

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Амурский государственный университет»

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ

Сборник учебно-методических материалов

по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»

Благовещенск
Издательство АмГУ
2017

Печатается по решению редакционно-издательского совета экономического факультета Амурского государственного университета

Якимова, В.А., Самойлова, Е.А.

Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]: сборник учебно-методических материалов для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика» / В.А. Якимова, Е.А. Самойлова - 2017. - 216 с. – Электронная библиотека АмГУ

Учебно-методические материалы предназначены для бакалавров очной и заочной форм обучения по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика». В учебно-методических указаниях представлены задания для выполнения студентами практической и самостоятельной работы. Задания включают задачи на формирование бухгалтерских записей в учете по различным финансово-хозяйственным операциям и применение методов экономического анализа.

© В.А. Якимова, Е.А. Самойлова

© Амурский государственный университет, 2017

ВВЕДЕНИЕ

Современная система бухгалтерского учета и финансовой отчетности достаточно разнообразна, постоянно возникают различные объекты и ситуации, требующие правильного понимания и интерпретации, достоверного отражения на счетах учета и при формировании отчетности. От достоверности отражения фактов хозяйственной жизни в учетной системе зависит финансовое положение экономического субъекта и управленческие решения, принимаемые пользователями на различном уровне.

Высокий уровень квалификации специалистов и практические навыки бухгалтерского учета гарантируют качество подготовки финансовой информации для планирования, контроля, обоснования эффективных финансовых решений и снижения рисков штрафных санкций, которые возможны в случае ошибок при исчислении налогов, несоблюдения финансового законодательства или неполноты учетной информации. Постоянные новаторские изменения, вносимые законодательством, ориентация российских правил учета на требования международных стандартов финансовой отчетности, обязанность организации и внедрения эффективного внутреннего контроля в организациях ставят задачу развития учетно-контрольной методологии и технологии.

Цель дисциплины заключается в формировании знаний и умений в области бухгалтерского учета и анализа в современных условиях хозяйствования, развитие у студентов навыков отражения информации об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах в бухгалтерском учете и отчетности, а также формирование абстрактного, логического мышления на основе принципа диалектического подхода и причинно-обусловленной взаимосвязи применительно к хозяйственным процессам и явлениям.

Задачи дисциплины:

изучение ключевых понятий, научных концепций, основных принципов, приемов бухгалтерского учета и анализа с точки зрения их взаимосвязи и взаимозависимости, причинности возникновения явлений;

освоение методологии ведения бухгалтерского учета и анализа имущества организации, ее обязательств, собственного и заемного капитала;

изучение порядка и требований документирования хозяйственных операций;

освоение нормативно-правовой базы бухгалтерского учета;

освоение методов сбора, обобщения и анализа информации, необходимой для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

изучение способов подготовки, представления и анализа финансовой информации, бухгалтерской отчетности, удовлетворяющей требованиям различных пользователей (внутренних и внешних);

изучение классификации информации, необходимой в процессе анализа и порядка формирования информационных потоков обо всех явлениях, происходящих в процессе осуществления хозяйственной деятельности;

формирование практических навыков применения методов и методологии экономического анализа, включая статистические методы, эконометрические, методы математического программирования, приемы экономического анализа;

формирование навыков использования информации бухгалтерского учета для принятия соответствующих профессиональных суждений с целью оценки и эффективности деятельности предприятия.

В сборнике учебно-методических материалов приведены задания для выполнения практической и самостоятельной работы, тестовые задания и контрольные вопросы. Для успешного освоения дисциплины учебный материал включает краткий обзор теоретического и методического материала по каждой теме.

1. СОДЕРЖАНИЕ ЛЕКЦИОННОГО И ПРАКТИЧЕСКОГО МАТЕРИАЛА

1.1. Теория и методология бухгалтерского учета

1.1.1. Основные вводные положения бухгалтерского учета и элементы метода бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. Целью бухгалтерского учета является оперативное формирование полных и достоверных данных для обеспечения внутренних и внешних пользователей бухгалтерской информации, необходимой для выработки и принятия управленческих решений, а также для контроля за реализацией принятых решений. В табл. 1 отражены основные объекты бухгалтерского учета и характеристика их экономического содержания.

Таблица 1

Основные объекты бухгалтерского учета

Объект 1	Понятие 2
Актив	хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем.
Внеоборотные активы	основные средства, оборудование к установке, нематериальные активы, доходные вложения в материальные ценности, незавершенные капитальные вложения, долгосрочные финансовые вложения и некоторые другие.
Оборотные средства	средства, которые используются в одном цикле производства и всю свою стоимость одновременно (или в течение производственного цикла) переносят на себестоимость изготовленной продукции.
Основные средства	средства труда, используемые при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг в течение более одного года. Стоимость переносится на создаваемую продукцию не сразу, а постепенно, частями, по мере износа.
Нематериальные активы	объекты долгосрочного пользования, не имеющие физической основы, но имеющие стоимостную оценку и приносящие доход: объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на изобретения, промышленный образец, полезную модель, программы для ЭВМ, базы данных, товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара, на селекционные достижения и др.), а также деловая репутация организации.
Доходные вложения в материальные ценности	вложения организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование.
Финансовые вложения	инвестиции организации в государственные ценные бумаги (облигации и другие долговые обязательства), ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы. Финансовые вложения на срок более одного года считают долгосрочными, на срок до одного года - краткосрочными.

1	2
Денежные средства	деньги в кассе, средства на расчетных, валютных и специальных счетах в банках, а также находящиеся в пути.
Средства в расчетах	средства, которые еще не получены предприятием, и числятся в качестве обязательств других организаций и физических лиц. К ним относятся: дебиторские задолженности предприятию за поставленные товары и услуги (в том числе по полученным в счет оплаты векселям), задолженности поставщиков по выданным им авансам, а также задолженности подотчетных лиц. Дебиторы - это должники предприятия, которым оно перечислило аванс за поставку материальных ценностей или оказание услуг, отправило продукцию или предоставило услуги без предварительной оплаты с их стороны.
Собственные источники финансирования	уставный капитал, текущая прибыль, прибыль прошлых лет и отчисления в резервный капитал от прибыли.
Уставный капитал	сумма вкладов учредителей предприятия в денежном выражении
Резервный капитал	средства, отчисляемые за счет прибыли прошлых лет, и предназначенные для погашения убытков и задолженностей.
Добавочный капитал	капитал, образованный за счет прироста стоимости имущества в результате его переоценки, эмиссионного дохода (превышении продажной цены акций над номинальной ценой).
Целевое финансирование	средства, полученные для осуществления мероприятий целевого назначения от юридических и физических лиц, а также в виде государственной помощи, предоставленной в виде субвенций, субсидий.
Заемные источники	кредиты банков, займы предприятий и физических лиц, отсрочки платежей (коммерческие кредиты) и кредиторские задолженности.
Кредиторская задолженность	задолженность данной организации другим организациям, которые называются кредиторами. В ее состав включаются: задолженности поставщикам за полученные от них материальные ценности, долги по выданным векселям и по полученным от покупателей авансам, задолженности государственным органам по налогам и сборам, а также задолженности перед своими сотрудниками по оплате труда. Кредиторы - это поставщики товаров и услуг предприятию или покупатели, выдавшие авансы. Этим субъектам предприятие должно заплатить за поставки и предоставленные услуги или направить готовую продукцию (оказать услуги) в счет полученного аванса. Кредиторская задолженность - это пассив: источники полученных и неоплаченных в настоящий момент материальных ценностей, денежных средств и услуг.

