

**ФИНАНСОВАЯ АКАДЕМИЯ  
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Л. М. Железнова**

# **СБОРНИК ЗАДАЧ ПО ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Издание второе, стереотипное

*Рекомендовано УМО в качестве учебного  
пособия для студентов, обучающихся  
по специальностям:  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

***Издательство  
«ЭКЗАМЕН»***

**МОСКВА  
2003**

УДК 657(075.8)  
ББК 65.052.21я 73  
Ж51

**Железнова Л.М.**

Ж51 Сборник задач по теории бухгалтерского учета: Учебное пособие для вузов. — 2-е изд., стер. / Л.М. Железнова.— М.: Издательство «Экзамен», 2003. — 176 с.

*Рецензенты:*

*Хозяева С.Г.* — к.э.н., проф. (Государственная экономическая академия им. Г. В. Плеханова);

*Мезенцева Т.М.* — к.э.н., проф. (Финансовая академия).

ISBN 5-94692-189-4

Сборник задач и методические указания для практических занятий и самостоятельной работы составлены в соответствии с программой и включают в себя материал по теории бухгалтерского учета. В нем приведены основные моменты, на которые следует обратить особое внимание, предусмотрена как аудиторная, так и самостоятельная работа студентов.

Задачи состоят из заданий, взаимосвязанных между собой по содержанию и последовательности выполнения, и представляют сквозной практический пример, охватывающий всю процедуру работы бухгалтера.

Даны тесты, помогающие студентам закрепить знания, а преподавателям выявить степень усвоения данного предмета.

Предложенные материалы апробированы при изучении дисциплины «Теории бухгалтерского учета» в ряде московских вузов, увязаны с действующими и вновь принятыми законодательными и нормативными актами.

Пособие может быть использовано студентами, аспирантами, преподавателями вузов.

УДК 657(075.8)  
ББК 65.052.21я 73

ISBN 5-94692-189-4

Железнова Л.М., 2002  
Издательство «ЭКЗАМЕН», 2002

# Содержание

<b>ВВЕДЕНИЕ</b> .....	<b>4</b>
<b>I. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЗАДАНИЙ ПО ТЕМАМ ЗАНЯТИЙ</b> .....	<b>6</b>
<b>II. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ И СБОРНИК ЗАДАЧ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ</b>	
<i>Тема 1. Сущность и содержание бухгалтерского учета</i> .....	8
<i>Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета</i> .....	11
<i>Тема 3. Бухгалтерский баланс</i> .....	22
<i>Тема 4. Счета и двойная запись</i> .....	33
<i>Тема 5. Принципы учета основных хозяйственных процессов</i> .....	53
<i>Тема 6. Классификация и План счетов бухгалтерского учета</i> .....	74
<i>Тема 7. Документация и инвентаризация</i> .....	79
<i>Тема 8. Учетные регистры, техника и формы         бухгалтерского учета</i> .....	86
<i>Тема 9. Основы бухгалтерской отчетности</i> .....	96
<i>Тема 10. Организация бухгалтерского учета</i> .....	101
<b>III. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ</b> .....	<b>104</b>
<b>IV. МАТЕРИАЛ ТЕСТИРОВАНИЯ ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ</b> .....	<b>119</b>

# Введение

Сборник задач и методические указания для практических занятий и самостоятельной работы составлены в соответствии с программой курса «Теория бухгалтерского учета».

Тематический план предусматривает распределение заданий по темам курса для каждого практического занятия, что способствует более рациональному использованию времени и позволит преподавателям больше уделять внимания экономическому содержанию задач.

В методических указаниях приведены основные моменты, на которые следует обратить внимание студентов при изучении тем курса, способствующие лучшему усвоению теоретического материала и его закреплению на практических занятиях.

Сборник предусматривает аудиторную и самостоятельную работу студентов. Задачи состоят из заданий, взаимосвязанных по своему содержанию и последовательности выполнения. При их решении необходимо обращать внимание на экономическое содержание хозяйственных операций, в соответствии с которыми они должны отражаться в системе бухгалтерского учета. По отдельным заданиям даны решения, правильность которых надлежит проверить, используя соответствующие способы исправления выявленных ошибок в учетных записях. В основу заданий для самостоятельной работы положены особенности в учете зарубежных предприятий.

Для лучшего усвоения теоретического материала по каждой теме даются контрольные вопросы; определено задание на дом после каждого практического занятия, предусматривающее выполнение конкретной самостоятельной работы и соответствующую подготовку к практическому занятию, что ориентирует студентов на протяжении всего курса изучения.

В целях текущего контроля за изучением материала по отдельным темам приведены тесты, помогающие студентам закреплять знания, а преподавателям выяснять степень усвоения данного предмета.

Цифровые данные условные и представляют собой методически обработанный материал для учебных целей.

*Продолжение*

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	
8.	Учетные регистры, техника и формы бухгалтерского учета	2	16	7	1,2,3	10	3	Зачет
9.	Основы бухгалтерской отчетности	1	17	Проблемный семинар 2		11	1	Проверка конспекта
10.	Организация бухгалтерского учета	1	17	Проблемный семинар 3		11	2	Зачет
<i>Итого</i>		<i>34</i>						

# II

## Методические указания и сборник задач для практических занятий

### Тема 1. Сущность и содержание бухгалтерского учета

Для управления хозяйственными процессами экономическому субъекту помимо качественной необходима количественная и в первую очередь учетная информация, выраженная в конкретных числах, которую он получает с помощью хозяйственного учета.

Изучая виды хозяйственного учета (оперативный, бухгалтерский и статистический), следует обратить внимание на отличительные черты каждого из них, особое место в информационном обеспечении системы управления хозяйствующего субъекта, показать роль и значение применяемых измерителей (натуральные, трудовые и денежный).

Знакомясь с понятием «бухгалтерский учет», необходимо сопоставить и дать оценку этого определения Федеральным законом РФ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ, Положением от 29.07.98 г. № 34н, Американской ассоциацией бухгалтерского учета, Американским институтом присяжных бухгалтеров. Важно четко представлять и различать основные задачи и требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету, понимать выполняемые им функции в системе управления хозяйствующего субъекта.

Бухгалтерский учет — область знаний, имеющая чрезвычайно важное значение в обществе. Это своеобразный язык, целью которого является обеспечение информацией как внутренних, так и внешних пользователей. При этом целесообразно представлять последних как не имеющих и имеющих финансовый интерес (прямой или косвенный), уметь приводить обоснованные примеры таких пользователей бухгалтерской информации.

## Контрольные вопросы

1. Какова роль хозяйственного учета в системе управления экономическим субъектом?
2. Каково назначение оперативного учета?
3. В чем заключается специфическая особенность статистического учета?
4. Какие задачи решает бухгалтерский учет?
5. Какие требования предъявляются к бухгалтерскому учету?
6. В чем заключаются общность, единство и различия видов хозяйственного учета?
7. Какова главная роль динамического учета?
8. В чем проявляется отличительная особенность денежного измерителя?
9. На какие группы, подгруппы подразделяются пользователи бухгалтерской информацией?
10. Обладают ли пользователи учета равными правами и возможностями?
11. Как регламентируется бухгалтерский учет в РФ?
12. Одинаковые ли правила учета для отдельных субъектов?
13. Почему учетная профессия возникла еще в древние времена?
14. Что характерно для современного бухгалтерского учета?
15. Какие функции выполняет бухгалтерский учет?
16. Какая информация составляет основу бухгалтерского учета?
17. Какие нормативные документы регламентируют учет на высшем уровне?
18. Что является объектом регулирования в ФЗ «О бухгалтерском учете»?

### Проблемный семинар 1

*Цель семинара* — изучить Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ (с изменениями от 23.07.98 г.), Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.98 г. № 170; выяснить отличительные особенности, место и роль каждого вида хозяйственного учета в системе управления экономического субъекта; понять задачи и функции бухгалтерского учета, предъявляемые к нему требования; выявить круг пользователей бухгалтерской информацией.

### 1. Обсуждение подготовленных докладов

Содержание Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ, его роль и значение в организации бухгалтерского учета.

Содержание Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.98 г. № 34н, его роль и значение в организации бухгалтерского учета.

Виды хозяйственного учета, их место и роль в системе управления экономического субъекта.

Основные задачи бухгалтерского учета.

Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету.

Функции бухгалтерского учета и пользователи его данными.

### Условия задания

1. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.98 г. № 34н.
3. *Кутер М.И.* Теория бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 2002.
4. *Медведев М.Ю.* Общая теория учета: естественный, бухгалтерский и компьютерный. - М.: Дело и сервис, 2001.
5. *Палий В.Ф., Соколов Я.В.* Теория бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 1988.
6. *Соколов Я.В.* Основы теории бухгалтерского учета. - М.: Финансы и статистика, 2000.



### З а д а н и е   н а   д о м

1. Изучить материал темы «Предмет и метод бухгалтерского учета».
2. Ответить на контрольные вопросы темы 2.
3. Начертить табл. 1, 2.

## Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет как наука имеет свой предмет и метод исследования. При изучении предмета следует уяснить область его применения (сфера материального производства и непроизводственная сфера) и установить, что хозяйствующий субъект состоит из множества подразделений (элементов) и бухгалтерский учет ведется на каждом из них и охватывает его в целом. Предметом бухгалтерского учета экономического субъекта являются составляющие его производственно-хозяйственной и финансовой деятельности объекты, которые могут быть описаны бухгалтерской информацией. Необходимо различать субъекты (участников) хозяйственной деятельности, создающие факты хозяйственной деятельности (ФХД), и организационно-правовые формы их существования.

Объекты бухгалтерского учета — экономические ресурсы (реальное имущество и дебиторская задолженность), источники образования ресурсов (капитал и обязательства), хозяйственные и финансовые процессы, хозяйственные операции, финансовые результаты.

Экономические ресурсы (активы) как один из объектов бухгалтерского учета делятся:

- в зависимости от их участия в хозяйственном обороте субъекта на *оборотные и внеоборотные*;
- по функциональной роли в процессе воспроизводства на *средства производства, на средства в сфере обращения и средства непроизводственной сферы*.

Необходимо четко представлять характерные особенности каждой группы и их составляющих и приводить правильные и обоснованные примеры.

Следует уметь группировать экономические ресурсы по источникам их образования (собственный капитал и кредиторская задолженность), представлять роль собственных и заемных источников ресурсов в хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта. Экономические ресурсы равны источникам их образования, поскольку рассматриваются одни и те же средства только с двух сторон. А именно:

$$\begin{array}{l} \text{экономические} \\ \text{ресурсы} \\ \text{(имущество)} \end{array} = \begin{array}{l} \text{собственный} \\ \text{капитал} \\ \text{(капитал)} \end{array} + \begin{array}{l} \text{кредиторская} \\ \text{задолженность} \\ \text{(обязательства)} \end{array}$$

*активы*

*пассивы*

Согласно «Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России» от 29.12.97 г. под активами признаются *хозяйственные средства*, контролируемые организацией в результате прошлых событий хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем.

Необходимо уметь обосновывать принципы бухгалтерского учета и различать: принципы-допущения (непрерывность, обособленность, последовательность и др.), принципы-требования (полнота, своевременность, осмотрительность, рациональность и др.) и принципы-правила (денежное измерение, документирование, инвентаризация и др.), предусмотренные российскими национальными стандартами и сопоставлять их с принципами, описанными в Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО).

Следует знать и уметь характеризовать следующие элементы метода бухгалтерского учета: документация и инвентаризация, оценка и калькуляция, счета бухгалтерского учета и двойная запись хозяйственных операций на счетах, баланс и отчетность; на конкретных примерах показать взаимосвязь между ними.

Зная, что процедура бухгалтерского учета — это логически выдержанная строгая последовательность выполнения бухгалтерских действий отражения информации с целью формирования финансовой отчетности и управленческих сводок, важно помнить, что каждому этапу (первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группиров-

ка, обобщение) процедуры бухгалтерского учета присущи свои специфические приемы, и надо знать, какие конкретно.

Детальное изучение основ данной темы облегчит понимание последующих тем программы.

**?**

### К о н т р о л ь н ы е   в о п р о с ы

1. Какова область применения бухгалтерского учета?
2. Что является объектами бухгалтерского учета?
3. Что такое хозяйственная операция, хозяйственный процесс?
4. Что понимается под фактом хозяйственной жизни?
5. Что является предметом бухгалтерского учета?
6. Как классифицируются экономические ресурсы (активы) субъекта:
  - а) в зависимости от участия их в хозяйственном обороте?
  - б) по функциональной роли в процессе воспроизводства?
7. На какие группы делятся источники образования экономических ресурсов субъекта (пассивы)?
8. Чем отличается капитал собственника от капитала, инвестированного собственником?
9. Как классифицируются обязательства субъекта?
10. Почему экономические ресурсы (активы) равны источникам их образования (пассивам)?
11. Что подразумевается под понятиями: гудвил, патент, ноу-хау, лицензия, марка, цена фирмы?
12. Чем сделка отличается от договора и какие из них допускает законодательство?
13. В чем заключаются отличительные особенности оборотных активов? Приведите их примеры.
14. Что относится к внеоборотным активам?
15. Какова структура собственного капитала и источники его формирования?
16. Что характерно для заемного капитала?
17. Какова особенность обязательств по распределению?
18. Что общего между собственным и заемным капиталом?
19. В чем отличие дебиторской задолженности от кредиторской?

20. Что понимается под допущением, требованием и принципами бухгалтерского учета и чем они отличаются друг от друга?
21. Могут ли принципы меняться с течением времени?
22. Возможны ли иные принципы учета, чем декларируемые ныне?
23. Дайте обоснование необходимости применения в бухгалтерском учете каждого элемента метода бухгалтерского учета.
24. Назовите этапы процедуры бухгалтерского учета.
25. Какие элементы метода бухгалтерского учета используются на каждом конкретном этапе процедуры бухгалтерского учета?
26. На конкретном примере проиллюстрируйте взаимосвязь элементов метода бухгалтерского учета.
27. В чем заключается связь предмета и метода бухгалтерского учета?
28. Почему следует различать участников хозяйственной деятельности?
29. Назовите организационно-правовые формы хозяйствующего субъекта и возможных участников его деятельности?
30. Как может быть преобразовано юридическое лицо?
31. Каков порядок ликвидации юридического лица?

## **ЗАДАЧА 1.**

*Содержание задачи* — экономическая классификация хозяйственных средств субъекта по видам имущества (экономические ресурсы) и источникам их образования.

### **↪ Задание 1.**

*Цель задания* — изучить виды экономических ресурсов (имущества) хозяйствующего субъекта и источники их образования в зависимости от функциональной роли в процессе воспроизводства.

1. Определить, к каким видам ресурсов или источникам их образования относятся приведенные в табл. 1 хозяйственные средства ООО «Мир шерсти». Для этого в графе 7 табл. 1 по каждому виду имущества и их источникам проставить шифр групп и подгрупп, к которым они относятся. Номера классификационных групп и подгрупп приведены в табл. 2.

2. Подсчитать величину (итог) хозяйственных средств общества и указать ее в табл. 1.

*Экономические ресурсы и источники их образования  
ООО «Мир шерсти»  
на 1 января 200\_г.*

№ п/п	Экономические ресурсы и источники их образования	Единица измерения	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.	№ групп, подгрупп
1	2	3	4	5	6	7
1.	Здание офиса	руб.			1 231 000	
2.	Задолженность поставщикам за полученные от них сырье и материалы	руб.			414 000	
3.	Стулья конторские	шт.	50	340	17 000	
4.	Задолженность за прочими дебиторами	руб.			760	
5.	Кирпичная ограда хозяйственного двора	руб.			20418	
6.	Резервный капитал	руб.			287 200	
7.	Шкафы негораемые	шт.	3	3 250	9 750	
8.	Шкафы конторские	шт.	10	3 050	30 500	
9.	Здание котельной	руб.			210 000	
10.	Незавершенное производство в цехе № 1	руб.			8 000	
11.	Здание детского сада	руб.			208 000	
12.	Задолженность по долгосрочным кредитам банка на улучшение технологии производства	руб.			580 000	
13.	Задолженность за Сурским домом торговли за отгруженную в его адрес готовую продукцию	руб.			120 000	
14.	Часы настенные	шт.	10	650	6 500	

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7
15.	Задолженность по под- отчетным суммам экс- педитора Шульги Р. В.	руб.			1 900	
16.	Уставный капитал	руб.			5 900 000	
17.	Здание склада готовой продукции	руб.			100 000	
18.	Целевое финансирование	руб.			115 400	
19.	Стол <span>ы</span> д <span>ру</span> х <span>т</span> ум <span>б</span> ов <span>ы</span> е	шт.	10	1 221	12210	
20.	Незавершенное произ- водство в цехе № 2	руб.			14 700	
21.	Машинка пишущая «Москва»	шт.	2	4 380	8 760	
22.	Оборудование склада готовой продукции	руб.			110 000	
23.	Задолженность по краткосрочным креди- там банка под сырье и материалы	руб.			350 000	
24.	Уголь на складе общества	руб.			100 190	
25.	Добавочный капитал	руб.			400 000	
26.	Сейф	шт.	1	4 470	4 470	
27.	Денежные средства в кассе	руб.			1 300	
28.	Оборудование цехов	руб.			160 000	
29.	Денежные средства на расчетном счете в банке	руб.			630 000	
30.	Задолженность прочим организациям и пред- приятиям	руб.			64 000	
31.	Задолженность за по- купателями	руб.			72 000	
32.	Машины швейные универсальные	шт.	20	10 600	212 000	
33.	Задолженность рабочим и служащим по оплате труда	руб.			532 000	

*Продолжение таблицы 1*

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
34.	Вспомогательные материалы	руб.			64 000	
35.	Задолженность ОАО «Наровчатовский суконный комбинат» за полученные от него материалы	руб.			255 100	
36.	Хозяйственный инвентарь: • детского сада • производственных цехов	руб. руб.			9 700 28 400	
37.	Разные основные материалы	руб.			980 000	
38.	Разные специальные инструменты (средства труда)	руб.			27 900	
39.	Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	руб.			200 400	
40.	Задолженность за подолчетными лицами	руб.			1 940	
41.	Прибыль	руб.			703 598	
42.	Готовая продукция, отгруженная покупателям	руб.			210 000	
43.	Задолженность финансовым органам по налогам с рабочих и служащих	руб.			100 600	
44.	Задолженность за Никольским торговым центром за отгруженные ему товары	руб.			170 000	
45.	Здание гаража	руб.			230 000	
46.	Оборудование детского сада (основные средства)	руб.			121 050	
47.	Масло машинное	руб.			290	
48.	Автомашина «Москвич»	шт.	1	39420	39 420	

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7
49.	Пальто женские зимние	руб.	100	5 700	570 000	
50.	Здание цеха № 1	руб.			1 000 000	
51.	Пальто детские зимние	шт.	250	440	110 000	
52.	Основные материалы на складе (разные)	руб.			280 000	
53.	Автомашины грузовые	шт.	2	54 000	108 000	
54.	Здание цеха № 2	руб.			2 127 140	
55.	Машины швейные специальные	шт.	50	10 700	535 000	
	<b>Итого</b>				9	

## ↪ Задание 2.

**Цель задания** — уяснить экономическую классификацию хозяйственных средств субъекта по функциональной роли в процессе воспроизводства.

