

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Курганский государственный университет»

Кафедра «Учет и внешнеэкономическая деятельность»

Теория бухгалтерского учета

Методические указания

к выполнению практических работ для студентов
направления 38.03.01 «Экономика» (направленности «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит», «Финансы и кредит»)

Курган 2018

Кафедра: «Учет и внешнеэкономическая деятельность».

Дисциплина: «Теория бухгалтерского учета».

Составила: доцент, канд. экон. Наук Н.Н. Зотова.

Утверждены на заседании кафедры «7» сентября 2017 г.

Рекомендованы методическим советом университета «12» декабря 2016 г.

Тема 1. Предмет и метод бухгалтерского учета

Перечень рассматриваемых вопросов

1 Понятие предмета бухгалтерского учета. Зависимость предмета от сущности учитываемых объектов. Объекты бухгалтерского учета. Имущество, источники его формирования, хозяйственные процессы.

2 Основные признаки классификации объектов учета и ее значение.

3 Классификация объектов по содержанию, размещению и функциональной роли. Классификация хозяйственных средств по источникам их образования.

4 Понятие метода бухгалтерского учета. Основные элементы метода бухгалтерского учета: оценка, документация, счета бухгалтерского учета, двойная запись, балансовое обобщение, инвентаризация, бухгалтерская отчетность. Взаимосвязь и взаимозависимость элементов метода бухгалтерского учета.

Практические задания

Задание 1. Произвести группировку средств предприятия.

№ п/п	Наименование объекта	Внеоборотные активы	Оборотные активы
1	Здание завода		
2	Наличные деньги в кассе		
3	Компьютеры		
4	Задолженность подотчетных лиц		
5	Станки		
6	Тара		
7	Краткосрочные финансовые вложения		
8	Складское оборудование		
9	Здание склада		
10	Денежные средства на валютном счете		
11	Акции		
12	Спецодежда работников		
13	Инвентарь для уборки помещения		
14	Материалы		
15	Вентиляторы		
16	Сейф		
17	Денежные средства на расчетном счете		
18	Задолженность покупателей за отгруженные товары		
19	Шкафы		
20	Денежные документы		
21	Арендная плата за складское помещение, внесенная за 3 месяца вперед		
22	Незавершенное строительство здания		
23	Продукция, изготовленная предприятием		
24	Ноу-хау		
25	Принтер		
26	Задолженность прочих дебиторов		
27	Стулья		

28	Металлолом от разборки списанного оборудования		
29	Предоставленный другой организации заем на 2 года		
30	Топливо		

Задание 2. Произвести группировку источников образования средств предприятия.

№ п/п	Наименование объекта	Собственные	Заемные
1	Уставный капитал		
2	Задолженность работникам по оплате труда		
3	Краткосрочные займы		
4	Задолженность учредителям по начисленным дивидендам		
5	Прибыль отчетного года		
6	Задолженность поставщикам за полученные товары		
7	Резервный капитал		
8	Задолженность по уплате страховых взносов		
9	Долгосрочные кредиты банков		
10	Задолженность по платежам в бюджет		
11	Задолженность по полученным авансам		
12	Добавочный капитал		
13	Задолженность организациям за предоставленные услуги		
14	Задолженность подотчетным лицам		
15	Полученные займы		

Задание 3. Произвести классификацию имущества и источников его образования строительной организации.

№ п/п	Наименование объекта	Активы		Пассивы	
		Внеоборотные	Оборотные	Собственные	Заемные
1	Железо кровельное				
2	Задолженность экспедитора по подотчетным суммам				
3	Аппарат газосварки				
4	Задолженность работникам по заработной плате				
5	Резервный капитал				
6	Шифер				
7	Здание склада				
8	Трактор				
9	Денежные средства на расчетном счете				

10	Задолженность поставщику за основные средства				
11	Специальная одежда и обувь				
12	Эстакада				
13	Денежные средства в кассе				
14	Легковой автомобиль				
15	Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал				
16	Уставный капитал				
17	Непокрытый убыток прошлых лет				
18	Патенты				
19	Оборудование, требующее монтажа				
20	Запчасти для ремонта				
21	Задолженность по налогам в бюджет				
22	Краткосрочный кредит банка на приобретение материалов				
23	Лицензия на вид деятельности				
24	Облигации со сроком погашения 5 лет				
25	Бюджетные средства, полученные на проведение исследований и разработок				
26	Телефакс				
27	Прибыль отчетного года				
28	Задолженность страховой фирме по платежам за страхование имущества				
29	Незавершенное производство				
30	Задолженность покупателя за оказанные ему услуги				
31	Ограждение здания				
32	Расходные материалы для оргтехники				
33	Готовая продукция на складе				
34	Зарегистрированное в установленном порядке право на использование промышленных образцов				
35	Товарный знак				

Контрольные вопросы:

- 1 Что представляет собой предмет бухгалтерского учета?
- 2 Что представляет собой объект бухгалтерского учета?
- 3 Какими объектами представлен предмет бухгалтерского учета?
- 4 По каким признакам классифицируется имущество организации?
- 5 На какие группы делятся источники образования имущества?
- 6 Что такое метод бухгалтерского учета?
- 7 Из каких элементов складывается метод бухгалтерского учета?
- 8 Дайте обоснование необходимости применения в бухгалтерском учете каждого элемента метода бухгалтерского учета.

