

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет  
имени И. Т. Трубилина»

## ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Рабочая тетрадь  
для практических занятий  
обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика,  
направленности «Бизнес-аналитика», «Финансы и кредит»,  
«Экономика предприятий и организаций»

Выполнил \_\_\_\_\_

Проверил \_\_\_\_\_

Краснодар  
КубГАУ  
2021

**Р е ц е н з е н т:**

**В. В. Говдя** – зав. кафедрой бухгалтерского учета  
Кубанского государственного аграрного университета,  
д-р экон. наук, профессор

**Основы бухгалтерского учета** : рабочая тетрадь / Ю. И. Сигидов,  
А. А. Адаменко, З. И. Азиева, Т. Е. Хорольская. – Краснодар : КубГАУ,  
2021. – 116 с.

Предназначена для практических занятий по дисциплине «Основы бухгалтерского учета». Выполнение задач дает возможность обучающимся овладеть элементами метода бухгалтерского учета, освоить порядок и способы отражения фактов хозяйственной жизни в первичных документах и бухгалтерских регистрах. Задачи состоят из заданий, взаимосвязанных между собой по содержанию и последовательности выполнения.

Предназначена для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленности «Бизнес-аналитика», «Финансы и кредит», «Экономика предприятий и организаций».

Рассмотрено и одобрено методической комиссией учетно-финансового факультета Кубанского государственного аграрного университета, протокол № 9 от 16.06.2021.

Председатель  
методической комиссии

И. Н. Хромова

© Сигидов Ю. И., Адаменко А. А.,  
Азиева З. И., Хорольская Т. Е., 2021  
© ФГБОУ ВО «Кубанский  
государственный аграрный  
университет имени  
И. Т. Трубилина», 2021

## ТЕМА 1. ПРЕДМЕТ, ОБЪЕКТЫ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

### *Контрольные вопросы*

1. Что такое хозяйственный учет? Какие измерители применяются в учете? В чем преимущества денежного измерителя?
2. Назовите и охарактеризуйте виды учета.
3. Назовите основные задачи бухгалтерского учета.
4. Какие функции выполняет бухгалтерский учет в системе управления?
5. Какими свойствами должна обладать информация, формируемая бухгалтерским учетом?
6. На какие группы подразделяют потребителей бухгалтерской информации. Кто к ним относится. Какая им нужна информация.
7. Что является предметом бухгалтерского учета и его объектами?
8. Дайте характеристику фактам хозяйственной жизни
9. Как классифицируются активы организации?
10. Что такое обязательства организации и как они классифицируются?
11. Что относится к источникам финансирования деятельности организации и как они классифицируются?
12. Дайте характеристику доходов и расходов организации.
13. Что такое метод бухгалтерского учета. Дайте характеристику элементам метода бухгалтерского учета.

### *Тематика докладов*

1. Понятие хозяйственного учета. Требования, предъявляемые к учету. Измерители, применяемые в учете. Виды учета.
2. Место бухгалтерского учета в системе управления.
3. Задачи и функции бухгалтерского учета.
4. Пользователи бухгалтерской информации.
5. Принципы бухгалтерского учета (допущения и требования).
6. Законодательное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации (пять уровней).
7. Федеральный закон «О бухгалтерском учете».
8. Руководство бухгалтерского учета в Российской Федерации (органы, осуществляющие руководство, их функции).
9. Понятие бухгалтерской информации, ее свойства и требования к ней.
10. Пользователи бухгалтерской информации. Внутренние пользователи.
11. Внешние пользователи бухгалтерской информации.
12. Учетная политика организации.
13. Права и обязанности главных бухгалтеров.
14. Ответственность бухгалтеров.
15. Бухгалтерская профессия, бухгалтерская этика.

### *Задание 1*

Определить принадлежность документов, регламентирующих бухгалтерский учет в Российской Федерации по уровням, выделив группы в соответствии со следующей классификацией:

- 1-й уровень – законы и иные законодательные акты;
- 2-й уровень – федеральные стандарты;
- 3-й уровень – отраслевые стандарты;
- 4-й уровень – рекомендации в области бухгалтерского учета;
- 5-й уровень – стандарты экономического субъекта.

Нормативные документы:

1. Гражданский кодекс РФ (ч.1). Федеральный закон от 30.11.1994, № 51-ФЗ.  
Уровень регулирования \_\_\_\_\_
2. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат труда и его оплаты в сельскохозяйственных организациях, утверждены Минсельхозом РФ 22.10.2008.  
Уровень регулирования \_\_\_\_\_
3. Указание Банка России «О правилах наличных расчетов» от 09.12.2019, № 5348-У.  
Уровень регулирования \_\_\_\_\_
4. Постановление Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002, № 1.  
Уровень регулирования \_\_\_\_\_
5. Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» от 22.05.2003, № 54-ФЗ.  
Уровень регулирования \_\_\_\_\_
6. Положение «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями», утверждено Банком России 03.12.2015, № 508-П.  
Уровень регулирования \_\_\_\_\_
7. Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010, № 66н.  
Уровень регулирования \_\_\_\_\_
8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержден приказом Минфина РФ от 31.10.2000, № 94н.  
Уровень регулирования \_\_\_\_\_
9. Положение о документообороте в организации.  
Уровень регулирования \_\_\_\_\_
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008, № 106н.  
Уровень регулирования \_\_\_\_\_
11. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99), утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999, № 43н.  
Уровень регулирования \_\_\_\_\_
12. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020, № 204н.  
Уровень регулирования \_\_\_\_\_
13. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999, № 32н.  
Уровень регулирования \_\_\_\_\_

14. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999, № 33н.

Уровень регулирования \_\_\_\_\_

15. Положение «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, некредитными финансовыми организациями», утверждено Банком России 18.11.2015, № 505-П.

Уровень регулирования \_\_\_\_\_

16. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.1995, № 49.

Уровень регулирования \_\_\_\_\_

17. Приказ «Об учетной политике организации».

Уровень регулирования \_\_\_\_\_

18. Приказ руководителя организации об отпусках.

Уровень регулирования \_\_\_\_\_

19. Рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

Уровень регулирования \_\_\_\_\_

20. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011, № 402-ФЗ.

Уровень регулирования \_\_\_\_\_

21. Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995, № 208-ФЗ.

Уровень регулирования \_\_\_\_\_

22. Штатное расписание организации.

Уровень регулирования \_\_\_\_\_

## ***Задание 2***

На основании приведенных примеров определить, какой принцип (принципы) бухгалтерского учета затрагивается в данной ситуации и как он соблюдается.

Принципы бухгалтерского учета:

- принцип имущественной обособленности;
- принцип непрерывности деятельности;
- принцип последовательности применения выбранных приоритетов;
- принцип временной определенности;
- принцип осмотрительности и др.

Рассмотрите следующие ситуации:

1. Руководитель АО «Кубань» по устной договоренности с одним из учредителей погасил его задолженность перед третьими лицами.

Принцип \_\_\_\_\_

2. ООО «Тритон» в течение года внесло изменения в приказ «Об учетной политике» в части методики оценки активов.

Принцип \_\_\_\_\_

3. ООО «Проммаш» в предыдущем году передало оборудование ООО «Холод», но не отразило данный факт хозяйственной жизни в бухгалтерском учете.

Принцип \_\_\_\_\_

4. При проведении анализа финансового положения организации для разработки планов перспективного развития ее имущество было оценено по максимальной рыночной цене.

Принцип \_\_\_\_\_

5. Руководитель ПАО «Бригантина» принял решение об уничтожении первичной учетной документации по учету движения готовой продукции за последний год в связи с предстоящей реорганизацией в форме присоединения к ПАО «Субъект».

Принцип \_\_\_\_\_

6. ООО «Кубань» не меняет основные положения учетной политики в течение ряда лет.

Принцип \_\_\_\_\_

7. ПАО «Веста» провело анализ финансового состояния с целью получения информации для принятия управленческих решений и оценило свое имущество по среднерыночной цене.

Принцип \_\_\_\_\_

8. ООО «Знамя» не сокращает объемы своей деятельности и принимает меры по своевременной оплате долгов.

Принцип \_\_\_\_\_

9. Во время налоговой проверки ООО «Русь» было установлено, что на предприятии за проверяемый период (три года) все факты хозяйственной жизни отражались в том отчетном периоде, к которому относились.

Принцип \_\_\_\_\_

10. По результатам проведенной аудиторской проверки выявленные ошибки в бухгалтерском учете исправлены согласно требованиям нормативно-правовых актов.

Принцип \_\_\_\_\_

11. Имущество, полученное ООО «Восток» по договору аренды, отражено на забалансовом счете в соответствии с условиями договора.

Принцип \_\_\_\_\_

12. В целях сокрытия недостачи материалов на складе ООО «Витязь» бухгалтер отразил в бухгалтерском учете операцию по передаче материалов в производство числом недель ранее проведения инвентаризации, сфальсифицировав первичные документы.

Принцип \_\_\_\_\_

13. Бухгалтер ПАО «Вектор» отразил в учете операцию по прощению долга дебитора в целях избегания налоговых последствий как предоставление скидки.

Принцип \_\_\_\_\_

14. Оценку материально-производственных запасов при списании их в производство бухгалтер ООО «Вектор» осуществляет согласно установленному в учетной политике организации методу.

Принцип \_\_\_\_\_

### Задание 3

На основании приведенных ситуаций определите, какой вид хозяйственного учета задействован.

Виды хозяйственного учета: оперативный; статистический; бухгалтерский.

Рассмотрите ситуации, складывающиеся в процессе деятельности организации:

1. Главный технолог дал заявку в отдел снабжения на приобретение сырья на следующий месяц.

Вид хозяйственного учета \_\_\_\_\_

2. Руководитель затребовал данные о производстве продукции за неделю по телефону.

Вид хозяйственного учета \_\_\_\_\_

3. Начальник отдела кадров получил данные о проведенном анкетировании работников организации.

Вид хозяйственного учета \_\_\_\_\_

4. Руководителю предоставили данные о средней выработке продукции на каждого работника организации.

Вид хозяйственного учета \_\_\_\_\_

5. Заведующий складом принял на хранение готовую продукцию.

Вид хозяйственного учета \_\_\_\_\_

6. Кассир выдал работнику деньги на командировочные расходы.

Вид хозяйственного учета \_\_\_\_\_

7. Руководитель организации получил справку о средней оплате труда работников.

Вид хозяйственного учета \_\_\_\_\_

8. Кассир принял наличные деньги от покупателя.

Вид хозяйственного учета \_\_\_\_\_

9. Начальник отдела сбыта доложил руководителю о результатах проделанной работы за месяц.

Вид хозяйственного учета \_\_\_\_\_

10. Главный инженер доложил руководителю об использовании энергоресурсов в организации за месяц.

Вид хозяйственного учета \_\_\_\_\_

11. Главный экономист представил в совет директоров расчет о средней реализационной цене каждого вида продукции, выпускаемой организацией за предыдущий год.

Вид хозяйственного учета \_\_\_\_\_

12. Руководитель организации дал указание начальнику отдела кадров о подготовке информации об уровне образования работников.

Вид хозяйственного учета \_\_\_\_\_

13. Бухгалтер отразил удержание налогов из заработной платы работников.

Вид хозяйственного учета \_\_\_\_\_

14. Начальник финансового отдела организации представил совету директоров смету движения денежных средств на следующий год.

Вид хозяйственного учета \_\_\_\_\_

15. Кассир сдал наличные денежные средства на расчетный счет в банке.

Вид хозяйственного учета \_\_\_\_\_

16. Бухгалтер передал по телефону информацию руководителю о наличии кредиторской задолженности организации перед поставщиками на текущую дату.

Вид хозяйственного учета \_\_\_\_\_

#### **Задание 4**

На основании приведенных данных сгруппировать пользователей по указанным группам:

1. Внутренние пользователи.
2. Внешние пользователи:
  - а) с прямым финансовым интересом;
  - б) с косвенным финансовым интересом;
  - в) без финансового интереса.

Пользователи учетной информации АО «Агрофирма «Росток»:

- арбитражный суд;
- генеральный директор;
- инвестор;
- профсоюзный комитет АО;
- начальник отдела сбыта;
- обслуживающий банк;
- аудиторская фирма;
- налоговая инспекция;
- кредитующий банк;
- пенсионный фонд;
- федеральное казначейство;
- главный экономист бухгалтер;
- страховая компания;
- акционеры;
- главный механик;
- рабочие АО;
- прокуратура;
- фонд социального страхования;
- совет директоров АО;
- заместитель генерального директора;
- лизинговая компания;
- ревизионная комиссия АО;
- ревизор контрольно-ревизионного управления;
- программист АО;
- руководитель дочернего подразделения АО;
- сотрудники министерства финансов;
- меценат;
- арендатор имущества АО;
- компаньон по договору простого товарищества.



**Классификация пользователей учетной информации  
с учетом финансовых интересов**

| Внутренние пользователи | Внешние пользователи                |
|-------------------------|-------------------------------------|
|                         | 1. С прямым финансовым интересом    |
|                         |                                     |
|                         |                                     |
|                         |                                     |
|                         |                                     |
|                         |                                     |
|                         | 2. С косвенным финансовым интересом |
|                         |                                     |
|                         |                                     |
|                         |                                     |
|                         |                                     |
|                         |                                     |
|                         |                                     |
|                         |                                     |
|                         |                                     |
|                         |                                     |
|                         | 3. Без финансового интереса         |
|                         |                                     |
|                         |                                     |
|                         |                                     |
|                         |                                     |
|                         |                                     |
|                         |                                     |
|                         |                                     |

**Задание 5**

Сгруппируйте объекты бухгалтерского учета по времени их использования на внеоборотные и оборотные активы

| № | Объект бухгалтерского учета               | Внеоборотные активы | Оборотные активы |
|---|---|---------------------|------------------|
| 1 | Задолженность подотчетных лиц             |                     |                  |
| 2 | Основные средства                         |                     |                  |
| 3 | Запасы материалов                         |                     |                  |
| 4 | Расходы на продажу                        |                     |                  |
| 5 | Затраты на незавершенное производство     |                     |                  |
| 6 | Прочая дебиторская задолженность          |                     |                  |
| 7 | Акции, приобретенные у другой организации |                     |                  |
| 8 | Наличные деньги в кассе                   |                     |                  |
| 9 | Авансовые платежи поставщикам             |                     |                  |

| №  | Объект бухгалтерского учета                     | Внеоборотные активы | Оборотные активы |
|----|---|---------------------|------------------|
| 10 | Основные материалы                              |                     |                  |
| 11 | Товарный знак                                   |                     |                  |
| 12 | Топливо   |                     |                  |
| 13 | Оборудование в цехах основного производства     |                     |                  |
| 14 | Товары отгруженные                              |                     |                  |
| 15 | Денежные средства на валютном счете             |                     |                  |
| 16 | Здание цеха                                     |                     |                  |
| 17 | Капитальное строительство                       |                     |                  |
| 18 | Готовая продукция                               |                     |                  |
| 19 | Задолженность покупателей                       |                     |                  |
| 20 | Денежные средства на расчетном счете            |                     |                  |
| 21 | Денежные средства на специальных счетах в банке |                     |                  |
| 22 | Репутация организации                           |                     |                  |
| 23 | Вспомогательные материалы                       |                     |                  |
| 24 | Машины и оборудование                           |                     |                  |
| 25 | Земельный участок                               |                     |                  |

### Задание 6

Сгруппируйте объекты бухгалтерского учета по источникам финансирования деятельности экономического субъекта и обязательствам.

| №  | Объект бухгалтерского учета                                | Источник финансирования деятельности | Обязательство |
|----|--|--------------------------------------|---------------|
| 1  | Амортизационные отчисления                                 |                                      |               |
| 2  | Краткосрочный кредит                                       |                                      |               |
| 3  | Долгосрочный кредит  |                                      |               |
| 4  | Задолженность по оплате работникам                         |                                      |               |
| 5  | Оценочное обязательство                                    |                                      |               |
| 6  | Задолженность по взносам в фонды                           |                                      |               |
| 7  | Оценочные резервы  |                                      |               |
| 8  | Отложенные налоговые обязательства                         |                                      |               |
| 9  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)               |                                      |               |
| 10 | Кредиторская задолженность                                 |                                      |               |
| 11 | Целевое финансирование                                     |                                      |               |
| 12 | Резерв на отпуск   |                                      |               |
| 13 | Резервный капитал  |                                      |               |
| 14 | Резервы предстоящих расходов                               |                                      |               |
| 15 | Уставный капитал   |                                      |               |
| 16 | Задолженность разным организациям                          |                                      |               |
| 17 | Задолженность по налогам                                   |                                      |               |
| 18 | Добавочный капитал   |                                      |               |
| 19 | Задолженность поставщикам за товарно-материальные ценности |                                      |               |

### Задание 7

Сгруппируйте объекты бухгалтерского учета по группам «доходы» и «расходы».

| № | Объект бухгалтерского учета            | Доходы | Расходы |
|---|--|--------|---------|
| 1 | Штрафы и пени, начисленные к уплате    |        |         |
| 2 | Выручка от сдачи в аренду офиса        |        |         |
| 3 | Расходы на содержание офиса            |        |         |
| 4 | Положительная курсовая разница         |        |         |
| 5 | Штрафы и пени, начисленные к получению |        |         |
| 6 | Расходы на продажу                     |        |         |
| 7 | Выручка от продаж готовой продукции    |        |         |
| 8 | Отрицательная курсовая разница         |        |         |
| 9 | Расходы основного производства         |        |         |

### Задание 8

Сгруппируйте показатели по объектам внеоборотных активов.

| №  | Объект бухгалтерского учета  | Объект<br>внеоборотных активов |
|----|--|--------------------------------|
| 1  | Товарные знаки   |                                |
| 2  | Измерительные приборы  |                                |
| 3  | Электропечи  |                                |
| 4  | Программы для ЭВМ  |                                |
| 5  | Сооружения   |                                |
| 6  | Транспортные средства  |                                |
| 7  | Лабораторное оборудование  |                                |
| 8  | Вклады в уставные капиталы других организаций сроком более 12 мес. |                                |
| 9  | Произведения искусства   |                                |
| 10 | Вычислительная техника   |                                |
| 11 | Племенной скот   |                                |
| 12 | Автомобиль   |                                |
| 13 | Депозитные вклады в кредитных организациях сроком более 12 мес.    |                                |
| 14 | Рабочие машины   |                                |
| 15 | Инструмент   |                                |
| 16 | Генератор  |                                |
| 17 | Вложения организации в здания и помещения с целью получения дохода |                                |
| 18 | Ценные бумаги других организаций сроком более 12 мес.              |                                |
| 19 | Здания   |                                |
| 20 | Государственные и муниципальные ценные бумаги сроком более 12 мес. |                                |
| 21 | Облигации сроком более 12 мес.                                     |                                |
| 22 | Изобретения  |                                |
| 23 | Оборудование   |                                |
| 24 | Продуктивный скот  |                                |

### Задание 9

Сгруппируйте показатели по объектам оборотных активов.

| №  | Объект бухгалтерского учета   | Объект оборотных активов |
|----|---|--------------------------|
| 1  | Задолженность материально ответственного лица по взыскиваемой с него сумме ущерба |                          |
| 2  | Деньги в иностранной валюте, находящиеся на валютных счетах                       |                          |
| 3  | Готовая продукция   |                          |
| 4  | Задолженность поставщика по перечисленному ему авансу                             |                          |
| 5  | Облигации сроком менее 12 мес.  |                          |
| 6  | Товары для перепродажи  |                          |
| 7  | Вклады в уставные капиталы других организаций сроком менее 12 мес.                |                          |
| 8  | Стоимость оплаченных путевок  |                          |
| 9  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям                         |                          |
| 10 | Задолженность подотчетного лица за полученные денежные средства                   |                          |
| 11 | Государственные и муниципальные ценные бумаги сроком менее 12 мес.                |                          |
| 12 | Деньги в кассе фирмы  |                          |
| 13 | Сырьё, и материалы  |                          |
| 14 | Затраты в незавершённом производстве  |                          |
| 15 | Задолженность кассира по взыскиваемой с него сумме недостачи денег                |                          |
| 16 | Ценные бумаги других организаций сроком менее 12 мес.                             |                          |
| 17 | Стоимость почтовых марок  |                          |
| 18 | Товары  |                          |
| 19 | Задолженность работников по выданным ссудам                                       |                          |
| 20 | Паи и акции сроком менее 12 мес.  |                          |
| 21 | Деньги на расчетных счетах в банке  |                          |
| 22 | Полуфабрикаты собственного производства   |                          |
| 23 | Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал                           |                          |
| 24 | Депозитные вклады в кредитных организациях сроком менее 12 мес.                   |                          |
| 25 | Стоимость оплаченных проездных билетов  |                          |

### Задание 10

Сгруппируйте показатели по объектам источников финансирования деятельности и обязательствам организации.

| № | Объект бухгалтерского учета             | Объект источников финансирования деятельности | Обязательство организации |
|---|---|---|---------------------------|
| 1 | Задолженность по налогам и сборам       |   |                           |
| 2 | Резерв на гарантийный ремонт            |   |                           |
| 3 | Задолженность перед прочими кредиторами |   |                           |

| №  | Объект бухгалтерского учета   | Объект источников финансирования деятельности | Обязательство организации |
|----|---|---|---------------------------|
| 4  | Бюджетные поступления, предназначенные для финансирования различных мероприятий                                 |   |                           |
| 5  | Сумма вкладов учредителей в уставный капитал производственными запасами   |   |                           |
| 6  | Прирост стоимости основных средств организации по результатам их переоценки                                     |   |                           |
| 7  | Задолженность перед персоналом организации по оплате труда  |   |                           |
| 8  | Задолженность строительной компании за ремонт офиса   |   |                           |
| 9  | Задолженность перед внебюджетными фондами   |   |                           |
| 10 | Задолженность транспортной организации за перевозку материалов  |   |                           |
| 11 | Резерв на ремонт основных средств   |   |                           |
| 12 | Задолженность подотчетному лицу по итогам отчета за командировку  |   |                           |
| 13 | Задолженность за интернет   |   |                           |
| 14 | Резерв на оплату отпусков   |   |                           |
| 15 | Займы, полученные от других организаций сроком более 12 мес.  |   |                           |
| 16 | Курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала, величина которого выражена в иностранной валюте |   |                           |
| 17 | Амортизационные отчисления по нематериальным активам  |   |                           |
| 18 | Кредит, полученный в банке на 5 лет   |   |                           |
| 19 | Сумма вкладов учредителей в уставный капитал денежными средствами   |   |                           |

### Задание 11

Сгруппируйте объекты бухгалтерского учета (активы, источники финансирования деятельности и обязательства) организации.