1. Сгруппировать хозяйственные средства ООО «Мир шерсти», приведенные в табл. 1, по видам ресурсов (имущества) в разделе «А» и по источникам их образования в разделе «П» табл. 2.

2. Записать сгруппированные экономически однородные виды ресурсов и их источники в табл. 2 и подсчитать итоги.

### **Условие задания**

1. Решение задания 1 задачи 1 (см. гр. 7. табл. 1).
2. Экономическая классификация хозяйственных средств (см. табл. 2).

*Экономическая классификация хозяйственных средств  
ООО «Мир шерсти»  
по состоянию на 1 января 200\_ г.*

<i>(в руб.)</i>					
<b>№ п/п</b>	<b>Средства по видам ресурсов «А»</b>	<b>Сумма</b>	<b>№ п/п</b>	<b>Средства по источни- кам образования ресурсов «П»</b>	<b>Сумма</b>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>1.</b>	<b>I. СРЕДСТВА ПРОИЗВОДСТВА</b> <i>Средства труда:</i> а) здания и сооружения б) машины и оборудование в) транспортные средства г) инструменты			<b>I СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b> <b>1.</b> Уставный капитал <b>2.</b> Добавочный капитал <b>3.</b> Резервный капитал <b>4.</b> Прибыль <b>5.</b> Целевое финансирова- ние	
	<i>Итого</i>			<i>Итого</i>	
<b>2.</b>	<i>Предметы труда:</i> а) сырье и основные ма- териалы б) вспомогательные ма- териалы в) топливо г) полуфабрикаты д) инвентарь и хозяйст- венные принадлежно- сти е) незавершенное произ- водство				
<b>1.</b>	<i>Итого</i> <b>II. СРЕДСТВА В СФЕРЕ ОБРАЩЕНИЯ</b> <i>Средства, обслуживаю- щие обращение:</i> а) здания торгово- складские б) торгово-складское оборудование			<b>\\, ПРИВЛЕЧЕННЫЙ КАПИТАЛ</b> <b>1.</b> <i>Заемные средства:</i> а) краткосрочные кре- диты и займы б) долгосрочные креди- ты и займы	
	<i>Итого</i>			<i>Итого</i>	

1	2	3	4	5	6
2.	<i>Предметы обращения:</i> а) готовая продукция на складе б) товары (готовая продукция) отгруженные		2	<i>Кредиторская задолженность:</i> а) поставщикам б) разным кредиторам	
3.	<i>Итого</i> <i>Денежные средства:</i> а) в кассе б) на расчетном счете в банке		3.	<i>Итого</i> <i>Обязательства по распределению:</i> а) задолженность рабочим и служащим по оплате труда б) задолженность по социальному страхованию и обеспечению в) задолженность государственному бюджету	
4.	<i>Итого</i> <i>Средства в расчетах:</i> а) с покупателями б) с подотчетными лицами в) с разными дебиторами			<i>Итого</i>	
	<i>Итого</i> III. СРЕДСТВА НЕПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СФЕРЫ Здания жилые, культурно-бытового назначения и здравоохранения Оборудование (основные средства) Инвентарь и хозяйственные принадлежности				
	<i>Итого</i>				
	<b>Всего хозяйственных средств</b>			<b>Всего источников хозяйственных средств</b>	

### Задание 3.

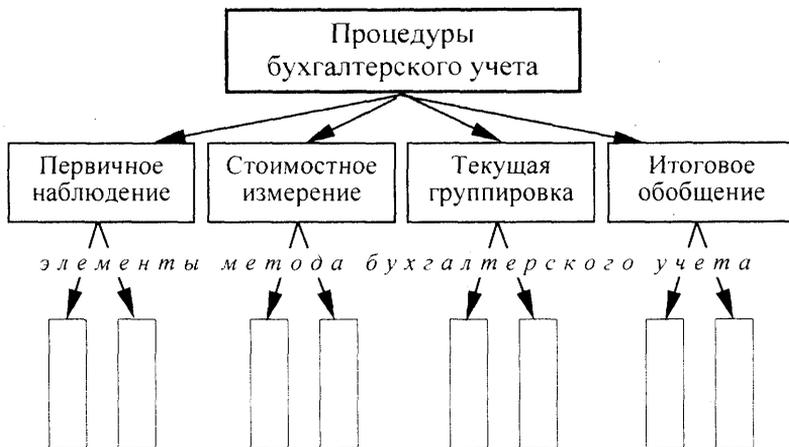
*Цель задания* — изучить составляющие (элементы) метода бухгалтерского учета, их взаимосвязь и взаимообусловленность.

1. Указать, какие конкретно элементы метода бухгалтерского учета присущи каждому этапу процедуры бухгалтерского учета (см. рис. 1).

2. Дать характеристику каждому элементу метода бухгалтерского учета.

*Условие задания*

1. Этапы процедуры бухгалтерского учета (см. рис. 1).



**Рис. 1. Этапы процедуры бухгалтерского учета**

**З а д а н и е   н а   д о м**

Выполнить все задания задачи 8.

Подготовиться к текущему контролю знаний по теме «Предмет и метод бухгалтерского учета».

3. Изучить тему «Бухгалтерский баланс» и ответить на контрольные вопросы 1-14 к теме 3.
4. Начертить формы табл. 3, 4, 5.

## Тема 3.

# Бухгалтерский баланс

Поскольку бухгалтерский баланс — это способ экономической фуппировки и обобщенного отражения в денежной оценке средств хозяйствующего субъекта по видам ресурсов, с одной стороны, и источникам их образования — с другой, на определенную дату, необходимо понять, что двухстороннее построение баланса обусловлено экономической классификацией хозяйственных средств (имущества).

Кроме того следует иметь ввиду, в балансе отражается имущество (хозяйственные средства), принадлежащее экономическому субъекту. Актив баланса показывает, чем располагает предприятие, как размещены его экономические ресурсы. Задолженность других предприятий, отдельных лиц данному предприятию рассматривается как своеобразное размещение его имущества.

Источниками образования экономических ресурсов служат собственный и привлеченный капитал, который показывается в пассиве баланса. Элементами актива и пассива являются статьи, сгруппированные в разделы. Необходимо знать, сколько их в активе, в пассиве баланса, как они называются, какие статьи в них включены и по какому признаку.

Изучив строение баланса, следует выяснить виды балансов, их характерные особенности.

В производственно-хозяйственной и финансовой деятельности каждого экономического субъекта совершается множество хозяйственных операций, которые вызывают изменения в его ресурсах или источниках их образования, или одновременно в тех и в других. Существуют четыре типа изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций: активное, пассивное, активно-пассивное в сторону увеличения, активно-пассивное в сторону уменьшения. Если обозначить итог баланса актива на определенную дату буквой «А», итог пассива буквой

«П», а изменения, происходящие в балансе под влиянием хозяйственной операции буквой «Х», указанные выше типы изменений можно представить в виде следующих буквенных выражений:

I тип	- Активное изменение	- $A + X - X = П;$
II тип	- Пассивное изменение	- $A = П + X - X;$
III тип	- Активно-пассивное изменение в сторону увеличения	- $A + X = П + X;$
IV тип	- Активно-пассивное изменение в сторону уменьшения	- $A - X = П - X.$

Необходимо уметь определять тип изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций, приводить на каждый тип примеры хозяйственных операций. При этом важно помнить о том, какие бы изменения ни происходили в балансе, равенство между активом и пассивом сохраняется. Следует уяснить, что в балансе показывается только наличие хозяйственных средств. Хозяйственные же операции (движение средств) в балансе не находят своего отражения.

Изучая содержание баланса, целесообразно уяснить, какая его информация используется при определении конкретных показателей финансового положения экономического субъекта, уметь их определять и делать правильные выводы.

Для углубления знаний по данной теме важно ознакомиться с международной финансовой отчетностью и выяснить ее отличительные особенности.

## ?

## К о н т р о л ь н ы е в о п р о с ы

1. Что означает термин «баланс»?
2. Что показывается в балансе?
3. Какие случаи применения метода баланса вы знаете, кроме применения его в бухгалтерском учете?
4. Чем отличаются статические балансы от динамических?
5. Как классифицируются статические балансы?
6. На какие виды делятся бухгалтерские балансы по времени составления?

7. Чем отличается вступительный баланс от начального?
8. В чем состоят отличия между балансом-брутто и балансом-нетто и какие из них применяются в российской практике учета?
9. В каких случаях составляются санируемые и ликвидационные балансы?
10. Что отражается в активе и пассиве баланса?
11. Чем обусловлено равенство актива и пассива баланса?
12. Назовите типы изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций.
13. Приведите примеры и сформулируйте выводы по каждому типу изменений в балансе.
14. Определите тип изменения в балансе, вызываемый следующей хозяйственной операцией: удержан налог из оплаты труда рабочих и служащих в пользу государственного бюджета.
15. Всякое ли увеличение актива и пассива баланса означает успех в экономике предприятия? Приведите пример.
16. Всякое ли уменьшение актива и пассива баланса носит с экономической точки зрения отрицательный характер? Приведите примеры.
17. Позволяет ли построение действующего баланса наглядно видеть источники образования конкретных видов ресурсов или группы ресурсов?
18. Какими аналитическими возможностями обладает баланс?
19. Каково различие сводной и консолидированной отчетности?
20. Какие показатели можно исчислить по данным бухгалтерского баланса и какие аспекты финансового положения экономического субъекта они характеризуют?

## **ЗАДАЧА 2.**

*Содержание задачи* — составление баланса и отражение в нем изменений под влиянием хозяйственных операций.

### **Задание 1.**

*Цель задания* — уяснить значение бухгалтерского баланса как способа экономической группировки и обобщенного отражения в денежной оценке хозяйственных средств по видам ресурсов и источникам их образования на определенную дату, его содержание и структуру, аналитические возможности.

1. На основании составленной группировки хозяйственных средств ООО «Мир шерсти» (см. решение задачи 1, табл. 2) составить бухгалтерский баланс на 1 января 200\_ г.

**Условие задания**

1. Решение задачи 1 (см. табл. 2).
2. Схема баланса 0 0 0 «Мир шерсти» (см. табл. 3).

Таблица 3

**Баланс ООО  
«Мир шерсти»  
на 1 января 200\_\_г.**

<i>(вруб.)</i>			
<b>Статьи актива</b>	<b>Сумма</b>	<b>Статьи пассива</b>	<b>Сумма</b>
/	2	3	4
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	
1. Нематериальные активы		1. Уставный капитал	
2. Основные средства		2. Добавочный капитал	
3. Незавершенное строительство		3. Резервный капитал	
4. Доходные вложения в материальные ценности		4. Целевые финансирование и поступления	
5. Долгосрочные финансовые вложения		5. Прибыль	
6. Прочие внеоборотные активы		<b>Итого по разделу III</b>	
<b>Итого по разделу I</b>		<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		1. Займы и кредиты	
1. Запасы		2. Прочие долгосрочные обязательства	
<i>в том числе:</i>		<b>Итого по разделу IV</b>	
* сырье, материалы и др. аналогичные ценности		<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	
• затраты в незавершенном производстве		1. Займы и кредиты	
• готовая продукция		2. Кредиторская задолженность	
• товары отгруженные		<i>в том числе:</i>	
• расходы будущих периодов		* поставщики и подрядчики	
• прочие запасы и затраты		• задолженность перед персоналом организации	

1	2	3	4
2. Дебиторская задолженность <i>в том числе:</i> * покупатели и заказчики • задолженность учредителей по взносам в уставный капитал • задолженность по подотчетным суммам • прочие дебиторы 3. Денежные средства <i>в том числе:</i> * касса • расчетные счета • валютные счета 4. Прочие оборотные активы		<ul style="list-style-type: none"> <li>• задолженность перед государственными внебюджетными фондами</li> <li>• задолженность перед бюджетом</li> <li>• прочие кредиторы</li> </ul> 3. Задолженность перед учредителями по выплате доходов 4. Доходы будущих периодов 5. Резервы предстоящих расходов 6. Прочие краткосрочные обязательства	
<b>Итого по разделу II</b>		<b>Итого по разделу V</b>	
<b>Баланс</b>		<b>Баланс</b>	

## 👉 Задание 2.

**Цель задания** — изучить изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций.

1. Определить тип изменений в балансе, вызываемый конкретной хозяйственной операцией, указать его номер и условную формулу в графах 4, 5 табл. 4.

2. Отразить в балансе хозяйственные операции по типам изменений (см. табл. 5).

3. Составить баланс по состоянию на 1 февраля (графы 3 табл. 5).

### **Условие задания**

1. Бухгалтерский баланс ООО «Мир шерсти» на 1 января 200\_г. (см. решение задачи 2 табл. 3).

2. Хозяйственные операции ООО «Мир шерсти» за январь 200\_г. (см. табл. 4).

*Хозяйственные операции  
ООО «Мир шерсти»  
за январь 200\_г.*

(в руб.)

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Тип изменений	
			№	формула
1.	Погашена задолженность поставщикам за полученные от них ранее материалы за счет кредита банка	64 000		
2.	Получены в кассу с расчетного счета в банке по чеку наличные на оплату труда рабочим и служащим	420 000		
3.	Выдана из кассы оплата за труд рабочим и служащим	420 000		
4.	Поступило на склад общества масло машинное от поставщика до его оплаты	1 710		
5.	Оплачено поставщику с расчетного счета в банке за полученное от него ранее масло машинное (см. операцию 4)	9		
6.	Начислена плата за труд производственным рабочим	175 000		
7.	Оприходована на склад общества готовая продукция, выпущенная из производства	22 000		
8.	Получены безвозмездно три швейных машины по 9 000 руб. каждая	0		
	<i>Итого</i>	9		

*Изменения в балансе  
под влиянием хозяйственных операций  
ООО «Мир шерсти»  
за январь 200г.*

(в руб.)

А к т и в	Баланс на	Изменения (+, -)	Баланс на	П а с с и в	Баланс на	Изменения (+, -)	Баланс на
	1 января		1 февраля		1 января		1 февраля
<i>A</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>П</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 1. Нематериальные активы 2. Основные средства 3. Незавершенное строительство 4. Доходные вложения в материальные ценности 5. Долгосрочные финансовые вложения 6. Прочие внеоборотные активы				III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 1. Уставный капитал 2. Добавочный капитал 3. Резервный капитал 4. Целевые финансирование и поступления 5. Прибыль			
				<b>Итого по разделу III</b>			
				IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 1. Займы и кредиты 2. Прочие долгосрочные обязательства			
<b>Итого по разделу I</b>				<b>Итого по разделу IV</b>			
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 1. Запасы <i>в том числе:</i> • сырье, материалы и аналогичные ценности • затраты в незавершенном производстве • готовая продукция • товары отгруженные • расходы будущих периодов • прочие запасы и затраты				V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 1. Займы и кредиты 2. Кредиторская задолженность <i>в том числе:</i> • поставщики и подрядчики • задолженность перед персоналом организации • задолженность перед государственными внебюджетными фондами			

А	1	2	3	П	1	2	3
2. Дебиторская задолженность <i>в том числе:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>• покупатели и заказчики</li> <li>• задолженность учредителей по взносам в уставный капитал</li> </ul> 3. Денежные средства <i>в том числе:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>• касса</li> <li>• расчетные счета</li> <li>• валютные счета</li> </ul> 4. Прочие оборотные средства				<ul style="list-style-type: none"> <li>• задолженность перед бюджетом</li> <li>• прочие кредиторы</li> </ul> 3. Задолженность учредителям по выплате доходов 4. Доходы будущих периодов 5. Резервы предстоящих расходов 6. Прочие краткосрочные обязательства			
<b>Итого по разделу II</b>				<b>Итого по разделу V</b>			
<b>Баланс</b>				<b>Баланс</b>			

### З а д а н и е   н а   д о м

1. Выполнить задание 1 задачи 9.
2. Продолжить изучение темы «Бухгалтерский баланс».
3. Ответить на контрольные вопросы 17–20 к теме 3.
4. Начертить табл. 6.
5. Заполнить схему классификации статических бухгалтерских балансов, кратко характеризуя каждый его вид (см. рис. 2).

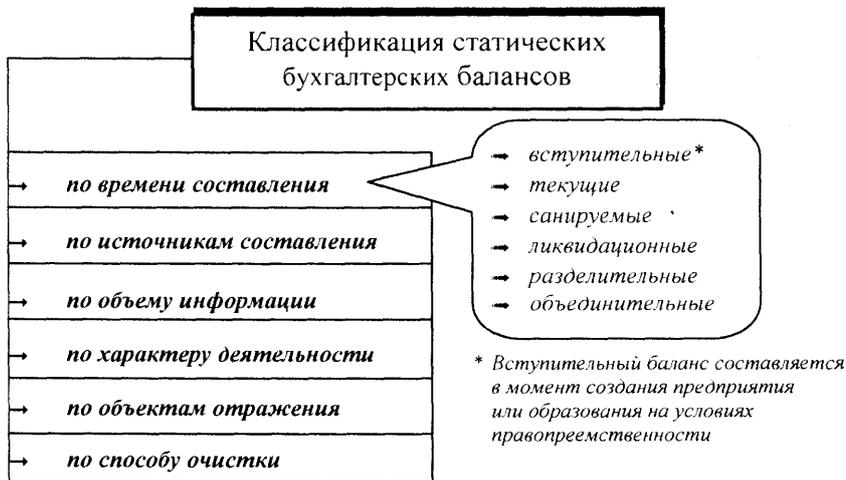


Рис. 2. Схема классификации статических бухгалтерских балансов

### 🔗 Задание 3.

**Цель задания** — изучить бухгалтерский баланс и научиться его читать.

1. Проверить правильность включения отдельных видов ресурсов и их источников образования в соответствующие разделы баланса общества.

2. Дать заключение о работе бухгалтера по составлению баланса.

3. Дать краткую характеристику хозяйственной деятельности общества по данным баланса (выяснив род деятельности, результат работы, возможность погашения первоочередных платежей, взаимоотношения с банком и т.д., рассчитав коэффициенты моментальной и текущей ликвидности, промежуточный и общий коэффициенты покрытия) и ответить на вопрос — «Вложите ли вы свои средства в деятельность данного субъекта?»

#### **Условие задания**

1. Бухгалтерский баланс ООО «Мир шерсти» (табл. 6), составленный бухгалтером, и баланс, составленный студентами (гр. 3 табл. 5).

Баланс  
 ООО «Мир шерсти»  
 на 1 февраля 200\_г.

(в руб.)