Тема 2. Бухгалтерский баланс

Перечень рассматриваемых вопросов

1 Понятие баланса. Балансовый метод отражения и обобщения информации, его сущность и значение. Бухгалтерский баланс как способ отражения хозяйственных средств по их видам и источникам формирования.

2 Строение и содержание баланса: актив, пассив, разделы, статьи. Валюта баланса. Связь структуры баланса с классификацией хозяйственных средств по их видам и источникам формирования. Обоснование равенства актива и пассива баланса. Балансовые уравнения. Виды бухгалтерских балансов.

3 Изменения в составе имущества и источников его образования под влиянием хозяйственных операций. Принцип двойной записи. Четыре типа операций, вызывающих изменения в балансе.

Практические задания

Задание 1

а) произвести классификацию активов и источников их образования:

№ п/п	Наименование объекта	Сумма, руб.	Активы		Пассивы	
			Внеоборотные	Оборотные	Собственные	Заемные
1	Административное здание и здания цехов	1 500 000				
2	Средства на расчетном счете	70 000				
3	Незавершенное строительство складских помещений	350 000				
4	Сырье	9 400				
5	Уставный капитал	2 000 000				
6	Задолженность перед поставщиками за сырье и оборудование	236 000				
7	Вексель ООО «Стройинтерьер» со сроком погашения через 8 месяцев	25 000				
8	Товарный знак	10 000				
9	Оборудование	890 000				
10	Краска	800				
11	Ноу-хау	200 000				
12	Задолженность перед подотчетными лицами	1000				
13	Прибыль отчетного года	700 000				
14	Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	40 000				
15	Цемент для строительства складских помещений	18 000				

16	Мини-АТС	31000				
17	ГСМ для собственных нужд	5 000				
18	Задолженность по оплате труда	165 000				
19	Задолженность перед поставщиками за полученные ГСМ	10 000				
20	Убытки прошлых лет	257 000				
21	Задолженность работников предприятия по предоставленным ссудам	24 000				
22	Займ, полученный по договору у физического лица, для погашения задолженности по заработной плате сроком на 3 месяца	145 000				
23	Кирпич	22 000				
24	Акции Сбербанка РФ	160 000				
25	Оргтехника	70 000				
26	Канцелярские товары	300				
27	Задолженность арендаторов по арендной плате за использование производственных площадей по договору аренды	86 500				
28	Облигации ОАО «Электросвязь» со сроком погашения через 6 месяцев	24 000				
29	Покупные комплектующие для производства продукции	18 000				
30	Задолженность за потребленную электроэнергию	334 000				
31	Резервный капитал	100 000				
32	Задолженность перед подрядчиками за выполненные работы по строительству склада	265 000				
33	Автомобили	600 000				
34	Задолженность физическому лицу по возмещению вреда, нанесенного его здоровью в результате ДТП, совершенного транспортным средством предприятия	55 000				
35	Задолженность по кредитному договору перед банком «Дорожник» со сроком погашения через 5 лет	400 000				

б) на основании данных произведенной классификации заполнить бухгалтерский баланс по установленной форме на 1 января текущего года.

Задание 2

Определить, к какому типу относится каждая хозяйственная операция и как повлияет каждая операция на изменения в бухгалтерском балансе.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Объекты учета	А/П	+/-	Влияние операции на валюту баланса
1	Получены и оприходованы на склад материалы. Расчеты с поставщиками не произведены				
2	На расчетный счет зачислен краткосрочный кредит банка				
3	С расчетного счета произведена оплата поставщикам				
4	Из начисленной заработной платы удержан налог на доходы физических лиц				
5	С расчетного счета в кассу получены средства для выплаты заработной платы				
6	Из кассы директору выданы средства на командировочные расход				
7	В счет оплаты за приобретенную продукцию покупателя произвели оплату краткосрочного банковского кредита				
8	С расчетного счета в бюджет перечислен удержанный из заработной платы налог на доходы физических лиц				
9	На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей				
10	От учредителей получено оборудование в качестве вклада в уставный капита				
11	От поставщиков получены упаковочные материалы, расчеты не произведены				
12	В кассу возвращены неизрасходованные средства на командировочные расходы				
13	На строительство складских помещений израсходованы стройматериалы				
14	Отгружена готовая продукция покупателям, расчеты не произведены				
15	Часть прибыли направлена на увеличение резервного капитала				

Задание 3

а) на основании данных о наличии имущества и источниках его формирования на начало отчетного периода и хозяйственных операций, совершенных за отчетный период, определить, как изменятся статьи бухгалтерского баланса.