| № п/п | Объект бухгалтерского учета     | Актив (А), источник финансирования (К), обязательство (О) | Сумма, руб. |
|-------|---------------------------------|---|-------------|
| 1     | Строительные материалы          |   | 68400       |
| 2     | Аванс, перечисленный поставщику |   | 9000        |
| 3     | Валютный счет                   |   | 240000      |
| 4     | Готовая продукция на складе     |   | 438480      |
| 5     | Денежные документы              |   | 13800       |
| 6     | Запасные части                  |   | 134400      |
| 7     | Здание консервного цеха         |   | 1206000     |
| 8     | Здание отдела маркетинга        |   | 1200000     |

| № п/п | Объект бухгалтерского учета                            | Актив (А), источник финансирования (К), обязательство (О) | Сумма, руб. |
|-------|--|---|-------------|
| 9     | Земельный участок                                      |   | 1188000     |
| 10    | Расходы будущих периодов                               |   | 110400      |
| 11    | Расчетный счет   |   | 1848000     |
| 12    | Резервный капитал                                      |   | 1800000     |
| 13    | Патенты, подтверждающие исключительные права           |   | 72000       |
| 14    | Тара   |   | 24000       |
| 15    | Прочие дебиторы  |   | 35400       |
| 16    | Наличные денежные средства в кассе                     |   | 102000      |
| 17    | Компьютеры   |   | 120000      |
| 18    | Добавочный капитал                                     |   | 96000       |
| 19    | Долгосрочные займы полученные                          |   | 1248000     |
| 20    | Доходы будущих периодов                                |   | 96000       |
| 21    | Уставный капитал                                       |   | 2400000     |
| 22    | Хозяйственный инвентарь                                |   | 54000       |
| 23    | Целевое финансирование                                 |   | 1002000     |
| 24    | Ценные бумаги со сроком погашения в текущем году       |   | 36000       |
| 25    | Ценные бумаги со сроком погашения через 3 года         |   | 108000      |
| 26    | Задолженность по отчислениям на социальное страхование |   | 42000       |
| 27    | Задолженность по платежам в бюджет                     |   | 72000       |
| 28    | Задолженность подотчетных лиц                          |   | 9720        |
| 29    | Товары, отгруженные покупателю                         |   | 226800      |
| 30    | Топливо  |   | 141000      |
| 31    | Кредит банка (сроком на 5 лет)                         |   | 1800000     |
| 32    | Кредит банка, полученный на 1 год                      |   | 600000      |
| 33    | Материалы  |   | 144000      |
| 34    | Нераспределенная прибыль                               |   | 1044000     |
| 35    | Оборудование цехов вспомогательного производства       |   | 18360000    |
| 36    | Бухгалтерская программа, созданная в организации       |   | 216000      |
| 37    | Покупные полуфабрикаты                                 |   | 117600      |
| 38    | Производственное оборудование в цехах                  |   | 12120000    |
| 39    | Задолженность поставщикам                              |   | 132000      |
| 40    | Задолженность прочим кредиторам                        |   | 60000       |
| 41    | Задолженность работникам организации по оплате труда   |   | 217200      |
| 42    | Задолженность учредителям по выплате доходов           |   | 218400      |
| 43    | Задолженность финансовым органам по НДС                |   | 83400       |







|              |  |          |
|--------------|--|----------|
|              |  |          |
|              |  |          |
|              |  |          |
|              |  |          |
|              |  |          |
|              |  |          |
|              |  |          |
|              |  |          |
|              |  |          |
|              |  |          |
|              |  |          |
|              |  |          |
|              |  |          |
|              |  |          |
| <b>Итого</b> |  | <b>X</b> |

### Задание 12

На основании задания 11 произвести группировку активов организации в соответствии с принятой классификацией.

| Активы организации   | Шифр<br>счета | Сумма, руб. |
|--|---------------|-------------|
| <b>ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                   |               |             |
| 1 Нематериальные активы                                      |               |             |
| 2 Результаты исследований и разработок                       |               |             |
| 3 Основные средства  |               |             |
| 4 Доходные вложения в материальные ценности                  |               |             |
| 5 Долгосрочные финансовые вложения                           |               |             |
| 6 Отложенные налоговые активы                                |               |             |
| 7 Вложения во внеоборотные активы                            |               |             |
| 8 Прочие внеоборотные активы                                 |               |             |
| <b>ИТОГО ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ</b>                            | <b>X</b>      |             |
| <b>ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                      |               |             |
| 9 Запасы и затраты   |               |             |
| 10 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |               |             |
| 11 Дебиторская задолженность                                 |               |             |
| 12 Краткосрочные финансовые вложения                         |               |             |
| 13 Денежные средства и денежные эквиваленты                  |               |             |
| 14 Прочие оборотные активы                                   |               |             |
| <b>ИТОГО ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ</b>                               | <b>X</b>      |             |
| <b>ВСЕГО АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ</b>                             | <b>X</b>      |             |

### Задание 13

На основании данных задания 11 произвести группировку источников финансирования деятельности и обязательств организации в соответствии с принятой классификацией.

| Источники финансирования деятельности<br>и обязательства организации               | Шифр<br>счета | Сумма, руб. |
|--|---------------|-------------|
| <b>ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>                                       |               |             |
| 1 Уставный капитал   |               |             |
| 2 Собственные акции, выкупленные у акционеров                                      |               |             |
| 3 Добавочный капитал   |               |             |
| 4 Резервный капитал  |               |             |
| 5 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                                     |               |             |
| 6 Амортизационные отчисления   |               |             |
| 7 Целевое финансирование   |               |             |
| <b>ИТОГО ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ<br/>ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>                            | X             |             |
| <b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>  |               |             |
| 8 Займы и кредиты  |               |             |
| 9 Отложенные налоговые обязательства   |               |             |
| 10 Прочие долгосрочные обязательства   |               |             |
| <b>ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</b>   | X             |             |
| <b>КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>   |               |             |
| 11 Займы и кредиты   |               |             |
| 12 Кредиторская задолженность  |               |             |
| 13 Доходы будущих периодов   |               |             |
| 14 Резервы предстоящих расходов  |               |             |
| 15 Прочие краткосрочные обязательства  |               |             |
| <b>ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</b>  | X             |             |
| <b>ВСЕГО ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ<br/>ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ</b> | X             |             |

## ТЕМА 2. ОРГАНИЗАЦИЯ ПЕРВИЧНОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

### *Контрольные вопросы*

1. Что такое документ?
2. Дайте определение документации.
3. В чем заключается значение документации?
4. Назовите основные нормативные документы, регулирующие порядок организации первичного учета в организациях.
5. По каким признакам классифицируются первичные учетные документы?
6. Перечислите основные требования, предъявляемые к учетным документам.
7. Опишите порядок внесения исправлений в первичные учетные документы.
8. Дайте определение реквизитов бухгалтерских документов.
9. Перечислите обязательные реквизиты первичных учетных документов.
10. Приведите примеры дополнительных реквизитов первичных учетных документов.

### *Тематика докладов*

1. Установление права подписи первичных учетных документов в организации.
2. Классификация документов.
3. Основные правила и требования к составлению, приемке и обработке первичных учетных документов.
4. Понятие документооборота. График документооборота организации.
5. Этапы движения бухгалтерских документов.
6. Хранение учетных документов.

### *Задание 1*

На начало рабочего дня 25 сентября 20\_\_ г. в кассе ООО «Виктория» находилось 32700 руб. В течение дня в кассе организации произошли факты хозяйственной жизни, представленные в таблице.

Указать корреспонденции счетов по приведенным фактам хозяйственной жизни.

На основании имеющихся данных:

- выписать денежный чек АН № 3822150 на получение наличных денежных средств с расчетного счета;
- оформить заявление от заместителя главного бухгалтера на имя руководителя ООО «Виктория» на получение денежных средств в сумме 60000 руб. на командировочные расходы;
- заполнить расходный кассовый ордер № 205;
- выписать приходный кассовый ордер № 452;
- оформить объявление на взнос наличными торговой выручки от реализации продукции;
- заполнить кассовую книгу за рабочий день, определить остаток денег в кассе на конец дня.

Отчет кассиром представлен в бухгалтерию. Ответственное лицо за учет операций в кассе организации – заместитель главного бухгалтера.

*Примечание:*

1. Выплата дивидендов производится за полугодие 20\_\_ г. Основанием для выплаты дивидендов стало решение учредителей, закрепленное в Протоколе общего собрания учредителей № 3 от 18.09.20\_\_ г.

2. Должностные лица ООО «Виктория»:  
 – генеральный директор – Степаненко Б. Д.;  
 – главный бухгалтер – Рязанова Л. В.;  
 – заместитель главного бухгалтера – Дудкина Наталья Семеновна (паспортные данные: 0313 № 692044 выдан ОУФМС России по Краснодарскому краю в Прикубанском округе города Краснодара 18.03.2013 г., код подразделения 230-007);  
 – кассир – Жукова Дарья Дмитриевна (паспортные данные: 0303 № 987654 выдан УВД Центрального округа города Краснодара 16.02.2003 г., код подразделения 230-006).

**Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни  
 по счету 50 «Касса» в ООО Виктория» за 25.09.20\_\_ г.**

| Первичный документ  |              | Содержание факта хозяйственной жизни   | Сумма, руб.      | Корреспонденция счетов |        |
|---|--------------|--|------------------|------------------------|--------|
| название  | номер        |  |                  | дебет                  | кредит |
| Чек денежный  | АН № 3822150 | С расчетного счета получены и оприходованы в кассу наличные денежные средства на:<br>– командировочные расходы<br>– выплату дивидендов учредителям (физическим лицам – работникам организации) | 55000            |                        |        |
| Приходный кассовый ордер                                  | 451          | Итого  | 600000<br>655000 |                        |        |
| Личное заявление<br>Расходный кассовый ордер              | 205          | На основании письменного заявления выдано под отчет заместителю главного бухгалтера на командировочные расходы   | 55000            |                        |        |
| Расходный кассовый ордер                                  | 206          | Выплачены дивиденды учредителю – генеральному директору  | 600000           |                        |        |
| Приходный кассовый ордер                                  | 452          | Поступила выручка в кассу от покупателя (ООО «Царский двор» через экспедитора Савельева Р. Ю.) за реализованную продукцию за наличный расчет (в т. ч. НДС, ___ %)                              | 78600            |                        |        |
| Объявление на взнос наличными<br>Расходный кассовый ордер | 37<br>207    | Сдана на расчетный счет выручка от реализации продукции  | 70000            |                        |        |
| Приходный кассовый ордер                                  | 453          | Работником отдела снабжения произведен возврат в кассу неиспользованной подотчетной суммы  | 1200             |                        |        |

3. В соответствии с Приложением 1 Указания Банка России от 12.11.2009 г. № 2332-У «О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации» установлена следующая номенклатура символов для приходно-расходных документов, применяемых учреждениями кредитных организаций, и представления отчетности в Центральный Банк РФ:

| Статьи прихода (расхода)  | Символ |
|---|--------|
| <b>ПРИХОД</b>   |        |
| Выручка от реализации товаров   | 02     |
| Выручка общественного пассажирского транспорта  | 05     |
| Коммунальные платежи  | 08     |
| Выручка от реализованных услуг  | 11     |
| Поступление налогов   | 12     |
| Погашение кредитов  | 14     |
| Вклады физических лиц   | 16     |
| Поступления на счет индивидуальных предпринимателей   | 19     |
| Возврат заработной платы  | 28     |
| и др.   |        |
| <b>РАСХОД</b>   |        |
| Выдачи заработной платы и выплаты социального характера                                     | 40     |
| Выдачи стипендии  | 41     |
| Выдачи на расходы, не относящиеся к фонду заработной платы и выплатам социального характера | 42     |
| Выдачи на закупку сельскохозяйственных продуктов  | 46     |
| Выдачи на выплату пенсий, пособий и страховых возмещений                                    | 50     |
| Выдачи на другие цели   | 53     |
| и др.   |        |

\_\_\_\_\_ (организация) \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_

|         |
|---------|
| Код     |
| 0310001 |
|         |
|         |

**ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР**

|                 |                  |
|-----------------|------------------|
| Номер документа | Дата составления |
|                 |                  |

| Дебет | Кредит                         |                                 |                          | Сумма, руб. коп. | Код целевого назначения |
|-------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------|------------------|-------------------------|
|       | код структурного подразделения | корреспондирующий счет, субсчет | код аналитического учета |                  |                         |
|       |                                |                                 |                          |                  |                         |

Принято от \_\_\_\_\_

Основание: \_\_\_\_\_

Сумма \_\_\_\_\_ (прописью) \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

В том числе \_\_\_\_\_

Приложение \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Получил кассир \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Л и н и я   о т   р е з а

\_\_\_\_\_ (организация)

**КВИТАНЦИЯ**

к приходному кассовому ордеру № \_\_\_\_\_ от « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Принято от \_\_\_\_\_

Основание: \_\_\_\_\_

Сумма \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ (цифрами)

\_\_\_\_\_ (прописью)

В том числе \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_

М.П. (штампа)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расш. подписи)

Получил кассир \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расш. подписи)

Генеральному директору  
 ООО «Виктория»

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

заявление.

Прошу выдать мне наличные денежные средства в сумме \_\_\_\_\_ рублей под отчет \_\_\_\_\_ (цель расхода)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_ (подпись)

Корешок чека

АН 3 8 2 2 1 5 0

НА  Р.  К.

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**ЧЕК ВЫДАН**

кому

Подписи:

первая

вторая

**ЧЕК ПОЛУЧИЛ**

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

подпись

ОТРЕЗА

БАНК

ЛИНИЯ

чекодатель

№ счета чекодателя

**ЧЕК** АН 3 8 2 2 1 5 0

НА  Р.  К.

цифрами

место выдачи \_\_\_\_\_ число \_\_\_\_\_ «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

место выдачи \_\_\_\_\_ число \_\_\_\_\_ месяц прописью \_\_\_\_\_

наименование учреждения банка

Место печати  
чекодателя

|                  |
|------------------|
| <b>ЗАПЛАТИТЕ</b> |
| (кому)           |
|                  |
| (сумма прописью) |
|                  |
| <b>ПОДПИСИ</b>   |

АН 3822150

В КАССУ – контрольная марка

**место для наклейки контрольной марки**

|          |  |  |
|----------|--|--|
| 40       | Заработная плата и выплаты социального характера |  |
| 46       | Закупки сельхозпродуктов                         |  |
| 50       | Пенсии, пособия и страховые возмещ.              |  |
| Подписи: |  |  |

**Оприходовано по кассе, кассовый**

**ордер № \_\_\_\_\_**

**Главный (старший) бухгалтер**

Указанную в настоящем чеке сумму получил \_\_\_\_\_

подпись

подпись

**Отметки, удостоверяющие личность покупателя:**

Предъявлен \_\_\_\_\_

наименование документа, кем и когда выдан

ПРОВЕРЕНО

ОПЛАТИТЬ

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Отв. исполнитель \*

Оплачено

Контролер

Бухгалтер

Кассир

Наименование организации

**РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ  
ОРДЕР**

|                      |                  |
|----------------------|------------------|
| Номер докумен-<br>та | Дата составления |
|                      |                  |

| Дебет                             |                                    |                               | Кредит | Сумма,<br>руб. коп. | Код целевого<br>назначения |  |
|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|--------|---------------------|----------------------------|--|
| код структурно-<br>го подразделе- | корреспондирующий<br>счет, субсчет | код аналитическо-<br>го учета |        |                     |                            |  |
|                                   |                                    |                               |        |                     |                            |  |

Выдать:

\_\_\_\_\_ фамилия, имя, отчество

Основание:

Сумма:

\_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

Приложение:

Руководитель ор-  
ганизации

\_\_\_\_\_ должность

\_\_\_\_\_ подпись

\_\_\_\_\_ расшифровка подписи

Главный бух-  
галтер

\_\_\_\_\_ подпись

\_\_\_\_\_ расшифровка подписи

Получил:

\_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

" "

Подпись

По

\_\_\_\_\_ наименование, номер, дата, и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя

Выдал кас-  
сир

\_\_\_\_\_ подпись

\_\_\_\_\_ расшифровка подписи



### Объявление на взнос наличными

Код формы документа по ОКУД  
0402001

Отрывной талон к  
объявлению на взнос  
наличными № \_\_\_\_\_

**ОБЪЯВЛЕНИЕ** №

Дата \_\_\_\_\_

Место для наклейки  
отрывного талона

|                                     |  |              |        |                          |               |
|-------------------------------------|--|--------------|--------|--------------------------|---------------|
| От кого _____                       |  | счет № _____ | ДЕБЕТ  |                          | Сумма цифрами |
| Получатель _____                    |  | счет № _____ | КРЕДИТ |                          |               |
| ИНН _____                           |  | Счет № _____ |        | в том числе по символам: |               |
| Наименование банка-вносителя _____  |  | БИК _____    |        | символ                   | сумма         |
| Наименование банка-получателя _____ |  | БИК _____    |        |                          |               |
| Сумма прописью _____                |  |              |        | руб.                     | коп.          |
| Источник поступления _____          |  |              |        | (цифрами)                |               |

Вноситель \_\_\_\_\_  
(личная подпись)

|                          |                  |                     |                          |                  |                     |
|--------------------------|------------------|---------------------|--------------------------|------------------|---------------------|
| (наименование должности) | (личная подпись) | (фамилия, инициалы) | (наименование должности) | (личная подпись) | (фамилия, инициалы) |
|--------------------------|------------------|---------------------|--------------------------|------------------|---------------------|

**КВИТАНЦИЯ** №

Дата \_\_\_\_\_

Код формы документа по ОКУД 0402001

|                                     |  |                           |  |           |      |
|-------------------------------------|--|---------------------------|--|-----------|------|
| От кого _____                       |  | Для зачисления на счет(а) |  |           |      |
| Получатель _____                    |  | Сумма (суммы) цифрами     |  |           |      |
| ИНН _____                           |  | БИК _____                 |  |           |      |
| Наименование банка-вносителя _____  |  | БИК _____                 |  |           |      |
| Наименование банка-получателя _____ |  | БИК _____                 |  |           |      |
| Сумма прописью _____                |  |                           |  | руб.      | коп. |
| Источник поступления _____          |  |                           |  | (цифрами) |      |

|                       |                          |                  |                     |                          |                  |                     |
|-----------------------|--------------------------|------------------|---------------------|--------------------------|------------------|---------------------|
| Место печати (штампа) | (наименование должности) | (личная подпись) | (фамилия, инициалы) | (наименование должности) | (личная подпись) | (фамилия, инициалы) |
|-----------------------|--------------------------|------------------|---------------------|--------------------------|------------------|---------------------|

**ОРДЕР** №

Дата \_\_\_\_\_

Код формы документа по ОКУД 0402001

|                                     |  |              |        |                          |               |
|-------------------------------------|--|--------------|--------|--------------------------|---------------|
| От кого _____                       |  | счет № _____ | ДЕБЕТ  |                          | Сумма цифрами |
| Получатель _____                    |  | счет № _____ | КРЕДИТ |                          |               |
| ИНН _____                           |  | Счет № _____ |        | в том числе по символам: |               |
| Наименование банка-вносителя _____  |  | БИК _____    |        | символ                   | сумма         |
| Наименование банка-получателя _____ |  | БИК _____    |        |                          |               |
| Сумма прописью _____                |  |              |        | Шифр документа           |               |
| Источник поступления _____          |  |              |        | руб.                     | коп.          |
| Источник поступления _____          |  |              |        | (цифрами)                |               |

|                          |                  |                     |                          |                  |                     |
|--------------------------|------------------|---------------------|--------------------------|------------------|---------------------|
| (наименование должности) | (личная подпись) | (фамилия, инициалы) | (наименование должности) | (личная подпись) | (фамилия, инициалы) |
|--------------------------|------------------|---------------------|--------------------------|------------------|---------------------|

### Кассовая книга (ф. КО-4)

Касса за «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. Лист \_\_\_\_\_

| Но-<br>мер<br>доку-<br>ку-<br>мента | От кого получено<br>или кому выдано  | №<br>корсчета,<br>субсчета | Приход,<br>руб. коп. | Расход,<br>руб. коп. |
|-------------------------------------|--|----------------------------|----------------------|----------------------|
|                                     | Остаток на начало дня  | х                          |                      | х                    |
|                                     |  |                            |                      |                      |
|                                     |  |                            |                      |                      |
|                                     |  |                            |                      |                      |
|                                     |  |                            |                      |                      |
|                                     |  |                            |                      |                      |
|                                     | Итого за день.....   |                            |                      |                      |
|                                     | Остаток на конец дня.....  |                            |                      | х                    |
|                                     | в том числе на зарплату, выплаты социального харак-<br>тера и стипендии..... |                            |                      | х                    |

Кассир \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве \_\_\_\_\_ приходных и \_\_\_\_\_ расходных получил.

Бухгалтер \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

### Задание 2

Изучить информационное содержание и порядок заполнения платежного поручения, используя приведенную информацию из нормативных актов, регламентирующую порядок оформления платежных документов при безналичных расчетах между контрагентами.

1. Перечень и описание реквизитов платежного поручения, инкассового поручения, платежного требования установлены Приложением 1 к Положению Банка России от 19.06.2012 г. № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств» (*извлечение*):

| Наименование<br>реквизита | Значение реквизита   |
|---------------------------|--|
| Вид оп.                   | <i>Вид операции.</i><br>Указывается шифр платежного поручения – 01, инкассового поручения – 06, платежного требования – 02 |
| Срок плат.                | <i>Срок платежа.</i><br>Значение реквизита не указывается, если иное не установлено Банком России                          |
| Наз. пл.                  | <i>Назначение платежа кодовое.</i><br>Значение реквизита не указывается, если иное не установлено Банком России            |

|                  |  |
|------------------|--|
| Очер.плат.       | <i>Очередность платежа.</i><br>Указывается очередность платежа цифрой в соответствии с федеральным законом или не указывается в случаях, установленных Банком России   |
| Код              | Указывается уникальный идентификатор платежа   |
| Рез.поле         | <i>Резервное поле.</i><br>Значение реквизита не указывается, если иное не установлено Банком России  |
| Условие оплаты   | Указывается цифра «1»– заранее данный акцепт плательщика или цифра «2»– требуется получение акцепта плательщика  |
| Срок для акцепта | Указывается количество дней для получения акцепта плательщика. Если срок для акцепта не указан, то сроком для акцепта следует считать <u>пять рабочих дней</u> , если более короткий срок не предусмотрен договором между банком плательщика и плательщиком. В случае заранее данного акцепта плательщика и в платежном требовании на общую сумму с реестром значение реквизита не указывается |

2. Согласно Приказу Минфина России от 12.11.2013 г. № 107н утверждены правила заполнения реквизитов платежных поручений на уплату налогов и других платежей в бюджет (*извлечение*):

| Номер поля | Наименование реквизита | Значение реквизита  |
|------------|------------------------|---|
| 101        | Статус плательщика     | 01 – налогоплательщик (плательщик сборов) – юридическое лицо<br>02 – налоговый агент<br>06 – участник внешнеэкономической деятельности – юридическое лицо<br>08 – плательщик – юридическое лицо (индивидуальный предприниматель), осуществляющее перевод денежных средств в уплату страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации и др. |
| 104        | КБК                    | Код бюджетной классификации для уплаты соответствующего налога  |
| 105        | ОКТМО                  | Код согласно Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований (при уплате налога по месту нахождения организации, обособленного подразделения, по месту нахождения недвижимого имущества)  |
| 106        | Основание платежа      | ТП – текущие налоговые платежи;<br>ЗД – самостоятельное погашение недоимки (задолженности);<br>ТР – погашение задолженности по требованию ИФНС;<br>АП – погашение недоимки на основании акта проверки до выставления ИФНС требования  |
| 107        | Налоговый период       | дата уплаты налога по требованию – если в поле 106 указано «ТР»;  |

| Номер поля | Наименование реквизита | Значение реквизита   |
|------------|------------------------|--|
|            |                        | 0 – если в поле 106 указано «АП»;<br><i>налоговый период за который уплачивается налог*</i> – если в поле 106 указано «ТП» или «ЗД»  |
| 108        | Номер документа        | 0 – если в поле 106 указано «ТП» или «ЗД»;<br>номер требования – если в поле 106 указано «ТР»;<br>номер решения по проверке – если в поле 106 указано «АП»   |
| 109        | Дата документа         | дата подписания декларации, по которой уплачивается налог – если в поле 106 указано «ТП»;<br>0 – если в поле 106 указано «ЗД»;<br>дата требования – если в поле 106 указано «ТР»;<br>дата решения по проверке – если в поле 106 указано «АП» |
| 110        | Тип платежа            | 0 – при уплате налога или авансовых платежей, в том числе при перечислении НДФЛ налоговым агентом;<br>ПЕ – пени;<br>0 – штрафа   |

\* налоговый период, за который уплачивается налог в формате ХХ.УУ.ГГГГ:

– ХХ (периодичность уплаты налога) – МС – месячный платеж; КВ – квартальный платеж; ПЛ – полугодовой платеж; ГД – годовой платеж;

– УУ (номер периода, за который уплачивается налог) – номер месяца – от 01 до 12; номер квартала – от 01 до 04; номер полугодия – 01 или 02; при уплате налога раз в год – 00;

– ГГГГ – год, за который уплачивается налог.

