

Государственное бюджетное образовательное учреждение
среднего профессионального образования
Губернский колледж города Похвистнево

Задание на практическую работу с методическими указаниями
по дисциплине « Основы бухгалтерского учета »
специальности 080114 Экономика и бухгалтерский учет

г. Похвистнево

2013г.

Содержание

Методика выполнения практической работы и требования к ее оформлению.....	3
Теоретические вопросы.....	5
Таблица 1. Хозяйственные средства предприятия и источники их образования.....	11
Таблица 2. Классификация хозяйственных средств предприятия и их источников.....	12
Таблица 3. Сокращенный бухгалтерский баланс предприятия.....	13
Таблица 4. Хозяйственные операции предприятия за месяц.....	15
Таблица 5. Оборотная ведомость предприятия за месяц.....	19
Таблица 6. Баланс предприятия на конец месяца.....	20
Таблица 7. Характеристика счетов бухгалтерского учета.....	21
Методические указания.....	22
Список литературы.....	26

Методика выполнения практической работы и требования к ее оформлению

Настоящее задание и методические указания предназначены для выполнения практической работы по учебной практике для получения первичных профессиональных умений и навыков.

В методических указаниях кратко изложены теоретические основы бухгалтерского учета, сформулированы задачи и принципы бухгалтерского учета при реформировании системы бухгалтерского учета в современных условиях. Значительное место уделено группировке хозяйственных средств и принципам учета основных хозяйственных процессов. Целью написания практической работы является формирование у студентов понимания сущности и роли бухгалтерского учета, методологии и организации бухгалтерского учета на предприятии.

Для выполнения практической работы студент должен изучить курс «Теория бухгалтерского учета» в соответствии с его программой по темам:

1. Основные понятия и принципы бухгалтерского учета.
2. Предмет и метод бухгалтерского учета.
3. Бухгалтерский баланс.
4. Счета бухгалтерского учета и двойная запись.
5. Документация и инвентаризация.
6. Классификация счетов бухгалтерского учета.
7. Оценка и калькуляция.

8. Учет хозяйственных процессов.
9. Регистры и формы бухгалтерского учета.
10. Бухгалтерская отчетность.

Практическая работа выполняется на формате А4, в ней указывается наименование учебной практики, фамилия студента, курс обучения, специальность, фамилия преподавателя.

При выполнении практической работы необходимо знать особенности учета общехозяйственных и общепроизводственных расходов, расходов на продажу.

Практическая работа состоит из 2-х частей: теоретической и практической. В первой части практической работы следует ответить на три теоретических вопроса. При ответе указать номер варианта, номер и наименование вопросов.

Во второй части работы особое внимание обращено на закрепление материала по теме «Счета бухгалтерского учета».

В практической работе требуется:

1. Ответить на теоретические вопросы. Ответы изложить кратко и содержательно.

2. Произвести экономическую группировку хозяйственных средств предприятия и их источников. Исходные данные приведены в табл.1. Результаты группировки заносятся в табл.2. Величина прибыли или убытка в табл.2 определяется исходя из равенства величины хозяйственных средств и источников их образования.

3. Составить бухгалтерский баланс предприятия на начало отчетного периода по форме, приведенной в табл.3. При заполнении баланса использовать данные табл.2.

4. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям, указанным в табл.4.

5. Открыть счета схематической формы. Записать в них остатки из составленной классификации. Занести счета схематической формы суммы по операциям, указав порядковый номер операции по табл.4. Подсчитать обороты и вывести остатки на конец месяца.

6. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам, используя данные баланса и счетов схематической формы (табл.5).

7. Составить бухгалтерский баланс предприятия на конец отчетного периода (табл.6).

8. Дать характеристику перечисленных в балансе синтетических счетов по форме табл.7.

Теоретические вопросы

Вариант 1.

1. Виды хозяйственного учета.
2. Метод бухгалтерского учета.
3. Инвентаризация и ее виды.

1.Виды хозяйственного учета.

Хозяйственный учет выполняет роль одной из функций управления организацией. Для успешного ведения хозяйственной деятельности необходимо осуществлять наблюдение, измерение и регистрацию всех совершаемых в организации хозяйственных операций.

Хозяйственный учет деятельности организации представляет собой систему наблюдения, контроля, обработки и передачи информации, необходимой для оперативного руководства и управления.

Основной целью хозяйственного учета является формирование качественной (полной, достоверной) и своевременной информации о финансовой и хозяйственной деятельности организации, необходимой для управления и становления рыночной экономики, для подготовки, обоснования и принятия управленческих решений на различных уровнях, для определения позиции организации на рынке, выявления положения предприятий – конкурентов и т.п.