Основными элементами метода бухгалтерского учета выступают оценка и калькуляция, документация, счета и двойная запись, инвентаризация и баланс.

Счета - это специальный бухгалтерский инструмент кодирования, учета и группировки однородных хозяйственных средств и операций. Счета выступают классификационными признаками для отражения и обобщения данных о хозяйственных фактах. **Двойная запись** - это запись хозяйственной операции по дебету одного и по кредиту другого счета (бухгалтерская проводка, корреспонденция счетов). Она обеспечивает взаимосвязанное и контролируемое отражение операции. План счетов – это общегосударственный законодательный перечень бухгалтерских счетов и субсчетов. В инструкции к применению Плана

счетов¹ приводятся наименования и номера синтетических счетов (I порядка) и субсчетов (II порядка); экономическое содержание и назначение счета; порядок ведения синтетического учета; типовая корреспонденция счетов.

I Внеоборотные активы	01, 02, 03, 04, 05, 07, 08, 09
II Производственные запасы	10, 11, 14, 15, 16, 19
III Затраты на производство	20, 21, 23, 25, 26, 28, 29
IV Готовая продукция и товары	40, 41, 42, 43, 44, 45, 46
V Денежные средства	50, 51, 52, 55, 57, 58, 59
VI Расчеты	60, 62, 63, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76, 77, 79
VII Капитал	80, 81, 82, 83, 84, 86,
VIII Финансовые результаты	90, 91, 94, 96, 97, 98, 99
Забалансовые счета	001- 011

Рис. 1. План счетов бухгалтерского учета

Счета классифицируются по экономическому содержанию:

- счета ресурсов (например, сч. 01, сч. 10);
- счета источников их образования (сч. 60, сч. 66, сч. 70);
- счета процессов (сч. 20, сч. 23);
- счета финансовых результатов (сч. 90, сч. 91, сч. 99) .

По назначению и структуре выделяют:

1 Основные счета

1.1 Инвентарные (имущественные и неимущественные) (сч. 01, сч. 04, сч. 07, сч. 10, сч. 50, сч. 51 и т.д.)

1.2 Счета учета собственных источников приобретения активов (фондовые счета) (сч. 80, сч. 82, сч. 83, сч. 84, сч. 99)

1.3 Счета в расчетах (сч. 60, сч. 62, сч. 70, сч. 71 и т.д.)

2. Операционные счета

2.1 Распределительные

2.1.1 Собираательно-распределительные (сч. 25, сч. 26, сч. 44)

¹ Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»

2.1.2 Контрольно-распределительные (или бюджетно-распределительные) (сч. 19, сч. 73, сч. 94, сч. 97, сч. 98)

2.2 Калькуляционные (прямые – сч. 20, сч. 23, сч. 28 и косвенные – сч. 25, сч. 26)

2.3 Сопоставляющие

2.3.1 Операционно-результативные (сч. 90, сч. 91)

2.3.2 Финансово-результатные (сч. 99, сч. 84)

По отношению к балансу счета делятся на балансовые (активные, пассивные, активно-пассивные) и забалансовые. Активные счета предназначены для описания операций по составу и размещению (сч. 01, сч. 10), а пассивные – для описания источников средств (сч. 80, сч. 02). Также следует выделять контрактивные счета, которые регулируют сальдо активных счетов (сч. 63, сч. 02, сч. 42) и контрпассивные – регулируют сальдо пассивных счетов (сч. 81). На рис. 2 и 4 представлены структурные схемы активных, пассивных и активно-пассивных счетов.

В бухгалтерском учете также применяется система деления счетов на синтетические, аналитические счета и субсчета. Синтетические счета предназначены для укрупненной группировки (сч. 01, сч. 10), субсчета – для обобщения однотипных средств и обязательств (69-1, 69-2), а аналитические счета (субконто) – для учета по единичным объектам (71 «Иванов», 01 «Здание администрации» и т.д.).

Дебет	Кредит
Сальдо на начало (Сн)	-
1) Увеличение (приход)	1) Уменьшение (расход)
2)	2)
3)	3)
4)	4)
...	
Оборот по дебету (сумма)	Оборот по кредиту (сумма)
Сальдо на конец периода (Ск)	-

$$Ск = Сн + \text{Оборот по дебету} - \text{Оборот по кредиту}$$

Рис. 2. Структура активного счета

Дебет	Кредит
	Сальдо на начало (Сн)
1) Уменьшение (расход)	1) Увеличение (приход)
2)	2)
3)	3)
4)	4)
...	
Оборот по дебету (сумма)	Оборот по кредиту (сумма)
	Сальдо на конец периода (Ск)

$$Ск = Сн + \text{Оборот по кредиту} - \text{Оборот по дебету}$$

Рис. 3. Структура пассивного счета

Дебет	Кредит
Сальдо на начало (Сн) или	Сальдо на начало (Сн)
1)	1)
2)	2)
3)	3)
4)	4)
...	
Оборот по дебету (сумма)	Оборот по кредиту (сумма)
Сальдо на конец периода (Ск) или	Сальдо на конец периода (Ск)

$$Ск = Сн \text{ кредитовое (дебетовое)} + \text{Оборот по кредиту (дебету)} - \text{Оборот по дебету (кредиту)}$$

Рис. 4. Структура активно-пассивного счета

Типы хозяйственных операций:

1тип: Дебет (А) Кредит (А)

где А – активный счет

Вызывает изменение только в активе бухгалтерского баланса, одна статья увеличивается, а другая уменьшается на одну и ту же сумму, валюта баланса не изменяется. Например, сданы наличные денежные средства в банк (на расчетный счет) на сумму 50 000 руб.:

Дебет 51 «Расчетные счета» (увеличение по активному счету)

Кредит 50 «Касса» (уменьшение по активному счету) 50 000 руб.