Данные о наличии имущества и источниках его формирования на начало отчетного периода:

№ п/п	Наименование	Сумма, руб.
1	Основные средства	240 000
2	Незавершенное строительство	120 000
3	Уставный капитал	190 000
4	Задолженность покупателей	48 000
5	Касса	2 000
6	Добавочный капитал	160 000
7	Задолженность по заработной плате	55 000
8	Задолженность подотчетных лиц	3 000
9	Расчетный счет	47 000
10	Задолженность перед внебюджетными фондами	21 500
11	Материалы	75 000
12	Задолженность перед поставщиками	48 000
13	Задолженность перед бюджетом	60 500

Хозяйственные операции за отчетный период:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Неиспользованные подотчетные средства возвращены работником в кассу предприятия	3 000
2	С расчетного счета в кассу получены средства для выплаты заработной платы	20 000
3	От поставщиков получены материалы, расчеты не произведены	13 000
4	В счет вклада в уставный капитал сторонней организации переданы материалы	4 000
5	Из кассы выдана заработная плата работникам	25 000
6	С расчетного счета перечислены авансы поставщикам в счет предстоящих поставок товаров	8 000
7	В счет вклада в уставный капитал получен автомобиль	250 000
8	В погашение задолженности за ранее перечисленные авансы от поставщиков получено оборудование, предназначенное для пере-	8 000
9	С расчетного счета погашена часть задолженности поставщикам	10 000
10	От поставщиков получено оборудование, требующее монтажа. Расчеты не произведены	23 000
11	В счет оплаты за ранее приобретенную продукцию покупатели погасили свою задолженность облигациями Сбербанка РФ со сроком погашения через 10 месяцев	25 000

б) заполнить бухгалтерский баланс по установленной форме на 1 января текущего года.

Контрольные вопросы:

- 1 Что такое бухгалтерский баланс?
- 2 Что представляет собой строение, содержание и структура баланса?
- 3 Какие виды изменений происходят в балансе под влиянием хозяйственных ситуаций?
- 4 Каковы роль и значение баланса в финансово-хозяйственной деятельности организации?
- 5 Охарактеризуйте структуру актива и пассива баланса.
- 6 Что понимается под валютой баланса?
- 7 Чем обусловлено равенство актива и пассива баланса?
- 8 Что представляет собой техника составления бухгалтерского баланса?
- 9 По каким признакам классифицируются балансы?

Тема 3 . Система счетов бухгалтерского учета и двойная запись

Перечень рассматриваемых вопросов

1 Понятие, сущность и назначение бухгалтерского счета. Взаимосвязь счетов со статьями баланса. Строение счета: название, дебет, кредит, обороты, сальдо. Открытие и закрытие счетов. Запись операций по дебету и кредиту счета. Подсчет оборотов и выведение конечного сальдо по счету.

2 Сущность и значение двойной записи операций на счетах. Корреспонденция счетов. Понятие бухгалтерской проводки. Простая и сложная проводки. Журнал регистрации хозяйственных операций. Разноска сумм по счетам.

3 Понятие синтетических и аналитических счетов, их назначение. Взаимосвязь между синтетическими и аналитическими счетами. Синтетический и аналитический учет.

4 Обобщение данных на счетах. Необходимость обобщения данных учета. Подсчет оборотов и конечного сальдо на счетах. Сверка данных аналитического и синтетического учета. Оборотная ведомость по синтетическим счетам, ее строение и контрольное значение. Шахматная ведомость, ее значение.

Практические задания

Задание 1

Составить бухгалтерские проводки по приведенным хозяйственным операциям.

№ п/п	Содержание операции	Объекты учета	А/П	+/-	Бухгалтерская проводка	
					Д	К
1	С расчетного счета перечислены налоги в бюджет					
2	На расчетный счет поступили денежные средства от покупателя за товары					
3	С расчетного счета перечислены средства поставщику за материалы					

4	С расчетного счета перечислены страховые взносы					
5	С расчетного счета перечислены средства в кассу					
6	Из кассы выданы средства для приобретения канцелярских товаров					
7	На предприятие поступили запчасти от поставщика					
8	Отгружена готовая продукция покупателям					
9	Начислена заработная плата работникам основного производства					
10	С расчетного счета перечислены средства на депозитный счет					
11	Подотчетное лицо приобрело материалы					
12	Со склада переданы материалы в основное производство					
13	С расчетного счета погашена задолженность по долгосрочному кредиту					
14	Поступили нематериальные активы от учредителя					
15	Поступили основные средства от поставщика					

Задание 2

Составить бухгалтерские проводки по приведенным хозяйственным операциям.

№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	Денежные средства с расчетного счета перечислены по договору о предоставлении займа сторонней организации		
2	Начислены проценты за пользование займом		
3	На расчетный счет получены проценты от заемщика		
4	На расчетный счет поступили средства в погашение выданного займа		
5	Проведена переоценка основных средств и нематериальных активов в сторону увеличения их стоимости до рыночных цен		
6	В счет вклада в Уставный капитал сторонней организации переданы: - автомобиль легковой; - товары; - стройматериалы		
7	Из кассы выданы средства подотчетному лицу на хоз. нужды		
8	Подотчетное лицо приобрело запчасти		
9	Неизрасходованные средства были возвращены подотчетным лицом в кассу		
10	Денежные средства сданы из кассы на расчетный счет		