*Например: при уплате НДС за 1 квартал 2018 г.: КВ.01.2018*

**Макет платежного поручения**

|                       |                      |                |
|-----------------------|----------------------|----------------|
| (62)                  | (71)                 | (2)<br>0401060 |
| Поступ. в банк. плат. | Списано со сч. плат. |                |

|                           |     |      |             |       |
|---------------------------|-----|------|-------------|-------|
| (1) ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № | (3) | (4)  | (5)         | (101) |
|                           |     | Дата | Вид платежа |       |

|                  |           |          |       |             |       |  |
|------------------|-----------|----------|-------|-------------|-------|--|
| Сумма прописью   |           | (6)      |       |             |       |  |
| ИНН (60)         | КПП (102) | Сумма    | (7)   |             |       |  |
| (8)              |           | Сч. №    | (9)   |             |       |  |
| Плательщик       |           | БИК      | (11)  |             |       |  |
| (10)             |           | Сч. №    | (12)  |             |       |  |
| Банк плательщика |           | БИК      | (14)  |             |       |  |
| (13)             |           | Сч. №    | (15)  |             |       |  |
| Банк получателя  |           | Сч. №    | (17)  |             |       |  |
| ИНН (61)         | КПП (103) | Сч. №    | (17)  |             |       |  |
| (16)             |           | Вид оп.  | (18)  | Срок плат.  | (19)  |  |
|                  |           | Наз. пл. | (20)  | Очер. плат. | (21)  |  |
| Получатель       |           | Код      | (22)  | Рез. поле   | (23)  |  |
| (104)            | (105)     | (106)    | (107) | (108)       | (109) |  |
| (110)            |           |          |       |             |       |  |
| (24)             |           |          |       |             |       |  |

|                    |         |               |
|--------------------|---------|---------------|
| Назначение платежа | Подписи | Отметки банка |
|                    | (44)    | (45)          |

(43)

\_\_\_\_\_

### Задание 3

24 сентября 20\_\_ г. ООО «Виктория» оформило договор на приобретение канцелярских товаров с поставщиком ООО «ЭкоПак». В адрес покупателя был выставлен счет на оплату № 956 от 24.09.201\_\_ г. На следующий день ООО «ЭкоПак», произвело перечисление денежных средств поставщику платежным поручением.

Оформить платежное поручение № 342.

**Продавец:**

ООО «ЭкоПак»

Адрес: 350047 г. Краснодар, ул. Красных Партизан, д. 35

ИНН: 2312054894 КПП 231201001

Расчетный счет: 40702810030000021168

Корреспондентский счет: 30101810100000000602

Банк: Краснодарское отделение № 8619 ПАО Сбербанк г. Краснодар

БИК: 040349602

**Счет № 956 от 24.09.20\_\_ г.**

**Покупатель:**

ООО «Виктория»

Адрес: 350089 г. Краснодар, пр-кт Чекистов, д. 23

ИНН 2308100355 КПП 230801001

Расчетный счет: 40702810000200000116

Корреспондентский счет: 30101810200000000722

Банк: КБ «Кубань Кредит» ООО г. Краснодар

БИК: 040349722

| № пп           | Наименование           | Ед. изм. | Количество | Цена   | Сумма без учета НДС | НДС    |         | Сумма с учетом НДС |
|----------------|------------------------|----------|------------|--------|---------------------|--------|---------|--------------------|
|                |                        |          |            |        |                     | ставка | сумма   |                    |
| 1              | Бумага «Снегурочка»    | пач.     | 50         | 205,00 | 10250,00            | 20     | 2050    | 12300              |
| 2              | Папка-накопитель       | шт.      | 15         | 170,00 | 2250,00             | 20     | 450     | 2700               |
| 3              | Ручка шариковая Global | шт.      | 50         | 14,00  | 700,00              | 20     | 140     | 840                |
| Всего по счету |                        |          |            |        | 13200,00            | х      | 2430,00 | 15840,00           |

Всего к оплате на сумму: *Пятнадцать тысяч шестьсот тридцать рублей 00 копеек*

Руководитель \_\_\_\_\_ Парафесь В. П. Гл. бухгалтер \_\_\_\_\_ Рудь Д. Е.  
М.П.

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

**ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №**

Дата

Вид платежа

Сумма  
прописью

|                  |     |          |             |  |  |
|------------------|-----|----------|-------------|--|--|
| ИНН              | КПП | Сумма    |             |  |  |
| Плательщик       |     | Сч. №    |             |  |  |
| Банк плательщика |     | БИК      |             |  |  |
|                  |     | Сч. №    |             |  |  |
| Банк получателя  |     | БИК      |             |  |  |
| ИНН              |     | Сч. №    |             |  |  |
| КПП              |     |          |             |  |  |
| Получатель       |     | Вид оп.  | Срок плат.  |  |  |
|                  |     | Наз. пл. | Очер. плат. |  |  |
|                  |     | Код      | Рез. поле   |  |  |
|                  |     |          |             |  |  |

Назначение платежа

Подписи Отметки банка

М.П.

**Задание 4**

Между ООО «Виктория» и Краснодарским филиалом ПАО «Ростелеком» договором № 10445 от 31.10.20\_\_ г. на оказание слуг связи предусмотрена оплата посредством платежных требований. Согласно условиям договора при выставлении платежного документа и его оплаты требуется подтверждение акцепта плательщиком (ООО «Виктория»), срок для акцепта не устанавливается.

12.09.20\_\_ г. в обслуживающий банк в адрес ООО «Виктория» поступило платежное требование на оплату услуг связи за август 20\_\_ г. в сумме 5386,00 руб. В установленный срок для акцепта обслуживающий банк произвел оплату выставленного требования.

Заполнить платежное требование № 1542 от 12.09.20\_\_ г., сделать отметки обслуживающим банком о датах поступления документа, сроке окончания акцепта платежного требования, дате списания средств со счета плательщика.

**Примечание:**

Банковские реквизиты поставщика услуг: Краснодарский филиал ПАО «Ростелеком», ИНН 7707049486, расчетный счет 40702810430020102268 в Краснодарском отделении № 8619 ПАО Сбербанк г. Краснодара, БИК 040349602, корреспондентский счет – 30101810100000000602.

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

**ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №**

Дата

Вид платежа

Сумма  
прописью

|                  |     |          |             |  |
|------------------|-----|----------|-------------|--|
| ИНН              | КПП | Сумма    |             |  |
| Плательщик       |     | Сч. №    |             |  |
| Банк плательщика |     | БИК      |             |  |
|                  |     | Сч. №    |             |  |
| Банк получателя  |     | БИК      |             |  |
| ИНН              |     | Сч. №    |             |  |
| КПП              |     | Сч. №    |             |  |
| Получатель       |     | Вид оп.  | Срок плат.  |  |
|                  |     | Наз. пл. | Очер. плат. |  |
|                  |     | Код      | Рез. поле   |  |

Назначение платежа

Подписи Отметки банка

М.П.

**Задание 5**

По результатам проведенной ИФНС РФ № 1 по г. Краснодару камеральной проверки полноты и своевременности оплаты налогов ООО «Виктория», было принято решение о взыскании недоплаты по налогу на прибыль за 1 квартал 20\_\_ г. в сумме 4652 руб. (Акт ИФНС № 1 по г. Краснодару о взыскании № 9678 от 18.09.201\_\_ г.)

В адрес ООО «Виктория» ИФНС РФ № 1 по г. Краснодару было выставлено инкассовое поручение № 24578 от 27.09.201\_\_ г.

Инкассовое поручение поступило в обслуживающий банк ООО «Виктория» 08.10.20\_\_ г. В этот же день средства были перечислены в оплату недоимки по налогу.

На основании имеющихся данных заполнить инкассовое поручение.

*Примечание:*

Банковские реквизиты налогового органа: УФК по Краснодарскому краю (ИФНС России № 1 по г. Краснодару), ИНН 2308024329, КПП 230801001, расчетный счет 40101810300000010013 в Южное ГУ Банка России г. Краснодар, БИК 040349001.

Код бюджетной классификации для уплаты недоимки по налогу на прибыль – 182 1 01 01011 01 1000 110.



040106

Поступ. в банк плат.

Оконч. срока акцепта

Списано со сч.

**ПЛАТЕЖНОЕ ТРЕБОВАНИЕ №**

Дата

Вид платежа

|                  |                    |          |  |                  |  |
|------------------|--------------------|----------|--|------------------|--|
| Условие оплаты   |                    |          |  | Срок для акцепта |  |
| Сумма прописью   |                    |          |  |                  |  |
| ИНН              |                    | Сумма    |  |                  |  |
| Плательщик       |                    | Сч. №    |  |                  |  |
|                  |                    | БИК      |  |                  |  |
| Банк плательщика |                    | Сч. №    |  |                  |  |
|                  |                    | БИК      |  |                  |  |
| Банк получателя  |                    | Сч. №    |  |                  |  |
|                  |                    | Сч. №    |  |                  |  |
| Получатель       |                    | Вид      |  | Очер. плат.      |  |
|                  |                    | Наз. пл. |  | Рез. поле        |  |
|                  |                    | Код      |  |                  |  |
|                  | Назначение платежа |          |  |                  |  |

Подписи

Отметки банка получате-

М.П.

| № ч. плат. | № плат. ордера | Дата плат. ордера | Сумма частичного платежа | Сумма остатка платежа | Подпись |
|------------|----------------|-------------------|--------------------------|-----------------------|---------|
|            |                |                   |                          |                       |         |

Дата помещения в картотеку

Отметки банка плательщика

0401071

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

**ИНКАССОВОЕ ПОРУЧЕНИЕ №**

Дата

Вид платежа



Сумма  
прописью

|                  |     |          |            |       |  |          |
|------------------|-----|----------|------------|-------|--|----------|
| ИНН              | КПП | Сумма    |            |       |  |          |
| Плательщик       |     | Сч. №    |            |       |  |          |
|                  |     | БИК      |            |       |  |          |
| Банк плательщика |     | Сч. №    |            |       |  |          |
|                  |     | БИК      |            |       |  |          |
| Банк получателя  |     | Сч. №    |            |       |  |          |
|                  |     | ИНН      | КПП        | Сч. № |  |          |
| Получатель       |     | Вид оп.  | Очер.плат. |       |  |          |
|                  |     | Наз. пл. |            |       |  | Рез.поле |
|                  |     | Код      |            |       |  |          |
|                  |     |          |            |       |  |          |

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка получателя

М.П.

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

| № ч. плат. | № плат. ордера | Дата плат. ордера | Сумма частично-го платежа | Сумма остатка платежа | Подпись |
|------------|----------------|-------------------|---------------------------|-----------------------|---------|
|            |                |                   |                           |                       |         |

Дата помещения в картотеку

Отметки банка плательщика

### Задание 6

Генеральный директор ООО «Виктория» издал приказ о направлении в командировку заместителя главного бухгалтера Дудкину Наталью Семеновну в г. Санкт-Петербург на семинар по бухгалтерскому учету и составлению отчетности. Срок командировки – с 26.09.20\_\_ г. по 30.09.20\_\_ г.

Для оплаты командировочных расходов ей был выдан из кассы организации аванс (см. задание 1).

По возвращении из командировки подотчетное лицо отчиталось в бухгалтерии ООО «Виктория» в своих расходах (авансовый отчет № 16 от 01.10.20\_\_ г.) К авансовому отчету были приложены следующие оправдательные документы:

- авиабилет сообщением Краснодар – Санкт-Петербург – стоимостью 8700 руб.;
- авиабилет сообщением Санкт-Петербург – Краснодар – стоимостью 8900 руб.;
- счет гостиницы «Октябрьская» № 5578 от 30.09.20\_\_ г. – на сумму 28600 руб.

Кроме того в авансовом отчете произведен расчет суточных. Согласно приложению к учетной политике организации норматив оплаты суточных при направлении работников в служебные командировки производится из расчета 700 рублей в сутки.

После проверки авансового отчета бухгалтером ООО «Виктория» (Клименко С. Н.) и утверждения главным бухгалтером и руководителем организации с Дудкиной Н. С. был произведен окончательный расчет по авансовому отчету (кассовый ордер № 517 от 01.10.20\_\_ г.).

На основании имеющихся данных заполнить авансовый отчет.

Форма по ОКУД  
 по ОКПО

|         |
|---------|
| Код     |
| 0302001 |

(наименование организации)

УТВЕРЖДАЮ

Отчет в сумме \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

**АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ**

| Номер | Дата |
|-------|------|
|       |      |

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (должность)

(подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

|     |
|-----|
| Код |
|     |

Структурное подразделение \_\_\_\_\_

Подотчетное лицо \_\_\_\_\_

(фамилия, инициалы)

Табельный номер \_\_\_\_\_

Профессия (должность) \_\_\_\_\_

Назначение аванса \_\_\_\_\_

| Наименование показателя   | Сумма, руб. коп. | Бухгалтерская запись |                  |               |                  |
|---------------------------|------------------|----------------------|------------------|---------------|------------------|
|                           |                  | дебет                |                  | кредит        |                  |
|                           |                  | счет, субсчет        | сумма, руб. коп. | счет, субсчет | сумма, руб. коп. |
| Предыдущий аванс          | остаток          |                      |                  |               |                  |
|                           | перерасход       |                      |                  |               |                  |
| Получен аванс 1. из кассы |                  |                      |                  |               |                  |
| 1а. в валюте (справочно)  |                  |                      |                  |               |                  |
| 2.                        |                  |                      |                  |               |                  |
| Итого получено            |                  |                      |                  |               |                  |
| Израсходовано             |                  |                      |                  |               |                  |
| Остаток                   |                  |                      |                  |               |                  |
| Перерасход                |                  |                      |                  |               |                  |

Приложение \_\_\_\_\_ документов на \_\_\_\_\_ листах

Отчет проверен. К утверждению в сумме \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп. ( \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.)

(сумма прописью)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

(подпись)

(расшифровка подписи)

Бухгалтер \_\_\_\_\_

(подпись)

(расшифровка подписи)

Остаток внесен в сумме \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп. по кассовому ордеру № \_\_\_\_\_ от « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Перерасход выдан \_\_\_\_\_

Бухгалтер (кассир) \_\_\_\_\_

(подпись)

(расшифровка подписи)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

линия отреза

Расписка. Принят к проверке о \_\_\_\_\_ авансовый отчет № \_\_\_\_\_ от « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

на сумму \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп., количество документов \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах

(прописью)

Бухгалтер \_\_\_\_\_

(подпись)

(расшифровка подписи)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

*Оборотная сторона формы № АО-1*

| Номер по порядку | Документ, подтверждающий производственные расходы |       | Наименование документа (расхода) | Сумма расхода |          |                  |          | Дебет счета, субсчета |
|------------------|---|-------|----------------------------------|---------------|----------|------------------|----------|-----------------------|
|                  | дата  | номер |                                  | по отчету     |          | принятая к учету |          |                       |
|                  |   |       |                                  | в руб. коп.   | в валюте | в руб. коп.      | в валюте |                       |
| 1                | 2   | 3     | 4                                | 5             | 6        | 7                | 8        | 9                     |
|                  |   |       |                                  |               |          |                  |          |                       |
|                  |   |       |                                  |               |          |                  |          |                       |
| Итого            |   |       |                                  |               |          |                  |          |                       |

Подотчетное лицо \_\_\_\_\_

(подпись)

(расшифровка подписи)

### ТЕМА 3. БУХГАЛТЕРСКИЕ СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

#### Контрольные вопросы

1. Счета бухгалтерского учета и их строения.
2. Двойная запись и ее значение. Бухгалтерские записи.
3. Счета синтетического и аналитического учета, их взаимосвязь. Субсчета.
4. Способы обобщения и проверки записей текущего бухгалтерского учета.
5. Классификация счетов по назначению и структуре.
6. Классификация счетов по экономическому содержанию.
7. План счетов бухгалтерского учета.

#### Задание 1

Открыть бухгалтерские счета, записать на них остатки на начало месяца.

Отразить на счетах изменения, которые произошли вследствие отражения фактов хозяйственной жизни за месяц.

Определить обороты и вывести остатки (сальдо) на счетах на конец месяца.

#### **Наличие активов, источников финансирования деятельности и обязательств организации на начало месяца**

| Активы организации | Сумма, руб. | Источники финансирования деятельности и обязательства организации | Сумма, руб. |
|--------------------|-------------|---|-------------|
| Основные средства  | 1200000     | Уставный капитал  | 1517000     |
| Материалы          | 74320       | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                             | 208000      |
| Касса              | 22000       | Расчеты с персоналом по оплате труда                              | 169700      |
| Расчетные счета    | 650000      | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению                  | 51620       |
| Итого              | 1946320     | Итого   | 1946320     |

#### **Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за месяц**

| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни   | Сумма, руб.                | Дебет | Кредит |
|-------|--|----------------------------|-------|--------|
| 1     | Поступили строительные материалы от поставщиков:<br>- стоимость строительных материалов<br>- НДС 20 %<br>Итого | 630000<br>126000<br>756000 |       |        |
| 2     | Получен и зачислен на расчетный счет долгосрочный кредит   | 4500000                    |       |        |
| 3     | Перечислена задолженность поставщикам с расчетного счета   | 208000                     |       |        |
| 4     | Получены денежные средства с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы                              | 110000                     |       |        |
| 5     | Получены денежные средства с расчетного счета в кассу для выдачи в подотчет на хозяйственные нужды             | 30000                      |       |        |
| 6     | Выдана заработная плата работникам из кассы организации  | 169700                     |       |        |
| 7     | Выдано из кассы в подотчет завхозу на хозяйственные нужды  | 15000                      |       |        |

| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни  | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
|-------|---|-------------|-------|--------|
| 8     | Приобретены завхозом материалы за счет подотчетной суммы  | 14500       |       |        |
| 9     | Сдан в кассу остаток неиспользованной подотчетной суммы   | 500         |       |        |
| 10    | Начислена заработная плата работникам основного производства  | 1340000     |       |        |
| 11    | Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды по заработной плате работников основного производства (30 % от ФОТ) | 402000      |       |        |

**Макеты счетов**

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

## Задание 2

Составить оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам на основании подсчета итогов оборотов и сальдо по бухгалтерским счетам в соответствии с условием задания 1.

Проверить правильность составления оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим счетам.

### *Оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам*

| Шифр и наименование бухгалтерских счетов | Сальдо на начало месяца |        | Оборот за месяц |        | Сальдо на конец месяца |        |
|--|-------------------------|--------|-----------------|--------|------------------------|--------|
|  | Дебет                   | Кредит | Дебет           | Кредит | Дебет                  | Кредит |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
| <b>Итого</b>                             |                         |        |                 |        |                        |        |

Напишите математические модели равенств в оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим счетам:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_



### Задание 3

Открыть бухгалтерские счета, записать на них остатки на начало месяца.

Отразить на счетах изменения, которые произошли вследствие отражения фактов хозяйственной жизни за месяц.

Определить обороты и вывести остатки (сальдо) на счетах на конец месяца.

#### **Наличие активов, источников финансирования деятельности и обязательств организации на начало месяца**

| Активы организации                   | Сумма, руб. | Источники финансирования деятельности и обязательства организации | Сумма, руб. |
|--------------------------------------|-------------|---|-------------|
| Основные средства                    | 756000      | Амортизация основных средств                                      | 108000      |
| Материалы                            | 198000      | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                             | 270000      |
| Готовая продукция                    | 108000      | Краткосрочные кредиты и займы                                     | 414000      |
| Касса                                | 9000        | Расчеты по налогам и сборам                                       | 144000      |
| Расчетные счета                      | 2100000     | Расчеты с персоналом по оплате труда                              | 930000      |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 324000      | Уставный капитал  | 1305000     |
| Итого                                | 3171000     | Итого   | 3171000     |

#### **Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за месяц**

| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни  | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
|-------|---|-------------|-------|--------|
| 1     | Получены денежные средства с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы                                     | 950000      |       |        |
| 2     | Выдана из кассы заработная плата работникам основного производства  | 930000      |       |        |
| 3     | Поступили материалы от поставщиков  | 214000      |       |        |
| 4     | Списаны материалы в основное производство   | 123420      |       |        |
| 5     | Оплачено поставщикам за материалы с расчетного счета  |             |       |        |
| 6     | Начислена амортизация по основным средствам основного производства  | 18900       |       |        |
| 7     | Начислена заработная плата работникам основного производства  | 850000      |       |        |
| 8     | Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды по заработной плате работников основного производства |             |       |        |
| 9     | Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц  | 113210      |       |        |
| 10    | Получены денежные средства с расчетного счета в кассу для выдачи в подотчет на командировочные расходы                | 30000       |       |        |
| 11    | Выдано из кассы в подотчет главному бухгалтеру на командировочные расходы   | 30000       |       |        |
| 12    | Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит   | 1400000     |       |        |
| 13    | Оплачена задолженность по краткосрочному кредиту с расчетного счета   | 82000       |       |        |

| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни                                  | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
|-------|---|-------------|-------|--------|
| 14    | Оприходована на склад готовая продукция из основного производства     | 1247320     |       |        |
| 15    | Перечислен с расчетного счета в бюджет налог на доходы физических лиц | 113210      |       |        |
| 16    | Получено на расчетный счет от покупателей за данную продукцию         | 324000      |       |        |

*Макеты счетов*

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

#### Задание 4

Составить оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам на основании подсчета итогов оборотов и сальдо по бухгалтерским счетам в соответствии с условием задания 3.

Проверить правильность составления оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим счетам.