2 тип: Дебет (А) Кредит (П)

где А – активный счет, П – пассивный счет

Вызывает увеличение активного и пассивного счетов на величину суммы хозяйственной операции, валюта баланса увеличивается на одну и ту же сумму. Например, приобретены материалы от поставщика:

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 10 000 руб.

3 тип: Дебет (П) Кредит (А)

где А – активный счет, П – пассивный счет

Вызывает уменьшение активного и пассивного счетов на величину суммы хозяйственной операции, валюта баланса уменьшается на одну и ту же сумму. Например, перечислена оплата налогов и сборов в бюджет:

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 51 «Расчетные счета» 15 000 руб.

4 тип: Дебет (П) Кредит (П)

где П – пассивный счет

Вызывает изменения только в пассиве баланса: одна статья уменьшается, другая увеличивается, валюта баланса не изменяется. Например, долгосрочная ссуда направлена на погашение задолженности перед поставщиками:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» 30 000 руб.

Баланс - это способ обобщения и группировки хозяйственных средств предприятия и их источников на определенную дату. Баланс как элемент метода бухгалтерского учета представляет собой двухстороннюю таблицу, включающую в себя отдельные разделы и статьи. Левая сторона таблицы, называемая «активом», содержит сведения о составе и размещении хозяйственных средств, а правая сторона (пассив) содержит сведения об источниках этих средств и их целевом назначении.

Актив	Пассив
I Внеоборотные активы	III Капитал и резервы
Нематериальные активы	Уставный капитал
Результаты исследований и разработок...	Переоценка внеоборотных активов
Основные средства	Добавочный капитал
Доходные вложения в материальные ценности	Резервный капитал
Финансовые вложения	Нераспределенная прибыль
Отложенные налоговые активы	IV Долгосрочные обязательства
II Оборотные активы	Заемные средства
Запасы	Отложенные налоговые обязательства
НДС	Оценочные обязательства
Дебиторская задолженность	V Краткосрочные обязательства
Финансовые вложения	Заемные средства
Денежные средства и денежные эквиваленты	Кредиторская задолженность
Прочие оборотные активы	Оценочные обязательства
Валюта баланса (АКТИВ)	Валюта баланса (ПАССИВ)

Рис. 5. Структура бухгалтерского баланса

1.1.2. Оценка, калькуляция и документация в бухгалтерском учете

Оценка представляет способ стоимостного определения хозяйственных фактов. Оценка как предпосылка записи в системе бухгалтерской документации необходима в учете для перевода показателей из натуральных в стоимостные. Приемы оценки фактов хозяйственной жизни регламентируются требованиями законодательства, являются обязательными для всех предприятий, учреждений и организаций. **Калькуляция**, как процесс исчисления себестоимости продукции, позволяет рассчитать затраты на производство и реализацию продукции, стоимость приобретения объектов основных средств и других внеоборотных активов. **Инвентаризация** - это проверка наличия товарно-материальных ценностей, денежных средств и финансовых обязательств.

Документация - это комплект документов, обеспечивающий сплошное и непрерывное отражение хозяйственной деятельности предприятия. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Форма документа определяется совокупностью показателей (реквизитов) и их расположением в документах. Наименование показателей и их количество в документах зависят в основном от содержания отражаемой хозяйственной операции.

Роль документации в бухгалтерском учете:

- обеспечивает сплошной непрерывный учет всех объектов бухгалтерского учета;
- служит юридическим обоснованием бухгалтерских записей, которые делают на основании документов, имеющих доказательную силу;
- для текущего контроля и оперативного руководства хозяйственной деятельностью организаций за сохранностью собственности, так как документами подтверждается материальная ответственность работников за доверенные им ценности;
- документы необходимы для укрепления законности, поскольку документы служат основным источником сведений для контроля правильности, целесообразности и законности каждой хозяйственной операции при документальных ревизиях.

Документы классифицируются на виды: распорядительные, оправдательные, комбинированные и бухгалтерского оформления. Распорядительные документы содержат распоряжение совершить какое-либо действие или ряд действий (приказы); оправдательные - подтверждают факт совершения определенных действий и обоснованность их совершения (накладная, акт на услуги, акт приемки-передачи основных средств). Комбинированные документы включают в себя функции распорядительного и оправдательного документа (приходные и расходные кассовые ордера, расчетно-платежные ведомости). Документы бухгалтерского оформления предназначены только для целей бухгалтерского учета (бухгалтерская справка, отчет кассира и т.д.).

Технология бухгалтерского учета и обработки документации, систематизации и обобщения фактов хозяйственной жизни представлена на *рис. 6*. Поряд-

док организации журнально-ордерной и автоматизированной форм бухгалтерского учета представлен на *рис.7 и 8*.



Рис.6. Технология бухгалтерского учета



Рис.7. Схема журнально-ордерной формы учета

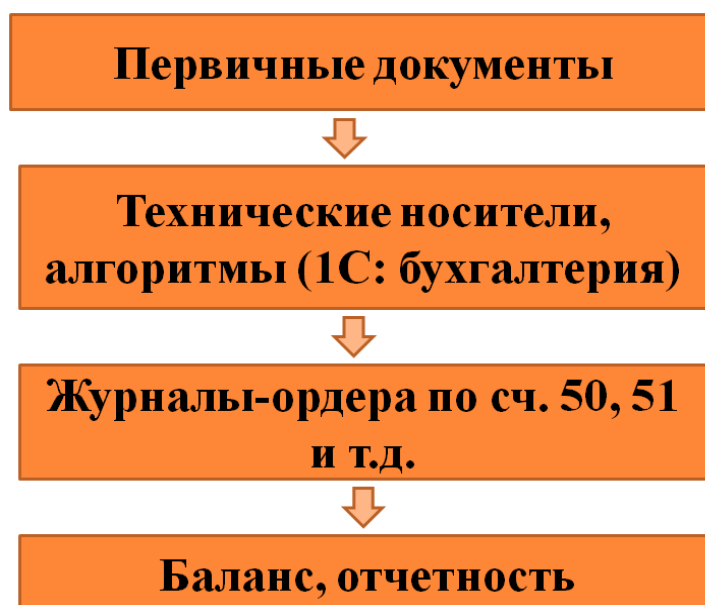


Рис. 8. Схема автоматизированной формы учета

В соответствии с законодательством срок хранения бухгалтерских документов составляет 5 лет.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах и в бухгалтерской отчетности. Хозяйственные операции должны отражаться в регистрах в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета. К учетным регистрам относят документы аналитического и синтетического учета (ведомости, журналы-ордера, бухгалтерские книги и т.д.). Хронологические регистры используют для регистрации хозяйственных операций по мере их совершения и поступления документов в бухгалтерию. Такие регистры обеспечивают контроль за сохранностью поступающих в бухгалтерию документов и полнотой бухгалтерских записей (кассовая книга, журнал хронологической регистрации хозяйственных операций). Систематические регистры применяют для записей однородных по содержанию хозяйственных операций (например, Главная книга). Комбинированные регистры – это регистры, записи в которых как при ручной, так и при компьютерной обработке сочетают хронологические и систематические записи.