К хозяйственному учету предъявляются следующие требования: достоверность учетных данных, оперативность учета, своевременность учета, полнота и простота учета, точность хозяйственного учета.

В процессе учета возможно допущение относительных погрешностей при сборе и обработке информации. Однако чем выше величина этих погрешностей, тем менее точен учет, тем сложнее осуществлять контроль за эффективностью хозяйственной деятельности организации.

Хозяйственный учет делится на три вида: оперативный, статистический и бухгалтерский.

Оперативный учет осуществляется на местах совершения хозяйственных операций (в цехе, на складе, участке, в филиале). Поэтому его сведения ограничиваются рамками производства. Данные оперативного учета используются для повседневного текущего руководства и управления предприятием (учет численности работников, учет выработки, учет выпуска продукции, учет отгрузки и реализации продукции, наличия материальных запасов). Эти данные могут быть получены письменным образом, устно, по телефону. Оперативный учет непрерывен во времени.

Статистический учет (или статистика) изучает явления, носящие массовый характер в области экономики, культуры, образования, науки и пр. Она готовит и собирает информацию о состоянии экономики, движении рабочей силы, товарной массе, о численности и составе населения, складывающихся ценах на рынках труда, товаров, ценных бумаг с целью анализа и прогнозирования. Статистика применяет выборочный метод наблюдения и регистрации, проводит единовременный учет и перепись, использует данные оперативного и бухгалтерского учета.

Оперативный и статистический учет использует три вида измерителей:

- 1) натуральные измерители;

2) трудовые;

3) денежные.

Натуральные измерители определяют количество хозяйственных средств и выполненных работ (в килограммах, метрах, штуках и т. д.).

Трудовые измерители используются для соизмерения затрат рабочего времени (час, день, год и т. д.). На их основе нормируются задания, начисляется заработная плата, и рассчитывается производительность труда.

Денежный измеритель обобщающий, так как через рубли и другую валюту определяются объемы имущества предприятия, его затраты, ранее выраженные в натуральных и трудовых измерителях, составляются сметы, производственные задания, отчеты о балансе.

Бухгалтерский учет – непрерывное, взаимосвязанное отражение хозяйственной деятельности предприятия на основании документов в различных измерителях. Под сплошным отражением хозяйственной деятельности понимается обязательный учет всего имущества, всех видов производственных запасов, затрат, задолженности предприятия.

Непрерывность во времени требует постоянного наблюдения и записей в документах, совершающихся на предприятии фактов движения материальных ценностей, денежных средств, расчетов, фондов, кредитов. Каждый факт оформляется документом и называется хозяйственной операцией.

Взаимосвязанность – это отражение хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете, инициировано зависимостью совершающихся фактов между собой.

2. Метод бухгалтерского учета.

Хозяйственные средства любого предприятия можно рассматривать с двух сторон. С одной стороны состав имущества, из каких видов состоят средства (активный капитал), с другой – за счет каких источников это имущество приобреталось и сформировалось (пассивный капитал).

Метод бухгалтерского учета – совокупность способов и приемов, с помощью которых познается предмет (объекты) бухгалтерского учета.

Метод бухгалтерского учета включает в себя следующие способы и приемы, которые принято называть элементами метода:

1) Документация – письменное свидетельство о совершенной хозяйственной операции или о праве ее совершения. Каждая хозяйственная операция оформляется документально. Документ служит не только основанием для фиксирования операций, но и способом первичного наблюдения и регистрации. Документация дает возможность проводить документальные проверки, обеспечивает сохранность имущества.

2) Инвентаризация – способ проверки соответствия фактического наличия имущества в натуре с данными учета.

3) Оценка – способ, с помощью которого хозяйственные средства получают денежное выражение (базируется на фактической себестоимости)

4) Калькуляция – способ учета затрат на производство и реализацию продукции в целом и по отдельным статьям.

5) Баланс – как метод бухгалтерского учета отражает состояние имущества и обязательств в двойной группировке в денежном выражении на определенную дату, как правило, на первое число следующего за отчетным периодом. Баланс (равенство 2-х чаш) – двусторонняя таблица, левая сторона = правой. Левая сторона отражает состояние имущества (актив), правая – обязательства (пассив). Каждому виду имущества/обязательства обязательно

отведена статья баланса, на основании которых разносятся остатки (начальное сальдо) по счетам бухгалтерского учета.

6) Счета – бухгалтерские документы, на которых сгруппированы и отражены хозяйственные операции. Левая часть счета именуется «дебет», правая – «кредит».