#### *Оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам*

| Шифр и наименование бухгалтерских счетов | Сальдо на начало месяца |        | Оборот за месяц |        | Сальдо на конец месяца |        |
|--|-------------------------|--------|-----------------|--------|------------------------|--------|
|  | Дебет                   | Кредит | Дебет           | Кредит | Дебет                  | Кредит |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |



**Шахматная оборотная ведомость за месяц**

| Шифр и наименование счетов                           | <b>01</b> Основные средства | <b>02</b> Амортизация основных средств | <b>10</b> Материалы | <b>20</b> Основное производство | <b>50</b> Касса | <b>51</b> Расчетные счета | <b>43</b> Готовая продукция | <b>60</b> Расчеты с поставщиками и подрядчиками | <b>62</b> Расчеты с покупателями и заказчиками | <b>66</b> Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | <b>68</b> Расчеты по налогам и сборам | <b>69</b> Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | <b>70</b> Расчеты с персоналом по оплате труда | <b>71</b> Расчеты с подотчетными лицами | <b>75</b> Расчеты с учредителями | <b>80</b> Уставный капитал | <b>ИТОГО по дебету счетов</b> | <b>Сальдо начальное по дебету</b> | <b>Сальдо конечное по дебету</b> |
|--|-----------------------------|--|---------------------|---------------------------------|-----------------|---------------------------|-----------------------------|---|--|--|---------------------------------------|--|--|---|----------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| <b>01</b> Основные средства                          |                             |  |                     |                                 |                 |                           |                             |   |  |  |                                       |  |  |   |                                  |                            |                               |                                   |                                  |
| <b>02</b> Амортизация основных средств               |                             |  |                     |                                 |                 |                           |                             |   |  |  |                                       |  |  |   |                                  |                            |                               |                                   |                                  |
| <b>10</b> Материалы                                  |                             |  |                     |                                 |                 |                           |                             |   |  |  |                                       |  |  |   |                                  |                            |                               |                                   |                                  |
| <b>20</b> Основное производство                      |                             |  |                     |                                 |                 |                           |                             |   |  |  |                                       |  |  |   |                                  |                            |                               |                                   |                                  |
| <b>43</b> Готовая продукция                          |                             |  |                     |                                 |                 |                           |                             |   |  |  |                                       |  |  |   |                                  |                            |                               |                                   |                                  |
| <b>50</b> Касса                                      |                             |  |                     |                                 |                 |                           |                             |   |  |  |                                       |  |  |   |                                  |                            |                               |                                   |                                  |
| <b>51</b> Расчетные счета                            |                             |  |                     |                                 |                 |                           |                             |   |  |  |                                       |  |  |   |                                  |                            |                               |                                   |                                  |
| <b>60</b> Расчеты с поставщиками и подрядчиками      |                             |  |                     |                                 |                 |                           |                             |   |  |  |                                       |  |  |   |                                  |                            |                               |                                   |                                  |
| <b>62</b> Расчеты с покупателями и заказчиками       |                             |  |                     |                                 |                 |                           |                             |   |  |  |                                       |  |  |   |                                  |                            |                               |                                   |                                  |
| <b>66</b> Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |                             |  |                     |                                 |                 |                           |                             |   |  |  |                                       |  |  |   |                                  |                            |                               |                                   |                                  |

| Шифр и наименование счетов                          | 01 Основные средства | 02 Амортизация основных средств | 10 Материалы | 20 Основное производство | 50 Касса | 51 Расчетные счета | 43 Готовая продукция | 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 62 Расчеты с покупателями и заказчиками | 66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | 68 Расчеты по налогам и сборам | 69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 70 Расчеты с персоналом по оплате труда | 71 Расчеты с подотчетными лицами | 75 Расчеты с учредителями | 80 Уставный капитал | ИТОГО по дебету счетов | Сальдо начальное по дебету | Сальдо конечное по дебету |
|---|----------------------|---------------------------------|--------------|--------------------------|----------|--------------------|----------------------|--|---|---|--------------------------------|---|---|----------------------------------|---------------------------|---------------------|------------------------|----------------------------|---------------------------|
| 68 Расчеты по налогам и сборам                      |                      |                                 |              |                          |          |                    |                      |  |   |   |                                |   |   |                                  |                           |                     |                        |                            |                           |
| 69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |                      |                                 |              |                          |          |                    |                      |  |   |   |                                |   |   |                                  |                           |                     |                        |                            |                           |
| 70 Расчеты с персоналом по оплате труда             |                      |                                 |              |                          |          |                    |                      |  |   |   |                                |   |   |                                  |                           |                     |                        |                            |                           |
| 71 Расчеты с подотчетными лицами                    |                      |                                 |              |                          |          |                    |                      |  |   |   |                                |   |   |                                  |                           |                     |                        |                            |                           |
| 75 Расчеты с учредителями                           |                      |                                 |              |                          |          |                    |                      |  |   |   |                                |   |   |                                  |                           |                     |                        |                            |                           |
| 80 Уставный капитал                                 |                      |                                 |              |                          |          |                    |                      |  |   |   |                                |   |   |                                  |                           |                     |                        |                            |                           |
| <b>ИТОГО по кредиту счетов</b>                      |                      |                                 |              |                          |          |                    |                      |  |   |   |                                |   |   |                                  |                           |                     |                        |                            |                           |
| Сальдо начальное по кредиту                         |                      |                                 |              |                          |          |                    |                      |  |   |   |                                |   |   |                                  |                           |                     |                        |                            |                           |
| Сальдо конечное по кредиту                          |                      |                                 |              |                          |          |                    |                      |  |   |   |                                |   |   |                                  |                           |                     |                        |                            |                           |

### Задание 5

Открыть бухгалтерские счета, записать на них остатки на начало месяца.

Отразить на счетах изменения, которые произошли вследствие отражения фактов хозяйственной жизни за месяц.

Определить обороты и вывести остатки (сальдо) на счетах на конец месяца.

#### **Наличие активов, источников финансирования деятельности и обязательств организации на начало месяца**

| Активы организации  | Сумма, руб. | Источники финансирования деятельности и обязательства организации | Сумма, руб. |
|---|-------------|---|-------------|
| Основные средства   | 262500      | Уставный капитал  | 360000      |
| Вложения во внеоборотные активы                           | 43500       | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                             | 40500       |
| Материалы   | 67500       | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам                        | 45000       |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 3750        | Расчеты по налогам и сборам                                       | 4950        |
| Касса   | 1950        | Расчеты с персоналом по оплате труда                              | 52200       |
| Расчетные счета   | 132300      | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению                  | 7650        |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                      | 22950       | Расчеты с учредителями  | 24900       |
| Расчеты с подотчетными лицами                             | 750         |   |             |
| Итого   | 535200      | Итого   | 535200      |

#### **Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за месяц**

| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни   | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
|-------|--|-------------|-------|--------|
| 1     | Начислена оплата труда работникам вспомогательного производства  | 480000      |       |        |
| 2     | Начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды по заработной плате работников вспомогательного производства |             |       |        |
| 3     | Удержан налог на доходы физических лиц из суммы оплаты труда работников вспомогательного производства                        | 58200       |       |        |
| 4     | Перечислен налог на доходы физических лиц  |             |       |        |
| 5     | Перечислены с расчетного счета страховые взносы в государственные внебюджетные фонды   | 151650      |       |        |
| 6     | Получены денежные средства в кассу с расчетного счета для выплаты заработной платы и на хозяйственные нужды                  | 55000       |       |        |
| 7     | Выдано из кассы Сергееву В.А. подотчет   | 4000        |       |        |
| 8     | Выдана из кассы заработная плата работникам основного производства   | 52200       |       |        |
| 9     | Приобретены Сергеевым В.А. канцелярские товары   | 3200        |       |        |
| 10    | Возвращена в кассу Сергеевым В.А. неизрасходованная подотчетная сумма  |             |       |        |



| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни  | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
|-------|---|-------------|-------|--------|
| 11    | Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей за проданную продукцию | 45000       |       |        |
| 12    | Получены от поставщиков материалы<br>– стоимость покупки<br>– НДС ___%<br>Итого     | 16000       |       |        |
| 13    | Получен краткосрочный кредит и зачислен на расчетный счет                           | 170000      |       |        |
| 14    | Оплачено поставщику за материалы с расчетного счета                                 | 19200       |       |        |
| 15    | Начислена амортизация по основным средствам вспомогательного производства           | 5000        |       |        |
| 16    | Материалы списаны на ремонт во вспомогательное производство                         | 18000       |       |        |
| 17    | Погашена задолженность по краткосрочному кредиту с расчетного счета                 | 25000       |       |        |
| 18    | Приобретены товары у поставщика:<br>– стоимость покупки<br>– НДС ___%<br>Итого      | 140000      |       |        |
| 19    | Оплачено поставщику за товары с расчетного счета                                    | 120000      |       |        |
| 20    | Получено в кассу с расчетного счета для хозяйственных нужд                          | 20000       |       |        |
| 21    | Выдано из кассы подотчет директору Иванову С.Д. на командировку                     | 16000       |       |        |
| 22    | Поступили в кассу наличные от покупателей   | 9500        |       |        |
| 23    | Внесены наличные деньги из кассы организации на расчетный счет                      | 10000       |       |        |

**Макеты счетов**

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

### Задание 6

Составить оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам на основании подсчета итогов оборотов и сальдо по бухгалтерским счетам в соответствии с условием задания 5.

Проверить правильность составления оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим счетам.

#### *Оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам*

| Шифр и наименование бухгалтерских счетов | Сальдо на начало месяца |        | Оборот за месяц |        | Сальдо на конец месяца |        |
|--|-------------------------|--------|-----------------|--------|------------------------|--------|
|  | Дебет                   | Кредит | Дебет           | Кредит | Дебет                  | Кредит |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
| <b>Итого</b>                             |                         |        |                 |        |                        |        |

Написать математические модели равенств в оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим счетам:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

### Задание 7

Открыть бухгалтерские счета, записать на них остатки на начало месяца.

Сформулировать факты хозяйственной жизни, отразить на счетах изменения, которые произошли вследствие отражения фактов хозяйственной жизни за месяц.

Определить обороты и вывести остатки (сальдо) на счетах на конец месяца.

#### **Наличие активов, источников финансирования деятельности и обязательств организации на начало месяца**

| Активы организации            | Сумма, руб. | Источники финансирования деятельности и обязательства организации | Сумма, руб. |
|-------------------------------|-------------|---|-------------|
| Основные средства             | 294000      | Уставный капитал  | 734000      |
| Материалы                     | 23200       | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                             | 44000       |
| Касса                         | 80000       | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам                        | 30000       |
| Расчетные счета               | 500000      | Расчеты с персоналом по оплате труда                              | 79000       |
| Расчеты с подотчетными лицами | 1000        | Расчеты с учредителями  | 11200       |
| Итого                         | 898200      | Итого   | 898200      |

#### **Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за месяц**

| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
|-------|--------------------------------------|-------------|-------|--------|
| 1     |                                      | 62000       | 50    | 51     |
| 2     |                                      | 3000        | 71    | 50     |
| 3     |                                      | 79000       | 70    | 50     |
| 4     |                                      | 44000       | 60    | 51     |
| 5     |                                      | 13000       | 20    | 10     |
| 6     |                                      | 8000        | 20    | 02     |
| 7     |                                      | 1600        | 10    | 71     |
| 8     |                                      | 15000       | 50    | 75     |
| 9     |                                      | 45000       | 51    | 62     |
| 10    |                                      | 1400        | 50    | 71     |

*Макеты счетов*

| Дебет    |                | Кредит   |                |
|----------|----------------|----------|----------------|
| №<br>п/п | Сумма,<br>руб. | №<br>п/п | Сумма,<br>руб. |
|          |                |          |                |

| Дебет    |                | Кредит   |                |
|----------|----------------|----------|----------------|
| №<br>п/п | Сумма,<br>руб. | №<br>п/п | Сумма,<br>руб. |
|          |                |          |                |

| Дебет    |                | Кредит   |                |
|----------|----------------|----------|----------------|
| №<br>п/п | Сумма,<br>руб. | №<br>п/п | Сумма,<br>руб. |
|          |                |          |                |

| Дебет    |                | Кредит   |                |
|----------|----------------|----------|----------------|
| №<br>п/п | Сумма,<br>руб. | №<br>п/п | Сумма,<br>руб. |
|          |                |          |                |

| Дебет    |                | Кредит   |                |
|----------|----------------|----------|----------------|
| №<br>п/п | Сумма,<br>руб. | №<br>п/п | Сумма,<br>руб. |
|          |                |          |                |

| Дебет    |                | Кредит   |                |
|----------|----------------|----------|----------------|
| №<br>п/п | Сумма,<br>руб. | №<br>п/п | Сумма,<br>руб. |
|          |                |          |                |

| Дебет    |                | Кредит   |                |
|----------|----------------|----------|----------------|
| №<br>п/п | Сумма,<br>руб. | №<br>п/п | Сумма,<br>руб. |
|          |                |          |                |

| Дебет    |                | Кредит   |                |
|----------|----------------|----------|----------------|
| №<br>п/п | Сумма,<br>руб. | №<br>п/п | Сумма,<br>руб. |
|          |                |          |                |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

### Задание 8

Составить оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам на основании подсчета итогов оборотов и сальдо по бухгалтерским счетам в соответствии с условием задания 7.

Проверить правильность составления оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим счетам.

**Оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам**

| Шифр и наименование бухгалтерских счетов | Сальдо на начало месяца |        | Оборот за месяц |        | Сальдо на конец месяца |        |
|--|-------------------------|--------|-----------------|--------|------------------------|--------|
|  | Дебет                   | Кредит | Дебет           | Кредит | Дебет                  | Кредит |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
|  |                         |        |                 |        |                        |        |
| <b>Итого</b>                             |                         |        |                 |        |                        |        |

Напишите математические модели равенств в оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим счетам:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

**Задание 9**

На основе исходных данных:

- 1) открыть аналитические счета к счету 10 «Материалы» и счету 43 «Готовая продукция»;
- 2) заполнить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни;
- 3) отразить факты хозяйственной жизни на синтетических счетах бухгалтерского учета и подсчитать обороты и конечные остатки (сальдо);
- 4) посчитать обороты и вывести остатки по синтетическим и аналитическим счетам, открытым к счетам 10 «Материалы» и 43 «Готовая продукция».



**Расшифровка остатка по синтетическому счету  
10 «Материалы» субсчету 3 «Топливо» на 01.10.20\_\_ г.**

| № п/п        | Наименование топлива | Единица измерения | Цена, руб. | Количество | Сумма, руб. |
|--------------|----------------------|-------------------|------------|------------|-------------|
| 1            | Бензин АИ-98         | л                 | 45,90      | 310        |             |
| 2            | Бензин АИ-95         | л                 | 42,70      | 520        |             |
| 3            | Бензин АИ-92         | л                 | 41,15      | 680        |             |
| 4            | Дизтопливо           | л                 | 43,50      | 750        |             |
| <b>Итого</b> |                      | х                 | х          | х          |             |

**Расшифровка остатка по синтетическому счету  
43 «Готовая продукция» на 01 июля 201\_\_ г.**

| № п/п        | Вид продукции | Единица измерения | Плановая себестоимость, руб. | Количество | Сумма, руб. |
|--------------|---------------|-------------------|------------------------------|------------|-------------|
| 1            | Пшеница       | ц                 | 800                          | 530        |             |
| 2            | Ячмень        | ц                 | 700                          | 380        |             |
| 3            | Кукуруза      | ц                 | 650                          | 290        |             |
| <b>Итого</b> |               | х                 | х                            | х          |             |

**Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за ноябрь 20\_\_ г.**

| № п/п | Факт хозяйственной жизни  | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
|-------|---|-------------|-------|--------|
| 1     | Краткосрочный кредит банка зачислен на расчетный счет   | 900000      |       |        |
| 2     | С расчетного счета перечислен аванс поставщику за топливо   | 50000       |       |        |
| 3     | Получено от поставщика топливо:<br>– бензин АИ-98 400 л<br>– бензин АИ-95 500 л<br>– бензин АИ-92 1000 л<br>– дизельное топливо 1100 л<br>Итого |             |       |        |
| 4     | Оплачено поставщику топлива в окончательный расчет с расчетного счета   |             |       |        |
| 5     | Начислена заработная плата работникам основного производства  | 160000      |       |        |
| 6     | Удержан НДФЛ с суммы начисленной заработной платы   | 20800       |       |        |
| 7     | Списано топливо на затраты основного производства:<br>– бензин АИ-92 550 л<br>– дизельное топливо 600 л<br>Итого                                |             |       |        |
| 8     | Списано топливо на административно-управленческие расходы:<br>– бензин АИ-98 250 л<br>– бензин АИ-95 300 л<br>Итого                             |             |       |        |

|    |   |        |  |  |
|----|---|--------|--|--|
| 9  | Оприходованы по плановой себестоимости:<br>– пшеница 600 ц<br>– ячмень 700 ц<br>– кукуруза 560 ц        |        |  |  |
| 10 | Списана в реализацию готовая продукция по плановой себестоимости:<br>– ячмень 500 ц<br>– кукуруза 600 ц |        |  |  |
| 11 | Отражена выручка от продажи готовой продукции   | 995000 |  |  |

**Макеты счетов**

| 10 «Материалы» |             |            |             |
|----------------|-------------|------------|-------------|
| Дебет          |             | Кредит     |             |
| Количество     | Сумма, руб. | Количество | Сумма, руб. |
|                |             |            |             |

| 10-3 «Бензин АИ-98» |             |            |             |
|---------------------|-------------|------------|-------------|
| Дебет               |             | Кредит     |             |
| Количество          | Сумма, руб. | Количество | Сумма, руб. |
|                     |             |            |             |

| 10-3 «Бензин АИ-95» |             |            |             |
|---------------------|-------------|------------|-------------|
| Дебет               |             | Кредит     |             |
| Количество          | Сумма, руб. | Количество | Сумма, руб. |
|                     |             |            |             |

| 10-3 «Бензин АИ-92» |             |            |             |
|---------------------|-------------|------------|-------------|
| Дебет               |             | Кредит     |             |
| Количество          | Сумма, руб. | Количество | Сумма, руб. |
|                     |             |            |             |

| 10-3 «Дизтопливо» |             |            |             |
|-------------------|-------------|------------|-------------|
| Дебет             |             | Кредит     |             |
| Количество        | Сумма, руб. | Количество | Сумма, руб. |
|                   |             |            |             |

| 43 «Готовая продукция» |        |
|------------------------|--------|
| Дебет                  | Кредит |
|                        |        |

## 43 «Пшеница»

| Дебет      |             | Кредит     |             |
|------------|-------------|------------|-------------|
| Количество | Сумма, руб. | Количество | Сумма, руб. |
|            |             |            |             |

## 43 «Ячмень»

| Дебет      |             |            | Кредит      |
|------------|-------------|------------|-------------|
| Количество | Сумма, руб. | Количество | Сумма, руб. |
|            |             |            |             |

## 43 «Кукуруза»

| Дебет      |             | Кредит     |             |
|------------|-------------|------------|-------------|
| Количество | Сумма, руб. | Количество | Сумма, руб. |
|            |             |            |             |

| Дебет |  | Кредит |  |
|-------|--|--------|--|
|       |  |        |  |

**Оборотно-сальдовая ведомость по аналитическим счетам счета 10 «Материалы» субсчета 3 «Топливо»**

| № п/п        | Наименование материала | Ед. изм. | Сальдо на начало месяца |             | Оборот     |             |            |             | Сальдо на конец месяца |             |
|--------------|------------------------|----------|-------------------------|-------------|------------|-------------|------------|-------------|------------------------|-------------|
|              |                        |          | количество              | сумма, руб. | Дебет      |             | Кредит     |             | количество             | сумма, руб. |
|              |                        |          |                         |             | количество | сумма, руб. | количество | сумма, руб. |                        |             |
| 1            | Бензин АИ-98           | л        |                         |             |            |             |            |             |                        |             |
| 2            | Бензин АИ-95           | л        |                         |             |            |             |            |             |                        |             |
| 3            | Бензин АИ-92           | л        |                         |             |            |             |            |             |                        |             |
| 4            | Дизельное топливо      | л        |                         |             |            |             |            |             |                        |             |
| <b>Итого</b> |                        |          | Х                       |             | Х          |             | Х          |             | Х                      |             |

**Оборотно-сальдовая ведомость по аналитическим счетам счета 43 «Готовая продукция»**

| № п/п        | Вид продукции | Ед. изм. | Сальдо на начало месяца |             | Оборот     |             |            |             | Сальдо на конец месяца |             |
|--------------|---------------|----------|-------------------------|-------------|------------|-------------|------------|-------------|------------------------|-------------|
|              |               |          | количество              | сумма, руб. | Дебет      |             | Кредит     |             | количество             | сумма, руб. |
|              |               |          |                         |             | количество | сумма, руб. | количество | сумма, руб. |                        |             |
| 1            | Пшеница       | Ц        |                         |             |            |             |            |             |                        |             |
| 2            | Ячмень        | Ц        |                         |             |            |             |            |             |                        |             |
| 3            | Кукуруза      | Ц        |                         |             |            |             |            |             |                        |             |
| <b>Итого</b> |               |          | Х                       |             | Х          |             | Х          |             | Х                      |             |

### Задание 10

На основе исходных данных:

- 1) открыть аналитические счета к счету 10 «Материалы» и счету 43 «Готовая продукция»;
- 2) заполнить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни;
- 3) отразить факты хозяйственной жизни на синтетических счетах бухгалтерского учета и подсчитать обороты и конечные остатки (сальдо);
- 4) посчитать обороты и вывести остатки по синтетическим и аналитическим счетам, открытым к счетам 10 «Материалы» и 43 «Готовая продукция».