Регистры синтетического учета предназначены для записи хозяйственных операций по синтетическим счетам (шахматная форма). В таких регистрах дебетуемые счета располагаются в строках, а кредитуемые – в графах столбцов. Регистры аналитического учета предназначены для записи хозяйственных операций по аналитическим счетам.

Задания для практических работ

Задание 1. Исходные данные приведены в табл. 2 и 3.

Таблица 2

Баланс ООО «Омега» на 01 мая

Наименование статей	Сумма, руб.	Наименование статей	Сумма, руб.
Основные средства	1 520 000	Уставный капитал	1 929 000
Материалы	62 000	Нераспределенная прибыль	255 000
Касса	5 000	Расчеты с персоналом по оплате труда	100 000
Расчетный счет	840 000	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	38 000
		Краткосрочные кредиты и займы	60 000
		Расчеты с поставщиками	45 000
Баланс	2 427 000	Баланс	2 427 000

Таблица 3

Журнал хозяйственных операций ООО «Омега» за май

№	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено с расчетного счета в погашение краткосрочной ссуды банка	60 000
2	Приходный кассовый ордер № 25 Получено с расчетного счета наличными на заработную плату	100 000
3	Расходный кассовый ордер № 10 Выдана из кассы заработная плата	98 000
4	Справка бухгалтерии Произведены отчисления из прибыли в резервный фонд	50 000
5	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности: поставщикам за материалы по социальному страхованию и обеспечению	15 000 38 200
6	Расходный кассовый ордер № 11 Выдан из кассы аванс на командировку Петрову А.И.	1 020
7	Приходный ордер склада Поступили основные материалы от поставщика	46 800
8	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено поставщику за материалы	46 800

Требуется:

1. Открыть счета бухгалтерского учета.
2. Записать на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за май.
3. Подсчитать обороты за месяц и остатки на конец месяца на счетах бухгалтерского учета
4. Составить баланс на 1.06.20XX г.

Задание 2. Исходные данные.

Сальдо на 1 октября по сч. 71:

Степанова В.И. 200 руб. (дебиторская задолженность)

Сальдо на 1 октября по сч. 50 - 755 000 руб.

Таблица 4

Журнал хозяйственных операций ОАО «Омега» за октябрь

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	Приходный кассовый ордер № 65 Поступил остаток подотчетных сумм агента по снабжению Степанова В.И.	200
2	Расходный кассовый ордер №125 Выдано под отчет агенту Макееву Е.Н. на хозяйственные расходы	2000
3	Расходный кассовый ордер № 140. Выдано под отчет агенту Степанову В.И. на хозяйственные расходы	1200
4	Авансовый отчет № 19 агента Макеева Е.Н. израсходовано для нужд производства	1890
5	Приходный кассовый ордер № 66 Поступил остаток подотчетных сумм от агента Макеева Е.Н.	110
6	Авансовый отчет № 20 агента Степанова В.А. Израсходовано для нужд производства	1400
7	Расходный кассовый ордер № 113 Выдано агенту Степанову В.И. в счет перерасхода по авансовому отчету № 20	200
8	Расходный кассовый ордер № 114 Выдано под отчет агенту Степанову В.И. для расчета с поставщиками	3 200

Требуется:

1. Открыть аналитические и синтетические счета бухгалтерского учета.
2. Записать на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за октябрь
3. Подсчитать обороты за месяц и остатки на конец месяца на счетах бухгалтерского учета
4. Составить оборотно-сальдовую ведомость по форме:

Наименование счета	Сальдо на 01.10		Обороты за октябрь		Сальдо на 01.11	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит

Задание 3. Сформулируйте содержание хозяйственных операций, используя данные табл. 5.

Таблица 5

Исходные данные для решения задачи

Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
дебет	кредит	
50	51	1 400
70	50	50 390
51	50	18 910
10	60	17 145
20	70	88 106
71	50	15 140
01	83	78 800
26	02	9 360
20	69	8 139
20	97	7 180
43	20	352 100

Задание 4. Исходные данные.

Таблица 6

Выписка из счетов аналитического учета на 1 июня

№п/п	Наименование аналитического счета	Ед. измерения	Цена, руб.	Кол-во	Сумма, руб.	
					дебет	кредит
	К счету «Материалы»					
1	Сталь кругловая 8 мм	т	1000	55	55000	-
2	Медь листовая	т	5000	10	50000	-
3	Болты 10*30 мм	кг	100	300	30000	-
	Итого				135000	-
	К счету «Топливо»					
1	Уголь каменный	т	150	60	9000	-
2	Дрова	МЗ	100	50	5000	-
	Итого				14000	-
	К счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»					
1	ООО «Крокус»	-	-	-	-	19000
2	ООО «Завод»	-	-	-	-	30000
	Итого	-	-	-	-	49000

Таблица 7

Журнал хозяйственных операций ООО «Омега» за июнь

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	Счет №52 ООО «Крокус», приходные ордера № 150-155 Принят к оплате счет поставщика за поступившие на склад материалы: - медь листовая (5 т * 5000 руб.) - болты 10*30 мм (200 кг по 100 руб.)	? ?
2	Выписка из расчетного счета в банке. Перечислено в погашение задолженности ООО «Крокус» ООО «Завод»	19 000 30 000
3	Требования на материалы №15-20 Отпущены со склада в производство - сталь круглая 8 мм (20 т * 1000 руб.) - медь листовая (2 т * 5000 руб.) - болты 10*30 мм (90 кг * 100 руб.)	? ? ?
4	Счет № 112 ООО «Завод» и приходный ордер № 160 Принят к оплате счет поставщика за поступившую на склад сталь круглую 8 мм (15 т * 1000 руб.)	?
5	Требования № 47-50. Отпущены производственным цехам: - уголь каменный (35 т * 150 руб.) - дрова (20 м3 * 100 руб.)	? ?
6	Счет № 160 ООО «Промсталь» и приходный ордер № 180 Акцептован счет за уголь, принятый на склад (30 т * 150 руб.)	?
7	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено в счет погашения задолженности ООО «Крокус»	45 000
8	Лимитные карты № 17-20 Отпущены со склада в производство - сталь круглая 8 мм (38 т * 1000 руб.) - медь листовая (4 т * 5000 руб.) - болты 10*30 мм (270 кг * 100 руб.)	? ? ?
9	Счет №21 ООО «Крокус» и приходный ордер №161 Акцептован счет поставщика за поступившие на склад болты 10*30 мм (250*100 руб.)	?