А к т и в	Сумма	П а с с и в	Сумма
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	
1. Нематериальные активы		1. Уставный капитал	5 900 000
2. Основные средства	6 466 928	2. Добавочный капитал	400 000
3. Долгосрочные финансовые вложения		3. Резервный капитал	287 200
4. Прочие внеоборотные активы		4. Доходы будущих периодов	27 000
		5. Прибыль	703 598
<b>Итого по разделу I</b>	<b>6 466 928</b>	<b>Итого по разделу III</b>	<b>7 317 798</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	
1. Запасы		1. Кредиты и займы	994 000
<i>в том числе:</i>		2. Прочие долгосрочные обязательства	115 400
• сырье, материалы и аналогичные ценности инвентарь и хозяйственные принадлежности	1553480	3. Целевые финансирование и поступления	-
• затраты в незавершенное производство	127290	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1 109 400</b>
* незавершенное строительство	175700	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	
• готовая продукция	702000	1. Кредиторская задолженность	
• товары отгруженные	210000	<i>в том числе:</i>	
резервы предстоящих расходов	-	• поставщики и заказчики	605 100
		• задолженность перед персоналом организации	287 000

<b>А к т и в</b>	<b>Сумма</b>	<b>П а с с и в</b>	<b>Сумма</b>
• расходы будущих периодов	+	• задолженность перед государственными внебюджетными фондами	200 400
• прочие затраты и запасы	+ -	• задолженность перед бюджетом	100 600
2. Дебиторская задолженность		• задолженность в расчетах с учредителями	--
<i>в том числе:</i>		• прочие кредиторы	64 000
• покупатели и подрядчики	362 000	2. Прочие краткосрочные обязательства	-
• задолженность по подотчетным суммам	<b>3 840</b>	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1 317 100</b>
• прочие дебиторы	760		
3. Денежные средства			
<i>в том числе:</i>			
• касса	1 300		
• расчетные счета	208 290		
• валютные счета	+-		
• долгосрочные финансовые вложения			
4. Прочие оборотные активы	+ -		
<b>Итого по разделу II</b>	<b>3 217 370</b>		
<b>Баланс</b>	<b>9 684 298</b>	<b>Баланс</b>	<b>9 684 298</b>

### З а д а н и е   н а   д о м

1. Выполнить задание 2 задачи 9.
2. Подготовиться к текущему контролю знаний по теме «Бухгалтерский баланс».
3. Изучить тему «Счета и двойная запись».
4. Ответить на контрольные вопросы 1–16 к теме 4.
5. Начертить табл. 7 и записать в нее содержание хозяйственных операций с указанием сумм из табл. 8.

## Тема 4.

## Счета и двойная запись

В каждом хозяйствующем субъекте и его подразделениях совершается множество операций, которые практически невозможно отразить в балансе. Кроме того, в балансе фиксируется наличие экономических ресурсов и источников их образования в денежной оценке на определенную дату. Экономическому же субъекту необходимо знать не только наличие хозяйственных средств, но и их движение как в денежном, так и в натуральном выражении. Для этой цели служит система счетов бухгалтерского учета. Счета открываются в начале отчетного периода на основании статей баланса.

Счета, открываемые на основании статей актива баланса, учитывают наличие и движение экономических ресурсов (имущества) субъекта и называются *активными*.

По дебету активного счета отражаются остаток (сальдо) на начало и все поступления (увеличения) ресурсов, а по кредиту — их выбытие (уменьшение).

Счета, открываемые на основании статей пассива баланса, предназначены для учета наличия и изменения источников образования экономических ресурсов (имущества) субъекта и называются *пассивными* счетами.

По кредиту пассивного счета отражается остаток (сальдо) источников образования ресурсов на начало и все увеличения, а по дебету — их использование (уменьшение).

Порядок определения конечных остатков (сальдо) по счетам следующий:

по активным счетам: сальдо на конец месяца = сальдо на начало месяца + оборот по дебету - оборот по кредиту;

по пассивным счетам: сальдо на конец месяца = сальдо на начало месяца + оборот по кредиту - оборот по дебету.

## Схемы графического изображения:

**а) а к т и в н о г о с ч е т а**  
**№ 51**

**б) п а с с и в н о г о с ч е т а**  
**№ 70**

«Расчетные счета»		К <sup>Т</sup>	«Расчеты с персона- лом по оплате труда»		К <sup>1</sup>		
Д <sup>Т</sup>			Д <sup>1</sup>				
Сальдо начальное	400	-300		-5 000	Сальдо начальное	70 000	
	+500	-700		-8 000		+10 000	
	+900	-700		-2 000		+7 000	
	+1000	-800		-7 000			
Оборот	2 400	Оборот	2 500	Оборот	69 000	Оборот	17 000
Сальдо конечное	300					Сальдо конечное	18 000

Отдельные счета могут иметь и дебетовое, и кредитовое сальдо. Они отражаются как в активе, так и в пассиве баланса. Такие счета называются *активно-пассивными*. Они бывают с одновременным сальдо (по дебету и кредиту) и с попеременным сальдо (или по дебету, или по кредиту).

Примером активно-пассивного счета с попеременным сальдо является счет «Прибыли и убытки». Дебетовое сальдо на этом счете показывает, что субъект в результате производственно-хозяйственной и финансовой деятельности получил убыток, а кредитовое свидетельствует о величине полученной прибыли. Одновременного сальдо (и по дебету, и по кредиту) на этом счете не бывает, так как предприятие не может одновременно получить и прибыль, и убыток.

Примером активно-пассивного счета с одновременным сальдо служит счет «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Дебетовое сальдо на этом счете означает величину задолженности других предприятий и лиц данному хозяйствующему субъекту (дебиторская задолженность), а кредитовое сальдо — задолженность данного субъекта другим предприятиям и лицам (кредиторская задолженность).

На основании конечных остатков по счетам составляется бухгалтерский баланс на конец отчетного периода.

Счета, которые открываются на основании статей баланса и служат основанием для его составления, называются *балансовыми счетами*. Они открываются в Главной книге.

Каждая хозяйственная операция отражается на счетах бухгалтерского учета при помощи *двойной записи*. Следует понимать, что сущность двойной записи состоит в том, что каждая хозяйственная операция отражается по дебету одного счета и по кредиту другого в одинаковой сумме.

Взаимосвязь между счетами бухгалтерского учета, обусловленная экономическим содержанием хозяйственных операций, называется *корреспонденцией*, а счета — *корреспондирующими*.

При определении корреспонденции счетов по конкретной хозяйственной операции необходимо в следующей последовательности определить:

Какие счета затронуты данной хозяйственной операцией?

Какие изменения произошли в средствах, учитываемых на этих счетах?

Какими по структуре являются эти счета (активные, пассивные, активно-пассивные)?

Где на этих счетах (по дебету или кредиту) должны быть отражены изменения (увеличение или уменьшение) учитываемого объекта?

Например, из кассы произведена оплата труда рабочим и служащим. Данная хозяйственная операция затрагивает два счета: «Касса» и «Расчеты с персоналом по оплате труда» (ответ на первый вопрос).

В результате этой операции уменьшились денежные средства в кассе, так как они были выданы с одновременным уменьшением задолженности рабочим и служащим по оплате труда в связи с тем, что заработная плата им была выплачена (ответ на второй вопрос).

Поскольку на счете «Касса» учитывается отдельный вид ресурсов субъекта, который показывается в активе баланса, этот счет является активным. Счет же «Расчеты с персоналом по оплате труда» учитывает источник образования экономических ресурсов, отражаемый в пассиве баланса, то есть он является пассивным (ответ на третий вопрос).

На активном счете отражаются по дебету увеличение учитываемого объекта, по кредиту — его уменьшение, а на пассивных счетах, наоборот, по кредиту — увеличение, по дебету — уменьшение. Таким образом, по данной операции уменьшение денежных средств в кассе на активном счете «Касса» должно быть записано по кредиту, а уменьшение задолженности рабочим и служащим по оплате труда на пассивном счете «Расчеты с персоналом по оплате труда» — по дебету (ответ на четвертый вопрос).

Следовательно, будет составлена следующая корреспонденция счетов: дебет счета «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредит счета «Касса» — на сумму оплаты труда, выплаченную рабочим и служащим из кассы.

Двойная запись и определяемая ею корреспонденция счетов раскрывает экономическое содержание хозяйственных операций, показывает их взаимосвязь и взаимообусловленность. Поэтому необходимо различать контрольное и познавательное значение двойной записи.

При изучении счетов синтетического и аналитического учета важно обратить внимание на то, что аналитические счета открывают в дополнение к синтетическим счетам. Например, в развитие синтетического счета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ведутся аналитические счета на каждого поставщика, информация которых используется для контроля за выполнением конкретными поставщиками поставки сырья и материалов согласно заключенным с ними договорам и т.д. Важное значение счетов аналитического учета состоит в обеспечении контроля за сохранностью имущества, собственности.

Счета синтетического и аналитического учета взаимосвязаны между собой. Поэтому итоги оборотов и остатков по аналитическим счетам должны быть равны соответствующим итогам синтетического счета, в развитие которого они были открыты.

Данные аналитических и синтетических счетов служат основанием для составления оборотных ведомостей, которые наглядно показывают в обобщенном виде движение экономических ресурсов и их источников образования. Оборотные ведомости позволяют осуществить проверку данных по счетам, получить сведения о движении экономических ресурсов и их источников образования, составить баланс на конец отчетного периода. В оборотной ведомости показывают по каждому счету остатки на начало месяца, обороты за месяц, остатки на конец месяца.

Оборотная ведомость по счетам синтетического учета имеет три пары равенств:

1-я пара равенств — итог сумм остатков на начало месяца по дебету всех счетов равен итогу сумм остатков на начало месяца по кредиту всех счетов — объясняется равенством актива и пассива баланса, то есть тем, что в балансе показываются одни и те же хозяйственные средства только в двух группировках;

2-я пара равенств — итог сумм оборотов по дебету всех счетов равен итогу сумм оборотов по кредиту всех счетов — объясняется двойной записью хозяйственных операций на счетах;

3-я пара равенств — итог сумм остатков на конец месяца по дебету всех счетов равен итогу сумм остатков на конец месяца по кредиту всех счетов — вытекает из равенства предыдущих пар, а также представляет собой баланс на конец месяца.

Целесообразно изучить виды и строение оборотных ведомостей, порядок записи в них, применение и значение этих ведомостей, уметь производить их взаимную сверку. Так, итоги оборотной ведомости по аналитическим счетам должны быть равны итогам соответствующего синтетического счета, в развитие которого они были открыты, в оборотной ведомости по синтетическим счетам.

Следует понимать, что итог оборотов в оборотной ведомости по синтетическим счетам должен быть равен итогу сумм хозяйственных операций в журнале регистрации, который обеспечивает контроль за полнотой отражения хозяйственных операций и взаимосвязь систематических и хронологических записей в бухгалтерском учете.

Полученные знания в результате изучения данной темы необходимо закрепить на практических занятиях путем открытия счетов, составления бухгалтерских проводок, их записи на счетах, определения оборотов и сальдо по ним, составления оборотных ведомостей и баланса.

## ?

## К о н т р о л ь н ы е в о п р о с ы

1. Для чего предназначены счета бухгалтерского учета?
2. Каково графическое изображение счета?
3. Что означает «дебет» и «кредит» на счете?
4. Каково назначение активных и пассивных счетов?
5. Каково внутреннее строение балансовых счетов?
6. Как определяются обороты и сальдо по счетам?
7. В чем заключается особенность содержания активно-пассивных счетов и порядок определения оборотов и сальдо на них?
8. Какими общими свойствами обладают счета бухгалтерского учета?
9. В чем сущность двойной записи хозяйственных операций на счетах?
10. В чем состоит познавательное значение двойной записи?

11. В чем заключается контрольное значение двойной записи?
12. Что такое корреспонденция счетов и в чем ее отличие от бухгалтерских проводок?
13. Почему нельзя в бухгалтерском учете применять проводки, в которых несколько счетов дебетуется и одновременно несколько счетов кредитруется?
14. Покажите на конкретном примере взаимосвязь синтетических и аналитических счетов.
15. В каких единицах измерения ведется учет по аналитическим счетам, на которых учитываются материальные ценности, расчеты?
16. Каковы роль и место субсчетов в учете?
17. Для чего нужны оборотные ведомости по аналитическим счетам?
18. Каково назначение оборотной ведомости по синтетическим счетам?
19. Какие ошибки могут быть выявлены при составлении оборотных ведомостей?
20. В чем проявляется взаимосвязь счетов, оборотных ведомостей и баланса?
21. В чем заключается отличительная особенность забалансовых счетов?
22. Что показывают дебетовое и кредитовое сальдо счета «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»?
23. Как получить развернутое сальдо по этому счету?
24. Могут ли счета, на которых учитываются результаты работы предприятия, иметь сальдо в заключительном балансе — «да», «нет», почему?
25. Как рассматривал счета И.Ф. Шер?

### **ЗАДАЧА 3.**

*Содержание задачи* — отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета с помощью двойной записи, составление оборотных ведомостей и баланса.

#### **👉 Задание 1.**

*Цель задания* — уяснить назначение счетов для систематизации записей и получения информации о наличии и движении экономических ресурсов и источников их образования; разобраться в структуре активных и пассивных счетов; уяснить назначение дебета и кредита в активных и пассивных счетах; понять связь счетов с балансом.

1. По данным баланса ООО «Мир шерсти» на 1 февраля (см. решение задачи 2, табл. 5) открыть в Главной книге счета синтетического учета и записать на них начальное сальдо, имея в виду, что амортизация основных средств составила 1 020 000 руб.

2. На основании дополнительных данных к балансу открыть счета аналитического учета к синтетическим счетам № 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и № 10 «Материалы».

*Условие задания*

1. Баланс ООО «Мир шерсти» на 1 февраля (см. решение задачи 2).

2. Дополнительные данные к балансу:

а) сальдо по аналитическим счетам к синтетическому счету № 71 «Расчеты с подотчетными лицами» составило:

экспедитор отдела снабжения Шульга Р.В.	2 840 руб.
модельер Кузнецова Н.Н.	1 000 руб.
<b>Итого</b>	<b>3 840 руб.</b>

б) сальдо по аналитическим счетам к синтетическому счету № 10 «Материалы»:

субсчет 1 «Сырье и материалы» составило:

ткань шерстяная с лавсаном	3 000 м по 300 руб.	900 000 руб.
ткань шерстяная буклиро- ванная	2 000 м по 180 руб.	360 000 руб.
вспомогательные материалы		66 000 руб.

**Итого** **1 326 000 руб.**

субсчет 3 «Топливо» 100 190 руб.

субсчет 9 «Инвентарь и хозяйственные принад-  
лежности» 127 290 руб.

**Всего** **1 553 480 руб.**

3. Схемы счетов бухгалтерского учета.

## ☞ Задание 2.

**Цель задания** — усвоить сущность хронологической и систематической записей; научиться правильно определять корреспонденцию счетов и составлять бухгалтерские проводки; разобраться в сущности двойной записи.

1. Открыть журнал регистрации хозяйственных операций (см. табл. 7) и записать в нем операции ООО «Мир шерсти» (см. табл. 8).

Указать вид записи экономической информации, приведенной в табл. 8.

2. Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям ООО «Мир шерсти» (см. табл. 8).

3. Определить простые и сложные бухгалтерские проводки по данным журнала регистрации хозяйственных операций (см. табл. 8).

4. Подсчитать итог в журнале регистрации хозяйственных операций и пояснить его значение в работе бухгалтера.

*Условие задания*

*Таблица 7*

**Форма журнала регистрации  
хозяйственных операций**

№ п/п	Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		<i>дебет</i>	<i>кредит</i>	
	<b><i>Итого</i></b>			

*Таблица 8*

**Хозяйственные операции  
ООО «Мир шерсти»  
за февраль 200\_г.**

№ п/п	С о д е р ж а н и е   о п е р а ц и й	Сумма
/	2	3
1.	Отпущены со склада общества в производство материалы: • ткань шерстяная с лавсаном 2 000 м по 300 руб. - 600 000 руб. • ткань шерстяная буклированная 1 000 м по 200 руб. -200 000 руб.	
	<b><i>Итого</i></b>	<b><i>800 000</i></b>

1	2	3
2.	Отпущено со склада в производство топливо	34 400
3.	Погашена с расчетного счета в банке задолженность перед поставщиком	100 000
4.	Предъявлены покупателям расчетные документы за отгруженную им продукцию	900 000
5.	Списана отгруженная покупателям готовая продукция	890 000
6.	Получен на расчетный счет платеж от покупателя за отгруженную ему ранее продукцию	900 000
7.	Погашена с расчетного счета задолженность банку по кредиту	60 000
8.	Получена согласно счету поставщика ткань шерстяная с лавсаном 1 000 м по 300 руб. без предварительной оплаты	300 000
9.	Оплачены из подотчетных сумм экспедитором Шульга Р.В. разные расходы для нужд производства	2 000
10.	Возвращен в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм экспедитором Шульга Р.В.	840
11.	Начислена заработная плата рабочим за февраль	127 000
12.	Получено с расчетного счета в кассу для выплаты заработной платы рабочим и служащим	106 000
13.	Выдана из кассы заработная плата рабочим и служащим	105 000
14.	Поступили на склад общества безвозмездно новые основные средства	149 700
15.	Получено в кассу с расчетного счета на хозяйственные расходы	370
16.	Передана безвозмездно другому предприятию грузовая автомашина	34 000
17.	Поступили от поставщиков инвентарь и хозяйственные принадлежности, расчет за них не произведен	2 740
18.	Поступили от ОАО «Московский суконный комбинат» согласно счету без предварительной оплаты: <ul style="list-style-type: none"> <li>• ткань шерстяная с лавсаном 1 000 м по 300 руб. --300 000 руб.</li> <li>• ткань шерстяная буклированная 500 м по 200 руб.- 100 000 руб.</li> </ul>	
	<i>Итого 1500 м</i>	<i>400 000</i>

1	2	3
19.	Поступила на склад ткань шерстяная буклированная от ОАО «Наровчатовский суконный комбинат» 1000 м по 200 руб., расчет за которую не произведен	200 000
20.	Оприходована на склад фабрики готовая продукция, выпущенная из производства	1 055 690
21.	Предъявлены расчетные документы Сурскому дому торговли за отгруженные ему пальто детские зимние	260 000
22.	Списаны отпущенные Сурскому дому торговли пальто детские зимние	240 000
23.	Зачислен на расчетный счет платеж от Сурского дома торговли за отгруженные ему ранее пальто детские зимние (см. операцию 21)	
24.	Произведены удержания налогов из заработной платы рабочих и служащих в пользу государственного бюджета	21 000
25.	Начислен единый социальный налог в государственные внебюджетные фонды в размере 35,6% с суммы начисленной заработной платы (сумму определить, см. операцию 11)	9
26.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности:	
	• бюджету по налогам с рабочих и служащих (см. операцию 24)	9
	• во внебюджетные фонды по единому социальному налогу (см. операцию 25)	9
27.	Выдано из кассы под отчет модельеру Кузнецовой Н.Н.	750
28.	Погашена задолженность поставщикам за счет краткосрочного кредита банка	1 002 740
	<i>Итого</i>	9

## З а д а н и е   н а   д о м

1. Выполнить задание 1 задачи 10.  
Продолжить изучение темы «Счета и двойная запись».  
Ответить на контрольные вопросы 14–16 к теме 4.