7) Двойная запись – отражение хозяйственной операции на двух взаимосвязанных счетах по дебету одного и кредиту другого (контроль за правильностью ведения учета).

3. Инвентаризация и ее виды.

Инвентаризация – способ проверки соответствия фактического наличия имущества в натуре данным бухгалтерского учета, отраженным на счетах.

Инвентаризация позволяет проверить все ли хозяйственные операции оформлены в документах и отражены в системном бухгалтерском учете, а также внести необходимые уточнения и исправления.

Организация обязана проводить инвентаризацию основных средств, капитальных вложений, незавершенного капитального строительства, капитального ремонта, товарно-материальных ценностей, денежных средств, расчетов и других статей бухгалтерского баланса.

Задачи инвентаризации:

– выявление фактического наличия основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств, ценных бумаг и объемов незавершенного производства в натуре;

– выявление товарно-материальных ценностей, не отвечающим стандартам качества, техническим условиям;

– контроль за сохранностью товарно-материальных ценностей и денежных средств путем сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета;

– проверка реальной стоимости учтенных на балансе товарно-материальных ценностей, сумм денежных средств в кассе и т.д.;

– выявление сверхнормативных и неиспользуемых материальных ценностей с целью последующей реализации;

– проверка соблюдения правил и условий хранения материальных ценностей и денежных средств, правил содержания и эксплуатации машин и оборудования, других основных средств.

Виды инвентаризации:

1) в зависимости от полноты охвата проверкой имущества:

– полная инвентаризация – проверке подлежат все виды имущества, она проводится обязательно в конце года перед составлением годового отчета;

– частичная инвентаризация – проверке подвергается один или несколько видов имущества в определенных местах хранения;

2) в зависимости от основания проведения:

– плановая инвентаризация – проводится в соответствии с указаниями нормативных актов;

– внеплановая инвентаризация – организуется по мере надобности, в основном внезапно.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке: излишек имущества приходится, а соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты организации, а у бюджетной организации – на увеличение финансирования; недостача

имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, сверх норм – на счет виновных лиц, если виновные лица не установлены либо суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты организации.

Таблица 1

Хозяйственные средства предприятия и источники их образования
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование средств и их источников	Сумма
1	Здание цеха	315
2	Добавочный капитал	245
3	Уставный капитал	2 415
4	Денежные средства в кассе	2,4
5	Здание служебного корпуса	423
6	Производственное оборудование	526
7	Амортизация основных средств	41,5
8	Денежные средства в банке	624,3
9	Уголь на складе	27,3
10	Резерв на ремонт основных средств	89
11	Транспортные средства	445
12	Инвентарь и инструменты со сроком использования более 1 года	24,3
13	Задолженность органам социального страхования	43,7
14	Запасные части	27,6
15	Тепловоз	1 145
16	Материалы на складе	148,3
17	Инвентарь и инструменты	18,3
18	Задолженность за подотчетными лицами	2,7
19	Готовая продукция	41,7
20	Незавершенное производство	108,2
21	Задолженность поставщикам материалов	24,3
22	Задолженность банкам по ссудам	140
23	Станки токарные	84
24	Задолженность прочих дебиторов	13,2
25	Задолженность бюджету по налогам	2,4
26	Задолженность работникам по заработной плате	43,7
27	Задолженность покупателей за отгруженную продукцию	15,8

28	Задолженность прочим кредиторам	8,7
29	Резервный капитал	639
30	Нематериальные активы	40,1
31	Прибыль и убыток	-36,1
	Итого:	8 064,4

Таблица 2

Классификация хозяйственных средств и их источников (тыс. руб.)

Средства предприятия	Сумма	Источники образования	Сумма
1. Собственные основные средства		1. Источники собственных средств	
Здания и сооружения	738	Уставный капитал	2415
Машины и оборудования	610	Резервный капитал	639
Транспортные средства	1590	Резервы предстоящих периодов	89
Инструменты, инвентарь	24,3	Добавочный капитал	245
Нематериальные активы	40,1	Амортизация основных средств	417,5
Капитальные вложения	0	Прибыль/убыток	-36,1
Итого:	3002,4	Итого:	3769,4
2. Оборотные средства		2. Источники заемных средств	
Сырье и материалы	166,6	Расчеты с поставщиками	24,3
Топливо	27,3	Расчеты с бюджетом	2,4
Запасные части	27,6	Расчеты с органами социального страхования	43,7
Незавершенное производство	108,2	Расчеты с персоналом по оплате труда	43,7
Готовая продукция	41,7	Краткосрочные кредиты в банке	140
Денежные средства в кассе	2,4	Расчеты с разными кредиторами	8,7
Денежные средства в банке	624,3		
Расчеты с покупателями	15,8		

Расчеты с подотчетными лицами	2,7		
Расчеты с разными дебиторами	13,2		
Итого:	1029,8	Итого:	262,8
Всего хозяйственных средств:	4032,2	Всего источников средств:	4032,2

Таблица 3

Сокращенный бухгалтерский баланс предприятия (руб.)