Требуется:

1. Открыть аналитические и синтетические счета бухгалтерского учета.
2. Записать на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за июнь 2015 г.
3. Подсчитать обороты за месяц и остатки на конец месяца на счетах бухгалтерского учета
4. Составить оборотно-сальдовую ведомость по аналитическим счетам к счету «Материалы» за июнь

Таблица 8

Оборотно-сальдовая ведомость по аналитическим счетам

Наименование аналитических счетов	Ед. изм.	Цена, руб.	Остаток на 01.06		Обороты за июнь				Сальдо на 01.07	
			Кол-во	Сумма, руб.	Приход		Расход		Кол-во	Сумма, руб.
					Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.		

Задание 5. Исходные данные представлены в табл. 9.

Таблица 9

Журнал хозяйственных операций ООО «Керамика» за март

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	Приходный кассовый ордер №23 Получены с расчетного счета и сданы денежные средства в кассу	15 000
2	Расходный кассовый ордер № 41 Выданы денежные средства механику сборочного цеха на командировочные расходы	12 000
3	Авансовый отчет №17 Механик сборочного цеха представил авансовый отчет о расходах по командировке	12 300
4	Товарно-транспортная накладная № 652, счет-фактура №652 Отгружены ООО «Мираж» детали СТ-15, в т.ч. НДС	90 000
5	Приходный ордер Поступили на склад материалы от поставщика ООО «Радуга» НДС	85 000 15 300
6	Выписка из расчетного счета в банке Перечислены денежные средства поставщику ООО «Радуга»	100 300
7	Выписка из расчетного счета в банке ООО «Уголь» погасило долг по счету №583	6000
8	Счет №89 белорецкого металлургического комбината и приходный ордер №55 Принят к оплате счет комбината за поступившие на склад 300 кг меди листовой 150*80 см стоимость материалов НДС (18 %)	7500 ?
9	Ведомость № 6 начисления заработной платы - рабочим основного производства - рабочим вспомогательного производства - работникам заводоуправления	40 000 14 000 16 000
10	Расчет бухгалтерии (бухгалтерская справка) Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение - рабочим основного производства - рабочим вспомогательного производства - работникам заводоуправления	
11	Счет №634 ООО «Уголь» и приходный ордер №62 Принят к оплате счет за поступивший каменный уголь 60т по 120 руб. за 1	

	т: - стоимость угля - НДС (18 %)	72 000 ?
12	Выписка из расчетного счета и приходный кассовый ордер № 35 С расчетного счета в кассу на заработную плату и на расходы по командировкам	60 000
13	Расходный кассовый ордер №42 Выдана заработная плата работникам	58 000
14	Расходный кассовый ордер № 43 Начальнику отдела снабжения Данилову Б.В. на расходы по командировке в г. Владивосток	20 000
15	Выписка из расчетного счета и расходный кассовый ордер № 44 Сдана на расчетный счет не выданная в срок заработная плата	1 400
16	Требование № 64 Отпущено со склада механическому цеху 100 кг меди листовой	25 000
17	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено белорецкому металлургическому комбинату по счету № 89	9 000
18	Требование № 65 Отпущено вспомогательному производству 40 кг меди листовой	10 000
19	Выписка из расчетного счета в банке В погашение задолженности органам социального страхования	?
20	Счет № 106 ООО «Мираж» и приходный ордер №56 Приняли к оплате счет поставщика за поступившие на склад детали СТ-15 (200 шт) стоимость деталей НДС	40 000
21	Требование №66 Отпущено 25т каменного угля в металлургический цех на технологические цели	3 000
22	Выписка из расчетного счета в банке В погашение долга по счету №634	86 400
23	Справка бухгалтерии Списаны общехозяйственные расходы	?

Требуется:

1. Открыть аналитические и синтетические счета бухгалтерского учета.
2. Записать на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за март 2015 г.
3. Подсчитать обороты за месяц и остатки на конец месяца на счетах бухгалтерского учета

Задание 6. Составить приходный кассовый ордер №23 от 02.03.2017 г. ООО «Аспект». Исходные данные. 02 марта кассиром Гришиной Н.Л. получено с расчетного счета по чеку № 816351 и сдано в кассу по приходному кассовому ордеру № 23 5000 руб. на командировочные расходы. Деньги приняла старший

кассир Рожкова К.Д., корреспонденцию счетов №1 сделала старший бухгалтер Крупинова В.Д. Кассовый ордер подписала гл. бухгалтер Зотова Н.Н. Код целевого назначени расходов – 16.

Задание 7. Составить приходный кассовый ордер №41 от 02.03.2015 г. ОАО «Аспект».

Исходные данные. 02 марта по расходному кассовому ордеру № 41 старший кассир Рожкова К.Д. выдала механику сборочного цеха петрову Н.И. 3 400 руб. на расходы по командировке в г. Москву для консультаций по наладке поставленного оборудования. В тот же день старший бухгалтер Крупинова В.Д. сделала соответствующую корреспонденцию счетов. Кассовый ордер подписала гл. бухгалтер Зотова Н.Н. и руководитель организации Камов И.В. Петров получил деньги по паспорту серия 1007 112860, выданному 20.08.2000 г. в УВД г. Благовещенска.

Задание 8. Составить товарно-транспортную накладную на отгруженную продукцию

Исходные данные. ООО «Восток» (г. Благовещенск, р/сч 37025000412563145001 в коммерческом банке ОАО «ВТБ 24», ИНН 2856523111) предъявило ООО «Проспект» (г. Благовещенск, р/сч 37025002855551462312 в коммерческом банке ПАО «ВТБ 24», ИНН 281233151478) счет № 84 от 2 марта 2015 г. за отправленный 1 марта 2015 г. в его адрес по железной дороге следующий груз, упакованный в 12 ящиков, общим весом 2 400 кг:

детали СТ-15 – 300 шт. по 200 руб. на сумму 60 тыс. руб.;

детали СТ-18 – 100 шт. по 300 руб. на сумму 30 тыс. руб..

Общая стоимость по продажным ценам 90 тыс. руб., НДС – 18 %. Счет подписал директор завода Павлов В.М. и главный бухгалтер Фоменко Г.И.

Задание 9. Составить платежное поручение на перечисление денег поставщику за полученные детали по счету №84.

Исходные данные. 18 марта 2015 г. завод ООО «Радуга» платежным поручением №34 перечислил со своего расчетного счета 108 тыс. руб., в т.ч.

НДС заводу ООО «Прибор» в оплату счета № 84. Реквизиты ОАО «Радуга»: р/сч 37033000412663144401 в коммерческом банке ПАО «Росбанк», ИНН 281122344111, БИК 045030654, счет 30102300456100023564, директор Воронин Д.Л., гл. бухгалтер Бутко И.В.