#### **Расшифровка остатка по синтетическому счету**

**10 «Материалы» субсчету 1 «Сырье и материалы» на 01 июля 20\_\_ г.**

| № п/п        | Наименование топлива | Единица измерения | Цена, руб. | Количество | Сумма, руб. |
|--------------|----------------------|-------------------|------------|------------|-------------|
| 1            | Мука                 | кг                | 72         | 160        |             |
| 2            | Сахар                | кг                | 84         | 220        |             |
| 3            | Маргарин             | кг                | 320        | 56         |             |
| 4            | Крахмал              | кг                | 90         | 95         |             |
| <b>Итого</b> |                      | х                 | х          | х          |             |

#### **Расшифровка остатка по синтетическому счету**

**43 «Готовая продукция» на 01 июля 20\_\_ г.**

| № п/п        | Вид продукции     | Единица измерения | Плановая себестоимость, руб. | Количество | Сумма, руб. |
|--------------|-------------------|-------------------|------------------------------|------------|-------------|
| 1            | Печенье «Лакомка» | кг                | 250                          | 65         |             |
| 2            | Вафли ванильные   | кг                | 295                          | 80         |             |
| 3            | Пряник «Мятный»   | кг                | 240                          | 70         |             |
| <b>Итого</b> |                   | х                 | х                            | х          |             |

#### **Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за июль 20\_\_ г.**

| № п/п | Факт хозяйственной жизни   | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
|-------|--|-------------|-------|--------|
| 1     | Перечислен аванс ООО «Вектор» за сырье   | 50000       |       |        |
| 2     | Получено от ООО «Вектор» сырье:<br>– мука – 150 кг<br>– сахар – 200 кг<br>– маргарин – 70 кг<br>– крахмал – 55 кг<br>Итого |             |       |        |
| 3     | Перечислено ООО «Вектор» в окончательный расчет  |             |       |        |
| 4     | Списано сырье в производство:<br>– мука – 105 кг<br>– сахар – 215 кг<br>– маргарин – 45 кг<br>– крахмал – 15 кг<br>Итого   |             |       |        |

|    |  |       |  |  |
|----|--|-------|--|--|
| 5  | Начислена заработная плата работникам основного производства   | 87000 |  |  |
| 6  | Удержан НДС из заработной платы  |       |  |  |
| 7  | Выдано из кассы в подотчет экспедитору Иванову И. И.   | 17000 |  |  |
| 8  | Списаны командировочные расходы экспедитора  | 16800 |  |  |
| 9  | Возвращен в кассу остаток подотчетной суммы  |       |  |  |
| 10 | Списано сырье в основное производство:<br>– мука 84 кг<br>– маргарин 38 кг<br>Итого  |       |  |  |
| 11 | Оприходована по плановой себестоимости готовая продукция:<br>– печенье «Лакомка» 85 кг<br>– вафли ванильные 70 кг<br>– пряник «Мятный» 80 кг           |       |  |  |
| 12 | Списана в реализацию готовая продукция по плановой себестоимости:<br>– печенье «Лакомка» 100 кг<br>– вафли ванильные 110 кг<br>– пряник «Мятный» 90 кг |       |  |  |

**Макеты счетов**

|                |  |  |  |             |             |            |             |
|----------------|--|--|--|-------------|-------------|------------|-------------|
| 10 «Материалы» |  |  |  | 10-1 «Мука» |             |            |             |
| Дебет          |  |  |  | Дебет       | Кредит      |            |             |
|                |  |  |  | Количество  | Сумма, руб. | Количество | Сумма, руб. |
|                |  |  |  |             |             |            |             |

  

|              |             |            |             |                 |             |            |             |
|--------------|-------------|------------|-------------|-----------------|-------------|------------|-------------|
| 10-1 «Сахар» |             |            |             | 10-1 «Маргарин» |             |            |             |
| Дебет        |             |            | Кредит      | Дебет           | Кредит      |            |             |
| Количество   | Сумма, руб. | Количество | Сумма, руб. | Количество      | Сумма, руб. | Количество | Сумма, руб. |
|              |             |            |             |                 |             |            |             |

## 10-1 «Крахмал»

| Дебет      |             | Кредит     |             |
|------------|-------------|------------|-------------|
| Количество | Сумма, руб. | Количество | Сумма, руб. |
|            |             |            |             |

## 43 «Готовая продукция»

| Дебет |  | Кредит |  |
|-------|--|--------|--|
|       |  |        |  |

## 43 «Печенье «Лакомка»

| Дебет      |             | Кредит     |             |
|------------|-------------|------------|-------------|
| Количество | Сумма, руб. | Количество | Сумма, руб. |
|            |             |            |             |

## 43 «Вафли ванильные»

| Дебет      |             | Кредит     |             |
|------------|-------------|------------|-------------|
| Количество | Сумма, руб. | Количество | Сумма, руб. |
|            |             |            |             |

## 43 «Пряник «Мятный»

| Дебет      |             | Кредит     |             |
|------------|-------------|------------|-------------|
| Количество | Сумма, руб. | Количество | Сумма, руб. |
|            |             |            |             |

| Дебет |  | Кредит |  |
|-------|--|--------|--|
|       |  |        |  |

**Оборотно-сальдовая ведомость по аналитическим счетам счета 10 «Материалы»  
субсчета 1«Сырье и материалы»**

| №<br>п/п     | Наименование<br>материала | Ед.<br>изм. | Сальдо<br>на начало месяца |                | Оборот          |                |                 |                | Сальдо<br>на конец месяца |                |
|--------------|---------------------------|-------------|----------------------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|---------------------------|----------------|
|              |                           |             |                            |                | Дебет           |                | Кредит          |                |                           |                |
|              |                           |             | коли-<br>чество            | сумма,<br>руб. | коли-<br>чество | сумма,<br>руб. | коли-<br>чество | сумма,<br>руб. | коли-<br>чество           | сумма,<br>руб. |
| 1            | Мука                      | кг          |                            |                |                 |                |                 |                |                           |                |
| 2            | Сахар                     | кг          |                            |                |                 |                |                 |                |                           |                |
| 3            | Маргарин                  | кг          |                            |                |                 |                |                 |                |                           |                |
| 4            | Крахмал                   | кг          |                            |                |                 |                |                 |                |                           |                |
| <b>Итого</b> |                           |             | X                          |                | X               |                | X               |                | X                         |                |

**Оборотно-сальдовая ведомость по аналитическим счетам счета 43 «Готовая продукция»**

| №<br>п/п     | Вид продукции     | Ед.<br>изм. | Сальдо<br>на начало месяца |                | Оборот          |                |                 |                | Сальдо<br>на конец месяца |                |
|--------------|-------------------|-------------|----------------------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|---------------------------|----------------|
|              |                   |             |                            |                | Дебет           |                | Кредит          |                |                           |                |
|              |                   |             | коли-<br>чество            | сумма,<br>руб. | коли-<br>чество | сумма,<br>руб. | коли-<br>чество | сумма,<br>руб. | количе-<br>ство           | сумма,<br>руб. |
| 1            | Печенье «Лакомка» | кг          |                            |                |                 |                |                 |                |                           |                |
| 2            | Вафли ванильные   | кг          |                            |                |                 |                |                 |                |                           |                |
| 3            | Пряник «Мятный»   | кг          |                            |                |                 |                |                 |                |                           |                |
| <b>Итого</b> |                   |             | X                          |                | X               |                | X               |                | X                         |                |



### Задание 11

На основе исходных данных:

- 1) открыть аналитические счета к счету 41 «Товары» и счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 2) составить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни;
- 3) отразить факты хозяйственной жизни на синтетических счетах бухгалтерского учета и посчитать обороты и конечные остатки (сальдо);
- 4) подсчитать обороты и вывести остатки по синтетическим и аналитическим счетам к счетам 41 «Товары» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

#### *Расшифровка остатка по синтетическому счету 41 «Товары» на 01 ноября 20\_\_ г.*

| № п/п        | Наименование материала    | Единица измерения | Цена, руб. | Количество | Сумма, руб. |
|--------------|---------------------------|-------------------|------------|------------|-------------|
| 1            | Горошек консервированный  | шт.               | 65         | 160        |             |
| 2            | Кукуруза консервированная | шт.               | 68         | 220        |             |
| 3            | Томатная паста            | шт.               | 56         | 180        |             |
| 4            | Икра кабачковая           | шт.               | 82         | 250        |             |
| <b>Итого</b> |                           |                   | х          | х          |             |

#### *Расшифровка остатка по синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 01 ноября 20\_\_ г.*

| № п/п        | Поставщик        | Сумма, руб. |        |
|--------------|------------------|-------------|--------|
|              |                  | Дебет       | Кредит |
| 1            | ООО «Бондюэль»   | 18500       |        |
| 2            | ООО «Биопродукт» |             | 23000  |
| <b>Итого</b> |                  |             |        |

#### *Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за ноябрь 20\_\_ г.*

| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни  | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
|-------|---|-------------|-------|--------|
| 1     | Получен в банке краткосрочный кредит и зачислен на расчетный счет   | 550000      |       |        |
| 2     | Выставлен аккредитив под поставку товаров   | 25000       |       |        |
| 3     | Получены от ООО «Бондюэль» товары:<br>– горошек консервированный 200 шт.<br>– кукуруза консервированная 250 шт.<br><b>ИТОГО</b> |             |       |        |
| 4     | Оплачено ООО «Бондюэль» за счет ранее выставленного аккредитива   |             |       |        |
| 5     | Остаток задолженности поставщику оплачен расчетного счета   |             |       |        |
| 6     | Получены от ООО «Биопродукт» товары:<br>– томатная паста 200 шт.<br>– икра кабачковая 300 шт.<br><b>ИТОГО</b>                   |             |       |        |
| 7     | Оплачено ООО «Биопродукт» с расчетного счета  |             |       |        |

| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни  | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
|-------|---|-------------|-------|--------|
| 8     | Списан товар в реализацию:<br>– горошек консервированный 300 шт.<br>– кукуруза консервированная 450 шт.<br>– томатная паста 320 шт.<br>– икра кабачковая 400 шт.<br>ИТОГО |             |       |        |
| 9     | Отражена выручка от продажи товара  | 147000      |       |        |

| 41 «Товары» |             |        |             |
|-------------|-------------|--------|-------------|
| Дебет       |             | Кредит |             |
| Кол-во      | Сумма, руб. | Кол-во | Сумма, руб. |
|             |             |        |             |

| 41 «Горошек консервированный» |             |        |             |
|-------------------------------|-------------|--------|-------------|
| Дебет                         |             | Кредит |             |
| Кол-во                        | Сумма, руб. | Кол-во | Сумма, руб. |
|                               |             |        |             |

| 41 «Кукуруза консервированная» |             |        |             |
|--------------------------------|-------------|--------|-------------|
| Дебет                          |             | Кредит |             |
| Кол-во                         | Сумма, руб. | Кол-во | Сумма, руб. |
|                                |             |        |             |

| 41 «Томатная паста» |             |        |             |
|---------------------|-------------|--------|-------------|
| Дебет               |             | Кредит |             |
| Кол-во              | Сумма, руб. | Кол-во | Сумма, руб. |
|                     |             |        |             |

| 41 «Икра кабачковая» |             |        |             |
|----------------------|-------------|--------|-------------|
| Дебет                |             | Кредит |             |
| Кол-во               | Сумма, руб. | Кол-во | Сумма, руб. |
|                      |             |        |             |

| Дебет  |             | Кредит |             |
|--------|-------------|--------|-------------|
| Кол-во | Сумма, руб. | Кол-во | Сумма, руб. |
|        |             |        |             |

60 «Расчеты с поставщиками  
и подрядчиками»

| Дебет | Кредит |
|-------|--------|
|       |        |

60 ООО «Бондюэль»

| Дебет | Кредит |
|-------|--------|
|       |        |

60 ООО «Биопродукт»

| Дебет | Кредит |
|-------|--------|
|       |        |

Составьте оборотно-сальдовые ведомости по аналитическим счетам.

**Оборотно-сальдовая ведомость по аналитическим счетам счета 41 «Товары»**

| №<br>п/п     | Наименование<br>товара            | Ед.<br>изм. | Сальдо на<br>начало месяца  |                | Оборот                      |                |                      |                | Сальдо на<br>конец месяца |                |
|--------------|-----------------------------------|-------------|-----------------------------|----------------|-----------------------------|----------------|----------------------|----------------|---------------------------|----------------|
|              |                                   |             | коли<br>личе<br>че-<br>ство | сумма,<br>руб. | Дебет                       |                | Кредит               |                | коли-<br>че-<br>ство      | сумма,<br>руб. |
|              |                                   |             |                             |                | коли<br>личе<br>че-<br>ство | сумма,<br>руб. | коли-<br>че-<br>ство | сумма,<br>руб. |                           |                |
| 1            | Горошек<br>консерви-<br>рованный  | шт.         |                             |                |                             |                |                      |                |                           |                |
| 2            | Кукуруза<br>консерви-<br>рованная | шт.         |                             |                |                             |                |                      |                |                           |                |
| 3            | Томатная<br>паста                 | шт.         |                             |                |                             |                |                      |                |                           |                |
| 4            | Икра ка-<br>бачковая              | шт.         |                             |                |                             |                |                      |                |                           |                |
| <b>Итого</b> |                                   |             | х                           |                | х                           |                | х                    |                | х                         |                |

**Оборотно-сальдовая ведомость по аналитическим счетам  
счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

| №<br>п/п     | Наименование<br>поставщика | Сальдо на начало<br>месяца |        | Оборот |        | Сальдо на конец<br>месяца |        |
|--------------|----------------------------|----------------------------|--------|--------|--------|---------------------------|--------|
|              |                            | дебет                      | кредит | дебет  | кредит | дебет                     | кредит |
| 1            | ООО «Бондюэль»             |                            |        |        |        |                           |        |
| 2            | ООО «Биопродукт»           |                            |        |        |        |                           |        |
| <b>ИТОГО</b> |                            |                            |        |        |        |                           |        |

## ТЕМА 4. БАЛАНСОВОЕ ОБОБЩЕНИЕ

### Контрольные вопросы

1. Значение и функции баланса. Виды балансов.
2. Структура, содержание и строение баланса.
3. Влияния фактов хозяйственной жизни на изменения статей баланса.

### Задание 1

Классифицировать активы, обязательства и источники финансирования деятельности организации.

Разнести остатки по счетам бухгалтерского учета на начало периода в макеты счетов.

Составить бухгалтерский баланс на 01.01.20\_\_ г.

Заполнить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за январь 20\_\_ г., указать тип изменений в балансе.

Разнести информацию по счетам бухгалтерского учета из журнала в макеты счетов, рассчитать остатки по счетам на конец периода.

Составить оборотно-сальдовую ведомость за январь 20\_\_ г.

Составить бухгалтерский баланс на 31.01.20\_\_ г.

*Сведения об организации:*

Наименование организации: ООО «Оптима», ИНН 2308191132.

Основной вид деятельности: оптовая торговля офисной мебелью.

Адрес: 350059, г. Краснодар, ул. Уральская, д. 75.

По состоянию на 01.01.20\_\_ г. ООО «Оптима» располагает следующими активами, обязательствами и источниками финансирования деятельности:

| Шифр счета   | Наименование счета               | Сумма, руб. | Шифр счета   | Наименование счета   | Сумма, руб. |
|--------------|----------------------------------|-------------|--------------|--|-------------|
|              | Долгосрочные финансовые вложения | 2 128 000   |              | Задолженность поставщикам и подрядчикам                    | 44 083 462  |
|              | Расчетные счета                  | 843 517     |              | Краткосрочные кредиты                                      | 6 664 138   |
|              | Налог на добавленную стоимость   | 297 892     |              | Задолженность по налогам и сборам                          | 295 766     |
|              | Основные средства                | 3 829 933   |              | Резервный капитал  | 108 040     |
|              | Задолженность покупателей        | 24 217 040  |              | Амортизация основных средств                               | 1 563 825   |
|              | Задолженность подотчетных лиц    | 5 259       |              | Нераспределенная прибыль                                   | 3 612 462   |
|              | Товары                           | 25 196 735  |              | Уставный капитал   | 80 000      |
|              | Касса                            | 36 774      |              | Задолженность по социальному страхованию и обеспечению     | 59 654      |
|              | Материалы                        | 110 997     |              |  |             |
|              |                                  |             |              | Задолженность перед персоналом организации по оплате труда | 198800      |
| <b>Итого</b> |                                  |             | <b>Итого</b> |  |             |

**Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни  
ООО «Оптима» за январь 20\_\_ г.**

| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни   | Сумма, руб.     | Дебет | Кредит | Тип изменений в балансе |
|-------|--|-----------------|-------|--------|-------------------------|
| 1     | Произведен возврат подотчетной суммы в кассу организации   | 5 259           |       |        |                         |
| 2     | Поступила выручка в кассу организации от оптовых покупателей   | 283 840         |       |        |                         |
| 3     | Сданы денежные средства из кассы на расчетный счет   | 300 000         |       |        |                         |
| 4     | Поступили денежные средства от покупателей на расчетный счет   | 11 800 032      |       |        |                         |
| 5     | Погашена задолженность перед поставщиком с расчетного счета  | 8 788 000       |       |        |                         |
| 6     | Перечислены налоги в бюджет с расчетного счета   | 295 766         |       |        |                         |
| 7     | Перечислено взносы в государственные внебюджетные фонды с расчетного счета                                     | 59 654          |       |        |                         |
| 8     | Получены денежные средства в кассу с расчетного счета для выдачи заработной платы и на командировочные расходы | 230 800         |       |        |                         |
| 9     | Выдана из кассы заработная плата работникам организации  | 198 800         |       |        |                         |
| 10    | Выдано из кассы в подотчет на командировочные расходы зам. директора   | 32 000          |       |        |                         |
| 11    | Начислена амортизация основных средств, используемых в торговле  | 45 590          |       |        |                         |
| 12    | Начислена заработная плата работникам торговли   | 289 688         |       |        |                         |
| 13    | Начислена заработная плата административно-управленческому персоналу   | 131 760         |       |        |                         |
| 14    | Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы работников  | 46 359          |       |        |                         |
| 15    | Начислены страховые взносы на фонд оплаты труда работников торговли  | 86906           |       |        |                         |
| 16    | Начислены страховые взносы на фонд оплаты труда административно-управленческого персонала                      | 39528           |       |        |                         |
| 17    | Получено основное средство от поставщика:<br>- стоимость основного средства<br>- НДС _20_ %<br><br>Итого       | 71 680<br>14336 |       |        |                         |
| 18    | Принят НДС к зачету из бюджета   | 14336           |       |        |                         |
| 19    | Основное средство введено в эксплуатацию   | 71680           |       |        |                         |

| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни                                 | Сумма, руб. | Дебет | Кредит | Тип изменений в балансе |
|-------|--|-------------|-------|--------|-------------------------|
| 20    | Утвержден авансовый отчет зам. директора по командировочным расходам | 33 040      |       |        |                         |
| 21    | Выдан зам. директора из кассы перерасход по командировочным расходам | 1040        |       |        |                         |
|       | ИТОГО  |             |       |        |                         |

**Макеты счетов**

| Дебет     |                | 58 Д  |             | Кредит |  |
|-----------|----------------|-------|-------------|--------|--|
| № п/п     | Сумма, руб.    | № п/п | Сумма, руб. |        |  |
| <u>Сн</u> | <u>2128000</u> |       |             |        |  |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет    |                | Кредит   |                |
|----------|----------------|----------|----------------|
| №<br>п/п | Сумма,<br>руб. | №<br>п/п | Сумма,<br>руб. |
|          |                |          |                |

| Дебет    |                | Кредит   |                |
|----------|----------------|----------|----------------|
| №<br>п/п | Сумма,<br>руб. | №<br>п/п | Сумма,<br>руб. |
|          |                |          |                |

| Дебет    |                | Кредит   |                |
|----------|----------------|----------|----------------|
| №<br>п/п | Сумма,<br>руб. | №<br>п/п | Сумма,<br>руб. |
|          |                |          |                |

| Дебет    |                | Кредит   |                |
|----------|----------------|----------|----------------|
| №<br>п/п | Сумма,<br>руб. | №<br>п/п | Сумма,<br>руб. |
|          |                |          |                |

| Дебет    |                | Кредит   |                |
|----------|----------------|----------|----------------|
| №<br>п/п | Сумма,<br>руб. | №<br>п/п | Сумма,<br>руб. |
|          |                |          |                |

| Дебет    |                | Кредит   |                |
|----------|----------------|----------|----------------|
| №<br>п/п | Сумма,<br>руб. | №<br>п/п | Сумма,<br>руб. |
|          |                |          |                |

| Дебет    |                | Кредит   |                |
|----------|----------------|----------|----------------|
| №<br>п/п | Сумма,<br>руб. | №<br>п/п | Сумма,<br>руб. |
|          |                |          |                |

| Дебет    |                | Кредит   |                |
|----------|----------------|----------|----------------|
| №<br>п/п | Сумма,<br>руб. | №<br>п/п | Сумма,<br>руб. |
|          |                |          |                |

| Дебет    |                | Кредит   |                |
|----------|----------------|----------|----------------|
| №<br>п/п | Сумма,<br>руб. | №<br>п/п | Сумма,<br>руб. |
|          |                |          |                |

| Дебет    |                | Кредит   |                |
|----------|----------------|----------|----------------|
| №<br>п/п | Сумма,<br>руб. | №<br>п/п | Сумма,<br>руб. |
|          |                |          |                |

| Дебет    |                | Кредит   |                |
|----------|----------------|----------|----------------|
| №<br>п/п | Сумма,<br>руб. | №<br>п/п | Сумма,<br>руб. |
|          |                |          |                |

| Дебет    |                | Кредит   |                |
|----------|----------------|----------|----------------|
| №<br>п/п | Сумма,<br>руб. | №<br>п/п | Сумма,<br>руб. |
|          |                |          |                |

| Дебет    |                | Кредит   |                |
|----------|----------------|----------|----------------|
| №<br>п/п | Сумма,<br>руб. | №<br>п/п | Сумма,<br>руб. |
|          |                |          |                |

| Дебет    |                | Кредит   |                |
|----------|----------------|----------|----------------|
| №<br>п/п | Сумма,<br>руб. | №<br>п/п | Сумма,<br>руб. |
|          |                |          |                |

| Дебет    |                | Кредит   |                |
|----------|----------------|----------|----------------|
| №<br>п/п | Сумма,<br>руб. | №<br>п/п | Сумма,<br>руб. |
|          |                |          |                |

| Дебет    |                | Кредит   |                |
|----------|----------------|----------|----------------|
| №<br>п/п | Сумма,<br>руб. | №<br>п/п | Сумма,<br>руб. |
|          |                |          |                |

| Дебет    |                | Кредит   |                |
|----------|----------------|----------|----------------|
| №<br>п/п | Сумма,<br>руб. | №<br>п/п | Сумма,<br>руб. |
|          |                |          |                |

| Дебет    |                | Кредит   |                |
|----------|----------------|----------|----------------|
| №<br>п/п | Сумма,<br>руб. | №<br>п/п | Сумма,<br>руб. |
|          |                |          |                |



***Оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам***

| Шифр<br>счета | Сальдо на начало<br>месяца |        | Оборот за месяц |        | Сальдо конец<br>месяца |        |
|---------------|----------------------------|--------|-----------------|--------|------------------------|--------|
|               | Дебет                      | Кредит | Дебет           | Кредит | Дебет                  | Кредит |
|               |                            |        |                 |        |                        |        |
|               |                            |        |                 |        |                        |        |
|               |                            |        |                 |        |                        |        |
|               |                            |        |                 |        |                        |        |
|               |                            |        |                 |        |                        |        |
|               |                            |        |                 |        |                        |        |
|               |                            |        |                 |        |                        |        |
|               |                            |        |                 |        |                        |        |
|               |                            |        |                 |        |                        |        |
|               |                            |        |                 |        |                        |        |
|               |                            |        |                 |        |                        |        |
|               |                            |        |                 |        |                        |        |
|               |                            |        |                 |        |                        |        |
|               |                            |        |                 |        |                        |        |
|               |                            |        |                 |        |                        |        |
|               |                            |        |                 |        |                        |        |
|               |                            |        |                 |        |                        |        |
|               |                            |        |                 |        |                        |        |
|               |                            |        |                 |        |                        |        |
|               |                            |        |                 |        |                        |        |
|               |                            |        |                 |        |                        |        |
|               |                            |        |                 |        |                        |        |
|               |                            |        |                 |        |                        |        |
|               |                            |        |                 |        |                        |        |
|               |                            |        |                 |        |                        |        |
|               |                            |        |                 |        |                        |        |
|               |                            |        |                 |        |                        |        |
|               |                            |        |                 |        |                        |        |
|               |                            |        |                 |        |                        |        |
|               |                            |        |                 |        |                        |        |
|               |                            |        |                 |        |                        |        |
|               |                            |        |                 |        |                        |        |
|               |                            |        |                 |        |                        |        |
| <b>Итого</b>  |                            |        |                 |        |                        |        |

**Бухгалтерский баланс**  
на \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Организация \_\_\_\_\_ по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД 2  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ  
Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_

|         |  |
|---------|--|
| Коды    |  |
| 0710001 |  |
|         |  |
|         |  |
|         |  |
|         |  |
| 384     |  |