11	Перед бюджетом с расчетного счета погашена задолженность по налогам		
12	По результатам инвентаризации принят к учету ранее неучтенный объект ОС		
13	Фиалиалу, выделенному на отдельный баланс, передана оргтехника		
14	Начислена заработная плата работникам, занятым в основном производстве		
15	Начислена амортизация по основным средствам, используемым в основном производстве		
16	Начислена амортизация по нематериальным активам, используемым в основном производстве		
17	Списаны материалы на затраты основного производства		
18	Полуфабрикаты собственного производства переданы в основное производство для дальнейшей обработки		
19	Начислены страховые взносы с заработной платы работников, занятых в основном производстве		
20	Оприходована готовая продукция, выпущенная основным производством		
21	Депонирована неполученная в срок заработная плата		
22	Поставщикам перечислена предоплата за спецодежду		
23	От поставщиков получена спецодежда с нормативным сроком использования 6 месяцев		
24	Спецодежда выдана работникам основного производства		
25	Со склада возвращена готовая продукция в основное про-		

Задание 3

а) составить бухгалтерский баланс на начало отчетного периода на основании данных по остаткам на синтетических счетах;

б) заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;

в) открыть синтетические счета, разнести по счетам сальдо начальное, хозяйственные операции, подсчитать обороты, вывести сальдо конечное;

г) по данным синтетических счетов заполнить оборотную ведомость и шахматную ведомость;

д) составить бухгалтерский баланс на конец периода по данным оборотной ведомости.

Данные на начало отчетного периода:

Наименование синтетического счета	№ синт. счета	А/П	Сумма, руб.
Товары			218 000
Материалы			125 000
Задолженность по оплате труда			366 000
Уставный капитал			280 000
Задолженность по налогам и сборам			124 000
Товары отгруженные			40 000
Задолженность поставщикам			230 000

Основные средства			312 000
Задолженность подотчетных лиц			80 000
Расчетный счет			295 000
Прибыль			140 000
Касса			70 000

Журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Объекты учета	№ счета	А/П	+/-	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
					Д	К	
С расчетного счета погашена задолженность перед бюджетом							110 000
Со склада отгружены товары							32 000
В организацию поступили основные средства							84 000
Начислена заработная плата работникам основного производства							130 000
Подотчетное лицо приобрело расходные материалы для оргтехники							2 000

Задание 4

а) заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;

б) открыть синтетические счета 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и соответствующие им аналитические счета, разнести по этим счетам хозяйственные операции, подсчитать обороты, сальдо конечное;

в) составить оборотные ведомости по аналитическим счетам, открытым к синтетическим счетам 10 «Материалы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по следующей форме:

№ операции	Ед. изм.	Цена	Остаток на начало месяца		Обороты за месяц				Остаток на конец месяца	
					Приход		Расход			
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
...
Итого										

г) определить взаимосвязь аналитических и синтетических счетов.

В организации имеются остатки по приведенным ниже счетам, а также выписки остатков по счетам 10 и 60.

№ счета	Наименование синтетического счета	Сумма, руб.
	Материалы	1 495 000
	Основные средства	28 000 000
	Расчетный счет	3 600 000
	Уставный капитал	30 465 000
	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 430 000
	Задолженность покупателей и заказчиков	800 000
	Расчеты по краткосрочным кредитам банка	2 000 000

Выписка остатков по счету 10 «Материалы»

Наименование ценностей	Единица измерения	Цена, руб.	Количество	Сумма, руб.
Сталь	т	10 000	20	200 000
Медь	кг	120	5 000	600 000
Провод	кг	400	800	320 000
Реле	шт.	1 500	250	375 000
Итого				1 495 000

Выписка остатков по незаконченным расчетам с поставщиками на начало месяца: ООО «Стальконструкция» – 650 000 руб.; ООО «Свет» – 780 000 руб.

Журнал хозяйственных операций:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Зачислена на расчетный счет сумма от покупателей в погашение задолженности			800 000
2	Списано со счета в оплату задолженности за материалы: - ООО «Стальконструкция»			650 000
	- ООО «Свет»			780 000
3	Поступили на склад от ООО «Стальконструкция»: - сталь 8 т по цене 10 000 руб.; - медь 2500 кг по цене 120 руб.; Всего:			
4	Поступили на склад от ООО «Свет»: - провод 600 кг по цене 400 руб.; - реле 100 шт. по цене 1500 руб.; - медь 3000 кг по цене 120 руб.; Всего:			
5	Отпущены со склада в цех для изготовления продукции: - сталь 17 т по цене 10000 руб.; - медь 4000 кг по цене 120 руб.; - провод 1250 кг по цене 400 руб.; - реле 220 шт. по цене 1500 руб.; Всего:			

6	Погашена задолженность поставщикам за материалы: - ООО «Стальконструкция»; - ООО «Свет»			380 000 750 000
7	Списано в погашение задолженности по кредитам			1 000 000
8	Поступили на склад от ООО «Стальконструкция»: - сталь 16 т по цене 10000 руб.; - медь 800 кг по цене 120 руб.; - провод 500 кг по цене 400 руб.; Всего:			
9	Погашена задолженность перед ООО «Стальконструкция» за поступившие материалы за счет краткосрочного кредита			456 000
10	Поступили на склад от ООО «Свет»: - реле 300 шт. по цене 1500 руб.; - сталь 9 т по цене 10000 руб.; - провод 700 кг по цене 400 руб.; Всего:			
11	Поступили от ООО «Стальконструкция»: - сталь 12 т по цене 10000 руб.; - медь 1800 кг по цене 120 руб.; Всего:			
12	Погашена задолженность перед ООО «Стальконструкция» за материалы			336 000
13	Погашена задолженность банку по краткосрочному кредиту			400 000
14	Отпущены со склада в цех для изготовления продукции: - сталь 13 т по цене 10000 руб.; - провод 750 кг по цене 400 руб.; - медь 5200 кг по цене 120 руб.; - реле 280 шт. по цене 1500 руб.; Всего:			

Задание 5

а) заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;

б) открыть синтетические счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и соответствующие им аналитические счета, разнести по этим счетам хозяйственные операции, подсчитать обороты, сальдо конечное;

в) составить оборотные ведомости по аналитическим счетам, открытым к синтетическим счетам 08, 10, 68, 70, 71.

г) составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.

В организации имеются остатки по приведенным ниже счетам, а также выписки остатков по счетам 08, 10, 68, 70, 71.

№ счета	Наименование синтетического счета	Сумма, руб.
	Основные средства	400 000
	Нематериальные активы	5 500
	Незавершенное строительство	280 000
	Материалы	332 000
	Касса	32 500
	Расчетный счет	380 000
	Финансовые вложения	210 000
	Задолженность поставщикам и подрядчикам	507 900
	Задолженность покупателей и заказчиков	140 000
	Задолженность по краткосрочным кредитам и займам	50 000
	Задолженность по долгосрочным кредитам	220 000
	Задолженность по налогам и сборам	89 400
	Задолженность по страховым взносам	19 100
	Задолженность по заработной плате	45 000
	Задолженность подотчетных лиц	1400
	Уставный капитал	300 000
	Добавочный капитал	150 000
	Прибыль прошлых лет	400 000

Выписка остатков по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»:

здание гаража – 220 000 руб.;

здание склада – 60 000 руб.

Выписка остатков по счету 10 «Материалы»:

стройматериалы – 100 000 руб.;

ГСМ – 12 000 руб.;

запчасти – 220 000 руб.

Выписка остатков по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»: НДС – 70000 руб.;

налог на прибыль – 3 200 руб.;

НДФЛ – 14 000руб.;

налог на имущество – 2 200 руб.

Выписка остатков по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»:

Иванов – 8 500 руб.;

Петров – 9 800 руб.;

Сидоров – 12 500 руб.;

Кузнецов – 14 200 руб.

Выписка остатков по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»:

Иванов – 1 200 руб.;

Петров – 200 руб.

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	С расчетного счета в кассу получены средства для выдачи заработной платы			45 000
2	Выдана заработная плата работникам предприятия: - Иванову; - Петрову; - Сидорову; - Кузнецову. Всего:			8500 9800 12 500 14 200 45 000
3	Израсходованы следующие материалы: - запчасти для нужд основного производства; - ГСМ для нужд основного производства; - стройматериалы израсходованы на строительство склада. Всего:			200 000 11000 90 000 301 000
4	Силами подрядной организации выполнены работы по строительству и отделке гаража			240 000
5	Начислена заработная плата: - работнику основного производства Иванову; - работнику основного производства Петрову; - за работу на строительстве склада Сидорову; - руководителю предприятия Кузнецову. Всего:			8 000 7 500 16 300 10
6	Ивановым оплачено за государственную регистрацию права собственности на достроенный гараж			2 500
7	Гараж введен в эксплуатацию			462 500
8	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы: - Иванова; - Петрова; - Сидорова; - Кузнецова. Всего			1040 975 2119 1300 5434
9	Долгосрочный кредит банка направлен на погашение задолженности перед поставщиками			160 000
10	От покупателей поступила оплата на расчетный счет			190 000
11	С расчетного счета перечислены страховые взносы	–	–	19 100
12	Вексель банка передан в погашение задолженности по НДС			50 000
13	Из кассы под отчет Иванову выданы средства на хозяйственные нужды			8 000

14	Иванов приобрел запчасти			6 000
15	Получены ГСМ от поставщика			150 000
16	В счет оплаты за ГСМ передан вексель			150 000
17	Из основного производства выпущена готовая продукция, прошедшая все стадии обработки			200 000
18	Покупателям со склада отгружена готовая продукция			85 000

Контрольные вопросы:

- 1 Что такое процесс первичного наблюдения?
- 2 Что такое документ?
- 3 Что такое реквизиты документа?
- 4 Как классифицируются документы?
- 5 Что понимается под документооборотом?
- 6 Что такое инвентаризация и каковы ее задачи?
- 7 Какими документами оформляется проведение инвентаризации?

Тема 4. Оценка объектов бухгалтерского учета

Перечень рассматриваемых вопросов

- 1 Сущность и значение стоимостного измерения объектов. Стоимость объекта учета.
- 2 Виды оценок: текущая, первоначальная, восстановительная, остаточная, ликвидационная и др.
- 3 Способы стоимостного измерения объектов учета. Применение способов оценки к конкретным объектам учета.

Практические задания

Задание 1

Организация приобретает грузопассажирский автомобиль Газель для осуществления перевозок. Стоимость автомобиля по счет-фактуре поставщика 350 000 руб. По условиям договора расходы по доставке автомобиля до покупателя – за счет покупателя.