### **Задание 3.**

**Цель задания** — усвоить порядок ведения синтетических и аналитических счетов, понять связь между ними и балансом.

1. Разнести хозяйственные операции по счетам синтетического и аналитического учета, делая об этом отметку в журнале регистрации хозяйственных операций (см. табл. 8).

2. Подсчитать обороты за месяц и сальдо на 1 марта по счетам.

*Условие задания*

1. Решение заданий 1, 2 задачи 3.

2. Журнал регистрации хозяйственных операций (см. табл. 8).



З а д а н и е   н а   д о м

1. Выполнить задание 2(1) задачи 10.
2. Изучить тему «Оборотные ведомости, их виды и значение».
3. Ответить на контрольные вопросы 16–25 к теме 4.
4. Начертить формы табл. 9, 10, 11.

### **Задание 4.**

**Цель задания** — усвоить порядок обобщения данных текущего бухгалтерского учета посредством составления оборотных ведомостей по счетам синтетического и аналитического учета, разобраться в их контрольном значении, понять взаимосвязь между счетами, оборотными ведомостями и балансом.

1. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета (см. ее форму в табл. 9) и сверить сумму оборотов по всем счетам, указанным в ней, с итогом по журналу регистрации хозяйственных операций (см. табл. 8). Они должны быть равными.

2. Составить оборотные ведомости по счетам аналитического учета (см. их формы в табл. 10, 11) и сверить полученные в них итоги с соответствующими данными в оборотной ведомости по синтетическим счетам.

3. Составить баланс на 1 марта.

**Условие задания**

1. Решение заданий 1, 2, 3 задачи 3.
2. Бланки оборотных ведомостей.

Таблица 9

**Оборотная ведомость  
по синтетическим счетам  
ООО «Мир шерсти»  
за 200 г.**

*(в руб.)*

№ счета	Наименование счетов	Остаток на 1 февраля		Оборот за февраль		Остаток на 1 марта		Оборот за март		Остаток на 1 апреля	
		<i>де- бет</i>	<i>кре- дит</i>	<i>де- бет</i>	<i>кре- дит</i>	<i>де- бет</i>	<i>кре- дит</i>	<i>де- бет</i>	<i>кре- дит</i>	<i>де- бет</i>	<i>кре- дит</i>
	<i>Итого</i>										

Таблица 10

**Оборотная ведомость  
по аналитическим счетам к синтетическому счету  
№10 «Материалы»  
ООО «Мир шерсти»  
за февраль 200\_г.**

*(количество, м; сумма, руб.)*

№ п/п	Наименование материалов	Ед. изм.	Це- на	Остаток на 1 февраля		Оборот за февраль				Остаток на 1 марта	
				<i>кол- во</i>	<i>сум- ма</i>	<i>приход</i>		<i>расход</i>		<i>кол- во</i>	<i>сум- ма</i>
						<i>кол- во</i>	<i>сум- ма</i>	<i>кол- во</i>	<i>сум- ма</i>		
	<i>Итого</i>										

Таблица 11

*Оборотная ведомость  
по аналитическим счетам к синтетическому счету  
№ 71 «Расчеты с подотчетными лицами»  
ООО «Мир шерсти»  
за февраль 200 г.*

(в руб.)

№ п/п	Наименование счетов	Остаток на 1 февраля		Оборот за февраль		Остаток на 1 марта	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
	<i>Итого</i>						

Таблица 12

*Выписка из плана счетов бухгалтерского учета  
финансово-хозяйственной деятельности организаций*

Наименование счета	счета	Вид счетов по структуре		
		активный	пассивный	активно- пассивный

**Р а з д е л I. Внеоборотные активы**

Основные средства	<b>01</b>	+		
Амортизация основных средств	<b>02</b>			
Доходные вложения в материальные ценности	<b>03</b>			
Нематериальные активы	<b>04</b>			
Амортизация нематериальных активов	<b>05</b>			
Оборудование к установке	<b>07</b>			
Вложения во внеоборотные активы	<b>08</b>			

Наименование счета	счета	Вид счетов по структуре		
		активный	пассивный	активно- пассивный
<b>Р а з д е л II. Производственные запасы</b>				
Материалы	10			
Животные на выращива- нии и откорме	11			
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14			
Заготовление и приобре- тение материальных цен- ностей	15			
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16			
Налог на добавленную стоимость по приобре- тенным материалам	19			
<b>Р а з д е л III. Затраты на производство</b>				
Основное производство	20			
Полуфабрикаты собст- венного производства	21			
Вспомогательные производства	23			
Общепроизводственные расходы	25			
Общехозяйственные расходы	26			
Брак в производстве	28			
Обслуживающие производства и хозяйства	29			
<b>Р а з д е л IV. Готовая продукция и товары</b>				
Выпуск продукции	40			
Товары	41			

Наименование счета	№ счета	Вид счетов по структуре		
		активный	пассивный	активно- пассивный
Торговая наценка	42			
Готовая продукция	43			
Расходы на продажу	44			
Товары отгруженные	45			
Выполненные этапы по незавершенным работам	46			

**Р а з д е л V. Денежные средства**

Касса	50		
Расчетные счета	51		
Валютные счета	52		
Специальные счета в банках	55		
Переводы в пути	57		
Финансовые вложения	58		
Резервы под обеспечение вложений в ценные бумаги	59		

**Р а з д е л VI. Расчеты**

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60
Расчеты с покупателями и заказчиками	62
Резервы по сомнитель- ным долгам	63
Расчеты по краткосроч- ным кредитам и займам	66
Расчеты по долгосроч- ным кредитам и займам	67
Расчеты по налогам и сборам	68

Наименование счета	№ счета	Вид счетов по структуре		
		<i>активный</i>	<i>пассивный</i>	<i>активно- пассивный</i>
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69			
Расчеты с персоналом по оплате труда	70			
Расчеты с подотчетными лицами	71			
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73			
Расчеты с учредителями	75			
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76			
Внутрихозяйственные расчеты	79			

**Р а з д е л VII. Капитал**

Уставный капитал	80			
Собственные акции (доли)	81			
Резервный капитал	82			
Добавочный капитал	83			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84			
Целевое финансирование	86			

**Р а з д е л VIII. Финансовые результаты**

Продажи	<b>90</b>			
Прочие доходы и расходы	<b>91</b>			
Недостачи и потери от порчи ценностей	<b>94</b>			
Резервы предстоящих расходов	<b>96</b>			

Наименование счета	№ счета	Вид счетов по структуре		
		активный	пассивный	активно- пассивный
Расходы будущих периодов	97			
Доходы будущих периодов	98			
Прибыли и убытки	99			

## 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			

## Задание 5.

*Цель задания* — определить, какие счета из приведенных в выписке из плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций относятся к активным, пассивным и активно-пассивным, помечая их знаком «+» в соответствующей графе табл. 12.

## Задание 6.

*Цель задания* — определить и записать в тетрадь экономическое содержание хозяйственных операций по приведенным бухгалтерским проводкам в табл. 13.

Таблица 13

*Бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям  
ООО «Мир шерсти»  
за 200 г.*

№ п/п	К о р р е с п о н д е н ц и я    с ч е т о в		Сумма, руб.
	д е б е т	к р е д и т	
1.	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	4 000
2.	10 «Материалы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	750
3.	50 «Касса»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	150
4.	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	8 000
5.	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	51 «Расчетные счета»	30 000
6.	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	4 000
7.	51 «Расчетные счета»	50 «Касса»	2 400
8.	20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	140 000

№ п/п	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
9.	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса»	120 000
10.	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	3 900
11.	01 «Основные средства»	98 «Доходы будущих периодов»	6 000
12.	51 «Расчетные счета»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	3 900
13.	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	51 «Расчетные счета»	3 000
14.	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50 «Касса»	1 000

### Задание 7.

*Цель задания:*

1. Проверить правильность определения оборотов и сальдо по нижеприведенным счетам и пояснить их экономическое содержание (см. схемы счетов № 60, № 71 и записи на них).

#### Счет № 60

#### «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Д		К	
	3) 40 000	Сальдо на 1 января	30 000
	4) 27 000	1) 70 000	
	6) 5 000	2) 27 000	
		5) 50 000	
Оборот за январь	117 000	Оборот за январь	127 000
		Сальдо на 1 февраля	20 000

Счет № 71  
«Расчеты с подотчетными лицами»

Д			К
Сальдо на 1 января	7000	3) 2600	
		5) 1700	
	1) 3 000		
	2) 1 000		
	4) 900		
Оборот за январь	11 900	Оборот за январь	4 300
		Сальдо на 1 февраля	14 800

2. Произвести все необходимые записи на схемах счетов на основании следующих данных:

а) В течение месяца поступили наличные денежные средства в кассу на сумму 11 200 руб., в том числе:

за первую декаду	1 200 руб.
за вторую декаду	5 500 руб.
за третью декаду	4 500 руб.

Выдано денег из кассы - всего 15 000 руб., в том числе:

за первую декаду	7 000 руб.
за вторую декаду	4 600 руб.
за третью декаду	3 400 руб.

Остаток наличных денег в кассе на конец месяца — 200 руб.

б) Задолженность бюджету по налогам с рабочих и служащих на начало месяца составила 4 000 руб., которая затем возрастала в течение месяца на 7 000 и 1 000 руб.

В течение месяца бюджету были трижды произведены платежи в размере 3 000, 1 000, 6 000 руб.



З а д а н и е   н а   д о м

1. Подготовиться к текущему контролю знаний по теме «Счета и двойная запись».
2. Изучить материал по теме «Принципы учета основных хозяйственных процессов».
3. Ответить на контрольные вопросы 1–12 к теме 5.
4. Начертить формы табл. 15, 16.

## Тема 5. Принципы учета основных хозяйственных процессов

В начале изучения данной темы необходимо выяснить сущность и значение стоимостного измерения, принципы и порядок применения оценки хозяйственных средств, способ исчисления себестоимости, основные показатели хозяйственной деятельности предприятий и учреждений. Только после этого следует приступить к изучению основных принципов учета процесса заготовления, производства и реализации.

При изучении учета процесса заготовления важно знать, по каким ценам приобретенные предметы труда учитываются в текущем учете и показываются в балансе, как определяется их фактическая себестоимость. С развитием рыночных отношений цены подвержены колебаниям. Следовательно, меняется и стоимость произведенных запасов, что отражается на величине показателей себестоимости, прибыли. Производственные запасы (сырье, материалы, покупные полуфабрикаты и пр.) могут поступать из разных источников и в разной оценке: при покупке — из покупной стоимости и транспортно-заготовительных расходов; при собственном изготовлении — в размере фактических затрат; внесенных в счет вклада в уставный капитал организации — по согласованной стоимости; при безвозмездном поступлении — по рыночной стоимости на дату оприходования и т.д. Расход производственных запасов допускается оценивать по одному из следующих способов: средней себестоимости, по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО), по себестоимости последних по времени закупок (метод ЛИФО), по стоимости каждой единицы ценностей, которые не могут заменять друг друга.

Однако в текущем учете производственные запасы могут учитываться либо по фактической себестоимости их приобретения (заготовления), либо по учетным ценам (средним покупным ценам, плановой

(нормативной) себестоимости). Необходимо понять преимущества и недостатки каждого метода оценки производственных запасов в текущем учете и выяснить: в какой оценке они показываются в балансе. Далее следует уяснить систему счетов, применяемых для учета процесса заготовления, их структуру и основную корреспонденцию.

При применении согласно учетной политики организации в учете материалов учетных цен (плановой себестоимости, средних покупных цен) разница между стоимостью ценностей по этим ценам и фактической себестоимостью их приобретения должна отражаться на счете 16 «Отклонения в стоимости материалов». При этом варианте для учета материалов используются счета 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материалов». Однако детальное изучение учета производственных запасов (и с учетом этого варианта) предусмотрено в курсе «Бухгалтерский учет». При изучении данного предмета целесообразно ограничиться рассмотрением учета материалов по фактической себестоимости с использованием только счета 10 «Материалы».

Изучая производство, необходимо понять классификацию производственных затрат, выяснить систему счетов для их учета, характерные особенности этих счетов. Целесообразно ознакомиться с международной практикой учета деления затрат и ее особенностями. Особенно важно изучить порядок исчисления производственной фактической себестоимости готовой продукции и выяснить ее отличие от полной фактической себестоимости, порядок оценки готовой продукции в текущем учете и балансе. Организация может выбрать и учетной политикой определить ведение учета готовой продукции по фактической себестоимости с использованием только счета 43 «Готовая продукция» или по нормативной (плановой) себестоимости с применением счетов № 43 «Готовая продукция» и № 40 «Выпуск продукции». После изучения традиционной методики учета затрат и определения производственной фактической себестоимости следует только ознакомиться с особенностями учета процесса производства с применением специального счета для выпущенной продукции, детальное же изучение перенести в курс «Бухгалтерский учет», к тому же счет 40 «Выпуск продукции» (работ, услуг) используется организацией при необходимости.

Необходимо внимательно разобраться в учете процесса реализации: изучить два способа отражения реализованной продукции на счетах бухгалтерского учета (по моменту отгрузки продукции покупателям или по моменту поступления от покупателей денег за эту продукцию на расчетный счет предприятия); уяснить как определяются фактическая себестоимость отгруженной и реализованной продукции, в какой оценке она учитывается в текущем счете и показывается в балансе, как выявляется финансовый результат от реализации готовой продукции; разобраться в системе счетов для учета процесса реализации, их структуре и основной корреспонденции.

## ?

## К о н т р о л ь н ы е   в о п р о с ы

1. Что такое хозяйственная операция?
2. Что представляет собой хозяйственный процесс?
3. Какова связь между операцией, процессом и хозяйственной деятельностью?
4. Какие основные количественные и качественные показатели хозяйственной деятельности промышленного предприятия, торговой организации?
5. В какой оценке поступают производственные запасы, и от чего она зависит?
6. В какой оценке списывают расход материалов?
7. В какой оценке учитываются материалы в текущем счете и какой оценке показываются в балансе?
8. Как определяется фактическая себестоимость приобретенных материалов?
9. Что входит в состав транспортно-заготовительных расходов?
10. Каков порядок учета транспортно-заготовительных расходов и включения их в себестоимость конкретных видов готовой продукции?
11. Назовите счета, необходимые для учета процесса снабжения. Дайте характеристику отдельным из них.
12. Что означает бухгалтерская проводка: дебет счета «Материалы» кредит счета «Расчеты с персоналом по оплате труда» — 400 руб.?

13. Составьте бухгалтерскую проводку по следующей хозяйственной операции: в конце месяца списывается доля транспортно-заготовительных расходов, относящаяся к материалам, израсходованным в производстве.
14. В чем состоят отличительные особенности счетов «Общепроизводственные расходы» и «Общехозяйственные расходы»?
15. Каков порядок учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов?
16. Каковы методы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов?
17. Как классифицируются производственные затраты?
18. Как включаются в себестоимость продукции расходы на оплату труда?
19. Каким образом косвенные расходы включаются в себестоимость готовой продукции?
20. В какой оценке учитывается в текущем счете и показывается в балансе готовая продукция?
21. Как определить производственную фактическую себестоимость готовой продукции, выпущенной из производства?
22. Какое назначение имеет счет «Основное производство» и какова его структура?
23. Как отражается в учете отгрузка готовой продукции?
24. Охарактеризуйте моменты реализации продукции.
25. Что представляют собой расходы на продажу?
26. Что означает конечное сальдо на счете «Расходы на продажу»?
27. В чем заключается общее и отличительное между транспортно-заготовительными расходами, расходами на продажу и издержками обращения?
28. В чем отличие фактической себестоимости отгруженной продукции от фактической себестоимости реализованной продукции?
29. Как определить полную фактическую себестоимость реализованной продукции?
30. Каково назначение и содержание счета «Продажи».
31. Как определить финансовый результат от реализации продукции?
32. Что означает корреспонденция счетов Д<sup>1</sup> 99 К<sup>Т</sup> 90?

## **ЗАДАЧА 4.**

*Содержание задачи* — знакомство с принципами учета основных хозяйственных процессов.

### **↪ Задание 1.**

*Цель задания* — уяснить принципы оценки производственных запасов, выяснить количественные и качественные показатели работы отдела снабжения, закрепить теоретические знания о порядке отражения хозяйственных операций процесса заготовления (приобретения).

1. Дополнительно открыть следующие синтетические счета: «Общепроизводственные расходы», «Общехозяйственные расходы», «Расходы будущих периодов», «Расходы на продажу», «Товары отгруженные», «Продажи»

2. На основании расшифровки к оборотной ведомости по счетам синтетического учета открыть аналитические счета «Пальто женское зимнее», «Пальто для девочек зимнее» к синтетическим счетам «Основное производство», «Готовая продукция», «Товары отгруженные», «Продажи» (см. табл. 14).

3. Открыть журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Мир шерсти», записать в нем операции с 1 по 18, указать по ним корреспонденцию счетов (см. табл. 15).

4. Разнести хозяйственные операции с 1 по 18 на счета синтетического и аналитического учета, делая при этом отметки в журнале регистрации.

5. Сделать расчет распределения транспортно-заготовительных расходов по материалам, отпущенным в производство и списать их для включения в себестоимость готовой продукции (см. табл. 16), составив бухгалтерскую проводку, разнести ее в соответствующие регистры.

#### *Условие задания*

1. Решение задачи 3.
2. Расшифровка к оборотной ведомости на 1 марта 19 г.
3. Хозяйственные операции ООО «Мир шерсти» с 1 по 18 (см. табл. 15).
4. Форма расчета (см. табл. 16).
5. Счета синтетического и аналитического учета.

## Задание на дом

1. Подготовиться к текущему контролю знаний по теме «Учет процесса заготовления (приобретения)».
2. Изучить материал по теме «Учет процесса производства».
3. Ответить на контрольные вопросы с 12 по 21 к теме 5.
4. Начертить формы табл. 17, 18.

### Задание 2.

*Цель задания* — уяснить порядок учета и включения общепроизводственных и общехозяйственных расходов в себестоимость отдельных видов готовой продукции, определения производственной фактической себестоимости выпущенной из производства продукции, оценку готовой продукции в текущем учете и балансе, отличительную особенность счета «Основное производство» от других балансовых счетов; закрепить навыки отражения хозяйственных операций процесса производства на бухгалтерских счетах.

1. Записать в журнал регистрации хозяйственные операции с 19 по 34, указать по ним корреспонденцию счетов.
2. Разнести операции с 19 по 34 на счета бухгалтерского учета, делая при этом отметки в журнале регистрации.
3. Составить расчет распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов по видам продукции (к операциям № 30, 31).
4. Определить производственную фактическую себестоимость выпущенных из производства готовых изделий, исчислить по ним отклонения фактической себестоимости от плановой (к операциям 33, 34).

#### *Условие задания*

1. Хозяйственные операции с 19 по 34 (см. табл. 15).
2. Формы расчетов (см. табл. 17, 18).
3. Решение задания 1 задачи 4.
4. Счета синтетического и аналитического учета.