Актив	Код строки	Сумма (руб.)	
		на начало отчетного периода	на конец отчетного периода
1. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	110	40 100,00	40 100,00
Основные средства	120	2 544 800,00	2 524 070,00
Незавершенное строительство	130	0,00	0,00
Долгосрочные финансовые вложения	140	0,00	0,00
Прочие внеоборотные активы	1450	0,00	0,00
Итого по разделу 1:	190	2 584 900,00	2 564 170,00
2. Оборотные активы			
Запасы, в т.ч.	210	371 400,00	566 128,80
<i>сырье и материалы</i>	211	221 500,00	279 474,00
<i>затраты в незавершенном производстве</i>	213	108 200,00	263 454,80
<i>готовая продукция</i>	214	41 700,00	23 200,00
<i>расходы будущих периодов</i>	216	0,00	0,00
НДС (налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям)	220	0,00	0,00
Дебиторская задолженность, в т.ч.	240	31 700,00	31 700,00
<i>покупатели и заказчики</i>	241	15 800,00	15 800,00
<i>задолженность участников по взносам в уставный капитал</i>	244	0,00	0,00
<i>прочие дебиторы</i>	246	15 900,00	15 900,00
Краткосрочные финансовые вложения	250	0,00	0,00
Денежные средства, в т.ч.	260	626 700,00	750 780,00

касса	261	2 400,00	2 400,00
расчетные счета	262	624 300,00	748 380,00
валютные счета	263	0,00	0,00
Прочие оборотные активы	270	0,00	0,00
Итого по разделу 2:	290	1 029 800,00	1 348 608,80
Баланс (сумма строк 190+290)	300	3 614 700,00	3 912 778,80

Пассив	Код строки	Сумма (руб.)	
		на начало отчетного периода	на конец отчетного периода
3. Капитал и резервы			
Уставный капитал	410	2 415 000,00	2 415 000,00
Добавочный капитал	420	245 000,00	245 000,00
Резервный капитал	430	639 000,00	639 000,00
Фонд социальной сферы	440	0,00	0,00
Целевое финансирование	450	0,00	0,00
Нераспределенная прибыль	460	0,00	51 330,00
Непокрытый убыток	470	-36 100,00	-36 100,00
Итого по разделу 3:	490	3 262 900,00	3 314 230,00
4. Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты, в т.ч.	510	0,00	0,00
кредиты банков	511	0,00	0,00
займы	512	0,00	0,00
Прочие долгосрочные обязательства	520	0,00	0,00
Итого по разделу 4:	590	0,00	0,00
5. Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты, в т.ч.	610	140 000,00	140 000,00
кредиты банков	611	140 000,00	140 000,00
займы	612	0,00	0,00
Кредиторская задолженность, в т.ч.	620	122 800,00	369 548,80
поставщики и подрядчики	621	24 300,00	49 374,00
задолженность перед персоналом организации	624	43 700,00	222 470,00
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	625	43 700,00	86 604,80
задолженность перед бюджетом	626	2 400,00	2 400,00
прочие кредиторы	628	8 700,00	8 700,00

Доходы будущих периодов	640	0,00	0,00
Резервы предстоящих расходов	650	89 000,00	89 000,00
Прочие краткосрочные обязательства	660	0,00	0,00
Итоги по разделу 5:	690	351 800,00	598 548,80
Баланс (сумма строк 490+590+690)	700	3 614 700,00	3 912 778,80