Реквизиты ООО «Прибор» р/сч 37025004412662244422 в коммерческом банке ПАО «Сбербанк», ИНН 2815523442511, БИК 042235654, счет 301025500661023125464.

Задания для самостоятельных работ

Задание 1. Охарактеризуйте счета бухгалтерского учета (табл. 10).

Таблица 10

Характеристика счетов бухгалтерского учета

Счет	Но мер	Активный/ Пассивный / Активно- пассивный	Инв ента рны й	Мон етар ный	Фо ндо вы й	Счет в расч етах	Распр еделе тельн ый	Ка льк улц ион ны й	Сопо став ляю щий
Амортизация основных средств									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками									
Уставный капитал									
Касса									
Материалы									
Общепроизводственные расходы									
Основное производство									
Вложения во внеоборотные активы									
НДС по приобретенным ценностям									
Вспомогательное производство									
Выпуск продукции (работ, услуг)									
Резервы под обесценение финансовых вложений									
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам									
Продажи									
Расчеты с учредителями									
Прочие доходы и расходы									
Добавочный капитал									

Задание 2. Исходные данные.

Таблица 11

Ведомость остатков по синтетическому счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 1 сентября

№ п/п	Наименование поставщика	Сумма по кредиту счета
1.	ООО «Торгинструмент»	26 500
2.	ООО «Реал плюс»	23 500
3.	ООО «Металлист»	44 000
Итого		94 000

Сальдо на 01 сентября по сч. 50: 810 000 руб.

Таблица 12

Журнал хозяйственных операций ООО «Омега» за сентябрь

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	Счет № 174 ООО «Металлист» и приходные ордера № 210-215 Акцептован счет поставщика за поступившие на склад материалы	35 400
2	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено в погашение задолженности: ООО «Торгинструмент» ОАО «Реал Плюс» ООО «Металлист»	26 500 23 500 44 000
3	Счет № 125 ООО «Металлист» и приходный ордер №220-225 Акцептован счет за поступившие на склад материалы	37 800
4	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено в погашение задолженности ООО «Металлист»	35 400
5	Счет 190 ООО «Металлист» и приходные ордера №226-230 Акцептован счет за поступившие на склад материалы	47 400

Требуется:

1. Открыть аналитические и синтетические счета бухгалтерского учета.
2. Записать на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за сентябрь 2015 г.
3. Подсчитать обороты за месяц и остатки на конец месяца на счетах бухгалтерского учета
4. Составить оборотно-сальдовую ведомость и баланс на 1.10.2015 г.

Задание 3. Составить авансовый отчет № 17 о командировочных расходах Петрова Н.И. Исходные данные. 16.03.2017 г. механик сборочного цеха Петров Н.И. представил авансовый отчет № 17 о расходах по

командировке в г. Москву сроком с 3 по 15 марта с непосредственным пребыванием в Москве с 4 по 15 марта. К отчету прилагаются следующие документы:

а) железнодорожный билет на проезд из г. Санкт-Петербурга в г. Москву 3 марта – 2 560 руб.

б) железнодорожный билет на проезд из г. Москвы в г. Санкт-Петербург 15 марта – 2 560 руб.

в) квитанции на оплату гостиницы за 11 суток 25 600 руб.

г) суточные 500 руб. за 1 сутки.

В тот же день старший бухгалтер Крупинова В.Д. проверила отчет и после утверждения его руководителем предприятия сделала корреспонденцию счетов.

Тесты для текущего контроля знаний

1. На кого может возложить обязанности ведения бухгалтерского учета руководитель экономического субъекта?

- А) на себя лично;
- Б) главного бухгалтера или аудитора;
- В) Министерство финансов Российской Федерации;
- Г) на другую организацию по договору аутсорсинга.

2. Укажите документ, в котором определяются должностные обязанности, требования к квалификации и объему знаний работников бухгалтерии экономического субъекта.

- А) Кодекс профессиональной этики бухгалтера
- Б) Закон о бухгалтерском учете
- В) устав организации
- Г) должностные инструкции

3. Является ли содержание учетных регистров коммерческой тайной?

- А) является;
- Б) не является;
- В) определяется учетной политикой организации.

4. Обязательны ли к применению согласно Федерального закона о бухгалтерском учете унифицированные формы первичной документации?

- А) да, обязательны;
- Б) нет, не обязательны;
- В) определяется учетной политикой организации.

5. На кого возложена ответственность за организацию учета и хранение первичной документации, а также регистров и бухгалтерской отчетности?

- А) главного бухгалтера;
- Б) юридическую службу;
- В) руководителя организации.

6. Кто по законодательству не обязан вести бухгалтерский учет?

- А) индивидуальные предприниматели;
- Б) некоммерческие организации;
- В) микропредприятия и малые предприятия;
- Г) представительства иностранных организаций на территории Российской Федерации.

7. Способы и методы ведения бухгалтерского учета в каждой организации должны быть закреплены в...

- А) отраслевых стандартах;
- Б) первичных документах;
- В) учетной политике.

8. Согласно какому принципу бухгалтерского учета факты хозяйственной жизни должны находить отражение в соответствующем отчетном периоде?

- А) начисления;
- Б) полноты;
- В) достоверности.

9. Какие внешние пользователи бухгалтерской информации относятся к пользователям, не имеющим финансового интереса?

- А) внешние аудиторы;
- Б) налоговая инспекция;
- В) покупатели и поставщики.

10. Объектами бухгалтерского учета согласно законодательству относятся...

- А) активы, включая дебиторскую задолженность;
- Б) принимаемые управленческие решения;
- В) плановые и нормативные показатели.

11. Закреплена ли на законодательном уровне обязанность документального подтверждения факта хозяйственной жизни, отраженного в бухгалтерском учете?

- А) да, закреплена;
- Б) не закреплена.

12. На основании какого метода бухгалтерского учета проводится проверка документального подтверждения и фактического наличия имущества?

- А) документации;
- Б) инвентаризации;
- В) калькулировании.

13. К пассивам организации относят...

- А) оценочные обязательства;
- Б) расходы будущих периодов;
- В) дебиторскую задолженность.

14. Назовите актив, который формируется за счет вложений средств в ценные бумаги с целью получения дохода:

- А) доходы будущих периодов;
- Б) финансовые вложения
- В) нематериальные активы.