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ  
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН  
ОГРН/  
ОГРНИП

|  |
|--|
|  |
|  |

| Пояснения <sup>1</sup> | Наименование показателя <sup>2</sup>                       | Код         | На _____<br>20__ г. <sup>3</sup> | На 31 декабря<br>20__ г. <sup>4</sup> | На 31 декабря<br>20__ г. <sup>5</sup> |
|------------------------|--|-------------|----------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
|                        | <b>АКТИВ</b>   |             |                                  |                                       |                                       |
|                        | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                              |             |                                  |                                       |                                       |
|                        | Нематериальные активы                                      | 1110        |                                  |                                       |                                       |
|                        | Результаты исследований и разработок                       | 1120        |                                  |                                       |                                       |
|                        | Нематериальные поисковые активы                            | 1130        |                                  |                                       |                                       |
|                        | Материальные поисковые активы                              | 1140        |                                  |                                       |                                       |
|                        | Основные средства  | 1150        |                                  |                                       |                                       |
|                        | Доходные вложения в материальные ценности                  | 1160        |                                  |                                       |                                       |
|                        | Финансовые вложения  | 1170        |                                  |                                       |                                       |
|                        | Отложенные налоговые активы                                | 1180        |                                  |                                       |                                       |
|                        | Прочие внеоборотные активы                                 | 1190        |                                  |                                       |                                       |
|                        | Итого по разделу I   | 1100        |                                  |                                       |                                       |
|                        | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                |             |                                  |                                       |                                       |
|                        | Запасы   | 1210        |                                  |                                       |                                       |
|                        | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 1220        |                                  |                                       |                                       |
|                        | Дебиторская задолженность                                  | 1230        |                                  |                                       |                                       |
|                        | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240        |                                  |                                       |                                       |
|                        | Денежные средства и денежные эквиваленты                   | 1250        |                                  |                                       |                                       |
|                        | Прочие оборотные активы                                    | 1260        |                                  |                                       |                                       |
|                        | Итого по разделу II  | 1200        |                                  |                                       |                                       |
|                        | <b>БАЛАНС</b>  | <b>1600</b> |                                  |                                       |                                       |

| Пояснения <sup>1</sup> | Наименование показателя <sup>2</sup>                                   | Код         | На _____<br>20 ____ г. <sup>3</sup> | На 31 декабря<br>20 ____ г. <sup>4</sup> | На 31 декабря<br>20 ____ г. <sup>5</sup> |
|------------------------|--|-------------|-------------------------------------|--|--|
|                        | <b>ПАССИВ</b>  |             |                                     |  |  |
|                        | <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>                             |             |                                     |  |  |
|                        | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310        |                                     |  |  |
|                        | Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | 1320        | ( ) <sup>7</sup>                    | ( )                                      | ( )                                      |
|                        | Переоценка внеоборотных активов  | 1340        |                                     |  |  |
|                        | Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350        |                                     |  |  |
|                        | Резервный капитал  | 1360        |                                     |  |  |
|                        | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370        |                                     |  |  |
|                        | Итого по разделу III   | 1300        |                                     |  |  |
|                        | <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |             |                                     |  |  |
|                        | Заемные средства   | 1410        |                                     |  |  |
|                        | Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420        |                                     |  |  |
|                        | Оценочные обязательства  | 1430        |                                     |  |  |
|                        | Прочие обязательства   | 1440        |                                     |  |  |
|                        | Итого по разделу IV  | 1400        |                                     |  |  |
|                        | <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |             |                                     |  |  |
|                        | Заемные средства   | 1510        |                                     |  |  |
|                        | Кредиторская задолженность   | 1520        |                                     |  |  |
|                        | Доходы будущих периодов  | 1530        |                                     |  |  |
|                        | Оценочные обязательства  | 1540        |                                     |  |  |
|                        | Прочие обязательства   | 1550        |                                     |  |  |
|                        | Итого по разделу V   | 1500        |                                     |  |  |
|                        | <b>БАЛАНС</b>  | <b>1700</b> |                                     |  |  |

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**Примечания**

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

## ТЕМА 5. УЧЕТ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРОЦЕССОВ

### Учет процесса заготовления

#### Контрольные вопросы

1. Оценка производственных запасов.
2. Учет поступления производственных запасов по фактической себестоимости.
3. Учет поступления производственных запасов по учетной цене.

#### Задание 1

Произвести оценку материально-производственных запасов в бухгалтерском учете используя исходные данные способом оценки по средней себестоимости и способом оценки по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов. Выполнить сравнение полученных результатов.

#### *Способ оценки материально-производственных запасов по средней себестоимости*

| Показатель                          | Количество запасов, шт. | Цена, руб. | Стоимость запасов, руб. |
|-------------------------------------|-------------------------|------------|-------------------------|
| Остаток запасов на начало месяца    | 100                     | 10         |                         |
| Поступило:                          |                         |            |                         |
| 02.03.20__ г.                       | 80                      | 11         |                         |
| 05.03.20__ г.                       | 90                      | 12         |                         |
| 10.03.20__ г.                       | 50                      | 13         |                         |
| 12.03.20__ г.                       | 100                     | 14         |                         |
| 15.03.20__ г.                       | 150                     | 15         |                         |
| Итого за месяц с начальным остатком |                         |            |                         |
| Израсходовано:                      |                         |            |                         |
| 15.03.20__ г.                       | 80                      |            |                         |
| 16.03.20__ г.                       | 60                      |            |                         |
| 17.03.20__ г.                       | 90                      |            |                         |
| 18.03.20__ г.                       | 30                      |            |                         |
| 19.03.20__ г.                       | 40                      |            |                         |
| Итого израсходовано за месяц        |                         |            |                         |
| Остаток запасов на конец месяца     |                         |            |                         |

#### *Способ оценки материально-производственных запасов по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО)*

| Показатель                          | Количество запасов, шт. | Цена, руб. | Стоимость запасов, руб. |
|-------------------------------------|-------------------------|------------|-------------------------|
| Остаток запасов на начало месяца    | 100                     | 10         |                         |
| Поступило:                          |                         |            |                         |
| 02.03.20__ г.                       | 80                      | 11         |                         |
| 05.03.20__ г.                       | 90                      | 12         |                         |
| 10.03.20__ г.                       | 50                      | 13         |                         |
| 12.03.20__ г.                       | 100                     | 14         |                         |
| 15.03.20__ г.                       | 150                     | 15         |                         |
| Итого за месяц с начальным остатком |                         |            |                         |

| Показатель                      | Количество запасов, шт. | Цена, руб. | Стоимость запасов, руб. |
|---------------------------------|-------------------------|------------|-------------------------|
| Израсходовано:                  |                         |            |                         |
| 15.03.20__ г.                   | 80                      |            |                         |
| 16.03.20__ г.                   | 60                      |            |                         |
| 17.03.20__ г.                   | 90                      |            |                         |
| 18.03.20__ г.                   | 30                      |            |                         |
| 19.03.20__ г.                   | 40                      |            |                         |
| Итого израсходовано за месяц    |                         |            |                         |
| Остаток запасов на конец месяца |                         |            |                         |

***Сравнение способов оценки материально-производственных запасов***

| Показатель                                | Способ оценки по средней себестоимости | Способ ФИФО |
|---|--|-------------|
| Количество имеющихся запасов за месяц     |  |             |
| Количество запасов на начало месяца       |  |             |
| Количество приобретенных запасов за месяц |  |             |
| Стоимость имеющихся запасов               |  |             |
| Стоимость запасов на конец месяца         |  |             |
| Стоимость израсходованных запасов         |  |             |
| Отклонение от средней себестоимости       |  |             |

***Задание 2***

Согласно учетной политике ООО «Строитель» учитывает материально - производственные запасы по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы».

10 октября 20\_\_ г. ООО «Строитель» получило от ООО «Поставка» по универсальному передаточному документу № 132 на основании договора купли-продажи 50 банок потолочной краски по цене 250 руб. за банку (в т.ч. НДС 20 %). 11 октября была произведена полная оплата за краску с расчетного счета. 12 октября бухгалтер ООО «Строитель» отразил списание краски на строительство офисного здания в количестве 45 банок.

Произвести необходимые расчеты и составить бухгалтерские записи.

***Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни***

| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
|-------|--------------------------------------|-------------|-------|--------|
|       |                                      |             |       |        |
|       |                                      |             |       |        |
|       |                                      |             |       |        |
|       |                                      |             |       |        |
|       |                                      |             |       |        |
|       |                                      |             |       |        |
|       |                                      |             |       |        |

### Задание 3

Учетной политикой организации предусмотрено производить учет заготовления и приобретения материальных ценностей с использованием счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Отразить факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета. Определить и списать отклонение фактической стоимости материалов от учетной.

#### Остатки по счетам на 01 октября 20\_\_ г.

| Наименование материала   | Единица измерения | Учетная цена за единицу, руб. | Количество | Сумма, руб. |
|--|-------------------|-------------------------------|------------|-------------|
| <i>Счет 10 «Материалы»</i>   |                   |                               |            |             |
| Мука   | кг                | 20                            | 10         |             |
| Сахар  | кг                | 40                            | 5          |             |
| Изюм   | кг                | 200                           | 3          |             |
| Итого  | х                 | х                             | х          |             |
| <i>Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»<br/>(по дебету)</i> |                   |                               |            | 320         |

#### Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни  | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
|-------|---|-------------|-------|--------|
| 1     | Поступило от поставщиков сырье (по фактической стоимости:<br>- мука 50 кг по 25 руб.<br>- сахар 40 кг по 43 руб.<br>- изюм 8 кг по 220 руб.<br>Итого<br>НДС 10 %<br>ВСЕГО |             |       |        |
| 2     | Оплачено поставщику за сырье с расчетного счета   |             |       |        |
| 3     | Отнесены на увеличение стоимости материалов расходы по оплате услуг транспортной организации (10 % от стоимости сырья)  |             |       |        |
| 4     | Учен НДС по услугам транспортной организации, 20 %  |             |       |        |
| 5     | Оплачено транспортной организации из кассы  |             |       |        |
| 6     | Произведен налоговый вычет по НДС по приобретенным материалам и услугам транспортной организации  |             |       |        |
| 7     | Включены в стоимость материалов расходы по оплате труда работников, занятых доставкой и разгрузкой приобретенных материалов   | 5300        |       |        |
| 8     | Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы работников,   |             |       |        |
| 9     | Оприходованы материалы на склад по учетным ценам:<br>– мука<br>– сахар  |             |       |        |

|    |   |  |  |  |
|----|---|--|--|--|
|    | – изюм<br>ИТОГО   |  |  |  |
| 10 | Определена сумма отклонений фактической стоимости материалов от учетной                                     |  |  |  |
| 11 | Списано сырье в производство:<br>- мука 65 кг<br>- сахар 30 кг<br>- изюм 7 кг<br>ИТОГО                      |  |  |  |
| 12 | Распределена и списана сумма отклонений по строительным материалам:<br>– мука<br>– сахар<br>– изюм<br>ИТОГО |  |  |  |

$$\% \text{ откл.} = \frac{\text{Сальдо начальное счета 16} + \text{Оборот дебетовый счета 16}}{\text{Сальдо начальное счета 10} + \text{Оборот дебетовый счета 10}} \times 100$$

$$\sum \text{откл.} = \% \text{ откл.} \times \text{Оборот кредитовый счета 10} : 100$$

| 10-1 «Сырье и материалы» |  |        |  |
|--------------------------|--|--------|--|
| Дебет                    |  | Кредит |  |
|                          |  |        |  |

| 10-1 «Мука» |             |        |             |
|-------------|-------------|--------|-------------|
| Дебет       |             | Кредит |             |
| Кол-во      | Сумма, руб. | Кол-во | Сумма, руб. |
|             |             |        |             |

| 10-8 «Сахар» |             |        |             |
|--------------|-------------|--------|-------------|
| Дебет        |             | Кредит |             |
| Кол-во       | Сумма, руб. | Кол-во | Сумма, руб. |
|              |             |        |             |

| 10-8 «Изюм» |             |        |             |
|-------------|-------------|--------|-------------|
| Дебет       |             | Кредит |             |
| Кол-во      | Сумма, руб. | Кол-во | Сумма, руб. |
|             |             |        |             |

**Расчет на списание отклонений от учетных цен по израсходованным материалам**

| Виды материалов | Стоимость материалов по учетным ценам |           |       | Сумма отклонений от учетной стоимости |           |       | Процент отклонений в стоимости материалов | Стоимость израсходованных материалов | Сумма отклонений по израсходованным материалам |
|-----------------|---------------------------------------|-----------|-------|---------------------------------------|-----------|-------|---|--------------------------------------|--|
|                 | на начало                             | поступило | итого | на начало                             | поступило | итого |   |                                      |  |
| Мука            |                                       |           |       | х                                     | х         | х     | х   |                                      |  |
| Сахар           |                                       |           |       | х                                     | х         | х     | х   |                                      |  |
| Изюм            |                                       |           |       | х                                     | х         | х     | х   |                                      |  |
| ИТОГО           |                                       |           |       |                                       |           |       |   |                                      |  |

**Задание 4**

Заполнить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по учету процесса заготовления товарно-материальных ценностей.

**Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни**

| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни   | Сумма, руб.        | Дебет | Кредит |
|-------|--|--------------------|-------|--------|
| 1     | Выдано из кассы в подотчет Сидорову Г.П. для приобретения кормов   | 1932               |       |        |
| 2     | Оприходованы корма на склад  |                    |       |        |
| 3     | Акцептован счет поставщика за топливо:<br>- топливо<br>- НДС 20 %  | 8024               |       |        |
| 4     | Оплачено поставщику с расчетного счета   |                    |       |        |
| 5     | Произведен налоговый вычет по НДС по приобретенному топливу  |                    |       |        |
| 6     | Отражены транспортные расходы по приобретенному топливу:<br>- услуги по доставке<br>- НДС 20 %                     | 1200               |       |        |
| 7     | Оплачено транспортной организации из кассы   |                    |       |        |
| 8     | Произведен налоговый вычет по НДС по услугам транспортной организации  |                    |       |        |
| 9     | Оприходован на склад из вспомогательного производства изготовленный хозяйственный инвентарь                        | 1500               |       |        |
| 10    | Приобретены доски за счет подотчетной суммы  | 6400               |       |        |
| 11    | Списаны материалы:<br>- в основное производство<br>- на общехозяйственные цели<br>- на расходы на продажу<br>ИТОГО | 1620<br>350<br>284 |       |        |



### Задание 5

Учетной политикой организации предусмотрено принятие к учету товарно-материальных ценностей с использованием планово-учетных цен.

#### **Исходная информация:**

| Остатки на счетах  | Количество | Учетная цена, руб.      | Сумма, руб. |
|--|------------|-------------------------|-------------|
| <i>Счет 10 «Материалы»:</i>  |            |                         |             |
| Бензин АИ-92, л  | 20         | 42,00                   |             |
| Бензин АИ-98, л  | 10         | 48,00                   |             |
| Дизтопливо, л  | 30         | 43,00                   |             |
| Итого  | х          | х                       |             |
| <i>Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (по дебету)</i> |            |                         | 1750        |
| Поступило  | Количество | Цена приобретения, руб. | Сумма, руб. |
| <i>Поступило от поставщика (без НДС)</i>                                   |            |                         |             |
| Бензин АИ-92, л  | 50         | 42,80                   |             |
| Бензин АИ-98, л  | 80         | 48,60                   |             |
| Дизтопливо, л  | 120        | 43,30                   |             |
| Итого  | х          | х                       |             |
| <i>Расходы по доставке (в т.ч. НДС)</i>                                    |            |                         | 8900        |
| <i>Расходы по оплате труда грузчиков</i>                                   |            |                         | 8000        |
| <i>Страховые взносы во внебюджетные фонды на оплату труда грузчиков</i>    |            |                         |             |
| Расход   | Количество | Учетная цена, руб.      | Сумма, руб. |
| <i>В основное производство</i>   |            |                         |             |
| Бензин АИ-92, л  | 60         |                         |             |
| Бензин АИ-98, л  | 70         |                         |             |
| Дизтопливо, л  | 100        |                         |             |

Заполнить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни, определить и списать сумму отклонений по израсходованным материальным ценностям.

#### **Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни**

| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
|-------|--------------------------------------|-------------|-------|--------|
| 1     |                                      |             |       |        |
| 2     |                                      |             |       |        |
| 3     |                                      |             |       |        |
| 4     |                                      |             |       |        |
| 5     |                                      |             |       |        |

|   |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|
| 6 |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |

$$\% \text{ откл.} = \frac{\text{Сальдо начальное счета 16} + \text{Оборот дебетовый счета 16}}{\text{Сальдо начальное счета 10} + \text{Оборот дебетовый счета 10}} \times 100$$

$$\sum \text{откл.} = \% \text{ откл.} \times \text{Оборот кредитовый счета 10} : 100$$

**Расчет на списание отклонений от учетных цен по израсходованным материалам**

| Виды материалов | Стоимость материалов по учетным ценам |           |       | Сумма отклонений от учетной стоимости |           |       | Процент отклонений в стоимости материалов | Стоимость израсходованных материалов | Сумма отклонений по израсходованным материалам |
|-----------------|---------------------------------------|-----------|-------|---------------------------------------|-----------|-------|---|--------------------------------------|--|
|                 | на начало                             | поступило | итого | на начало                             | поступило | итого |   |                                      |  |
| Бензин АИ-92, л |                                       |           |       | х                                     | х         | х     | х   |                                      |  |
| Бензин АИ-98, л |                                       |           |       | х                                     | х         | х     | х   |                                      |  |
| Дизтопливо, л   |                                       |           |       | х                                     | х         | х     | х   |                                      |  |
| ИТОГО           |                                       |           |       |                                       |           |       |   |                                      |  |

$$\% \text{ откл.} = \frac{\text{Сальдо начальное счета 16} + \text{Оборот дебетовый счета 16}}{\text{Сальдо начальное счета 10} + \text{Оборот дебетовый счета 10}} \times 100$$

$$\sum \text{откл.} = \% \text{ откл.} \times \text{Оборот кредитовый счета 10} : 100$$

## **Учет процесса производства**

### **Контрольные вопросы**

1. Приведите классификацию затрат.
2. Калькуляция как элемент метода бухгалтерского учета.
3. Назовите методы учета затрат и калькуляция себестоимости продукции.
4. Расскажите про учет процесса производства.

### **Задание 6**

Составить бухгалтерские записи по нижеприведенным фактам хозяйственной жизни.

Открыть синтетический счет 20 «Основное производство» и аналитические счета «Производство продукции А», «Производство продукции Б». Отразить факты хозяйственной жизни на счете 20 «Основное производство» и соответствующих аналитических счетах. Определить фактическую себестоимость продукции А и Б.

Определить калькуляционную разницу по доведению плановой себестоимости продукции до фактической. Списать калькуляционную разницу по каналам движения продукции.

### **Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни**

| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни   | Сумма, руб.    | Дебет | Кредит |
|-------|--|----------------|-------|--------|
| 1     | Списана стоимость материалов по учетным ценам на производство:<br>– продукции А<br>– продукции Б                             | 24000<br>25600 |       |        |
| 2     | Списано отклонение от учетной стоимости материалов, израсходованных на производство (15%):<br>– продукции А<br>– продукции Б |                |       |        |
| 3     | Начислена амортизация по основным средствам, используемым при производстве:<br>– продукции А<br>– продукции Б                | 1450<br>2900   |       |        |
| 4     | Списана стоимость собственной электроэнергии, израсходованной при производстве:<br>– продукции А<br>– продукции Б            | 6100<br>7080   |       |        |
| 5     | Списаны вспомогательные материалы, используемые при производстве:<br>– продукции А<br>– продукции Б                          | 11600<br>14200 |       |        |
| 6     | Списано топливо, израсходованное при производстве:<br>– продукции А<br>– продукции Б   | 5400<br>8500   |       |        |
| 7     | Начислена заработная плата работникам организации, занятым на производстве:<br>– продукции А<br>– продукции Б                | 26800<br>29200 |       |        |
| 8     | Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды по заработной плате работников, занятых                                     |                |       |        |

| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни  | Сумма, руб.  | Дебет | Кредит |
|-------|---|--------------|-------|--------|
|       | на производстве:<br>– продукции А<br>– продукции Б  |              |       |        |
| 9     | Списаны затраты по ремонту оборудования, используемого при производстве:<br>– продукции А<br>– продукции Б<br>*ремонт осуществляется в сторонней организации  | 4600<br>7100 |       |        |
| 10    | Списаны общепроизводственные расходы, относящиеся на производство:<br>– продукции А<br>– продукции Б  | 4100<br>6250 |       |        |
| 11    | Списаны общехозяйственные расходы, относящиеся на производство:<br>– продукции А<br>– продукции Б   | 2900<br>7300 |       |        |
| 12    | Оприходована по плановой себестоимости:<br>– продукция А – 5000 шт. по 28 руб.<br>– продукция Б – 4000 шт. по 36 руб.   |              |       |        |
| 13    | Списана в реализацию по плановой себестоимости:<br>– продукция А – 2000 шт.<br>– продукция Б – 4200 шт.   |              |       |        |
| 14    | Определена калькуляционная разница по доведению плановой себестоимости продукции до фактической и списана по каналам движения продукции<br>Продукция А:<br>– на реализацию<br>– на остаток<br>Продукция Б:<br>– на реализацию<br>– на остаток |              |       |        |

*Синтетический счет*

*20 «Основное производство»*

| <i>Дебет</i> | <i>Кредит</i> |
|--------------|---------------|
|              |               |

*Аналитические счета*

*20 «Производство продукции А»*

| <i>Дебет</i>   |                        |                            | <i>Кредит</i>          |
|----------------|------------------------|----------------------------|------------------------|
| <i>Затраты</i> | <i>Сумма,<br/>руб.</i> | <i>Выход<br/>продукции</i> | <i>Сумма,<br/>руб.</i> |
|                |                        |                            |                        |

*20 «Производство продукции Б»*

| <i>Дебет</i>   |                        |                            | <i>Кредит</i>          |
|----------------|------------------------|----------------------------|------------------------|
| <i>Затраты</i> | <i>Сумма,<br/>руб.</i> | <i>Выход<br/>продукции</i> | <i>Сумма,<br/>руб.</i> |
|                |                        |                            |                        |

### **Фактические и плановые затраты на производство продукции**

| Вид продукции | Количество произведенной продукции | Фактические затраты, руб. |       | Плановые затраты, руб. |       |
|---------------|------------------------------------|---------------------------|-------|------------------------|-------|
|               |                                    | на единицу продукции      | всего | на единицу продукции   | всего |
| Продукция А   |                                    |                           |       |                        |       |
| Продукция Б   |                                    |                           |       |                        |       |
| Итого         | х                                  |                           |       |                        |       |

### **Справка бухгалтера на списание корректировочных сумм по доведению плановой себестоимости продукции до фактической**

| Вид продукции | Количество продукции, шт. | Сумма корректировки, руб. |       | Распределение суммы корректировки |             |                 |             |
|---------------|---------------------------|---------------------------|-------|-----------------------------------|-------------|-----------------|-------------|
|               |                           | на единицу продукции      | всего | на реализацию                     |             | на остаток      |             |
|               |                           |                           |       | количество, шт.                   | сумма, руб. | количество, шт. | сумма, руб. |
| Продукция А   |                           |                           |       |                                   |             |                 |             |
| Продукция Б   |                           |                           |       |                                   |             |                 |             |
| Всего         | х                         | х                         |       | х                                 |             | х               |             |

### **Учет процесса продажи**

#### **Контрольные вопросы**

1. На каких счетах отражается процесс продажи продукции, работ, услуг?
2. Каким образом учет продажи продукции отражается на счете 90 «Продажи»?
3. Как определить финансовый результат от продаж?
4. Как закрывается счет 90 «Продажи»?
5. Как отражается нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)?