Таблица 4

Хозяйственные операции предприятия за месяц (руб.)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция	
			Дебет	Кредит
1	Оприходованы материалы, поступившие от поставщиков	145 374,00	10	60
2	Отпущены со склада материалы:			
а)	для изготовления продукции	78 950,00	20	10
б)	на цеховые нужды	8 450,00	25	10
3	Начислена заработная плата:			
а)	рабочим за изготовление продукции	124 870,00	20	70
б)	персоналу цеха	19 320,00	25	70
в)	работникам управления	34 580,00	26	70
4	Определена сумма социального налога от заработной платы работников (24%)			
а)	рабочим за изготовление продукции	29 968,80	20	69
б)	персоналу цеха	4 636,80	25	69
в)	работникам управления	8 299,20	26	69
5	Принят к оплате счет электростанции за электроэнергию, потребленную			
а)	на изготовлении продукции	54 230,00	20	60
б)	на освещение цеха	8 730,00	25	60
в)	на освещение здания конторы	9 340,00	26	60
6	Начислена амортизация основных средств			
а)	производственного назначения	14 140,00	20	02
б)	цехового назначения	2 750,00	25	02
в)	общезаводского назначения	3 840,00	26	02
7	Списываются на основные средства			
а)	общепроизводственные расходы	43 886,80	20	25
б)	общехозяйственные расходы	56 059,20	20	26
8	Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости	246 850,00	43	20
9	Списана фактическая себестоимость реализованной готовой продукции за месяц	265 350,00	90	43
10	На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей за реализованную им готовую продукцию	320 800,00	62	90
		320 800,00	51	62
11	Оплачены с расчетного счета расходы по реализации готовой продукции	4 120,00	44	51

12	Списываются расходы на продажу	4 120,00	90	44
13	Перечислено с расчетного счета в погашении задолженности:			
а)	поставщикам за полученные материалы	120 300,00	60	51
б)	электростанции за электроэнергию	72 300,00	60	51
14	Определяется и списывается финансовый результат от реализации готовой продукции	51 330,00	90	99
	Оборот по операциям за месяц	2 053 394,80		

Разноска хозяйственных операций по синтетическим счетам

Счет 01 (А)	
Дебет	Кредит
2544800	
0	0
2544800	

Счет 02 (П)	
Дебет	Кредит
	0
	14140
	2750
	3840
0	20730
	20730

Счет 04 (А)	
Дебет	Кредит
40100	
0	0
40100	

Счет 10 (А)	
Дебет	Кредит
221500	
145374	78950
	8450
145374	87400
279474	

Счет 20 (А)	
Дебет	Кредит
108200	
78950	246850
124870	
29968,8	
54230	
14140	
43886,8	
56059,2	
402104,8	246850
263454,8	

Счет 26 (А)	
Дебет	Кредит
0	
34580	56059,2
8299,2	
9340	
3840	
56059,2	56059,2
0	

Счет 43 (А)	
Дебет	Кредит
41700	
246850	265350
246850	265350
0	0
23200	

Счет 44 (А)	
Дебет	Кредит
0	
4120	4120
4120	4120
0	

Счет 25 (А)	
Дебет	Кредит
0	
8450	43886,8
19320	
4636,8	
8730	
2750	
43886,8	43886,8
0	

Счет 50(А)	
Дебет	Кредит
2400	
0	0
2400	

Счет 51 (А)	
Дебет	Кредит
624300	
320800	4120
	120300
	72300
320800	196720
748380	

Счет 60 (П)	
Дебет	Кредит
	24300
120300	145374
72300	54230
	8730
	9340
192600	217674
	49374

Счет 62 (А)	
Дебет	Кредит
15800	
320800	320800
320800	320800
15800	

Счет 66 (П)	
Дебет	Кредит
	140000
0	0
	140000

Счет 68 (П)	
Дебет	Кредит
	2400
0	0
	2400

Счет 69(П)	
Дебет	Кредит
	43700
	29968,8
	4636,8
	8299,2
0	42904,8
	86604,8

Счет 70 (П)	
Дебет	Кредит
	43700
	124870
	19320
	34580
0	178770
	222470

Счет 76 (А)	
Дебет	Кредит
15900	8700
0	0
15900	8700

Счет 80 (П)	
Дебет	Кредит
	2415000
0	0
	2415000

Счет 82 (П)	
Дебет	Кредит
	639000
0	0
	639000

Счет 83 (П)	
Дебет	Кредит
	245000
0	0
	245000

Счет 84 (П)	
Дебет	Кредит
	-36100
0	0
	-36100

Счет 90 (А-П)	
Дебет	Кредит
0	0
265350	320800
4120	
51330	
320800	320800
0	0

Счет 96 (П)	
Дебет	Кредит
	89000
0	0
	89000

Счет 99 (А-П)	
Дебет	Кредит
	51330
0	51330
	51330

Таблица 5

Оборотная ведомость предприятия за месяц (руб.)