## З а д а н и е   н а   д о м

1. Подготовиться к текущему контролю знаний по теме «Учет процесса производства».
2. Изучить материал по теме «Учет процесса реализации».
3. Ответить на контрольные вопросы с 22 по 32 к теме 5.
4. Начертить формы табл. 19.

### ↪ Задание 3.

*Цель задания* — уяснить порядок оценки отгруженной и реализованной продукции в текущем учете и балансе, определения ее полной фактической себестоимости, выявления финансового результата от реализации готовых изделий, закрепить навыки отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

1. Записать хозяйственные операции ООО «Мир шерсти» с 35 по 49 в журнал регистрации, указать корреспонденцию счетов по ним.

2. Разнести хозяйственные операции с 35 по 49 на синтетические и аналитические счета, делая отметку об этом в журнале регистрации.

3. Составить расчет фактической себестоимости отгруженной продукции (к операциям 37).

4. Определить финансовый результат от реализации готовой продукции (к операции 48).

5. Определить результат от прочей деятельности (к операции 49).

#### *Условие задания*

1. Хозяйственные операции ООО «Мир шерсти» с 35 по 49 (см. табл. 15).

2. Форма расчета (см. табл. 19).

3. Решение заданий 1, 2 задачи 4.

### З а д а н и е   н а   д о м

1. Подготовиться к текущему контролю знаний по теме «Учет процесса реализации».
2. Подсчитать общий итог сумм в журнале регистрации хозяйственных операций.
3. Начертить форму табл. 11 (4 экз.).

#### Задание 4.

*Цель задания* — обобщение данных текущего бухгалтерского учета.

1. Подсчитать обороты за месяц и сальдо на 1 апреля 19\_\_г. по счетам синтетического и аналитического учета.
2. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам и сверить итог оборотов в ней с итогом в журнале регистрации хозяйственных операций.
3. Указать номера счетов, пользуясь выпиской из плана счетов бухгалтерского учета, приведенной в табл. 12 задачи 3.
4. Составить оборотные ведомости по аналитическим счетам к синтетическим счетам «Основное производство», «Готовая продукция», «Товары отгруженные», «Продажи», подсчитать по ним итоги и сверить их с данными соответствующих счетов в синтетической оборотной ведомости.
5. Составит баланс ООО «Мир шерсти» на 1 апреля 19\_\_г.

*Условие задания*

1. Решение задачи 4.
2. Бланки (или формы таблиц) оборотных ведомостей и баланса.



### З а д а н и е   н а   д о м

1. Подготовиться к текущему контролю знаний по теме «Учет процесса реализации».
2. Изучить материал по теме «Классификация и План счетов бухгалтерского учета».
3. Ответить на контрольные вопросы к теме 6.
4. Начертить формы табл. 20, 21.

*Расшифровка к оборотной ведомости  
ООО «Мир шерсти»  
на 1 марта 19\_\_г.*

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование счетов</b>	<b>Сумма</b>
1.	По счету 10 «Материалы» к субсчету № 1 «Сырье и материалы» а) стоимость материалов по учетным ценам б) транспортно-заготовительные расходы	1 000 000 426 000
2.	<b>Фактическая себестоимость</b> к субсчету № 3 «Топливо» к субсчету № 9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» По счету № 20 «Основное производство» (остатки незавершенного производства) а) пальто женское зимнее б) пальто для девочек зимнее	1426 000 65 790 130 030 90 000 38 622
	<b>И т о г о</b> По счету № 43 «Готовая продукция» Пальто женское зимнее а) по плановой стоимости б) отклонение фактической себестоимости от плановой (экономия)	128 622  500 000 100 000
	<b>Фактическая себестоимость</b> Пальто для девочек зимнее а) по плановой стоимости б) отклонение фактической себестоимости от плановой (экономия)	400 000 300 000 72 310
4.	<b>Фактическая себестоимость</b> По счету № 45 «Товары отгруженные» Пальто женское зимнее а) по плановой стоимости б) отклонение фактической себестоимости от плановой (экономия)	227 690 190 000 40 000
	<b>Фактическая себестоимость</b> Пальто для девочек зимнее а) по плановой стоимости б) отклонение фактической себестоимости от плановой (экономия) <b>Фактическая себестоимость-</b>	150 000 72 000 12 000 60 000

*Журнал регистрации хозяйственных операций  
ООО «Мир шерсти»  
за март 19\_\_г.*

№ п/п	Содержание операций	Сумма	Корреспонденция счетов	
			дебет	Кредит
/	2	3	4	5
1.	Оприходованы на склад общества материалы, поступившие от поставщика по договорным ценам	490 000		
2.	Предъявлен обществу счет поставщиком на сумму расходов по доставке материалов до станции железной дороги	3 700		
3.	Начислено транспортной конторе за доставку материалов со станции железной дороги на склад общества	900		
4.	Начислено рабочим за погрузку и выгрузку материалов	360		
5.	Выплачена из кассы оплата труда рабочим за погрузку и выгрузку материалов (см. операцию 4)	9		
6.	Отпущены со склада материалы в производство <i>в том числе на:</i> пальто женское зимнее – 820000 пальто для девочек зимнее – 400000	1 220 000		
7.	Отпущены со склада вспомогательные материалы в производство <i>в том числе на:</i> пальто женское зимнее - 3000 пальто для девочек зимнее - 1300	4 300		

1	2	3	4	5
8.	Израсходовано топливо на нужды: цехов офиса	40 000 30 000		
	И т о г о	70 000		
9.	Оплачено за счет краткосрочного кредита банка поставщику за полученные от него ранее материалы и расходы по их доставке (см. операции 1, 2)	9		
10.	Зачислен на расчетный счет общества в банке платеж от покупателя в окончательный расчет	320 000		
11.	Перечислено с расчетного счета в банке: а) финансовым органам налоги, удержанные ранее из оплаты труда рабочих и служащих б) органам социального страхования задолженность по отчислениям в) транспортной конторе за доставку материалов на склад (см. операцию 3) г) разным кредиторам в погашение задолженности	90 600 200 400		
	И т о г о	9		
12.	Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы	850		
13.	Оплачено из подотчетных сумм за приобретенные для общества: нитки халаты	350 1 500		
	И т о г о	1 850		

1	2	3	4	5
14.	Погашен с расчетного счета общества краткосрочный кредит банку	150 000		
15.	Получены в кассу по чеку наличные деньги с расчетного счета в банке для выплаты оплаты труда рабочим и служащим за вторую половину февраля	200 000		
16.	Выдана из кассы оплата труда рабочим и служащим за вторую половину февраля	194 000		
17.	Перечислено с расчетного счета общества в погашение задолженности поставщику	250 000		
18.	Списываются согласно расчету транспортно-заготовительные расходы по материалам, отпущенным в производство, для включения в себестоимость готовой продукции (сумму определить, составив расчет по форме, приведенной в табл. 16)	?		
19.	На расчетный счет поступили платежи от дебиторов в погашение их задолженности	500		
20.	Начислено за телефонные услуги цехам офису	900 1 600		
	И т о г о	2 500		
21.	Предъявлен счет обществу за электроэнергию, использованную для нужд: офиса цехов	4 300 12 600		
	И т о г о	16 900		

1	2	3	4	5
22.	Оплачены с расчетного счета в банке счета за: электроэнергию (см. операцию 21) телефонные услуги (см. операцию 20)			
		?		
		?		
	И т о г о	?		
23.	Начислена амортизация по основным средствам: цехов офиса	20 000 7 000		
	И т о г о	27 000		
24.	Начислена оплата труда: а) производственным рабочим за пошив: пальто женских зимних – 200000 пальто для девочек зимних – 93000			
	И т о г о	293 000		
	б) персоналу цехов	9 000		
	в) работникам аппарата управления	27 000		
	В с е г о	329 000		
25.	Удержаны налоги из начисленной оплаты труда рабочим и служащим	36 000		
26.	Начислено органам социального страхования и пенсионного обеспечения в размере 35,6% суммы начисленной оплаты труда рабочим и служащим общества (сумму определить)			
		?		
27.	Оплачены с расчетного счета расходы по подписке на газеты и журналы, относящиеся на:			

1	2	3	4	5
	март (за счет общехозяйственных расходов)	330		
	апрель – декабрь	2 970		
	И т о г о	3 300		
28.	Получен авансовый отчет модельера общества Кузнецовой Н.Н. об израсходовании подотчетных сумм на:			
	командировочные расходы	350		
	приобретение новых лекал по пошиву	400		
	И т о г о	750		
29.	Начислено ОАО «Восход» за аренду помещения общехозяйственного назначения за:			
	март	1 060		
	апрель – май	2 140		
	И т о г о	3 200		
30.	Перечислены в конце месяца общепроизводственные расходы на счет основного производства для включения в себестоимость:			
	пальто женских зимних	?		
	пальто для девочек зимних	?		
	И т о г о	?		
	(Суммы определить, составив расчет в табл. 17)			
31.	Перечислены в конце месяца общехозяйственные расходы на счет основного производства для включения в себестоимость:			
	пальто женских зимних	?		
	пальто для девочек зимних	?		
	И т о г о	?		
	(Суммы определить, составив расчет в табл. 17)			



1	2	3	4	5
36.	Зачислены на расчетный счет платежи от покупателей за отгруженную им ранее продукцию: пальто женское зимнее пальто для девочек зимнее	2 300 000 620 000		
	И т о г о	2 920 000		
37.	Списана фактическая себестоимость отгруженной покупателям готовой продукции: пальто женское зимнее пальто для девочек зимнее	?		
	И т о г о	?		
	(Суммы определить, составив расчет в табл. 19)			
38.	Начислено транспортной конторе за доставку готовой продукции со склада общества до станции железной дороги для отправки покупателям	6 750		
39.	Начислена оплата труда рабочим за погрузку и выгрузку готовой продукции в вагоны	2 380		
40.	Перечислено с расчетного счета транспортной конторе за оказанные услуги (см. операцию 36)	?		
41.	Перечислено с расчетного счета в банке: а) бюджету – налог на добавленную стоимость б) финансовым органам – налоги с рабочих и служащих (см. операцию 25)	420 000 ?		
	И т о г о	?		
42.	Списывается доля расходов по продаже, относящаяся к реализованной покупателям продукции:			

1	2	3	4	5
	пальто женское зимнее	3 000		
	пальто для девочек зимнее	2 000		
	И т о г о	5 000		
43.	Получены в кассу с расчетного счета в банке наличные деньги для выдачи оплаты труда рабочим и служащим	384 512		
44.	Выдана из кассы рабочим и служащим причитающаяся оплата труда (Сумму определить по данным текущего учета)	?		
45.	Перечислено с расчетного счета общества в погашение задолженности банку по: краткосрочному кредиту – 500000 долгосрочному кредиту – 300000			
	И т о г о	800 000		
46.	Зачислен на расчетный счет штраф от поставщика за несоблюдение договора поставки сырья и материалов	70 000		
47.	Получены безвозмездно от Кондопожской швейной фабрики 310 швейных машин по 2000 руб. каждая	620 000		
48.	Определить и перечислить на соответствующий счет финансовый результат от реализации готовой продукции: пальто женское зимнее пальто для девочек зимнее	?		
	И т о г о	?		
49.	Определить и перечислить на соответствующий счет результат от прочей деятельности	?		
	В с е г о	?		

*Расчет  
транспортно-заготовительных расходов,  
относящихся к материалам, израсходованным  
в производство  
ООО «Мир шерсти»  
за 19 г.*

Показатели	Стоимость материалов по учетным ценам	Сумма транспортно-заготовительных расходов	Процент транспортно-заготовительных расходов	Фактическая себестоимость материалов
1. Остаток на 1 марта				
2. Приход за март				
3. Итого приход с остатком				
4. Расход за март				
<i>в том числе:</i>				
пальто зимнее женское				
пальто для девочек зимнее				
5. Остаток на 1 апреля				

*Расчет  
распределения общепроизводственных и  
общехозяйственных расходов по видам продукции  
ООО «Мир шерсти»  
за 19 г.*

И з д е л и я	Оплата труда производственных рабочих	Общепроизводственные расходы	Процент общепроизводственных расходов (гр. 3 × 100) гр. 2	Общехозяйственные расходы	Процент общехозяйственных расходов (гр. 5 × 100) гр. 2
Пальто женское зимнее					
Пальто для девочек зимнее					
<b>И т о г о</b>					

*Расчет  
производственной фактической себестоимости  
выпущенной готовой продукции и ее отклонения  
От плановой стоимости  
ООО «Мир шерсти»  
за 19 г.*

(в руб.)

Показатели	Пальто зимнее женское	Пальто для девочек зимнее	Итого
1. Затраты в незавершенное производство на начало месяца			
2. Затраты на производство за месяц			
3. Затраты в незавершенное производство на конец месяца			
4. Производственная фактическая себестоимость продукции			
5. Плановая себестоимость продукции			
6. Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от плановой			

**Расчет**  
**фактической себестоимости**  
**отгруженной готовой продукции и**  
**ее отклонения от плановой стоимости**  
**ООО «Мир шерсти»**  
**за 20 г.**

Виды продукции	Выпуск продукции		Средний процент гр. 1 x 100 гр.2	Отгружено продукции	
	<i>по фактической себестоимости</i>	<i>по договорным це- нам без НДС</i>		<i>по договорным це- нам без НДС</i>	<i>по фактической себестоимости</i>
Пальто женское зимнее		2 035 860			
Пальто для девочек зимнее		964 140			
Итого		3 000 000			

## Тема 6. Классификация и План счетов бухгалтерского учета

Для правильного пользования счетами в бухгалтерском учете финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта важно знать значение и принципы классификации счетов. Любая классификация счетов:

- ↳ показывает природу того или иного счета;
- ↳ способствует правильному выбору счета при составлении бухгалтерской проводки;
- ↳ дает необходимые ориентиры при составлении плана счетов.

Наиболее известны следующие классификационные признаки счетов: по отношению к балансу (балансовые и забалансовые); по экономическому содержанию; по назначению и структуре.

Изучая классификацию счетов по назначению и структуре, следует уяснить, для получения каких показателей предназначены те или иные счета, каково содержание их дебета и кредита, что означает сальдо, какими свойствами обладают отдельные группы счетов. Зная ответы на эти и другие вопросы, можно выяснить, как организован и ведется учет на том или ином счете, или группе счетов.

Исследуя классификацию счетов по экономическому содержанию, необходимо понять, что учитывается на конкретном счете, какие показатели можно получить с помощью его данных, какие виды счетов должны применяться для всесторонней характеристики данного объекта.

Следует уяснить особенности забалансовых счетов.

В предисловии к Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной 31.10.2001 г. за № 94н, счетный план определяется как схема регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности организации в бухгалтерском учете. На самом же деле он представляет

собой систематизированный перечень счетов первого и второго порядка, сгруппированных в разделы исходя из экономического содержания учитываемых объектов хозяйственной деятельности организации с целью получения информации для управления и контроля.

Необходимо ознакомиться с единым планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъекта, его содержанием, принципами построения, выяснить его роль в системе построения бухгалтерского учета в Российской Федерации, понять отличия и назначение рабочего плана счетов бухгалтерского учета, который обязана разработать и утвердить каждая организация и предприятие.



### К о н т р о л ь н ы е   в о п р о с ы

1. Для чего нужна классификация счетов бухгалтерского учета?
2. Каковы признаки классификации счетов?
3. Что положено в основу классификации счетов по назначению и структуре?
4. На какие основные разделы делятся счета по назначению и структуре?
5. Дайте характеристику основных счетов.
6. Каковы назначение и роль регулирующих счетов?
7. Каково содержание распределительных счетов?
8. Бывает ли сальдо у распределительных счетов: «да», «нет», в каком случае?
9. В чем состоит сущность сопоставляющих счетов?
10. Для чего предназначены операционные счета?
11. Кто из российских авторов ввел понятие «операционные счета»?
12. С помощью каких счетов накапливается и определяется финансовый результат организации?
13. Кто является родоначальником классификации счетов по назначению и структуре в России?
14. Как классифицируются счета по экономическому содержанию?
15. Какой методологический вопрос решается при классификации счетов по экономическому содержанию?

16. Что представляет собой единый план счетов бухгалтерского учета и каково его значение?
17. Назовите и охарактеризуйте основные способы построения плана счетов?
18. Какой способ положен в основу построения плана счетов 2001 г.?
19. Может ли организация вводить самостоятельно:
  - дополнительные счета первого порядка?
  - свои субсчета к имеющимся в плане счетам первого порядка?
20. Изложите, руководствуясь планом счетов и приведенными ниже корреспонденциями счетов, экономическое содержание совершенных операций:
  - а) дебет счета № 20 кредит счета № 70
  - б) дебет счета № 70 кредит счета № 68
  - в) дебет счета № 66 кредит счета № 51

## ЗАДАЧА 5.

**Содержание задачи** — знакомство с единым планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации Российской Федерации, с классификацией счетов по назначению и структуре, по экономическому содержанию.

### ↪ Задание 1.

**Цель задания** — разобраться в принципах классификации счетов бухгалтерского учета по назначению и структуре, по экономическому содержанию; усвоить характеристику каждой классификационной группы, подгруппы; научиться определять, какие счета бухгалтерского учета относятся к каждой классификационной группе, подгруппе.

1. Сгруппировать счета бухгалтерского учета по назначению и структуре по схеме 1, приведенной в табл. 20.
2. Сгруппировать счета по экономическому содержанию по схеме 2, приведенной в табл. 21.



**С х е м а 2**  
**Классификация счетов бухгалтерского учета**  
**по экономическому содержанию**

Счета ресурсов и процессов							Счета источников ресурсов							
<i>Производство и производственное потребление</i>				распределение	<i>Обращение</i>			непроизводственное потребление	<i>Собственный ка- питал</i>		<i>Заемный ка- питал</i>			
нематериальные активы	основные средства	производственные запасы	затраты на производство		готовая продукция и реализация	денежные средства	средства в расчетах		капитал	целевое финансирование	резервы	финансовые результаты	кредиты	кредиторская задолженность

**З а д а н и е   н а   д о м**

Подготовиться к текущему контролю знаний по теме «Классификация и План счетов бухгалтерского учета».

Изучить материал по теме «Документация и инвентаризация»

Ответить на контрольные вопросы 1–21 к теме 7.

Если обратить внимание на существующую практику ведения бухгалтерского учета как функции управления действующего экономического субъекта, то можно убедиться, что оно осуществляется от фиксации единичных явлений, отдельных фактов к установлению общего. То есть применяется индуктивный метод познания деятельности субъекта: первичная регистрация хозяйственных операций посредством документов; группировка и систематизация хозяйственных операций; записи на счетах; обобщение и сводка хозяйственных средств и процессов путем составления балансов и отчетов. Такой метод познания используется студентами при изучении отраслевого курса бухгалтерского учета.