За автомобилем командирован работник предприятия. Расходы составили:

- железнодорожный проезд до места расположения поставщика – 2000 руб.;
- расходы, связанные с проживанием за время оформления документов – 1000 руб.;
- стоимость бензина, израсходованного при перегоне автомобиля до предприятия – 3000 руб.;
- оплата за государственную регистрацию в ГИБДД – 500 руб.

Задание 2

Организация вкладывает временно свободные денежные средства в акции ОАО «Курганэнерго». Через посредника приобретен пакет акций по номинальной стоимости 100 000 руб. за 150 000 руб. Посреднику выплачено вознаграждение 50 000 руб.

граждение, которое в соответствии с условиями договора составляет 5% от суммы сделки.

Определить стоимость акций в бухгалтерском учете организации.

Задание 3

Организация приобретает кирпич для выполнения строительных работ.

Поступление кирпича в течение месяца:

Дата приобретения	Количество, кг	Сумма, руб.
02.05.	1000	15 000
07.05.	2 000	29 000
08.05.	5 000	67 500
09.05.	1 500	22 350
Итого	9 500	133 850

Расходование кирпича:

10.05. – 2000 кг;

15.05. – 2000 кг;

21.05. – 4000 кг.

Определить стоимость МПЗ при их выбытии при условии использования метода списания стоимости материалов:

а) по средней себестоимости;

б) ФИФО.

Задание 4

Расходы организации на изготовление продукции за период:

- заработная плата работников – 20 000 руб.;

- страховые взносы – 6 000 руб.;

- стоимость сырья, израсходованного на производство – 40 000 руб.;

- расходы на содержание оборудования цеха деревообработки – 4 200 руб.;

- расходы, связанные с приобретением и монтажом деревообрабатывающих станков – 35 000 руб.;

- расходы на электроэнергию в цехе – 13 000 руб.;

- цеховые расходы – 22 000 руб.;

- общехозяйственные расходы – 65 000 руб.

Определить учетную стоимость изготовленной продукции методами полной и неполной производственной себестоимости.

Задание 5

Организация получила безвозмездно здание. Для определения рыночной стоимости здания заключен договор с независимым оценщиком. Оплата услуг оценщика – 5 000 руб. Рыночная стоимость здания согласно заключению независимого оценщика – 3 000 000 руб. Плата за регистрацию договора безвозмездной передачи и перехода права собственности на здание – 4 000 руб. Общехозяйственные расходы за период составили 20 000 руб.

Определить по какой цене здание должно быть принято к бухгалтерскому учету.

Задание 6

Организация приобретает компьютеры у зарубежного поставщика. Договорная цена составляет 6 700 долларов США. Курс доллара на дату приобретения — 30 руб. Таможенная пошлина — 1 300 долларов. Стоимость услуг транспортной организации по доставке — 5 000 руб. За сборку и установку техники работникам предприятия начислена заработная плата в размере 10 000 руб., страховые взносы — 3 000 руб. Общехозяйственные расходы за период — 15 000 руб.

Определить первоначальную стоимость компьютеров при вводе в эксплуатацию.

Задание 7

Организацией разработана компьютерная программа, исключительное право на использование которой зарегистрировано в установленном порядке. Плата за регистрацию права составила 2 000 руб. Заработная плата работников за работу над программой составила 20 000 руб., страховые взносы — 6 000 руб., материальные затраты — 5 000 руб.

Определить учетную стоимость программы.

Тема 5. Документация и инвентаризация как информационное обеспечение бухгалтерского учета

Перечень рассматриваемых вопросов

1 Понятие и способы первичного наблюдения в бухгалтерском учете.

2 Документация как способ наблюдения, ее сущность и значение. Понятие документа. Требования к содержанию и оформлению документов. Основные реквизиты документов. Роль документов в бухгалтерском учете и контроле.

3 Виды бухгалтерских документов и их классификация (по назначению, по месту составления, по способу использования и т.д.). Строение документов. Носители информации. Стандартизация и унификация документов.

4 Понятие документооборота. График документооборота. Порядок обработки бухгалтерских документов. Хранение документов. Изъятие и списание документов.

5 Инвентаризация как способ первичного наблюдения и контроля. Значение инвентаризации. Материально-ответственные лица и их роль в процессе наблюдения. Виды инвентаризации. Способы и сроки проведения, порядок оформления и отражения результатов инвентаризации в учете и отчетности. Сличительные ведомости. Последствия нарушения правил проведения инвентаризации.

Практические задания

Задание 1

а) составить сличительную ведомость на основании приведенных ниже данных.

Выписка из инвентаризационной описи № 5 товарно-материальных ценностей на 01.05.20 г.

№ п/п	Наименование товарно-материальных ценностей	Ед. измер.	Цена, руб.	Фактическое наличие	
				Кол-во	Сумма
1	Доска половая	м ³	1 900	58	
2	Панель перекрытия	шт.	1200	53	
3	Блоки стен подвала	шт.	400	50	
4	Брус	м ³	2 000	40	
5	Песок	м ³	56	100	
6	Щебень	м ³	82	100	

Справка о наличии товарно-материальных ценностей по данным бухгалтерского учета на дату инвентаризации

№ п/п	Наименование товарно-материальных ценностей	Ед. измер.	Цена, руб.	Фактическое наличие	
				Кол-во	Сумма
1	Доска половая	м ³	1 900	57	
2	Панель перекрытия	шт.	1200	63	
3	Блоки стен подвала	шт.	400	50	
4	Брус	м ³	2 000	40	
5	Песок	м ³	56	100	
6	Щебень	м ³	82	100	

Сличительная ведомость

№ п/п	Наименование	Цена, руб.	Данные бухгалтерского учета		Фактическое наличие		Излишки		Недостачи	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
...