№ счета	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	2 544 800,00		0,00	0,00	2 544 800,00	
02		0,00	0,00	20 730,00		20 730,00
04	40 100,00		0,00	0,00	40 100,00	
10	221 500,00		145 374,00	87 400,00	279 474,00	
20	108 200,00		402 104,80	246 850,00	263 454,80	
25	0,00		43 886,80	43 886,80	0,00	
26	0,00		56 059,20	56 059,20	0,00	
43	41 700,00		246 850,00	265 350,00	23 200,00	
44	0,00		4 120,00	4 120,00	0,00	
50	2 400,00		0,00	0,00	2 400,00	
51	624 300,00		320 800,00	196 720,00	748 380,00	
60		24 300,00	192 600,00	217 674,00		49 374,00
62	15 800,00		320 800,00	320 800,00	15 800,00	
66		140 000,00	0,00	0,00		140 000,00
68		2 400,00	0,00	0,00		2 400,00
69		43 700,00	0,00	42 904,80		86 604,80
70		43 700,00	0,00	178 770,00		222 470,00
76	15 900,00	8 700,00	0,00	0,00	15 900,00	8 700,00
80		2 415 000,00	0,00	0,00		2 415 000,00

82		639 000,00	0,00	0,00		639 000,00
83		245 000,00	0,00	0,00		245 000,00
84		-36 100,00	0,00	0,00		-36 100,00
90	0,00	0,00	320 800,00	320 800,00	0,00	0,00
96		89 000,00	0,00	0,00		89 000,00
99	0,00	0,00	0,00	51 330,00		51 330,00
	3 614 700,00	3 614 700,00	2 053 394,80	2 053 394,80	3 933 508,80	3 933 508,80

Таблица 6

Баланс предприятия на конец месяца

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
01	2 544 800,00	02	20 730,00
04	40 100,00	60	49 374,00
10	279 474,00	66	140 000,00
20	263 454,80	68	2 400,00
43	23 200,00	69	86 604,80
50	2 400,00	70	222 470,00
51	748 380,00	76	8 700,00
62	15 800,00	80	2 415 000,00
76	15 900,00	82	639 000,00
		83	245 000,00
		84	-36 100,00
		96	89 000,00
		99	51 330,00
Баланс	3 933 508,80	Баланс	3 933 508,80

Таблица 7

Характеристика счетов бухгалтерского учета

№ счета	Наименование	Акт-пас	Характеристика счета
01	Основные средства	А	Инвентарный
02	Амортизация основных средств	П	Регулирующий
04	Нематериальные активы	А	Инвентарный
10	Материалы	А	Инвентарный
20	Основное производство	А	Калькуляционный
25	Общепроизводственные расходы	А	Собирательно-распределительный
26	Общехозяйственные расходы	А	Собирательно-распределительный
43	Готовая продукция	А	Инвентарный
44	Расходы на продажу	А	Собирательно-распределительный
50	Касса	А	Денежный
51	Расчетные счета	А	Денежный
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	П	Расчетный
62	Расчеты с покупателями и подрядчиками	А	Расчетный
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	П	Расчетный
68	Расчеты по налогам и сборам	П	Расчетный

69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	П	Расчетный
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	П	Расчетный
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	А-П	Расчетный
80	Уставный капитал	П	Счета капитала
82	Резервный капитал	П	Счета капитала
83	Добавочный капитал	П	Счета капитала
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	П	Счета капитала
90	Продажи	А-П	Операционно-результатный
96	Резервы предстоящих расходов	П	Отчетно-распределительный
99	Прибыли и убытки	А-П	Финансово-результатный

Методические указания

Бухгалтерский учет - это область специальных экономических знаний, имеющих в современном обществе важное прикладное значение.

Знание бухгалтерского учета и умение анализировать полученные данные необходимы не только профессиональным учетным работникам, но и хозяйственным руководителям, поскольку ответственность за организацию бухгалтерского учета и за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, капитале, обязательствах предприятия и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Предметом бухгалтерского учета является финансово-хозяйственная деятельность предприятия, направленная на выполнение уставных обязательств.

Объектами учета являются: имущество предприятия, обязательства предприятия, хозяйственные операции, осуществляемые предприятиями в процессе их деятельности.

Для осуществления хозяйственной деятельности предприятие располагает необходимыми хозяйственными средствами. В зависимости от того, какую роль они играют в процессе производства и обращения, хозяйственные средства подразделяются на внеоборотные и оборотные активы.

Внеоборотные активы включают в себя основные средства, оборудование к установке, нематериальные активы, незавершенные капитальные вложения, долгосрочные финансовые вложения.

Оборотные активы состоят из материальных оборотных средств, денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и средств в текущих расчетах.

Хозяйственные средства, необходимые для деятельности предприятий, формируются за счет различных источников, которые делятся на собственные и заемные.