Изучение же теории бухгалтерского учета построено в основном на дедуктивном методе, при котором частные положения логически выводятся из более общих. Такой подход обусловлен необходимостью ознакомления студентов с тем, как создается предприятие, каким объемом средств оно располагает, каковы ресурсы этих средств и источники их образования, позволяют ли они выполнить поставленные задачи. Все это фиксируется в начальном балансе, в подтверждение более детальных данных которого открываются счета, где записи производятся на основании документов.

Документ — письменное свидетельство, подтверждающее совершение хозяйственной операции или дающее право на ее совершение, — является единственным источником информации о хозяйственных операциях, а при ручном ведении бухгалтерского учета и ее носителем.

При изучении данной темы необходимо усвоить роль документов в учете, раскрыть их значение в оперативной работе, в использовании при аудите финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта. Следует помнить, что правильно оформленные документы

являются средством доказательства совершенных хозяйственных операций, то есть обладают юридически доказательной силой, используются для контроля за имуществом предприятия, его собственностью, при решении спорных вопросов и т.д.

В процессе изучения темы важно научиться разграничивать основные и дополнительные реквизиты; понять необходимость стандартизации и унификации документов, которые регулируются государством; знать порядок оформления, приемки документов, способы исправления ошибок, выявленных в них. Существуют такие способы проверки документов, как проверка по существу, с формальной стороны, арифметическая и встречная, которые следует уметь характеризовать и обосновывать их необходимость. Целесообразно уяснить сущность бухгалтерской обработки документов, после которой они служат основанием для записи экономической информации в учетные регистры.

Знание приведенной ниже классификации документов облегчает использование их в текущем учете, контроле и анализе хозяйственной деятельности (рис. 3).



Рис. 3.

Схема классификации документов бухгалтерского учета

Важно уметь правильно определить и показать на примерах каждый классификационный вид документов. Целесообразно ознакомиться с Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденном МФ РФ от 29.07.83 г. № 105. Необходимо научиться составлять, принимать, проверять и обрабатывать бухгалтерские документы.

Однако в хозяйственной деятельности предприятия происходят такие процессы (потери в результате естественной убыли, хищения и др.), которые в момент их совершения не могут быть зарегистрированы и документально оформлены. Такие факты выявляются при помощи инвентаризации, которая представляет собой способ проверки и документального подтверждения наличия, состояния и оценки имущества хозяйствующего субъекта в натуре, а также при сверке финансовых обязательств на определенную дату.

Важно знать виды инвентаризаций, порядок их проведения, документального оформления. Следует помнить, что значение инвентаризации заключается в обеспечении: контроля за сохранностью имущества и собственности экономического субъекта, соответствия учетных данных фактическим, выявления и документирования хозяйственных фактов, не учтенных в момент их совершения.

Следует ознакомиться с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными МФ РФ от 13.07.95г. №49.

## ?

## К о н т р о л ь н ы е   в о п р о с ы

1. Что представляет собой первичное наблюдение, первичный учет?
2. Что такое документ?
3. Какие документы называют первичными?
4. Тожественны ли понятия «документ» и «первичный документ»: «да», «нет», почему?
5. В чем состоят сущность и значение документов?
6. Какие показатели относятся к обязательным реквизитам и почему нельзя обойтись даже без некоторых из них?

7. Для чего нужны дополнительные реквизиты? Приведите примеры.
8. Чем отличаются бухгалтерские документы от других носителей первичных данных?
9. Какие требования предъявляются к оформлению документов?
10. Что такое унификация и стандартизация документов? Какова их роль в учете?
11. Как классифицируются документы?
12. Дайте характеристику и приведите примеры документов бухгалтерского оформления. Чем обусловлена их необходимость?
13. Приведите примеры на каждый вид документов согласно классификации их на схеме 3.
14. В чем заключается проверка документов по существу?
15. Дайте характеристику встречной проверки документов.
16. Почему на денежных и банковских документах нельзя производить исправления?
17. Что такое документооборот и каково его значение?
18. Назначение архива и его виды. Какова роль бухгалтера в его организации?
19. Каким нормативным актом регламентируются вопросы создания, принятия и отражения в учете документов, их хранения?
20. Каким органом утверждаются унифицированные формы первичных документов?
21. Кто несет ответственность за документарный фонд организации?
22. В чем состоит значение инвентаризации?
23. Сроки проведения инвентаризации, кто их определяет и на основании каких нормативных актов?
24. В какие сроки результаты инвентаризации должны найти отражение в текущем учете?
25. Что вы понимаете под инвентаризацией?

## **ЗАДАЧА 6.**

*Содержание задачи* — первичная регистрация хозяйственных средств и операций.

## 👉 Задание 1.

**Цель задания** — составить, проверить и обработать бухгалтерские документы.

1. Составить первичные документы: приходный и расходный кассовые ордера, расходную накладную.
2. Проверить и обработать составленные выше документы.

### **Условие задания**

а) Для составления расходной накладной:

1 апреля со склада ООО «Мир шерсти» отпущена в цех № 1 по расходной накладной № 321 от 1 апреля 200\_г. через мастера цеха Черкасову В.А. ткань шерстяная «Мечта» 2 400 м. по 300 руб. за 1 м.

Ткань отпустила зав. складом Никишина В.М.

Директор ООО — Гуревич М.А.

Гл. бухгалтер — Сокольская Н.П.

б) Для составления приходного кассового ордера:

Предприятие — ООО «Мир шерсти». Приходный кассовый ордер № 40 за 1 апреля 200\_г.

Получены от модельера фабрики Кузнецовой Н.Н. наличные за путевку в санаторий в сумме 7 000 руб. Получила кассир Павлова Р.И.

в) Для составления расходного кассового ордера:

Предприятие — ООО «Мир шерсти». Расходный кассовый ордер № 62 от 1 апреля 200\_г.

Выдано под отчет экспедитору Шульга Р.В. на хозяйственные нужды — 4 000 руб. Выдала кассир Павлова Р.И.

## 👉 Задание 2.

**Цель задания** — составить сводные документы.

1. Составить отчеты кассира Павловой Р.И. № 25 за 1 апреля и № 26 за 2–31 апреля 200\_г. и произвести их бухгалтерскую обработку.

### **Условие задания**

1. Для составления отчета кассира № 25 за 1 апреля 200\_г.

Предприятие — ООО «Мир шерсти». Отчет кассира Павловой Р.И. № 25 за 1 апреля 200\_г. Остаток денег в кассе на 1 апреля 200\_г. (см. решение задачи 4).

Поступило в кассу:

- а) приходный кассовый ордер № 40 (см. его);
- б) приходный кассовый ордер № 41 — от экспедитора Шульга Р.В. возврат излишне выданной суммы оплаты труда — 1 000 руб;
- г) приходный кассовый ордер № 42 — от мастера цеха № 2 Трушкиной А.О. в погашение ранее взятой ссуды банка на индивидуальные нужды — 3 000 руб.

Выдано из кассы:

- а) расходный кассовый ордер № 62 (см. его);
- б) расходный кассовый ордер № 63 — в погашение задолженности по краткосрочному кредиту банка — 5 000 руб.
- в) расходный кассовый ордер № 64 — пособие по временной нетрудоспособности швее цеха № 1 Васильевой Л.М. — 700 руб.

2. Для составления отчета кассира № 26 за 2-30 апреля 200\_г. (условно без составления первичных документов, но с указанием последующих номеров кассовых ордеров).

Поступило в кассу:

- а) с расчетного счета по чеку наличные:  
для выдачи аванса оплаты труда рабочим и служащим общества — 9000 руб.; на приобретение путевок в санатории и дома отдыха для сотрудников общества — 15 000 руб.;
- б) от экспедитора Шульга Р.В. — возврат неиспользованных подотчетных сумм — 200 руб.;
- в) от бухгалтера Власовой Л.В. — за реализованную ей ткань «Мечта» — 900 руб.

Выдано из кассы:

- а) за подписку на газеты и журналы для общества на апрель-декабрь 200\_г. — 400 руб.;
- б) за приобретенные канцелярские принадлежности — 82 руб.;
- в) депонированная оплата труда уборщице Емельяновой К.И. — 600 руб.;
- г) за приобретенные путевки в санатории и дома отдыха для рабочих и служащих общества — 10 000 руб.;
- д) оплата труда рабочим и служащим общества — 15 418 руб.

Использовать бланки отчетов кассира.

### Задание 3.

*Цель задания* — оформить проверку наличия денежных средств в кассе.

1. Составить акт инвентаризации наличия денежных средств в кассе ООО «Мир шерсти».
2. Определить результаты инвентаризации и отразить их в учете.

#### *Условие задания*

Дирекция ООО «Мир шерсти» распоряжением № 17 от 30 апреля назначила внезапную проверку денежных средств в кассе (кассир Павлова Р.И.) по состоянию на 30 апреля 200 г.

Комиссия в составе председателя (бухгалтера Скороходовой Т.М.), членов комиссии (администратора Кузиной Т.А., менеджера Фроловой Л.А.) должна приступить к инвентаризации денежных средств в кассе 30 апреля в 17 часов и закончить ее в 18 часов того же числа.

При проверке денег в кассе общества по состоянию на 30 апреля 200 г. оказалось в наличии 1 582 руб., а также проездные билеты на автобус на сумму 240 руб.

Остаток денег в кассе на момент проверки по данным текущего бухгалтерского учета определен в решении задания 2 задачи 5.

По объяснению кассира, недостача денег, обнаруженная при проверке кассы, произошла в результате просчета при выдаче оплаты труда, а проездные билеты на автобус принадлежат ей лично.

По решению дирекции недостача денег должна быть взыскана с кассира, а проездные билеты на автобус оприходованы в доход общества.



### **З а д а н и е   н а   д о м**

1. Подготовиться к текущему контролю знаний по теме 7 (см. тематический план).
2. Изучить материал по теме «Учетные регистры, техника и формы бухгалтерского учета».
3. Ответить на контрольные вопросы с 1 по 15 к теме 8.
4. Начертить формы табл. 22-26 (при отсутствии бланков в кабинете).

## **Тема 8.**

# **Учетные регистры, техника и формы бухгалтерского учета**

Для получения необходимых показателей о хозяйственной деятельности сведения об операциях, содержащихся в документах, группируют в соответствии с их экономическим содержанием и регистрируют. Регистрация осуществляется с помощью таких технических средств ведения бухгалтерского учета, как учетные регистры, которые отражают вторично экономическую информацию о хозяйственных операциях, обеспечивают контроль за сохранностью документов, обзорность данных в них и т.д.

В указанной теме прежде всего следует изучить Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено Министерством финансов РФ 29.07.98 г. № 34н); уяснить значение учетных регистров, их виды и формы; усвоить различие между регистрами синтетического и аналитического учета, с одной стороны, и регистрами хронологической и систематической записей в них — с другой, порядок ведения записей. При этом важно обратить внимание на комбинированные регистры, которые применяются при современной технике учетных записей, а также на методы улучшения учетной регистрации.

Изучая способы исправления ошибок в учетных регистрах (корректирующий, красное сторно, дополнительная проверка), целесообразно выяснить, при каких условиях они применяются, как оформляются.

Путь прохождения хозяйственной операции от момента ее возникновения (документ) до составления бухгалтерской отчетности определяется формой бухгалтерского учета. Последняя представляет собой определенную систему использования учетных регистров,

устанавливающую последовательность и способы учетных записей. В народном хозяйстве применяются следующие формы бухгалтерского учета: мемориально-ордерная; журнально-ордерная, книжно-журнальная, таблично-автоматизированная и журнал — главная. Наибольшее распространение получила журнально-ордерная форма учета, которая основана на шахматном принципе регистрации операций, накапливании учетных данных как основном приеме ведения учета. Она ведется по кредитовому признаку, то есть не по двустороннему, а по одностороннему принципу записей. Эта форма включает в себя следующие этапы учетного процесса: обозначение корреспондирующих счетов по операциям непосредственно на первичных документах и последующую их регистрацию в журналах-ордерах. Последние открываются либо на отдельный счет, или на группу взаимосвязанных между собой счетов. Записи в журналы-ордера должны производиться ежедневно, что обеспечит надлежащую своевременность в учете.

Журналы-ордера служат хронологическими регистрами, являются регистрами синтетического учета (хозяйственные операции группируются в них по соответствующим счетам) и сводными (за месяц) мемориальными ордерами. В дополнение к некоторым журналам-ордерам ведут вспомогательные ведомости. Подсчитанные по журналам-ордерам итоги за месяц переносят в Главную книгу. Журналы-ордера и Главная книга дополняют друг друга и дают развернутую корреспонденцию счетов как по дебету, так и по кредиту каждого счета. Аналитический учет при этой форме ведется в основном на карточках. Преимущество журнально-ордерной формы учета в устранении такой громоздкой технической работы, как составление множества мемориальных ордеров, их регистрация, ведение оборотной ведомости по синтетическим счетам, обеспечение своевременной записи операций, получение отчетных данных непосредственно из регистров текущего учета без дополнительной работы и т.д.

С развитием малого бизнеса малые предприятия могут использовать Простую или Упрощенную форму бухгалтерского учета. Наибольшее распространение получила последняя (см. рис. 4).

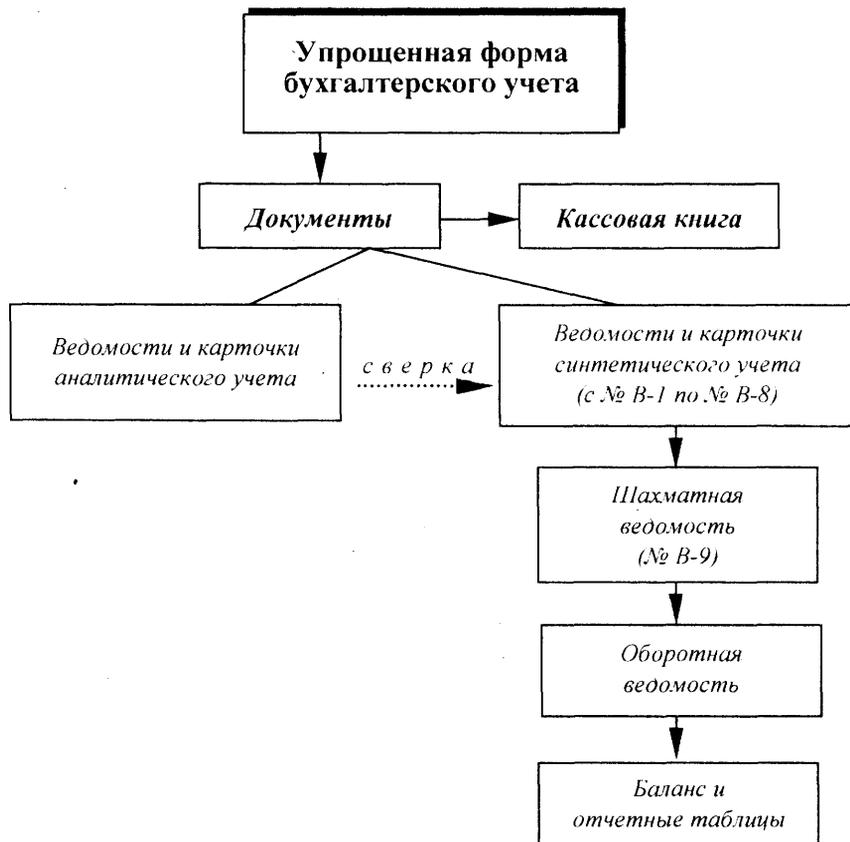


Рис. 4.  
Схема упрощенной формы бухгалтерского учета

При использовании данной формы учета каждая ведомость применяется для записи операций по одному счету, а хозяйственную операцию записывают одновременно в двух ведомостях:

- в одной ведомости — по дебету счета с указанием кредитуемого счета;
- в другой ведомости — по кредиту корреспондирующего счета с записью номера дебетуемого счета.

На основании итоговых данных ведомостей составляют шахматную ведомость (ф. № В-9), которая является регистром синтетического

учета и служит для целей обобщения информации за месяц и проверки правильности произведенных записей по счетам бухгалтерского учета. Дебетовые и кредитовые обороты по каждому синтетическому счету из шахматной ведомости переносят в оборотную ведомость, где исчисляется остаток по каждому счету на начало следующего месяца. Она служит основанием для составления баланса.

Часто на практике шахматную и оборотную ведомости объединяют в одну, что сокращает объем ручной работы, наглядно показывает корреспонденцию счетов. Однако при большом количестве дебетуемых и кредитных счетов данная форма становится неудобной.

Изучая остальные формы бухгалтерского учета, необходимо различать их, знать назначение и роль каждого составного элемента, их преимущества и недостатки.

## ?

## К о н т р о л ь н ы е   в о п р о с ы

1. Что такое учетные регистры и каково их назначение в учете?
2. Каков порядок записей в учетных регистрах? Каким нормативным актом он регламентируется?
3. В чем заключается сущность униграфических и диграфических записей корреспонденций счетов?
4. В каких целях применяется структурный и графический способы изображения записей?
5. Какие существуют способы исправления ошибок в учетных регистрах?
6. В каких случаях используется способ исправления ошибок «красное сторно». Кто впервые его применил и как он назывался ранее?
7. Приведите пример исправления ошибки в учетных записях с применением способа «дополнительная проводка».
8. В чем недостатки корректировочных записей в американском учете?'
9. Что показывает форма бухгалтерского учета?
10. Почему форма бухгалтерского учета, применяемая в большинстве отраслей народного хозяйства, называется журнально-ордерной?
11. Назовите принцип ведения учетных записей при журнально-ордерной форме бухгалтерского учета.

12. Каковы отличительные особенности мемориально-ордерной формы бухгалтерского учета?
13. Раскройте содержание формы учета «журнал-главная».
14. Чем обусловлено применение упрощенной формы бухгалтерского учета и какие ее характерные особенности?
15. Каковы преимущества автоматизированной формы бухгалтерского учета?

## **ЗАДАЧА 7.**

*Содержание задачи* — ознакомиться с учетными регистрами и разобраться в сущности и отличительных особенностях основных форм бухгалтерского учета, применяемых в основных отраслях народного хозяйства.

### **Задание 1.**

*Цель задания* — ознакомиться с учетными регистрами.

1. Произвести группировку экономически однородных хозяйственных операций по отчетам кассира Павловой Р.И. и акта инвентаризации наличных денежных средств в кассе (см. решение задачи 6).

2. Сделать записи в журнале-ордере и ведомости по счету № 50 «Касса», подсчитать итоги по дебету и кредиту, определить сальдо на конец месяца и сверить их с соответствующими данными акта инвентаризации наличия денежных средств в кассе (см. табл. 22, 23).

3. Записать итоги из журнала-ордера в Главную книгу (см. табл. 24).

*Условие задания*

1. Отчеты №25 за 1 апреля, №26 за 2-30 апреля 200\_г. кассира Павловой Р.И. (см. решение задания 1, 2 задачи 6).

2. Акт инвентаризации наличных денежных средств в кассе по состоянию на 30 апреля 200\_г. (см. решение задания 3 задачи 5).

3. Бланки журнала-ордера, ведомости и Главной книги (или формы их при отсутствии бланков в учебном кабинете).