#### **Задание 7**

Организация в отчетном периоде произвела готовую продукцию, себестоимость которой составила 420000 руб. В этом же отчетном периоде вся готовая продукция была реализована покупателям на сумму 767000 руб. (в том числе НДС).

Составить необходимые бухгалтерские записи, определить и списать расходы на продажу, определить и списать финансовый результат от продажи продукции.

**Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни**

| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни   | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
|-------|--|-------------|-------|--------|
| 1     | Оказаны услуги автотранспортной организацией по доставке готовой продукции к месту реализации:<br>– стоимость услуг<br>– НДС ___%<br>Итого | 15200       |       |        |
| 2     | Оплачено автотранспортной организации за оказанные услуги с расчетного счета   |             |       |        |
| 3     | Произведен налоговый вычет по НДС по оказанным услугам   |             |       |        |
| 4     | Начислена заработная плата работникам, занятым на отгрузке готовой продукции   | 8000        |       |        |
| 5     | Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды   |             |       |        |
| 6     | Начислена выручка от продажи готовой продукции (в том числе НДС)   | 767000      |       |        |
| 7     | Начислен НДС по отгруженной продукции  |             |       |        |
| 8     | Списана фактическая себестоимость отгруженной продукции  | 420000      |       |        |
| 9     | Расходы на продажу списаны на себестоимость проданной продукции  |             |       |        |
| 10    | На расчетный счет организации поступили денежные средства от покупателя за реализованную ему готовую продукцию                             |             |       |        |
| 11    | Закрыты субсчета счета 90 «Продажи»:<br>– субсчет 90-1<br>– субсчет 90-2<br>– субсчет 90-3   |             |       |        |
| 12    | Определен и списан финансовый результат от реализации продукции  |             |       |        |
| 13    | Начислен налог на прибыль (20 %)   |             |       |        |
| 14    | Перечислен налог на прибыль с расчетного счета в бюджет  |             |       |        |
| 15    | Списана нераспределенная прибыль отчетного года  |             |       |        |

### Макеты счетов

| 44 «Расходы на продажу» |        |
|-------------------------|--------|
| Дебет                   | Кредит |
|                         |        |

| 90 «Продажи» |        |
|--------------|--------|
| Дебет        | Кредит |
|              |        |

| 90-1 «Выручка» |        |
|----------------|--------|
| Дебет          | Кредит |
|                |        |

| 90-2 «Себестоимость продаж» |        |
|-----------------------------|--------|
| Дебет                       | Кредит |
|                             |        |

| 90-3 «НДС» |        |
|------------|--------|
| Дебет      | Кредит |
|            |        |

| 90-9 «Прибыль/ убыток от продаж» |        |
|----------------------------------|--------|
| Дебет                            | Кредит |
|                                  |        |

### Задание 8

Составить корреспонденции счетов, произвести записи фактов хозяйственной жизни на счетах 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 20 «Основное производство», 90 «Продажи».

Рассчитать средний процент отклонений, определить и списать сумму отклонений в доле израсходованных материалов.

Определить фактическую себестоимость готовой продукции, определить и списать калькуляционную разницу.

Определить финансовый результат от продажи готовой продукции



*Остатки по счетам на 01.01.20\_\_ г.*

**Счет 10 «Материалы»**

| Вид материалов | Единица измерения | Учетная цена за единицу, руб. | Количество | Сумма, руб. |
|----------------|-------------------|-------------------------------|------------|-------------|
| Материалы А    | шт.               | 100                           | 50         |             |
| Материалы Б    | шт.               | 110                           | 60         |             |
| Материалы В    | шт.               | 120                           | 70         |             |
| Итого          |                   | х                             | х          |             |

*Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» – дебетовое сальдо 4800 руб.*

**Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за январь 20\_\_ г.**

| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни  | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
|-------|---|-------------|-------|--------|
| 1     | Акцептован счет поставщика за приобретенные материалы (по цене приобретения):<br>– материалы А 100 ед. по 105 руб.<br>– материалы Б 50 ед. по 112 руб.<br>– материалы В 100 ед. по 125 руб.<br>Итого<br>– НДС ___%<br>Всего |             |       |        |
| 2     | Начислено транспортной организации за доставку материалов:<br>– стоимость услуг<br>– НДС ___%<br>Всего  | 1200        |       |        |
| 3     | Оприходованы материалы на склад по учетной цене:<br>– материалы А<br>– материалы Б<br>– материалы В<br>Итого  |             |       |        |
| 4     | Списаны на производство продукции:<br>– материалы А 130 ед.<br>– материалы Б 70 ед.<br>– материалы В 100 ед.  |             |       |        |
| 5     | Перечислено поставщику за материалы   |             |       |        |
| 6     | Оплачено транспортной организации за доставку материалов  |             |       |        |
| 7     | Начислена заработная плата работникам, занятым на разгрузочных работах  | 3500        |       |        |
| 8     | Произведены начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды   |             |       |        |
| 9     | Определена сумма отклонений фактической стоимости от учетной по приобретенным материалам  |             |       |        |
| 10    | Определена и списать сумма отклонений по израсходованным материалам   |             |       |        |

| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни   | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
|-------|--|-------------|-------|--------|
| 11    | Начислена заработная плата работникам основного производства   | 450000      |       |        |
| 12    | Начислены взносы во внебюджетные фонды   |             |       |        |
| 13    | Начислена амортизация по основным средствам основного производства   | 18560       |       |        |
| 14    | Списаны общехозяйственные расходы на затраты основного производства  | 143700      |       |        |
| 15    | Оприходована готовая продукция по плановой себестоимости:<br>– 1000 ед. по 800 руб.  |             |       |        |
| 16    | Списана в реализацию готовая продукция:<br>– 800 ед. по плановой себестоимости   |             |       |        |
| 17    | Отражена задолженность покупателей за проданную им продукцию, в т. ч. НДС  | 1200000     |       |        |
| 18    | Получено на расчетный счет от покупателей за проданную продукцию   |             |       |        |
| 19    | Списаны расходы на продажу   | 44600       |       |        |
| 20    | Списана калькуляционная разница по доведению плановой себестоимости до фактической:<br>– по продукции, проданной покупателям<br>– по остатку продукции на складе |             |       |        |
| 21    | Определен финансовый результат от продажи продукции  |             |       |        |

**Расчет на списание отклонений от учетных цен по израсходованным материалам**

| Вид материалов | Стоимость материалов по учетным ценам |           |       | Сумма отклонений от учетной стоимости |           |       | Процент отклонений в стоимости материалов | Стоимость израсходованных материалов | Сумма отклонений по израсходованным материалам |
|----------------|---------------------------------------|-----------|-------|---------------------------------------|-----------|-------|---|--------------------------------------|--|
|                | На начало                             | Поступило | Итого | На начало                             | Поступило | Итого |   |                                      |  |
| Материалы А    |                                       |           |       | X                                     | X         | X     | X   |                                      |  |
| Материалы Б    |                                       |           |       | X                                     | X         | X     | X   |                                      |  |
| Материалы В    |                                       |           |       | X                                     | X         | X     | X   |                                      |  |
| Итого          |                                       |           |       |                                       |           |       |   |                                      |  |

**Исчисление фактической себестоимости готовой продукции**

| Наименование продукции | Количество продукции, ед. | Фактические затраты |       | Плановые затраты |       | Калькуляционная разница |       |
|------------------------|---------------------------|---------------------|-------|------------------|-------|-------------------------|-------|
|                        |                           | на единицу          | всего | на единицу       | всего | на единицу              | всего |
| Готовая продукция      |                           |                     |       |                  |       |                         |       |
| Итого                  | X                         | X                   |       | X                |       | X                       |       |

**Справка бухгалтера на списание корректировочных сумм при доведении плановой себестоимости до фактической**

| Вид продукции     | Количество продукции, ед. | Калькуляционная разница, руб. |       | Списание суммы калькуляционной разницы по каналам использования продукции, руб. |             |            |             |
|-------------------|---------------------------|-------------------------------|-------|---|-------------|------------|-------------|
|                   |                           | на единицу                    | всего | реализация  |             | остаток    |             |
|                   |                           |                               |       | количество  | сумма, руб. | количество | сумма, руб. |
| Готовая продукция |                           |                               |       |   |             |            |             |
| Всего             | X                         | X                             |       | X   |             | X          |             |

**Макеты счетов**

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет |             | Кредит |             |
|-------|-------------|--------|-------------|
| № п/п | Сумма, руб. | № п/п  | Сумма, руб. |
|       |             |        |             |

| Дебет    |                | Кредит   |                |
|----------|----------------|----------|----------------|
| №<br>п/п | Сумма,<br>руб. | №<br>п/п | Сумма,<br>руб. |
|          |                |          |                |
|          |                |          |                |

| Дебет    |                | Кредит   |                |
|----------|----------------|----------|----------------|
| №<br>п/п | Сумма,<br>руб. | №<br>п/п | Сумма,<br>руб. |
|          |                |          |                |
|          |                |          |                |

| Дебет    |                | Кредит   |                |
|----------|----------------|----------|----------------|
| №<br>п/п | Сумма,<br>руб. | №<br>п/п | Сумма,<br>руб. |
|          |                |          |                |
|          |                |          |                |

| Дебет    |                | Кредит   |                |
|----------|----------------|----------|----------------|
| №<br>п/п | Сумма,<br>руб. | №<br>п/п | Сумма,<br>руб. |
|          |                |          |                |
|          |                |          |                |

| Дебет    |                | Кредит   |                |
|----------|----------------|----------|----------------|
| №<br>п/п | Сумма,<br>руб. | №<br>п/п | Сумма,<br>руб. |
|          |                |          |                |
|          |                |          |                |

| Дебет    |                | Кредит   |                |
|----------|----------------|----------|----------------|
| №<br>п/п | Сумма,<br>руб. | №<br>п/п | Сумма,<br>руб. |
|          |                |          |                |
|          |                |          |                |

## ТЕМА 6. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

### Контрольные вопросы

1. Инвентаризация и ее роль в бухгалтерском учете.
2. Опишите порядок подготовки и проведения инвентаризации.
3. Выявление результатов инвентаризации и отражение их в учете.

### Задание 1

Выявить расхождение фактического наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета. Определить и списать излишек материальных ценностей, недостачи и потери от порчи ценностей. Оформить недостачи и потери от порчи ценностей в соответствии с решением руководителя организации.

#### *Выписка из инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей на 01.12.20\_\_ г. (фактическое наличие)*

| № п/п | Товар   | Количество | Ед. | Цена, руб. | Сумма, руб. |
|-------|---|------------|-----|------------|-------------|
| 1     | Кабель-канал 40*16  | 3          | м   | 24,75      |             |
| 2     | Астра-591 модуль коммутации освещения для автоматического включения света   | 2          | шт. | 301,00     |             |
| 3     | Кабель 4356/41044   | 1          | шт. | 159,00     |             |
| 4     | Астра-712/8 Прибор приемо-контрольный, 8ШС                                  | 1          | шт. | 1006,00    |             |
| 5     | Заправка картриджа  | 1          | шт. | 238,00     |             |
| 6     | Извещатель  | 2          | шт. | 400,00     |             |
| 7     | Диагностика оборудования  | 2          | шт. | 350,00     |             |
| 8     | КСВВ 4х0.5 кабель   | 18         | м   | 4,80       |             |
| 9     | Астра-6 извещатель охранный ИК  | 2          | шт. | 414,56     |             |
| 10    | Астра-531 ИК (ИО 309-28) Извещатель охранный поверхностный опто-электронный | 1          | шт. | 370,00     |             |
| 11    | Астра-С Извещатель охранный акустический                                    | 4          | шт. | 383,85     |             |
| 12    | Гром-12К Свето-сигнальное устройство  | 3          | шт. | 265,00     |             |
| 13    | Батарейка для астра SL 760/ER14505 3/6V                                     | 11         | шт. | 128,77     |             |
| 14    | Батарейка для астра SL 761/ER14335 3/6V                                     | 15         | шт. | 140,00     |             |
| 15    | Делитель  | 1          | шт. | 150,00     |             |

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

| № п/п | Товар   | Количество по учету | Ед. | Цена, руб. | Сумма по учету, руб. |
|-------|---|---------------------|-----|------------|----------------------|
| 1     | Кабель-канал 40*16  | 2                   | м   | 24,75      |                      |
| 2     | Астра-591 модуль коммутации освещения для автоматического включения света     | 2                   | шт. | 301,00     |                      |
| 3     | Кабель 4356/41044   | 1                   | шт. | 159,00     |                      |
| 4     | Астра-712/8 Прибор приемо-контрольный, 8ШС                                    | 2                   | шт. | 1006,00    |                      |
| 5     | Заправка картриджа  | 1                   | шт. | 238,00     |                      |
| 6     | Извещатель  | 2                   | шт. | 400,00     |                      |
| 7     | Диагностика оборудования  | 2                   | шт. | 350,00     |                      |
| 8     | КСВВ 4x0.5 кабель   | 20                  | м   | 4,80       |                      |
| 9     | Астра-6 извещатель охранный ИК  | 4                   | шт. | 414,56     |                      |
| 10    | Астра-531 ИК (ИО 309-28) Извещатель охранный поверхностный оптико-электронный | 1                   | шт. | 370,00     |                      |
| 11    | Астра-С Извещатель охранный акустический                                      | 4                   | шт. | 383,85     |                      |
| 12    | Гром-12К Свето-сигнальное устройство  | 3                   | шт. | 265,00     |                      |
| 13    | Батарейка для астра SL 760/ER14505 3/6V                                       | 13                  | шт. | 128,77     |                      |
| 14    | Батарейка для астра SL 761/ER14335 3/6V                                       | 13                  | шт. | 140,00     |                      |
| 15    | Делитель  | 1                   | шт. | 150,00     |                      |

Списать выявленные инвентаризационные разницы:

– недостача–из-за халатности кладовщика;

– излишки – на финансовый результат.

Рыночная стоимость ценностей превышает учетную на 20 %.

Объяснить, что изменилось, если бы виновник не был установлен?

**Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей**

| №<br>п/п | Товарно-материальные ценности | Ед. измерения | Цена, руб. | Фактическое наличие |             | По данным бухгалтерского учета |             | Результат инвентаризации |             |            |             |
|----------|-------------------------------|---------------|------------|---------------------|-------------|--------------------------------|-------------|--------------------------|-------------|------------|-------------|
|          |                               |               |            | количество          | сумма, руб. | количество                     | сумма, руб. | излишек                  |             | недостача  |             |
|          |                               |               |            |                     |             |                                |             | количество               | сумма, руб. | количество | сумма, руб. |
|          |                               |               |            |                     |             |                                |             |                          |             |            |             |
|          |                               |               |            |                     |             |                                |             |                          |             |            |             |
|          |                               |               |            |                     |             |                                |             |                          |             |            |             |
|          |                               |               |            |                     |             |                                |             |                          |             |            |             |
|          |                               |               |            |                     |             |                                |             |                          |             |            |             |
|          |                               |               |            |                     |             |                                |             |                          |             |            |             |
|          |                               |               |            |                     |             |                                |             |                          |             |            |             |

**Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни**

| №<br>п/п | Содержание факта хозяйственной жизни | Сумма,<br>руб. | Дебет | Кредит |
|----------|--------------------------------------|----------------|-------|--------|
|          |                                      |                |       |        |
|          |                                      |                |       |        |
|          |                                      |                |       |        |
|          |                                      |                |       |        |
|          |                                      |                |       |        |
|          |                                      |                |       |        |
|          |                                      |                |       |        |
|          |                                      |                |       |        |
|          |                                      |                |       |        |
|          |                                      |                |       |        |
|          |                                      |                |       |        |
|          |                                      |                |       |        |
|          |                                      |                |       |        |
|          |                                      |                |       |        |
|          |                                      |                |       |        |
|          |                                      |                |       |        |
|          |                                      |                |       |        |
|          |                                      |                |       |        |
|          |                                      |                |       |        |
|          |                                      |                |       |        |
|          |                                      |                |       |        |
|          |                                      |                |       |        |
|          |                                      |                |       |        |
|          |                                      |                |       |        |
|          |                                      |                |       |        |
|          |                                      |                |       |        |
|          |                                      |                |       |        |

**Задание 2**

Проанализировать обязательность проведения инвентаризации в указанных ситуациях, отметив выбранный ответ знаком «+» в соответствующем столбце.

**Случаи проведения инвентаризации**

| Ситуация  | Проведение инвентаризации |                |
|---|---------------------------|----------------|
|   | обязательно               | не обязательно |
| При смене поставщиков или покупателей               |                           |                |
| При реорганизации или ликвидации организации        |                           |                |
| При изменении ассортимента продукции                |                           |                |
| Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности |                           |                |



|   |  |  |
|---|--|--|
| При смене материально-ответственных лиц   |  |  |
| При выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества   |  |  |
| В случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями |  |  |
| При введении новой версии программного продукта   |  |  |

### *Задание 3*

Описать основное содержание указанных первичных учетных документов по инвентаризации имущества и финансовых обязательств экономического субъекта.

#### *Содержание первичных учетных документов по инвентаризации*

| Название документа   | Раскрываемые показатели |
|--|-------------------------|
| Инвентаризационная опись основных средств (№ ИНВ-1)  |                         |
| Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (№ ИНВ-3)                                      |                         |
| Акт инвентаризации наличных денежных средств (№ ИНВ-15)  |                         |
| Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (№ ИНВ-17) |                         |
| Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств (№ ИНВ-18)                          |                         |
| Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей (№ ИНВ-19)            |                         |

## ТЕМА 7. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

### Задание 1

Составить бухгалтерский баланс ООО «Мираж» на 1 января 20\_\_ г. на основании выписки из Главной книги.

Отразить факты хозяйственной жизни, произошедшие в ООО «Мираж» в январе 20\_\_ г., на счетах бухгалтерского учета, в некоторых случаях определить суммы. Определить остатки по счетам на конец месяца.

Составить оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам.

Составить бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах ООО «Мираж» на 1 февраля 20\_\_ г.

#### **Выписка из Главной книги ООО «Мираж» по синтетическим счетам по состоянию на 01.01.20\_\_ г.**

| Шифр счета | Наименование счета  | Сумма, руб. |
|------------|---|-------------|
| 01         | Основные средства   | 102 000     |
| 02         | Амортизация основных средств                              | 85 000      |
| 10         | Материалы   | 174 800     |
| 20         | Основное производство                                     | 6 300       |
| 43         | Готовая продукция   | 3 800       |
| 50         | Касса   | 1 200       |
| 51         | Расчетные счета   | 189 100     |
| 58         | Долгосрочные финансовые вложения                          | 150 000     |
| 60         | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                     | 15 000      |
| 66         | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам                | 60 000      |
| 68         | Расчеты по налогам и сборам                               | 2 500       |
| 69         | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению          | 1 900       |
| 70         | Расчеты с персоналом по оплате труда                      | 113 000     |
| 71         | Расчеты с подотчетными лицами (дебиторская задолженность) | 100         |
| 75         | Расчеты с учредителями (дебиторская задолженность)        | 5 000       |
| 76         | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами:               |             |
|            | – кредиторская задолженность                              | 4 200       |
|            | – дебиторская задолженность                               | 5 600       |
| 80         | Уставный капитал  | 285 000     |
| 82         | Резервный капитал   | 6 000       |
| 84         | Нераспределенная прибыль                                  | 65 300      |

#### **Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни ООО «Мираж» за январь 20\_\_ г.**

| Дата   | Содержание факта хозяйственной жизни   | Сумма, руб.              | Дебет | Кредит |
|--------|--|--------------------------|-------|--------|
| 05.01. | Получены в кассу средства с расчетного счета<br>– для выдачи заработной платы сотрудникам за декабрь прошлого года<br>– на хозяйственные расходы<br>– на командировочные расходы | 113000<br>12000<br>18000 |       |        |
| 05.01. | Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы   | 12000                    |       |        |

| Дата   | Содержание факта хозяйственной жизни   | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
|--------|--|-------------|-------|--------|
| 06.01. | Выдана из кассы заработная плата   | 113000      |       |        |
| 06.01. | Выдан аванс на командировочные расходы   | 18000       |       |        |
| 10.01. | Перечислены в бюджет с расчетного счета платежи по налогам и сборам                    | 2700        |       |        |
| 10.01. | Перечислены взносы в государственные внебюджетные фонды                                | 2300        |       |        |
| 12.01. | Погашена задолженность перед поставщиками за ранее полученные материалы                | 12000       |       |        |
| 12.01. | Отражена задолженность покупателя за проданный объект основных средств                 | 65000       |       |        |
| 12.01. | Начислен НДС к уплате в бюджет от продажи основных средств                             |             |       |        |
| 12.01. | Списана первоначальная стоимость проданного объекта                                    | 32000       |       |        |
| 12.01. | Списана сумма начисленной амортизации по проданному объекту                            | 6000        |       |        |
| 12.01. | Списана остаточная стоимость проданного объекта  |             |       |        |
| 12.01. | Внесен в кассу остаток неиспользованной подотчетной суммы                              | 100         |       |        |
| 15.01. | Поступили денежные средства в кассу от учредителя в качестве взноса в уставный капитал | 50000       |       |        |
| 15.01. | Денежный взнос сдан на расчетный счет  |             |       |        |
| 15.01. | Взнос учредителя зачислен в уставный капитал   |             |       |        |
| 18.01. | Поступили материалы от поставщика  | 218400      |       |        |
| 18.01. | Учтен НДС по приобретенным материалам  |             |       |        |
| 19.01. | Произведена оплата поставщику за полученные материалы с расчетного счета               | 14000       |       |        |
| 20.01. | Оплачено с расчетного счета поставщику за основное средство                            | 61200       |       |        |
| 18.01. | Получен объект основных средств от поставщика  | 61200       |       |        |
| 18.01. | Учтен НДС по приобретенному объекту основных средств                                   |             |       |        |
| 20.01. | Объект основных средств введен в эксплуатацию  |             |       |        |
| 20.01. | Отражены услуги сторонней организации по рекламе производимой продукции (без НДС)      | 45000       |       |        |
| 21.01. | Списаны материалы на затраты основного производства                                    | 123600      |       |        |
| 24.01. | Выпущена из производства готовая продукция по себестоимости                            | 122500      |       |        |
| 25.01. | Предъявлен к оплате счет-фактура покупателю за продукцию                               | 239000      |       |        |
| 25.01. | Начислен налог на добавленную стоимость по реализованной продукции                     |             |       |        |
| 25.01. | Списана готовая продукция в реализацию по себестоимости                                | 101300      |       |        |

| Дата   | Содержание факта хозяйственной жизни  | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
|--------|---|-------------|-------|--------|
| 25.01  | Начислены дивиденды по акциям ООО «Интел», принадлежащим организации  | 8000        |       |        |
| 26.01  | На расчетный счет поступила выручка от покупателя за реализованную продукцию  | 30000       |       |        |
| 27.01. | Утвержден авансовый отчет по командировочным расходам заместителя директора организации                             | 16200       |       |        |
| 30.01. | Начислена заработная плата работникам управления за январь  | 7200        |       |        |
| 30.01. | Начислена заработная плата за январь производственным рабочим   | 18400       |       |        |
| 30.01. | Удержан налог на доходы из заработной платы сотрудников   | 2600        |       |        |
| 30.01. | С фонда оплаты труда административно-управленческого персонала произведены отчисления взносов во внебюджетные фонды |             |       |        |
| 30.01  | С фонда оплаты труда производственных рабочих произведены отчисления во внебюджетные фонды                          |             |       |        |
| 30.01. | Начислена амортизация основных средств, используемых в основном производстве  | 15250       |       |        |
| 30.01. | Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения  | 13650       |       |        |
| 30.01. | Списаны общехозяйственные расходы на затраты основного производства   |             |       |        |
| 30.01  | Списаны расходы на продажу  |             |       |        |
| 30.01  | Оприходованы излишки материалов по результатам проведенной инвентаризации   | 4500        |       |        |
| 30.01  | Начислены проценты по банковскому кредиту   |             |       |        |
| 30.01  | Оплачено банку за расчетно-кассовое обслуживание  | 2500        |       |        |
| 30.01. | Определен финансовый результат от продажи продукции   |             |       |        |
| 30.01  | Определено и списано сальдо прочих доходов и расходов организации   |             |       |        |
| 30.01. | Начислен налог на прибыль организаций (___ %)   |             |       |        |
| 30.01  | Списана нераспределенная прибыль отчетного периода  |             |       |        |
| 30.01. | Согласно решению учредителей, часть нераспределенной прибыли направлена на увеличение уставного капитала, 5 %       |             |       |        |
| 30.01  | Начислены дивиденды учредителям   | 35000       |       |        |
| 30.01  | Удержан налог с суммы начисленных учредителям дивидендов  |             |       |        |