б) списать выявленные инвентаризационные разницы на основании выписки из протокола инвентаризационной комиссии. Составить журнал хозяйственных операций.

Расхождения фактического наличия товарно-материальных ценностей с данными бухгалтерского учета выявлены по следующим позициям:

- излишки по доске половой возникли в результате неправильного оприходования при поступлении на склад;
- недостача по панелям перекрытия возникла из-за халатности кладовщика.

Тема 6. Основы организации бухгалтерского учета, учетная политика

Перечень рассматриваемых вопросов

1 Понятие организации бухгалтерского учета на предприятии. Организационные формы бухгалтерской службы. Обязанности и права руководителя и

главного бухгалтера по организации и ведению бухгалтерского учета.

2 Сущность учетной политики. Необходимость формирования учетной политики. Основные допущения и требования к учетной политике. Документальное оформление учетной политики. Аспекты учетной политики. Изменения и дополнения учетной политики. Роль и место учетной политики в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета.

3 Задачи бухгалтерской отчетности. Контроль достоверности информации. Публичность бухгалтерской отчетности. Виды отчетности.

4 Состав промежуточной и годовой отчетности.

5 Порядок составления отчетности. Сроки и адреса представления.

Контрольные вопросы:

1 Охарактеризуйте организационные основы бухгалтерского учета.

2 Какие нормативные документы определяют методологические основы и порядок ведения бухгалтерского учета на предприятии?

3 Что представляют собой принципы организации бухгалтерского учета на предприятии?

4 Какие структуры организации работы бухгалтерии вы знаете?

5 В чем особенности вертикальной структуры организации бухгалтерии, линейной структуры с централизованной организацией учета и комбинированной структуры с децентрализованной организацией учета?

6 Что понимается под учетной политикой?

7 Какой нормативный документ регулирует порядок разработки учетной политики организации?

8 Какие структурные элементы включает учетная политика?

9 Что представляет собой отчетность?

10 Какие виды отчетности вы знаете?

11 Назовите состав отчетности.

12 Какие показатели содержит отчетность?

13 Какие требования предъявляются к отчетности?

Тема 7. Учет хозяйственных процессов

Перечень рассматриваемых вопросов.

1 Учет операций по созданию организации. Регистрация организации. Определение момента начала деятельности и ведения бухгалтерского учета. Понятие уставного капитала. Синтетические счета для учета уставного капитала и расчетов с учредителями. Общая схема учета операций по созданию предприятия.

2 Учет процесса снабжения. Сущность процесса снабжения. Расходы на приобретение товарно-материальных ценностей. Фактическая себестоимость приобретенных ценностей. Расчеты с поставщиками. Общая схема отражения на счетах операций по приобретению и заготовлению товарно-материальных ценностей.

3 Учет процесса производства. Понятие затрат на производства. Основные признаки группировки производственных затрат. Элементы затрат и статьи калькуляции. Прямые и косвенные расходы. Понятие незавершенного производства. Общая схема учета затрат на производство. Исчисление фактической себестоимости произведенной продукции. Необходимость организации аналитического учета затрат на производство.

4 Учет процесса реализации. Варианты учета реализации. Понятие коммерческих расходов. Налоги из выручки от реализации. Расчеты с покупателями. Общая схема учета процесса реализации. Определение финансового результата от реализации.

5 Учет процесса распределения. Прибыль как источник собственных средств. Направления использования прибыли. Понятие нераспределенной прибыли. Общая схема учета процесса распределения прибыли.

Практические задания

Задание 1

- а) определить фактическую себестоимость произведенной продукции;
- б) определить финансовый результат от реализации продукции за отчетный период;
- в) открыть счета синтетического учета и записать в них остатки по данным приведенного баланса;
- г) составить корреспонденцию счетов в журнале хозяйственных операций;
- д) записать суммы операций по счетам синтетического учета, подсчитать обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца;
- е) составить оборотную ведомость и шахматную ведомость по счетам синтетического учета.