Таблица 22

**Журнал ордер № по счету № 50 «Касса»  
ООО «Мир шерсти»  
за апрель 200\_г.**

Дата, номер доку- мента	С кредита счета № 50 «Касса» в дебет счетов						Итого
	№ 51 Расчет- ные счета	№ 66 Расчеты по краткосрочным кредитам и зай- мам	№ 70 Расчеты с персоналом по оплате труда	№ 71 Расчеты с подот- четными лицами	№ 97 Расходы будущих периодов		

Таблица 23

**Ведомость № по счету № 50 «Касса»  
за апрель 200\_г.**

Дата, номер доку- мента	С дебет счета № 50 «Касса» с кредита счетов					Итого
	№ 51 Расчет- ные счета	№ 70 Расчеты с пер- соналом по оплате труда	№ 71 Расчеты с подотчетными лицами	№ 73 Расчеты пер- соналом по прочим опера- циям		
На начало месяца						
Сальдо на конец месяца						

Таблица 24

**Главная книга  
(прижурнально-ордерной форме учета)  
счет №**

Месяц	Обороты по дебету						Итого	Сальдо	
	С кредита счета № по журналу- ордеру	С кредита счета № по журналу- ордеру	С кредита счета № по журналу- ордеру					дебет	кредит
<b>Итого</b>									

## Задание 2.

**Цель задания** — изучить способы исправления ошибок в учетных записях.

1. Проверить правильность составления указанных бухгалтерских проводок, внести необходимые уточнения, используя при этом соответствующие способы исправления ошибок (см. табл. 25).

### Условие задания

1. хозяйственные операции ООО «Мир шерсти» и бухгалтерские проводки, составленные по ним (см. в табл. 25). Все операции нашли свое отражение в ранее составленных бухгалтером учетных регистрах, по которым определены итоги, сделана разноска и составлен баланс.

2. Решение задания оформить в таблице приведенной формы (см. табл. 26).

Таблица 25

**Бухгалтерские проводки  
по хозяйственным операциям  
ООО «Мир шерсти»  
за апрель 200\_г.**

(в руб.)

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма
		дебет	кредит	
1.	Получены в кассу с расчетного счета общества в банке наличные деньги для оплаты труда рабочим и служащим - 4000 руб.	Касса	Расчеты с персоналом по оплате труда	4 000
2.	Выдана оплата труда рабочим и служащим из кассы общества - 3800 руб.	Расчеты с персоналом по оплате труда	Касса	4 000
3.	Выдано из кассы под отчет директору общества 2000 руб. на командировочные расходы	Расчеты с подотчетными лицами	Касса	2 600

п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма
		дебет	кредит	
4.	Удержаны из начисленной оплаты труда рабочим и служащим налоги в пользу бюджета 240 руб.	Расчеты с персоналом по оплате труда	Расчеты по налогам и сборам	480
5.	Начислена оплата труда рабочим и служащим общества за апрель 5000 руб.	Основное производство	Расчеты с персоналом по оплате труда	5 000
6.	Начислен единый социальный налог в размере 35,6% суммы начисленной оплаты труда (см. операцию 5)	Расчеты с персоналом по оплате труда	Расчеты по страхованию и обеспечению	1 750

*Бухгалтер*

Таблица 26

**Справка**  
*о результатах проверки бухгалтерских проводок,  
составленных по хозяйственным операциям  
ООО «Мир шерсти»  
за апрель 200\_г.*

№ п/п	Содержание операции	Бухгалтерские проводки, составленные бухгалтером			Как исправить бухгалтерские проводки			Как следовало составить бухгалтерские проводки		
		дебет	кредит	сумма	дебет	кредит	сумма	дебет	кредит	сумма

*Главный бухгалтер*

### Задание 3.

#### Цель задания:

1. Дать краткую характеристику каждого составного элемента форм бухгалтерского учета и показать их значение в работе бухгалтера (см. рис. 5, 6)

2. Показать отличительные особенности, преимущества и недостатки журнально-ордерной и мемориально-ордерной форм бухгалтерского учета.

#### Условие задания

1. Схемы журнально-ордерной и мемориально-ордерной форм бухгалтерского учета (см. рис. 5, 6).

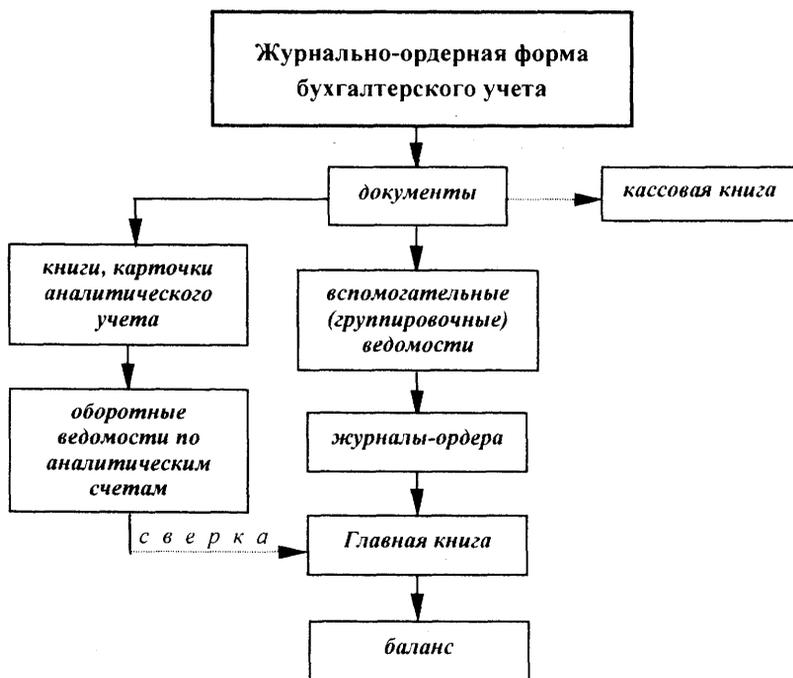


Рис. 5.

Схема журнально-ордерной формы бухгалтерского учета

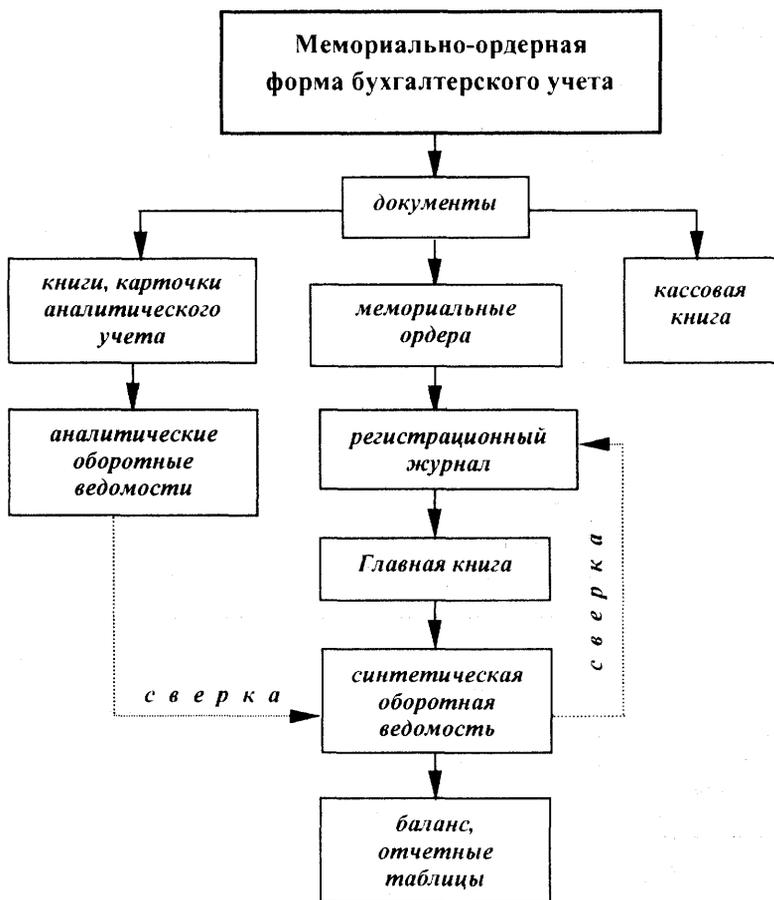


Рис. 6.

Схема мемориально-ордерной формы бухгалтерского учета

### Задание на дом

1. Подготовиться к текущему контролю знаний по теме «Учетные регистры, техника и формы бухгалтерского учета».
2. Изучить материал темы «Бухгалтерская отчетность».
3. Подготовиться к проблемному семинару 2.

## **Т е м а 9.**

# **Основы бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность предприятия, учреждения является завершающим этапом учетного процесса. В ней отражается нарастающим итогом имущественное и финансовое положение хозяйствующего субъекта, результат его хозяйственной деятельности за отчетный период. Показатели отчетности обосновываются не только данными текущего учета, но также инвентаризацией имущества предприятия и его финансовых обязательств.

Значение бухгалтерской отчетности предприятия повысилось за последние годы в связи с расширением прав предприятий в условиях рыночной экономики, изменением системы планирования и т.д. Использование данных текущей бухгалтерской отчетности как средства оперативного руководства на самом предприятии, а также инвесторами, поставщиками, покупателями, кредиторами, налоговыми, финансовыми и банковскими органами в настоящее время особенно важно.

При изучении данной темы студенты должны получить общие сведения об отчетности предприятия: уяснить значение отчетности, познать основные виды и их общую характеристику, обратить надлежащее внимание на такие важные мероприятия по обеспечению высококачественной бухгалтерской отчетности, как своевременное проведение инвентаризаций, соблюдение реальных и действующих правил оценки статей бухгалтерского баланса.

По этой теме не предусмотрено практической работы по составлению бухгалтерского отчета. Такая работа будет осуществлена при изучении отраслевого курса по бухгалтерскому учету, когда для этого выделяется необходимое время и студенты располагают достаточными знаниями. Изучение данной темы завершается проведением проблемного семинара.

## Проблемный семинар 2

*Цель семинара* — изучить Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99; ознакомиться с нормативными документами о составе, содержании и порядке заполнения форм бухгалтерской отчетности; выяснить отличительные особенности бухгалтерской отчетности предприятий зарубежных стран.

1. Обсуждение подготовленных докладов.

Содержание ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», его роль и значение в организации бухгалтерского учета.

Содержание бухгалтерской отчетности и ее основные показатели.

Правила составления бухгалтерской отчетности.

Порядок предоставления и утверждения бухгалтерской отчетности.

Роль и значение бухгалтерской отчетности в условиях рыночной экономики.

Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности;

Сравнительная характеристика бухгалтерской отчетности предприятий США и РФ.

2. Дать краткую характеристику финансово-хозяйственной деятельности конкретного предприятия по данным его бухгалтерской отчетности.

### ***Условия задания***

1. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденной МФ РФ от 6.07.99 г. № 43 н.

2. О формах бухгалтерской отчетности, приказ МФ РФ от 13.01.2000 г. № 4н.

3. «Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации», утвержденные приказом МФ РФ от 28.06.2001 г. № 60 н.

4. Бухгалтерский учет и анализ в США. — М.: Крокус интернешнл. 1990.

5. Международные стандарты финансовой отчетности. - М.: Аскери, 1999.

6. *Палий В.Ф.* Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности. - М.: Аскери, 1999.

7. Бухгалтерский баланс ЗАО «Транинвест» за 200\_г. (см. табл. 27).

**Б а л а н с**  
**ЗАО «Транинвест»**  
за 200 г.

(в тыс. руб.)

АКТИВ (ПАССИВ)	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы	110	114	204
<i>в том числе:</i>			
• патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	111	100	200
• организационные расходы	112	14	4
• деловая репутация организации	113	–	–
Основные средства	120	750	900
<i>в том числе:</i>			
• земельные участки и объекты природопользования	121	–	–
• здания, машины и оборудование	122	750	900
Незавершенное строительство	130	350	250
Долгосрочные финансовые вложения	140	400	400
Прочие внеоборотные активы	150	–	–
<b><i>Итого по разделу I</i></b>	<b><i>190</i></b>	<b><i>1 614</i></b>	<b><i>1 734</i></b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210	1352	957
<i>в том числе:</i>			
• сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	600	400
• затраты в незавершенном производстве	213	282	315

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
• готовая продукция и товары для перепродажи	214	271	28
• товары отгруженные	215	156	162
• расходы будущих периодов	216	35	43
• прочие запасы и затраты	217	—	—
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	8	9
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	410	760
<i>в том числе:</i>			
• покупатели и заказчики	231	242	317
• векселя к получению	232	—	75
• прочие дебиторы	235	168	368
Краткосрочные финансовые вложения	250	—	—
Денежные средства	260	551	990
<i>в том числе:</i>			
• касса (50)	261	16	2
• расчетные счета (51)	262	52	195
• валютные счета (52)	263	—	240
• прочие денежные средства	264	183	233
Прочие оборотные активы	270	300	320
<b><i>Итого по разделу II</i></b>	<b>290</b>	<b>2 313</b>	<b>2 707</b>
<b><i>Баланс (сумма строк 190 + 290)</i></b>	<b>300</b>	<b>3 927</b>	<b>4 441</b>
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал	410	1 765	1 890
Добавочный капитал	420	455	445
Резервный капитал	430	27	43
Нераспределенная прибыль отчетного года	470	X	83
<b><i>Итого по разделу III</i></b>	<b>490</b>	<b>2 247</b>	<b>2 461</b>

*Продолжение таблицы*

<i>1</i>		<i>3</i>	<i>4</i>
IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	360	200
Прочие долгосрочные обязательства	520	–	
<b><i>Итого по разделу IV</i></b>	<b><i>590</i></b>	<b><i>360</i></b>	<b><i>260</i></b>
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	790	947
Кредиторская задолженность	620	527	769
<i>в том числе:</i>			
* поставщики и подрядчики (60. 76)	621	165	308
• задолженность перед персоналом организации	624	206	292
• задолженность перед государственными внебюджетными фондами	625	88	91
• задолженность перед бюджетом	626	43	49
• прочие кредиторы	628	25	29
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	3	4
Доходы будущих периодов	640	–	–
Резервы предстоящих расходов	650	–	
<b><i>Итого по разделу V</i></b>	<b><i>690</i></b>	<b><i>1320</i></b>	<b><i>/ 720</i></b>
<b><i>Баланс (сумма строк 490 + 590 + 690)</i></b>	<b><i>700</i></b>	<b><i>3927</i></b>	<b><i>4441</i></b>

**З а д а н и е   н а   д о м**

1. Выполнить задание 1 задачи 1 1.
2. Изучить материал по теме «Организация бухгалтерского учета».
3. Подготовиться к проблемному семинару 3.

## Тема 10.

## Организация

### бухгалтерского учета

В соответствии с российским законодательством и в зависимости от объема учетной работы руководитель хозяйствующего субъекта может:

- ❖ вести бухгалтерский учет сам лично;
- ❖ передать на договорных основах ведение бухгалтерского учета специализированной организации или профессиональному бухгалтеру;
- ❖ ввести в штат бухгалтера;
- ❖ учредить бухгалтерскую службу во главе с главным бухгалтером.

По поручению Правительства РФ правовое и методологическое руководство бухгалтерским учетом осуществляет Министерство финансов. Регулирование вопросов учета предполагает четырехуровневую систему нормативных документов (законы РФ о бухгалтерском учете, нормативные акты президента и правительства, стандарты и приказы по отдельным темам, рекомендательные документы по организации и ведению бухгалтерского учета отдельных видов имущества, их источников, хозяйственных операций), используя которую хозяйствующий субъект в лице бухгалтера разрабатывает с учетом своей специфики собственную учетную политику. Необходимо изучить Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 от 30.12.99 г. № 107 н. и выяснить его роль.

Согласно Положению — учетная политика — это совокупность способов ведения бухгалтерского учета, первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной жизни. Различают национальную (государственную) и внутрифирменную (организации) учетную политику. При-

чем последняя в связи с введением налогового кодекса должна увязать принципы и критерии, используемые при ведении учета и составлении отчетности, с системой налогообложения.

Существование многих видов учета призвано в максимальной степени удовлетворить интересы различных групп пользователей учетной информации, что в свою очередь предопределяет учетную политику экономического субъекта, а в совокупности с финансовой, производственной, маркетинговой политикой способствует получению максимального эффекта от хозяйственной деятельности. При изучении учетной политики необходимо обратить внимание на ее методические и организационные аспекты, выяснить экономические интересы каких субъектов, при каком виде учета и как раскрывает учетная политика.

С развитием рыночных отношений, интеграцией Российской Федерации в мировую экономику изменились степень ответственности бухгалтера, его права и круг обязанностей, предъявляемые к нему требования, которые необходимо знать, четко представлять этические и психологические аспекты бухгалтерской профессии и соблюдать кодекс профессиональной этики бухгалтера.

### **Проблемный семинар 3**

*Цель семинара* — изучить Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 от 30.12.99 г. № 107 н; выяснить права, обязанности и ответственность бухгалтера; ознакомиться с кодексом профессиональной этики бухгалтера; уяснить правовое и методологическое обеспечение бухгалтерского учета в РФ; понять значение международных стандартов учета.

#### **1. Обсуждение подготовленных докладов.**

Правовое и методологическое обеспечение отечественной системы учета.

Содержание Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/98 от 30.12.99 г. № 107 н и его роль в организации бухгалтерского учета.

Права, обязанности и ответственность главного бухгалтера.

Этические и психологические аспекты профессии бухгалтера.

Кодекс профессиональной этики бухгалтера.

2. Выяснить взаимосвязь экономических интересов субъектов, различных видов учета и учетной политики организации в достижении единой цели — получение максимального эффекта от хозяйственной деятельности (см. рис. 7).



2. и т.д.

Рис. 7. Взаимосвязь экономических интересов субъекта, видов учета и учетной политики.

3. Изучить схему бухгалтерского цикла (см. рис. 8 задания 2 задачи 10).

## Задания для самостоятельной работы

### ЗАДАЧА 8.

*Содержание задачи* — экономическая классификация хозяйственных средств зарубежных предприятий.

#### ↪ Задание 1.

*Цель задания* — выяснить отличительные особенности экономической классификации хозяйственных средств зарубежного предприятия.

1. Сгруппировать хозяйственные средства корпорации «Crocus International», приведенные в табл. 28, по видам имущества в разделе «А» и по источникам его образования — в разделе «П» (табл. 29). Для этого в графу 3 «Сумма частная» (табл. 29) записать суммы по каждому виду имущества или его источникам образования из табл. 28 с указанием номера строки.

2. Подсчитать итоги по каждой статье, группе, разделу с указанием их в графе 4 «Сумма общая» и в целом по всем видам средств (строка 14), а также по всем источникам их образования (строка 28).

Итоги по строкам 14 и 28 графы 4 должны быть равны и составлять 1 240 000 долларов.

#### *Условие задания*

1. Хозяйственные средства корпорации «Crocus International» (см. табл. 28).

2. Экономическая классификация хозяйственных средств (см. табл. 29).