Собственными источниками являются уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, прибыль. К заемным источникам можно отнести кредиты банка, коммерческие кредиты, заемные средства, кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, задолженность персоналу по оплате труда, по платежам в бюджет, перед прочими организациями и лицами.

Совокупность фактов хозяйственной жизни предполагает определенный хозяйственный процесс. Основными процессами на предприятии являются процессы снабжения, производства и реализации продукции. Эти процессы состоят из множества хозяйственных операций, которые оказывают влияние на состояние капитала, имущества и на финансовые обязательства предприятия. Хозяйственные средства предприятия находятся в непрерывном движении. Для отражения движения средств и источников средств существуют счета бухгалтерского учета.

Счет бухгалтерского учета - это способ системного отражения и влияния хозяйственных операций на состояние объекта учета, счета представляют собой таблицу Т-образной формы, левая сторона которой называется дебет и обозначается буквой «Д», а правая - кредит и обозначается буквой «К».

Записываемые на счете хозяйственные операции вызывают увеличение или уменьшение данной группы средств, для которой открыт счет. Поэтому для удобства записей и подсчетов счет имеет две части. Счета накапливают учетные данные для периодического обобщения их в балансе.

В российском учете названия счетов и их коды определяются Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Счета подразделяются на активные, пассивные и активно-пассивные. Счета, предназначенные для учета движения имущества и других активов предприятия, называют активными. Счета, предназначенные для учета движения капитала и обязательств, называют пассивными. Активно-пассивные счета имеют смешанный характер, т.е. отвечают признакам активных и пассивных счетов. Запись на счетах

начинают с указания начального остатка (начальное сальдо) имущества или источников его формирования. При этом в активных счетах начальный остаток отражается по дебету, и в пассивных - по кредиту.

Затем на счетах отражают все операции, вызывающие изменения начальных остатков. Итоги записей только одних операций без начального сальдо называются оборотами. Итог дебета называется дебетовым оборотом, а итог кредита кредитовым оборотом.

Конечный остаток (конечное сальдо) по счету определяют, прибавляя к начальному остатку оборот той же стороны и вычитая из полученного итога оборот противоположной стороны. Конечное сальдо записывают на той же стороне, где начальный остаток.

У активно-пассивных счетов остаток может быть и дебетовый и кредитовый. Дебетовый остаток показывает сумму задолженности предприятия перед другими предприятиями (дебиторская задолженность), а кредитовый остаток показывает сумму задолженности других предприятий перед данным предприятием (кредиторская задолженность). При составлении баланса остатки по активным счетам показываются в активе баланса, а по пассивным - в пассиве баланса. Остатки по активно-пассивным счетам показываются развернуто, то есть дебетовый остаток - в активе баланса, а кредитовый остаток - в пассиве баланса.

Записи на бухгалтерских счетах производятся методом двойной записи. Сущность этого способа состоит в том, что каждая хозяйственная операция отражается по дебету и кредиту разных счетов в одинаковой сумме. Связь, возникающая между счетами при отражении на них хозяйственных операций, называется корреспонденция счетов. Счета при этом называются корреспондирующими. Выраженная в письменной форме связь между счетами называется бухгалтерской записью (проводкой).

По способу группировки и обобщения информации счета подразделяются на синтетические и аналитические. Синтетические счета дают обобщенную характеристику объекта учета. Аналитические счета раскрывают и детализируют содержание синтетического счета. Аналитические счета раскрывают и детализируют содержание синтетического счета. Синтетические счета предназначены для учета информации о составе и движении хозяйственных средств предприятия, источниках и хозяйственных процессах в обобщенном виде и в денежном измерителе. Учет на аналитических счетах ведут и в денежном, и в натуральном измерителях. По некоторым синтетическим счетам однородные аналитические счета дополнительно группируют в пределах одного синтетического

счета. Группы однородных аналитических счетов, создаваемые в пределах одного синтетического счета, называют субсчетами.

Между синтетическими и аналитическими счетами существует взаимосвязь, которая выражается в следующем: сальдо начальное и конечное данного синтетического счета должно быть равно сумме остатков на начало и конец месяца по счетам аналитического учета; сумма оборотов за месяц по дебету и кредиту аналитических счетов должна соответствовать оборотам по дебету и кредиту синтетического счета.

Полученные на счетах данные об оборотах и остатках хозяйственных средств и их источников используются для составления бухгалтерской отчетности, контроля и анализа хозяйственной деятельности организации. Для проверки правильности ведения бухгалтерского учета необходимо иметь обобщенные данные. Одним из способов обобщения учетной информации, является составление оборотных ведомостей по синтетическим и аналитическим счетам.