*Макеты счетов*

| <u>Дебет</u> | <u>Кредит</u> |
|--------------|---------------|
|              |               |

| <u>Дебет</u> | <u>Кредит</u> |
|--------------|---------------|
|              |               |

| <u>Дебет</u> | <u>Кредит</u> |
|--------------|---------------|
|              |               |

| <u>Дебет</u> | <u>Кредит</u> |
|--------------|---------------|
|              |               |

| <u>Дебет</u> | <u>Кредит</u> |
|--------------|---------------|
|              |               |

| <u>Дебет</u> | <u>Кредит</u> |
|--------------|---------------|
|              |               |

| <u>Дебет</u> | <u>Кредит</u> |
|--------------|---------------|
|              |               |

| <u>Дебет</u> | <u>Кредит</u> |
|--------------|---------------|
|              |               |

| <u>Дебет</u> | <u>Кредит</u> |
|--------------|---------------|
|              |               |

| <u>Дебет</u> | <u>Кредит</u> |
|--------------|---------------|
|              |               |

| Дебет | Кредит |
|-------|--------|
|       |        |

| Дебет | Кредит |
|-------|--------|
|       |        |

| Дебет | Кредит |
|-------|--------|
|       |        |

| Дебет | Кредит |
|-------|--------|
|       |        |

| Дебет | Кредит |
|-------|--------|
|       |        |

| Дебет | Кредит |
|-------|--------|
|       |        |

| Дебет | Кредит |
|-------|--------|
|       |        |

| Дебет | Кредит |
|-------|--------|
|       |        |

| Дебет | Кредит |
|-------|--------|
|       |        |

| Дебет | Кредит |
|-------|--------|
|       |        |

| Дебет | Кредит |
|-------|--------|
|       |        |

| Дебет | Кредит |
|-------|--------|
|       |        |

| Дебет | Кредит |
|-------|--------|
|       |        |

| Дебет | Кредит |
|-------|--------|
|       |        |

| Дебет | Кредит |
|-------|--------|
|       |        |

| Дебет | Кредит |
|-------|--------|
|       |        |

| Дебет | Кредит |
|-------|--------|
|       |        |

| Дебет | Кредит |
|-------|--------|
|       |        |

|       |        |       |        |
|-------|--------|-------|--------|
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
|       |        |       |        |

**Оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам**

| Шифр и наименование бухгалтерского счета | Сальдо на 01.01.20__ г. |        | Оборот за январь 20__ г. |        | Сальдо на 01.02.20__ г. |        |
|--|-------------------------|--------|--------------------------|--------|-------------------------|--------|
|  | Дебет                   | Кредит | Дебет                    | Кредит | Дебет                   | Кредит |
|  |                         |        |                          |        |                         |        |
|  |                         |        |                          |        |                         |        |
|  |                         |        |                          |        |                         |        |
|  |                         |        |                          |        |                         |        |
|  |                         |        |                          |        |                         |        |
|  |                         |        |                          |        |                         |        |
|  |                         |        |                          |        |                         |        |
|  |                         |        |                          |        |                         |        |
|  |                         |        |                          |        |                         |        |
|  |                         |        |                          |        |                         |        |
|  |                         |        |                          |        |                         |        |
|  |                         |        |                          |        |                         |        |
|  |                         |        |                          |        |                         |        |
|  |                         |        |                          |        |                         |        |
|  |                         |        |                          |        |                         |        |
|  |                         |        |                          |        |                         |        |
|  |                         |        |                          |        |                         |        |
|  |                         |        |                          |        |                         |        |
|  |                         |        |                          |        |                         |        |
|  |                         |        |                          |        |                         |        |
|  |                         |        |                          |        |                         |        |
|  |                         |        |                          |        |                         |        |
| <b>Итого</b>                             |                         |        |                          |        |                         |        |



**Бухгалтерский баланс**  
на \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Организация \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
 Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_

|         |  |  |
|---------|--|--|
| Коды    |  |  |
| 0710001 |  |  |
|         |  |  |
|         |  |  |
|         |  |  |
|         |  |  |
| 384     |  |  |

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ  
 Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_  
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_  
 ОГРН/ОГРНИП \_\_\_\_\_

|  |
|--|
|  |
|  |

| Пояснения <sup>1</sup> | Наименование показателя <sup>2</sup>                       | Код         | На _____ 20__ г. <sup>3</sup> | На 31 декабря 20__ г. <sup>4</sup> | На 31 декабря 20__ г. <sup>5</sup> |
|------------------------|--|-------------|-------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
|                        | <b>АКТИВ</b>   |             |                               |                                    |                                    |
|                        | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                              |             |                               |                                    |                                    |
|                        | Нематериальные активы                                      | 1110        |                               |                                    |                                    |
|                        | Результаты исследований и разработок                       | 1120        |                               |                                    |                                    |
|                        | Нематериальные поисковые активы                            | 1130        |                               |                                    |                                    |
|                        | Материальные поисковые активы                              | 1140        |                               |                                    |                                    |
|                        | Основные средства  | 1150        |                               |                                    |                                    |
|                        | Доходные вложения в материальные ценности                  | 1160        |                               |                                    |                                    |
|                        | Финансовые вложения  | 1170        |                               |                                    |                                    |
|                        | Отложенные налоговые активы                                | 1180        |                               |                                    |                                    |
|                        | Прочие внеоборотные активы                                 | 1190        |                               |                                    |                                    |
|                        | Итого по разделу I   | 1100        |                               |                                    |                                    |
|                        | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                |             |                               |                                    |                                    |
|                        | Запасы   | 1210        |                               |                                    |                                    |
|                        | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 1220        |                               |                                    |                                    |
|                        | Дебиторская задолженность                                  | 1230        |                               |                                    |                                    |
|                        | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240        |                               |                                    |                                    |
|                        | Денежные средства и денежные эквиваленты                   | 1250        |                               |                                    |                                    |
|                        | Прочие оборотные активы                                    | 1260        |                               |                                    |                                    |
|                        | Итого по разделу II  | 1200        |                               |                                    |                                    |
|                        | <b>БАЛАНС</b>  | <b>1600</b> |                               |                                    |                                    |

| Пояснения <sup>1</sup> | Наименование показателя <sup>2</sup>                                   | Код         | На _____<br>20 ____ г. <sup>3</sup> | На 31 декабря<br>20 ____ г. <sup>4</sup> | На 31 декабря<br>20 ____ г. <sup>5</sup> |
|------------------------|--|-------------|-------------------------------------|--|--|
|                        | <b>ПАССИВ</b>  |             |                                     |  |  |
|                        | <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>                             |             |                                     |  |  |
|                        | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310        |                                     |  |  |
|                        | Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | 1320        | ( ) <sup>7</sup>                    | ( )                                      | ( )                                      |
|                        | Переоценка внеоборотных активов  | 1340        |                                     |  |  |
|                        | Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350        |                                     |  |  |
|                        | Резервный капитал  | 1360        |                                     |  |  |
|                        | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370        |                                     |  |  |
|                        | Итого по разделу III   | 1300        |                                     |  |  |
|                        | <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |             |                                     |  |  |
|                        | Заемные средства   | 1410        |                                     |  |  |
|                        | Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420        |                                     |  |  |
|                        | Оценочные обязательства  | 1430        |                                     |  |  |
|                        | Прочие обязательства   | 1440        |                                     |  |  |
|                        | Итого по разделу IV  | 1400        |                                     |  |  |
|                        | <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |             |                                     |  |  |
|                        | Заемные средства   | 1510        |                                     |  |  |
|                        | Кредиторская задолженность   | 1520        |                                     |  |  |
|                        | Доходы будущих периодов  | 1530        |                                     |  |  |
|                        | Оценочные обязательства  | 1540        |                                     |  |  |
|                        | Прочие обязательства   | 1550        |                                     |  |  |
|                        | Итого по разделу V   | 1500        |                                     |  |  |
|                        | <b>БАЛАНС</b>  | <b>1700</b> |                                     |  |  |

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**Примечания**

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

## Отчет о финансовых результатах

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Форма по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация \_\_\_\_\_ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН \_\_\_\_\_

Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ

|         |  |
|---------|--|
| Коды    |  |
| 0710002 |  |
|         |  |
| 384/385 |  |

| Пояснения | Наименование показателя   | Код  | За _____<br>20__ г. | За _____<br>20__ г. |
|-----------|---|------|---------------------|---------------------|
|           | Выручка   | 2110 |                     |                     |
|           | Себестоимость продаж  | 2120 | ()                  | ()                  |
|           | Валовая прибыль (убыток)  | 2100 |                     |                     |
|           | Коммерческие расходы  | 2210 | ()                  | ()                  |
|           | Управленческие расходы  | 2220 | ()                  | ()                  |
|           | Прибыль (убыток) от продаж  | 2200 |                     |                     |
|           | Доходы от участия в других организациях   | 2310 |                     |                     |
|           | Проценты к получению  | 2320 |                     |                     |
|           | Проценты к уплате   | 2330 | ()                  | ()                  |
|           | Прочие доходы   | 2340 |                     |                     |
|           | Прочие расходы  | 2350 | ()                  | ()                  |
|           | Прибыль (убыток) до налогообложения   | 2300 |                     |                     |
|           | Текущий налог на прибыль  | 2410 | ()                  | ()                  |
|           | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)  | 2421 |                     |                     |
|           | Изменение отложенных налоговых обязательств   | 2430 |                     |                     |
|           | Изменение отложенных налоговых активов  | 2450 |                     |                     |
|           | Прочее  | 2460 |                     |                     |
|           | Чистая прибыль (убыток)   | 2400 |                     |                     |
|           | СПРАВОЧНО.<br>Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 |                     |                     |
|           | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                               | 2520 |                     |                     |
|           | Совокупный финансовый результат периода   | 2500 |                     |                     |
|           | Базовая прибыль (убыток) на акцию   | 2900 |                     |                     |
|           | Разводненная прибыль (убыток) на акцию  | 2910 |                     |                     |

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## ПРИЛОЖЕНИЕ

### П Л А Н счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н)

| Наименование<br>счета                     | Шифр<br>счета | Отно-<br>шение<br>к ба-<br>лансу | Номер и название<br>субсчета  |
|---|---------------|----------------------------------|---|
| 1   | 2             | 3                                | 4   |
| <b>РАЗДЕЛ I. Внеоборотные активы</b>      |               |                                  |   |
| Основные средства                         | 01            | А                                | По видам основных средств   |
| Амортизация основных средств              | 02            | КА                               |   |
| Доходные вложения в материальные ценности | 03            | А                                | По видам материальных ценностей   |
| Нематериальные активы                     | 04            | А                                | По видам нематериальных активов и по расходам на научно–исследовательские, опытно–конструкторские и технологические работы  |
| Амортизация нематериальных активов        | 05            | КА                               |   |
| Оборудование к установке                  | 07            | А                                |   |
| Вложения во внеоборотные активы           | 08            | А                                | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Приобретение земельных участков</li> <li>2. Приобретение объектов природопользования</li> <li>3. Строительство объектов основных средств</li> <li>4. Приобретение объектов основных средств</li> <li>5. Приобретение нематериальных активов</li> <li>6. Перевод молодняка животных в основное стадо</li> <li>7. Приобретение взрослых животных</li> <li>8. Выполнение научно–исследовательских, опытно–конструкторских и технологических работ</li> </ol> |
| Отложенные налоговые активы               | 09            | А                                |   |
|   |               |                                  |   |

| <b>РАЗДЕЛ II. Производственные запасы</b>                 |    |   |   |
|---|----|---|---|
| Материалы   | 10 | А | 1. Сырье и материалы<br>2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали<br>3. Топливо<br>4. Тара и тарные материалы<br>5. Запасные части<br>6. Прочие материалы<br>7. Материалы, переданные в переработку на сторону<br>8. Строительные материалы<br>9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности<br>10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе<br>11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации |
| Животные на выращивании и откорме                         | 11 | А |   |
|   | 12 |   |   |
|   | 13 |   |   |
| Резервы под снижение стоимости материальных ценностей     | 14 | А |   |
| Заготовление и приобретение материальных ценностей        | 15 | А |   |
| Отклонение в стоимости материальных ценностей             | 16 | А |   |
|   | 17 |   |   |
|   | 18 |   |   |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 19 | А | 1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств<br>2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам<br>3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам   |
| <b>РАЗДЕЛ III. Затраты на производство</b>                |    |   |   |
| Основное производство                                     | 20 | А |   |
| Полуфабрикаты собственного производства                   | 21 | А |   |
|   | 22 |   |   |
| Вспомогательные производства                              | 23 | А |   |

|  |    |    |   |
|--|----|----|---|
|  | 24 |    |   |
| Общепроизводственные расходы                 | 25 | А  |   |
| Общехозяйственные расходы                    | 26 | А  |   |
|  | 27 |    |   |
| Брак в производстве                          | 28 | А  |   |
| Обслуживающие производства и хозяйства       | 29 | А  |   |
|  | 30 |    |   |
|  | 31 |    |   |
|  | 32 |    |   |
|  | 33 |    |   |
|  | 34 |    |   |
|  | 35 |    |   |
|  | 36 |    |   |
|  | 37 |    |   |
|  | 38 |    |   |
|  | 39 |    |   |
| <b>РАЗДЕЛ IV. Готовая продукция и товары</b> |    |    |   |
| Выпуск продукции (работ, услуг)              | 40 | А  |   |
| Товары                                       | 41 | А  | 1. Товары на складе<br>2. Товары в розничной торговле<br>3. Тара под товаром и порожня<br>4. Покупные изделия |
| Торговая наценка                             | 42 | КА |   |
| Готовая продукция                            | 43 | А  |   |
| Расходы на продажу                           | 44 | А  |   |
| Товары отгруженные                           | 45 | А  |   |
| Выполненные этапы по незавершенным работам   | 46 | А  |   |
|  | 47 |    |   |
|  | 48 |    |   |
|  | 49 |    |   |
| <b>РАЗДЕЛ V. Денежные средства</b>           |    |    |   |
| Касса  | 50 | А  | 1. Касса организации<br>2. Операционная касса<br>3. Денежные документы  |
| Расчетные счета                              | 51 | А  |   |
| Валютные счета                               | 52 | А  |   |
|  | 53 |    |   |
|  | 54 |    |   |
| Специальные счета в банках                   | 55 | А  | 1. Аккредитивы<br>2. Чековые книжки   |

|  |    |     |  |
|--|----|-----|--|
|  |    |     | 3. Депозитные счета  |
|  | 56 |     |  |
| Переводы в пути                                  | 57 | А   |  |
| Финансовые вложения                              | 58 | А   | 1. Паи и акции<br>2. Долговые ценные бумаги<br>3. Предоставленные займы<br>4. Вклады по договору простого товарищества   |
| Резервы под обесценение финансовых вложений      | 59 | КА  |  |
| <b>РАЗДЕЛ VI. Расчеты</b>                        |    |     |  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 60 | А–П |  |
|  | 61 |     |  |
| Расчеты с покупателями и заказчиками             | 62 | А–П |  |
| Резервы по сомнительным долгам                   | 63 | КА  |  |
|  | 64 |     |  |
|  | 65 |     |  |
| Расчеты по краткосрочным кредитам и займам       | 66 | П   | По видам кредитов и займов   |
| Расчеты по долгосрочным кредитам и займам        | 67 | П   | По видам кредитов и займов   |
| Расчеты по налогам и сборам                      | 68 | А–П | По видам платежей  |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 69 | А–П | 1. Расчеты по социальному страхованию<br>2. Расчеты по пенсионному обеспечению<br>3. Расчеты по медицинскому страхованию |
| Расчеты с персоналом по оплате труда             | 70 | П   |  |
| Расчеты с подотчетными лицами                    | 71 | А–П |  |
|  | 72 |     |  |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям         | 73 | А–П | 1. Расчеты по предоставленным займам<br>2. Расчеты по возмещению материального ущерба                                    |
|  | 74 |     |  |
| Расчеты с учредителями                           | 75 | А–П | 1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал<br>2. Расчеты по выплате доходов                                   |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами       | 76 | А–П | 1. Расчеты по имущественному и личному страхованию<br>2. Расчеты по претензиям   |

|  |    |     |  |
|--|----|-----|--|
|  |    |     | 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам<br>4. Расчеты по депонированным суммам                         |
| Отложенные налоговые обязательства           | 77 | П   |  |
|  | 78 |     |  |
| Внутрихозяйственные расчеты                  | 79 | А–П | 1. По выделенному имуществу<br>2. По текущим операциям<br>3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом  |
| <b>РАЗДЕЛ VII. Капитал</b>                   |    |     |  |
| Уставный капитал                             | 80 | П   |  |
| Собственные акции (доли)                     | 81 | КП  |  |
| Резервный капитал                            | 82 | П   |  |
| Добавочный капитал                           | 83 | П   |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 84 | А–П |  |
|  | 85 |     |  |
| Целевое финансирование                       | 86 | П   | По видам финансирования  |
|  | 87 |     |  |
|  | 88 |     |  |
|  | 89 |     |  |
| <b>РАЗДЕЛ VIII. Финансовые результаты</b>    |    |     |  |
| Продажи                                      | 90 | А–П | 1. Выручка<br>2. Себестоимость продаж<br>3. Налог на добавленную стоимость<br>4. Акцизы<br>9. Прибыль/убыток от продаж |
| Прочие доходы и расходы                      | 91 | А–П | 1. Прочие доходы<br>2. Прочие расходы<br>9. Сальдо прочих доходов и расходов   |
|  | 92 |     |  |
|  | 93 |     |  |
| Недостачи и потери от порчи ценностей        | 94 | А   |  |
|  | 95 |     |  |
| Резервы предстоящих расходов                 | 96 | П   | По видам резервов  |
| Расходы будущих периодов                     | 97 | А   | По видам расходов  |
| Доходы будущих периодов                      | 98 | П   | 1. Доходы, полученные в счет будущих периодов<br>2. Безвозмездные поступления<br>3. Предстоящие поступления за-        |



|   |     |     |  |
|---|-----|-----|--|
|   |     |     | долженности по недостачам, выявленным за прошлые годы<br>4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей |
| Прибыли и убытки  | 99  | А–П |  |
| <b>Забалансовые счета</b>   |     |     |  |
| 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 |     |  |

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Андреева, Т. В. Основы бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности: учебное пособие / Т. В. Андреева. - 3-е изд., доп. – М.: ФЛИНТА, 2019. - 176 с. - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1089317>
2. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет и анализ. Основы теории для бакалавров экономики: учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – М. : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2020. - 302 с. - ISBN 978-5-16-106180-0. - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1078160>
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / Ю. И. Сигидов, Г. Н. Ясенко, Е. А. Оксанич [и др.] ; под ред. проф. Ю. И. Сигидова. – М. : ИНФРА-М, 2020. – 340 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. – (Высшее образование: Бакалавриат). – [www.dx.doi.org/10.12737/20852](http://www.dx.doi.org/10.12737/20852). – ISBN 978-5-16-104361-5. – Текст : электронный. – URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/1047157>
4. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств : приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г.
5. О бухгалтерском учете : федер. закон Российской Федерации от 6 декабря 2011 г., № 402-ФЗ : принят Гос. Думой 22 нояб. 2011 г. : одобр. Советом Федерации 29 нояб. 2011 г.
6. Основы бухгалтерского учета: учебно-методическое пособие / В. С. Плотников, О. В. Плотникова. – М. : НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 137 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/950698>
7. План счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению : приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г., № 94н.
8. Полковский, А.Л. Теория бухгалтерского учета: учебник для бакалавров / А.Л. Полковский; под ред. проф. Л. М. Полковского.- 2-е изд., стер. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. - 270 с. - ISBN 978-5-394-03580-7. - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1091496>
9. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности» ПБУ 22/2010 : приказ Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н.
10. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» : приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н.
11. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» : приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г., № 33н.
12. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» : приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г., № 107н.
13. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» : приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г., № 114н.
14. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» : приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н.
15. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» : приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г., № 32н.
16. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г., № 34н.
17. Сигидов, Ю. И. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, А. И. Трубилин. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 326 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – [www.dx.doi.org/10.12737/1102](http://www.dx.doi.org/10.12737/1102). – ISBN 978-5-16-009143-3. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/935496>
18. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие / С. Н. Поленова – 3-е изд. – М. : Дашков и К°, 2018. – 464 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/415073>
19. Федеральный стандарт бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы» : приказ Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н
20. Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» : приказ Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н
21. Цыганков, К. Ю. Основы бухгалтерского учета (краткие) / К.Ю.Цыганков – М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 152 с. ISBN 978-5-9776-0361-4. - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/504916>

## ОГЛАВЛЕНИЕ

|   |     |
|---|-----|
| Тема 1. Предмет, объекты и метод бухгалтерского учета ..... | 3   |
| Тема 2. Организация первичного бухгалтерского учета .....   | 19  |
| Тема 3. Бухгалтерские счета и двойная запись .....          | 37  |
| Тема 4. Балансовое обобщение .....                          | 68  |
| Тема 5. Учет хозяйственных процессов .....                  | 76  |
| Тема 6. Инвентаризация .....                                | 93  |
| Тема 7. Бухгалтерская отчетность.....                       | 98  |
| Приложение .....  | 108 |
| Список литературы .....                                     | 114 |

У ч е б н о е   и з д а н и е

**Сигидов Юрий Иванович,  
Адаменко Александр Александрович,  
Азиева Залина Ирбековна,  
Хорольская Татьяна Евгеньевна**

## **ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

*Рабочая тетрадь*

В авторской редакции

Подписано в печать 21.06.2021. Формат 60 × 84 <sup>1</sup>/<sub>8</sub>.  
Усл. печ. л. – 13,5. Уч.-изд. л. – 7,9.

Кубанский государственный аграрный университет.  
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13