*Хозяйственные средства и источники их образования  
корпорации «Crocus International»  
на 1 января 200г.*

п/п	Средства и источники их образования	Сумма, \$	Отметка о разно- ске
/	2	3	4
1.	Офисное оборудование	9 000	
2.	Заем у С. Ширли	30 000	
3.	Принадлежности и приспособления	4 000	
4.	Транспортные средства	17 000	
5.	Долг за товары	28 500	
6.	Остаток на банковском счете	47 000	
7.	Здание	105 000	
8.	Кредиторы по товарам	10 000	
9.	Запас товаров	207 000	
10.	Дебиторы	3 000	
11.	Задолженность банку	80 000	
12.	Деньги в кассе	140 000	
13.	Заем у Д. Джоунза	70 000	
14.	Помещения	60 000	
15.	Акционерный капитал	700 000	
16.	Товарно-материальные средства (разные)	13 000	
17.	Предоплаченные расходы	6 900	
18.	Земля	101 000	
19.	Средства производства (разные)	245 000	
20.	Аккумуляированная амортизация	121 300	
21.	Гудвил	180 000	
22.	Патенты	77 000	
23.	Разные кредиторы	5 000	
24.	Обязательства по зарплате	60 000	
25.	Обязательства по налогу	26 000	
26.	Налог на прибыль к оплате	4 000	
27.	Облигации под закладную	1 1200	

Продолжение таблицы 28

1	2	3	4
28.	Нераспределенная прибыль	94 000	
29.	Расходы по процентам	1 200	
30.	Эксплуатационные расходы	2 400	
31.	Горючее	11 500	
32.	Арендные платежи уплаченные	3 000	
33.	Автофургон	7 000	
	<b>Итого</b>	v	

Таблица 29

*Экономическая классификация средств  
в зависимости от участия в хозяйственном обороте  
корпорации «Crocus International»  
на 1 января 200\_г.*

Классификационные группы и подгруппы	№ строки	Сумма	
		частная	общая
/		?	4
<b>А. СРЕДСТВА</b>			
I. Основные средства			
• Земля	1		
• Средства производства	2		
• Офисное оборудование	3		
<b>Итого</b>	<b>4</b>		
II. Оборотные средства			
• Денежные средства	5		
• Счета в банках	6		
• Товарно-материальные ценности	7		
• Дебиторская задолженность	8		
• Расходы	9		
<b>Итого</b>	<b>10</b>		
III. Прочие средства			
• Гудвил	11		
• Патенты	12		
<b>Итого</b>	<b>13</b>		
<b>Всего хозяйственных средств</b>	<b>14</b>		

1		3	4
<b>П. ИСТОЧНИКИ ОБРАЗОВАНИЯ СРЕДСТВ</b>			
IV. Капитал			
• Акционерный капитал	15		
• Нераспределенная прибыль	16		
<i>Итого</i>	<i>17</i>		
V. Долгосрочные обязательства			
• Облигации под закладную	18		
• Кредиты банка	19		
<i>Итого</i>	<i>20</i>		
VI. Краткосрочные обязательства			
• Счета кредиторов	21		
• Обязательства по зарплате и налогам	22		
• Налог на прибыль к оплате	23		
• Займы	24		
<i>Итого</i>	<i>25</i>		
VII. Прочие источники			
• Амортизация	26		
<i>Итого</i>	<i>27</i>		
<i>Всего источников средств</i>	<i>28</i>		

## ↪ Задание 2.

**Цель задания** — проверить правильность группировки средств на активы и обязательства по предприятию Дж. Уайта (см. табл. 30).

Таблица 30

*Группировка средств на активы и обязательства  
на предприятии Дж. Уайта  
на 1 января 200\_г.*

(в\$)

Активы	Сумма	Обязательства	Сумма
Транспортные средства	35 000	Задолженность банку	40 000
Здания	50 000	Деньги в кассе	40 000
Кредиторы по товарам	55 000	Заем у Д. Смита	20 000

<b>Активы</b>	<b>Сумма</b>	<b>Обязательства</b>	<b>Сумма</b>
Предоплаченные платежи	25 000	Оборудование	30 000
Запас товаров	20 000	Гудвил	15 000
Дебиторы	15 000	Инвестированный капитал	70 000
Помещения	25 000	Доходы от реализации	10 000
Арендные платежи уплаченные	10 000	Аккумуляированная амортизация	20 000
<b>Итого</b>	<b>9</b>	<b>Итого</b>	<b>9</b>

### ↪ Задание 3.

*Цель задания* - определить величину актива, обязательств и капитала корпорации «Crocus International», рассчитав недостающие показатели по входящим в нее предприятиям (см. табл. 31)

Таблица 31

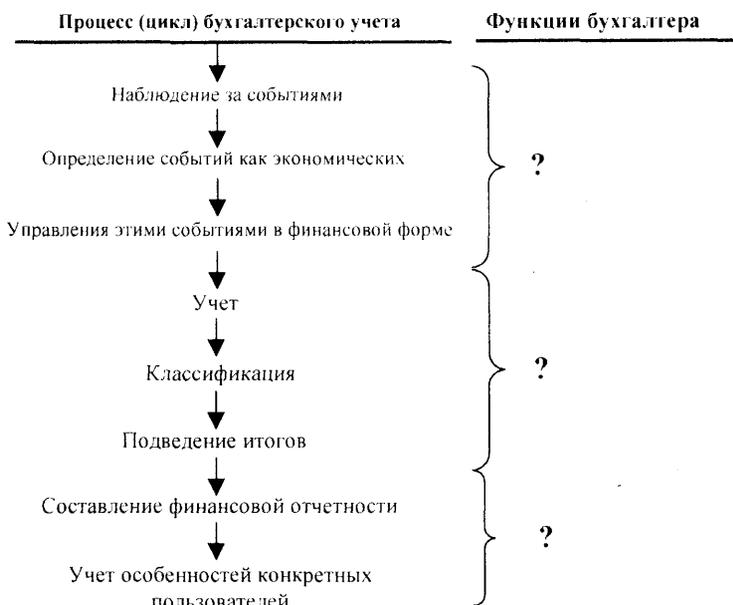
*Сведения о хозяйственных средствах  
корпорации «Crocus International»  
на 1 января 200\_г.*

(в\$)

<b>Предприятия</b>	<b>Активы</b>	<b>Обязательства</b>	<b>Капитал</b>
Дж. Уайта	<b>240</b> 000	140 000	9
Дж. Смита	300 000	190 000	9
У. Джонза	200 000	9	100 000
А. Грехема	100 000	9	<b>40</b> 000
С. Уокера	0	<b>20</b> 000	<b>30</b> 000
Деливари компани	9	250 000	100 000
<b>Итого по корпорации</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>

#### Задание 4.

**Цель задания** — указать функции бухгалтера по циклам бухгалтерского учета (см. рис. 8).



**Рис. 8. Взаимосвязь функций бухгалтера и циклов процесса бухгалтерского учета**

#### ЗАДАЧА 9.

**Содержание задачи** — знакомство со структурой и содержанием баланса зарубежного предприятия, составление баланса и определение типа изменений в балансе под влиянием трансакций.

#### Задание 1.

**Цель задания** — уяснить экономическую сущность, содержание и структуру баланса зарубежного предприятия.

1. На основании составленной группировки средств корпорации «Crocus International» (см. решение задания 1 задачи 7 в табл. 29) составить бухгалтерский баланс на 1.01.200\_г.

*Условие задания*

1. Решение задания 1 задачи 7 (см. табл. 29).
2. Схема бухгалтерского баланса корпорации (см. табл. 32).

↪ **Задание 2.**

**Цель задания** — изучить, как изменяется баланс под влиянием трансакций.

1. Определить тип изменений в балансе, вызываемый конкретной трансакцией.

2. Привести примеры трансакций на тип изменений, не использованный в табл. 33.

3. Определить с точки зрения баланса являются ли средствами предприятия приведенные в табл. 34 позиции, проставив «да», «нет» в соответствующих графах.

*Условие задания*

1. Трансакции «Деливари компани» за январь 200\_г. (см. табл. 33).
2. Извлечение из перечня видов имущества предприятия Дж. Уайта (см. табл. 34).

Таблица 32

**Б а л а н с**  
*корпорации «Crocus International»*  
*на 1 января 200\_г.*

(в\$)

<b>А к т и в</b>	Баланс на 1.01	Баланс на 1.02	<b>П а с с и в</b>	Баланс на 1.01	Баланс на 1.02
АКТИВЫ			ПАССИВЫ И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ		
1. Текущие активы			1. Краткосрочные пассивы		
Денежные средства			Счета к оплате		
Счета в банках			Обязательства по векселям		
Товарно-материальные запасы			Начисленные обязательства по зарплате и налогу		
Векселя к получению			Налоги к оплате		
Счета к получению					
Расходы					
<b>Итого текущих активов</b>			<b>Итого краткосрочных пассивов</b>		

А К Т И В	Баланс на 1.01	Баланс на 1.02	П а с с и в	Баланс на 1.01	Баланс на 1.02
	АКТИВЫ II. <i>Фиксированные активы</i> Земля Здания и сооружения Машины и оборудование Оборудование офисов Накопленная амортизация (минус) <i>Итого недвижимости, сооружений и оборудования</i> <i>Итого фиксированных активов</i> III. <i>Другие активы</i> Капиталовложения Неосязаемые активы (гудвил, патенты) <i>Итого других активов</i> <b>Всего активов</b>				ПАССИВЫ И АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ II. <i>Долгосрочные пассивы</i> Отсроченный подоходный налог Кредиты банка Долговые обязательства (облигации, подлежащие погашению, закладные) <i>Итого долгосрочных пассивов</i> III. <i>Собственный капитал</i> Оплаченный капитал Капитализированная прибыль <i>Итого собственного капитала</i> <b>Всего пассивов</b>

Таблица 33

**Трансакции «Деливари компани»  
за январь 200\_г.**

№ п/п	С о д е р ж а н и е т р а н с а к ц и и	Сумма	Тип изменений (формула)
1	2	3	4
1.	1 января куплено за наличные 4 [рузовика за	40 000	
2.	10 января куплено страхование на грузовики на 1 год вперед с этой даты. Оплата будет произведена в январе	2 400	
3.	Арендовано здание и за аренду уплачено за 3 месяца вперед	1 200	

1		3	4
4.	7 января куплено в кредит материалов на несколько месяцев вперед на	1 400	
5.	7 января получено наличными от клиента за услуги, которые будут предоставлены в будущем	4 500	
6.	15 января предоставлены услуги за наличные на	5 000	
7.	17 января возвращен долг по сделке в декабре на	1 400	
8.	20 января получен счет за рекламу, которая помещена в местной газете в декабре	50	
9.	21 января получены наличные от клиента в счет погашения кредита	500	
10.	28 января выдана зарплата водителям за 4 недели января	3 600	
11.	28 января оплачен счет за газ и топливо за январь	690	
12.	29 января выплатили наличными заем У. Ширли	20 000	

Таблица 34

*Извлечение из перечня видов имущества  
предприятия Дж. Уайта  
по состоянию на 1.01.200 г.*

ц/п	Виды имущества компании	Считаются средствами предприятия, так как		
		являются его собственностью (контролируются)	представляют для него определенную ценность	были приобретены по измеряемой стоимости
/	2	3	4	5
1.	Право предприятия получать деньги от покупателя за товары, отпущенные в кредит			
2.	Складские запасы одежды, подготовленные к реализации по рыночной стоимости 75 000 \$			
3.	Одежда устаревших фасонов и не пользующаяся спросом стоимостью 6 000 \$			

1	2	3	4	5
4.	Кассовый аппарат в рабочем состоянии стоимостью 14 000 \$		14 000	
5.	Кассовый аппарат в нерабочем состоянии и не подлежащий ремонту стоимостью 1 700 \$			
6.	Аренднованное здание стоимостью 49 000 \$			
7.	Работники компании			
8.	Торговая марка «7-UP», приобретенная у компании «Philip Morris» за 360 000 \$			
9.	Телефонные аппараты, арендуемые у телефонной компании, общей стоимостью 5 000 \$			
10.	Строительный лес в рабочем состоянии, приобретенный за 27 000 \$			
11.	Отходы древесины в нерабочем состоянии, приобретенные за 2 000 \$			
12.	Хорошая репутация компании как результат высокого качества строительных работ			
13.	Грузовик компании в рабочем состоянии, приобретенный пять лет назад за 60 000 \$			
14.	«Гудвил» приобретенного предприятия составил 140 000\$			

## ЗАДАЧА 10.

**Содержание задачи** — отражение трансакций на счетах бухгалтерского учета с помощью двойной записи.

### Задание 1.

**Цель задания** — уяснить назначение счетов для систематизации записей и получения информации о наличии и движении имущества, капитала и обязательств; разобраться в структуре активных и пассивных счетов; понять назначение дебета и кредита в активных и пассивных счетах; выяснить особенности в системе счетов бухгалтерского учета предприятий США.

1. По данным баланса «Crocus International» на 1.01.200\_\_г. (см. решение задания 1 задачи 9 табл. 32) открыть счета синтетического учета и записать на них начальное сальдо.

### *Условие задания*

1. Баланс корпорации «Crocus International» на 1.01.200 г. (см. решение задачи 9, табл. 32).

2. Синтетические счета открыть в Главной книге счетов (на листе формата А-4 можно открыть схемы 2-3-х счетов, образец см. в табл. 35).

### ↪ Задание 2.

*Цель задания* — усвоить сущность хронологической и систематической записей; научиться определять корреспонденцию счетов и составлять бухгалтерские проводки; различать простые и сложные проводки.

1. Составить корреспонденцию счетов по транзакциям корпорации (см. табл. 36)

2. Открыть Главный бухгалтерский журнал (см. табл. 37) и записать в нем транзакции с указанием бухгалтерских проводок.

3. Подсчитать итог сумм в Главном бухгалтерском журнале и пояснить его контрольное значение.

### *Условие задания*

1. Транзакции корпорации «Crocus International» (см. табл. 36) за январь 200\_г.

2. Главный бухгалтерский журнал (см. табл. 37).

*Таблица 35*

*Схема записей  
в Главной книге счетов компании  
«Crocus International»*

**Счет «Наличность»**

*(в\$)*

<b>Дата</b>	<b>Пояснение</b>	<b>Ссылки</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>	<b>Сальдо</b>
200_г. январь	01. Остаток на начало				<b>50 000</b>
	01. Грузовики	ж.1.		<b>40 000</b>	<b>10 000</b>
	01. Аренда авансом	ж.1.		<b>1 200</b>	<b>8 800</b>

Дата	Пояснение	Ссылки	Дебет	Кредит	Сальдо
	02. Доходы авансом	ж.1.	4 500		13 300
	15. Доходы от услуг	ж.1.	5 000		18 300
	31. Зарплата	ж.2.		3 600	14 700
	и т.д.				

## Счета дебиторов

Дата	Пояснение	Ссылки	Дебет	Кредит	Сальдо
200_г. январь	01. Остаток на начало				3 000
	02. Доходы от услуг	ж.1.	5 700		8 700
	20. Получен долг	ж.2.		500	8 200
	и т.д.				

### Задание 3.

**Цель задания** — усвоить порядок ведения счетов бухгалтерского учета, понять связь между ними и балансом, представлять бухгалтерский цикл.

1. Разнести транзакции корпорации (см. табл. 36) по счетам бухгалтерского учета в Главной книге счетов (см. табл. 35), делая об этом отметку в Главном бухгалтерском журнале (см. табл.37).

2. Подсчитать обороты за январь и сальдо на 1 февраля по счетам бухгалтерского учета.

3. Составить баланс корпорации на 1.02.200г.

4. Определить, какие счета из приведенных в Главной книге счетов являются синтетическими, а какие аналитическими и к каким синтетическим счетам они относятся.

#### *Условие задания*

1. Главный бухгалтерский журнал с транзакциями корпорации за январь 200\_г. (см. табл. 37).

2. Главная книга счетов бухгалтерского учета (см. табл. 35).

3. Баланс на 1.02.200\_г. (см. гр. 3, табл. 32).

*Трансакции  
корпорации «Crocus International»  
за январь 200\_г.*

{6\$}

№ п/п	Содержание и дата совершения трансакции	Сумма	Дебет	Кредит
1.	3 января - покупка автофургона за наличные	180		
2.	3 января - продажа части оборудования в кредит Д. Фитерсу за	15		
3.	4 января - покупка производственного оборудования в кредит у Юник Машинз за	345		
4.	20 января – возврат части оборудования Юник Машинз на	45		
5.	21 января - оплата Юник Машинз чеком в	300		
6.	21 января - внесено на банковский счет из кассы	20 000		
7.	21 января - погашена наличными ссуда С. Ширли	30 000		
8.	21 января – погашена чеком ссуда Д. Джоунзу	60 000		
9.	22 января --дебитор Дж. Хилл заплатил наличными	3000		
10.	22 января - владелец фирмы Р. Фокс уплатил кредитору Д. Джоунзу из своих личных денег	10 000		
11.	23 января - оплачены транспортные расходы наличными	14 000		
12.	25 января - выплачена зарплата наличными	66 000		
13.	26 января - получили торговые комиссионные чеком	17 000		
14.	26 января - владелец компании Р. Фокс изъясил наличные для своих целей	10 000		
15.	27 января - уплачена арендная плата за текущий месяц наличными	400		
	<i>Итого</i>			

*Главный бухгалтерский журнал  
корпорации «Crocus International»  
за января 200\_г.*

(в\$)

Дата	Название счета и пояснения к нему	Дебет	Кредит
200_г. январь, 03	Автофургон Касса (наличность) Покупка автофургона за наличные	180	<b>180</b>
	<i>Итого</i>	<i>9</i>	

**ЗАДАЧА 11.**

*Содержание задачи* — сравнительный анализ структуры и содержания бухгалтерского баланса РФ и США, краткая характеристика деятельности корпорации по данным ее баланса.

**Задание 1.**

*Цель задания* — дать краткую характеристику деятельности корпорации «Crocus International» по данным его бухгалтерского баланса.

1. По данным баланса дать краткую характеристику деятельности корпорации. Определить при этом следующие показатели: коэффициент текущей ликвидности, удельный вес заемного капитала, величину прибыли на долгосрочный капитал. Ответить на вопрос — «Вложите ли вы свои средства в деятельность корпорации?»

*Условие задания*

1. Баланс корпорации на 1.02.200\_г. (см. решение задачи 10, табл. 32).

**Задание 2.**

*Цель задания* — понять бухгалтерский цикл, помня, что:

- ❖ транзакции могут быть разных видов;
- ❖ транзакции оформляются первичными документами, свидетельствующими о их совершении;

❖ транзакция обязательно должна затрагивать суммы в равенстве:

$$\text{Активы} = \text{Обязательства} + \text{Капитал};$$

только после этого предпринимаются определенные последовательные шаги: 1, 2, 3 — в течение отчетного бухгалтерского периода, остальные — в его конце (см. рис. 9).

### Условизадания

1. Схема бухгалтерского цикла (см. рис. 9).



Рис. 9. Схема бухгалтерского цикла