В оборотной ведомости должны быть три пары равных итогов. Равенство итогов оборотов за месяц по дебету и кредиту объясняется тем, что каждая операция отражается по дебету одного и кредиту другого счетов.

В бухгалтерском учете используется способ балансового обобщения для группировки информации об объектах учета в стоимостном выражении. Внешне бухгалтерский баланс - это таблица, состоящая из двух частей: актива и пассива. В активе баланса сгруппированы хозяйственные средства по функциональной роли в процессе производства, а в пассиве - источники образования хозяйственных средств по их составу и целевому назначению. Актив бухгалтерского баланса равен пассиву бухгалтерского баланса.

Бухгалтерский баланс является одной из составляющих форм бухгалтерской отчетности организации.

Бухгалтерская отчетность - это единая система данных об имущественном и финансовом положении предприятия и о результатах его хозяйственной деятельности за отчетный период.

В бухгалтерской отчетности предприятия должна быть сопоставимость отчетных данных с показателями за предшествующий период или соответствующие периоды, исходя из изменений, связанных с применением Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации».

Литература

1. Абрамова Н.В. Розничная торговля [Текст]: учет и налоги / Н.В. Абрамова.- М.: Вершина;2010-240с.
2. Букина О.А.. Азбука бухгалтера [Текст]: от аванса до баланса / О.А. Букина. - Изд. 18-е, испр. - Ростов н/Д: Феникс, 2011.-314с.
3. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета [Текст] / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Ростов н/Д: Феникс, 2010-253с.: сборник задач.
4. Гомола А.И. Теория бухгалтерского учета [Текст] / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов. - М.: ИЦ «Академия», 2010-208с.: уч.пособие для студентов сред.проф.учеб.заведений.
5. Гомола А.И. Бухгалтерский учет [Текст] / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов. —4е изд., испр.М.: ГЦ «Академия», 2010-3 84с. уч.пособие для студентов сред.проф.учеб.заведений.
6. Епифанов О.В. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету [Текст]: учебно-практическое пособие / О.В. Епифанов.М.: Тк Велби, изд-во Проспект, 2010224с.
7. Иванова Н.В. Бухгалтерский учет [Текст]: уч.пособие для студентов сред.проф.учеб.заведений / Н.В. Иванова. 3-е изд. перераб. и доп.-М.: Академия, 2010.-307с.
8. Калистратов А.М. Аудит [Текст]: уч.пособие / А.М. Калистратов. - 3-е изд.-М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков» Н.К», 2009.-256с.
9. Лебедева Е.М.. Бухгалтерский учет [Текст]: уч.пособие для студентов сред.проф.учеб.заведений / Е.М. Лебедева. - М.: ИЦ «Академия», 2009.-272с.
- 10.Потапова И.И. Калькуляция и учет [Текст]: уч.пособие для студентов нач.проф.учеб.заведений / И.И. Потапова. -4е изд.-М.: ИЦ «Академия», 2010- 160с.
11. Перелетова И.В. Расчетный счет и касса [Текст] / И.В. Перелетова, И.П. Комиссарова. - М.: Эксно,"2011.-144с.: практич.руководство.
- 12.Соколов В.С. Документационное обеспечение управления [Текст]: учебное пособие / В.С. Соколов -2е изд. - М.: ФОРУМ: ИНФРА – М 2011.-176с.

- 13.Чая В.Т. Бухгалтерский учет для экономических специальностей [Текст] / В.Т. Чая. О.В. Латыпова. - М.: КНОРУС 2010-224с.: уч.пособие для СПО
- 14.Швецкая В.М. Бухгалтерское дело [Текст] / В.М. Швецкая, Н.А. Головки - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков ИК», 2010-304с.уч.пособие.
15. Швецкая В.М. Бухгалтерский учет [Текст] / В.М. Швецкая, Н.А. Головки, - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков ИК», 2010.-416с, уч.пособие для средних специальных уч.завед.
- 16.Шишкин В.Ю. ККТ и бланки строгой отчетности. Все о кассовых операциях [Текст]: практикум бухгалтера / В.Ю. Шишкин. - М.: Гросс Медиа, Росбух, 2010.-128
- 17.Аудит [Текст]: учебник / под ред. В.Н. Подольского -2е изд. перераб. и доп,- М.: Экономиста, 2011.-543с.
- 18.Стандарты аудиторской деятельности: изменения и дополнения на 1 сентября 2009г. [Текст] // Российское законодательство.- М.: Эксмо, 2009.-304с.