Наименование синтетического счета	№ синт. счета	А/П	Сумма, руб.
Материалы			29 880
Уставный капитал			234 000
Готовая продукция			9 600
Задолженность перед поставщиками			600
Основные средства			168 000
Задолженность подотчетных лиц			840
Расчетный счет			28 560
Прибыль			6 000
Касса			120
Основное производство (незавершенное производство)			3 600
Итого			X

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	Принято к оплате платежное требование за поступившие на склад материалы			16 920
2	Принят к оплате счет транспортной организации за поставку материалов на предприятие			1632
3	Оплачено подотчетным лицом за погрузку материалов			600
4	Перечислено поставщику за материалы			16 920
5	Отпущены со склада и израсходованы на производство материалы по фактической себестоимости			36 000
6	Начислена заработная плата работникам основного производства			18 000
7	Начислены страховые взносы на заработную плату работников основного производства			
8	Перечислены страховые взносы			
9	Начислен налог на имущество			500
10	Приняты к оплате документы за потребленную электроэнергию			960
11	Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости	-	-	
12	Отражена выручка за реализованную продукцию			45 000
13	Приняты к оплате платежные документы за перевозку готовой продукции			1000
14	Поступило на расчетный счет за реализованную продукцию			45 000
15	Списаны коммерческие расходы			1000
16	Списана фактическая себестоимость реализованной продукции			30 000
17	Начислен НДС			6 800
18	Определен финансовый результат от реализации продукции			

Задание 2

а) определить фактическую себестоимость произведенной продукции, списать затраты на производство;

б) определить финансовый результат от реализации продукции за отчетный период;

в) составить корреспонденцию счетов в журнале хозяйственных операций;

д) составить оборотную ведомость и шахматную ведомость по счетам синтетического учета.

Данные на начало отчетного периода

Наименование синтетического счета	№ синт. счета	А/П	Сумма, руб.
Уставный капитал			1 257 000
Основные средства			1 245 000
Задолженность по оплате труда			95 600
Материалы			42 300
Готовая продукция			52 000
Топливо			6 000
Касса			900
Основное производство			28 000
Расчетный счет			102 000
Задолженность поставщикам			76 000
Прочие дебиторы			8 200
Амортизация основных средств			57 000
Задолженность подотчетных лиц			1200
Итого			X

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Д	К	Сумма, руб.
1	Приняты на склад материалы			47 700
2	Отпущены со склада материалы: - для нужд основного производства; - для цеховых нужд; - для нужд управления			28 970 25 700 15 300
3	С расчетного счета погашена задолженность поставщикам			55 600
4	Начислена заработная плата: - работникам основного производства; - работникам цехов; - работникам управления			35 000 18 000 9 000
5	Начислены страховые взносы: - с з/п работников основного производства; - с з/п работников цехов; - с з/п работников управления			
6	Удержан НДФЛ			5 600
7	Определить и списать на производство: - общепроизводственные расходы; - общехозяйственные расходы			
8	Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция по факт. себестоимости			156 000
9	Отражена выручка за реализованную продукцию			226 000
10	Списана фактическая себестоимость реализованной продукции			150 000

11	Начислен НДС на реализованную продукцию			37 000
12	На расчетный счет поступили деньги за реализованную продукцию			226 000
13	Определить и списать результат от реализации			
14	Перечислено с расчетного счета: - НДФЛ; - страховые взносы; - поставщикам за материалы			5 600 16 120 47 100
15	Поступило от дебиторов в погашение долга			8 200
16	Получены средства с расчетного счета в кассу			57 000
17	Из кассы выдано: - заработная плата работникам; - под отчет работнику на хозяйственные расходы			56 000 500
18	Утвержден авансовый отчет по расходам, связанным с покупкой материалов			2 000
19	В результате инвентаризации выявлен ранее не учтенный объект основных средств			50 000
20	Списан финансовый результат от инвентаризации			

Список литературы

- 1 Федеральный закон 06.12.2011 г. № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете».
- 2 Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
- 3 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».
- 4 Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
- 5 Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
- 6 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н.
- 7 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н.
- 8 Лишиленко А. В. Теория бухгалтерского учета. — Киев : изд-во Центр учебной литературы, 2008.
- 9 Богаченко В. М., Русалева Л. А. Теория бухгалтерского учета. — Феникс, 2010.
- 10 Неселовская Т. М., Шеина Т. Н., Брусенцова Б. И., Гусева Т. М. Теория бухгалтерского учета: задачи, ситуации, тесты. — Москва : Финансы и статистика, 2002.
- 11 Астахов В. П. Теория бухгалтерского учета. — Издательский центр «Март», 2008.
- 12 Рябова М. А., Богданова Н. А. Теория бухгалтерского учета. Учебное пособие. — Ульяновск : УлГТУ, 2009.
- 13 Ковалев В. В., Патров В. В. Как читать баланс. — Москва : Финансы и статистика, 2002.
- 14 Байдат П., Марусенко Е. А., Погорелова Е. В. Теория бухгалтерского учета: Задачи и ситуации : учеб. пособие для вузов. — Москва : Финансы и статистика, 2002.
- 15 Головизнина А. Т., Архипова О. И. Теория бухгалтерского учета: сборник задач : учеб. пособие для вузов. — Москва : ТК Велби, 2004.
- 16 Электронно-библиотечная система. — URL: <http://www.znaniium.com///>.

Зотова Нина Николаевна

Теория бухгалтерского учета

Методические указания
к выполнению практических работ для студентов
направления 38.03.01 «Экономика» (направленности «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит», «Финансы и кредит»)

Редактор Н.Н. Погребняк

Подписано в печать 25.06.18	Формат 60x84 ^{1/16}	Бумага 65 г/м ²
Печать цифровая	Усл. печ. л. 1,75	Уч. изд. л. 1,75
Заказ 128	Тираж 25	Не для продажи

БИЦ Курганского государственного университета.
640020, г. Курган, ул. Советская, 63/4.
Курганский государственный университет.