15. К активным счетам относятся:

- А) 01

- Б) 02
- В) 10
- Г) 51
- Д) 57
- Е) 60
- Ж) 66
- З) 71
- И) 76
- К) 80

16. К активно-пассивным счетам относятся:

- А) 01
- Б) 02
- В) 10
- Г) 51
- Д) 57
- И) 60
- К) 66
- Л) 71
- М) 76
- Н) 80

1.1.3. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и материально-производственных запасов

Согласно ПБУ 6/01 основные средства - это «часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих целей или для сдачи во временное владение и пользование»². В ПБУ 6/01 указаны критерии признания актива в качестве основных средств:

² Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»

актив предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

срок использования более 12 месяцев.

способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

организация не предполагает последующую перепродажу данного актива.

стоимостью свыше 40 000 руб.

В состав объектов основных средств организации включаются здания, сооружения, машины, оборудование, вычислительная техника, транспортные средства, инвентарь, многолетние насаждения и т.д.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, под которым согласно ПБУ 6/01 признается «объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы»³. Под комплексом конструктивно сочлененных предметов признается «один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно»⁴.

Объекты основных средств могут быть оценены по:

первоначальной стоимости – оценке, по которой они принимаются к бухгалтерскому учету;

³ Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»

⁴ Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»

восстановительной стоимости – стоимости воспроизводства объекта в современных условиях;

остаточной (отражается в бухгалтерском балансе) – первоначальной (восстановительной) за вычетом сумм начисленной амортизации.

Первоначальная стоимость основных средств образуется из суммы фактических затрат, в которые входят суммы, уплачиваемые поставщику согласно договору (без НДС), за доставку основных средств и приведение их в состояние, пригодное к использованию, информационные и консультационные услуги, вознаграждения посредников, проценты по заемным обязательствам (если объект носит инвестиционный характер), таможенные пошлины и невозмещаемые налоги, государственные пошлины и т.п.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации признается денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, по договору дарения (безвозмездно) - текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы, по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (договор мены) - стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Методы начисления амортизации:

линейный – годовая сумма амортизации определяется на основе первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из СПИ;

способ уменьшаемого остатка – годовая сумма амортизации рассчитывается на основе остаточной стоимости на начало каждого года и нормы аморти-

зации, исходя из СПИ и коэффициента не выше 3, установленного организацией;

способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования - годовая сумма амортизации определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и соотношения числа лет, остающихся до конца СПИ и суммы чисел лет СПИ объекта.

способ списания пропорционально объему продукции, работ – годовая амортизация определяется исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости к предполагаемому объему выпуска продукции в натуральном виде за весь СПИ.

Пример 1. Первоначальная стоимость объекта - 120 тыс. руб. Срок службы определен в 10 лет. Рассчитать сумму амортизации линейным методом.

Решение: Норма амортизационных отчислений 0,1 (1 : 10 лет). Годовая сумма амортизации составит 12 тыс. руб. (120 тыс. руб. : 10 лет)

Тогда, сумма амортизации за месяц 1 000 (12 тыс. руб. : 12 месяцев).

Пример 2. Первоначальная стоимость объекта - 100 тыс. руб. Срок службы определен в 5 лет. Коэффициент ускоренной амортизации – 2. Рассчитать амортизацию способом уменьшаемого остатка.

Решение. Норма амортизационных отчислений 40 % (1 : 5 лет x 2).

Таблица 13

Расчет амортизации способом уменьшаемого остатка

Период	Годовая сумма износа	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Конец первого года	$100\,000 \times 40\% = 40\,000$	40 000	60 000
Конец второго года	$60\,000 \times 40\% = 24\,000$	64 000	36 000
Конец третьего года	$36\,000 \times 40\% = 14\,400$	78 400	21 600
Конец четвертого года	$21\,600 \times 40\% = 8\,640$	87 040	12 960
Конец пятого года	$100\,000 - 87\,040 = 12\,960$	100 000	0

Пример 3. Первоначальная стоимость объекта 150 тыс. руб. Предполагаемый срок эксплуатации объекта - 5 лет. Рассчитать амортизацию по сумме чисел лет срока полезного использования.

Решение. Сумма чисел лет эксплуатации составит 15 ($1 + 2 + 3 + 4 + 5$). В первый год указанный ранее коэффициент соотношения составит $5/15$, во второй - $4/15$, в третий - $3/15$ четвертый - $2/15$, пятый - $1/15$.

Таблица 14

Расчет амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования

Период	Годовая сумма износа	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Конец первого года	$150\,000 \times 5/15 = 50\,000$	50 000	100 000
Конец второго года	$150\,000 \times 4/15 = 40\,000$	90 000	60 000
Конец третьего года	$150\,000 \times 3/15 = 30\,000$	120 000	30 000
Конец четвертого года	$150\,000 \times 2/15 = 20\,000$	140 000	10 000
Конец пятого года	$150\,000 \times 1/15 = 10\,000$	150 000	-

Пример 4. Первоначальная стоимость оборудования - 160 тыс. руб. Плановый объем производства 100 деталей (за 5 лет эксплуатации). Фактический объем производства за 1 год 25 деталей. Рассчитать амортизацию способом списания пропорционального объему выпуска продукции (работ, услуг).

Решение. Сумма амортизации за первый год:

$$160\,000 \times 25 / 100 = 40\,000 \text{ руб.}$$

В бухгалтерском учете затраты организации на создание и приобретения объектов основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов собираются и обобщаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы (**активный**)». Для учета первоначальной стоимости объектов основных средств могут быть открыты следующие субсчета:

- 08-1 «Приобретение земельных участков»,
- 08-2 «Приобретение объектов природопользования»,
- 08-3 «Строительство объектов основных средств»,
- 08-4 «Приобретение объектов основных средств».

На счете 01 «Основные средства» обобщается информация о наличии и движении основных средств, которые могут находиться в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении. В бухгалтерском учете основные средства учитываются на счете 01 по первоначальной стоимости. Принимаются основные средства, а также в случае изменения первоначальной

стоимости при достройке или модернизации, на счет 01 в корреспонденции со счетом 08. Изменение первоначальной стоимости при переоценке отражается по дебету счета 01 в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал». Отражение поступления основных средств в бухгалтерском учете представлено в табл. 15-18.

Таблица 15

Бухгалтерский учет приобретения основных средств по договору купли-продажи

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Приобретение от поставщиков		
Приобретен по договорной стоимости объект основных средств	08.4	60
Выделен НДС	19	60
Затраты, связанные с доведением объекта до состояния, полезного к использованию (транспортные, информационно-консультационные и др.)	08.4	60, 69, 70, 71, 76
Ввод объекта в эксплуатацию	01	08.4
Начисление амортизации	20, 23, 25, 26, 29	02

Таблица 17

Бухгалтерский учет поступления основных средств при обмене на другой актив и при оприходовании в качестве излишков

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Обмен на другой актив		
Приобретен по договорной стоимости объект основных средств	08.4	60
Выделен НДС	19	60
Ввод объекта в эксплуатацию	01	08.4
Реализован объект основных средств (выручка)	62	91.1
Начислен НДС	91.2	68
Произведен взаимозачет	60	62
Поступление в качестве излишков по результатам инвентаризации		
Оприходованы излишки	01	91.1

Таблица 18

Бухгалтерский учет поступления основных средств, стоимостью менее 40 000 руб.

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Оприходование основных средств, стоимостью менее 40 тыс. руб.			
Приобретен по договорной стоимости объект основных средств	10.8	60	25 000
Выделен НДС	19	60	4 500
Списание объекта в состав затрат	20, 23, 25, 26, 44	10.8	25 000
Поставлен на забалансовый счет (для целей внутреннего контроля за сохранностью имущества) на основании приходного ордера (ф. М4)	006 (МЦ.04)		25 000

Объекты основных средств могут выбывать в следующих случаях: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции и в иных случаях. В табл. 19-21 представлен перечень бухгалтерских записей в случае выбытия актива.

Таблица 19

Бухгалтерский учет выбытия объектов основных средств в случае непригодности использования и продажи

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Моральный или физический износ		
Списана сумма начисленной амортизации	02	01
Списана первоначальная стоимость основных средств	91.2	01
Затраты на демонтаж	91.2	60, 70, 69
Оприходованы материалы от демонтажа основных средств	10	91.1
Продажа объекта основных средств		
Начислена выручка от реализации основных средств	62	91.1
Начислен НДС от реализации	91.2	68
Списывается сумма амортизации	02	01-Выбытие
Списывается первоначальная стоимость	01-Выбытие	01
Списывается остаточная стоимость	91.2	01-Выбытие
Определен финансовый результат от реализации	91 (99)	99 (91)

Таблица 20

Бухгалтерский учет выбытия объектов основных средств в случае безвозмездной передачи

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Безвозмездная передача		
Списывается сумма амортизации	02	01-Выбытие
Списывается первоначальная стоимость	01-Выбытие	01
Списывается остаточная стоимость	91.2	01-Выбытие
Начислен НДС от реализации	91.2	68
Определен убыток от безвозмездной передачи	99	91

Бухгалтерский учет выбытия объектов основных средств в счет внесения вклада в уставный капитал другой организации

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Вклад в уставный капитал		
Остаточная стоимость = согласованной оценке		
Списана амортизация	02	01
Списана остаточная стоимость	58	01
Согласованная оценка ниже остаточной стоимости		
Списана амортизация	02	01
Списана остаточная стоимость	58	01
Разница между согласованной и остаточной стоимостью	91.2	58
Согласованная оценка выше остаточной стоимости		
Списана амортизация	02	01
Списана остаточная стоимость	91.2	01
Согласованная стоимость	58	91.1



Рис. 9. Порядок учета затрат на ремонты объектов основных средств

Бухгалтерский учет затрат на текущий ремонт основных средств

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
1 способ (включение в состав затрат)		
Хозяйственный способ		
1. Затраты на ремонт основных средств (материалы, зарплата, взносы во внебюджетные фонды и т.д.)	20, 23, 25, 26, 29	10, 70, 69, 60
2. Затраты на ремонт основных средств, если есть ремонтный цех	23	10, 70, 69, 60
Списаны затраты ремонтного цеха на расходы организации	20, 25, 26, 29	23
Подрядный способ		
Выполнены ремонтные работы сторонней организацией-подрядчиком	20, 23, 25, 26, 29	60
Выделен НДС	19	60

2 способ – создание резерва на ремонт основных средств		
Создан резерв (оценочное обязательство) за счет расходов организации на основании сметы на ремонт	20, 23, 25, 26, 29	96
Затраты на ремонт по мере их осуществления списываются на уменьшение созданного резерва	96	10, 70, 69, 60 и т.д.
Или при наличии ремонтного цеха	96	23
Сумма резерва, превышающая фактически произведенные затраты на ремонт (по результатам инвентаризации)	96	20, 23, 25, 26, 29
Если фактические затраты превысили ремонтный фонд	20, 23, 25, 26, 29	96
3 способ – при неравномерном ремонте с использованием сч. 97		
Учет фактических затрат на ремонт	97	10, 70, 69, 60 и др.
Равномерное списание в течение отчетного года в размере 1/12 или в ином порядке, установленном организацией	20, 23, 25, 26, 29	97

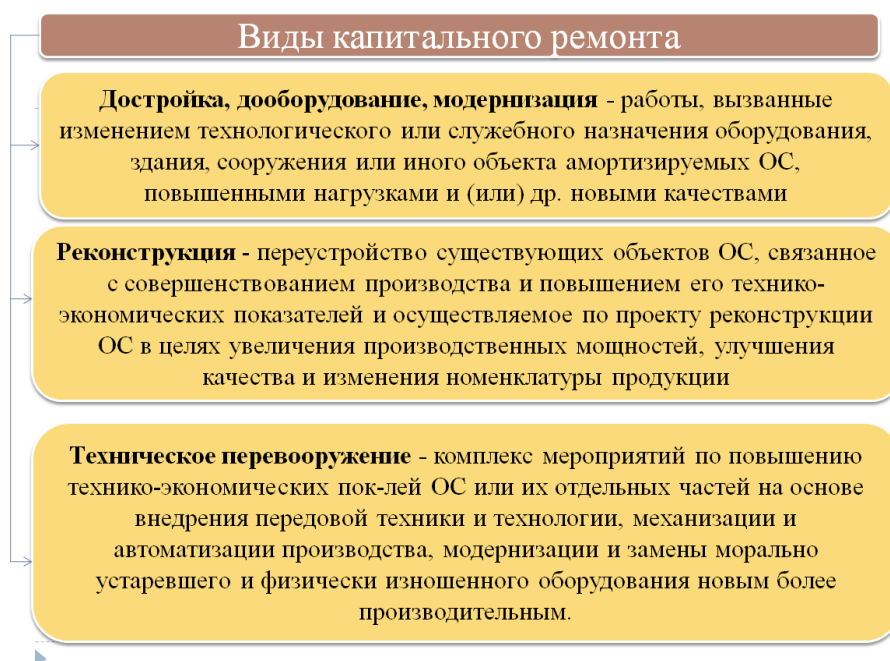


Рис. 10. Виды капитального ремонта основных средств

Таблица 23

Бухгалтерский учет затрат на капитальный ремонт основных средств

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
1. Увеличение первоначальной стоимости объекта основных средств		
Стоимость работ по модернизации и реконструкции	08.4	10, 60, 70, 69, 23 и др.
Увеличение первоначальной стоимости	01.1	08.4
2. Затраты принимаются к учету в качестве самостоятельного объекта		
Стоимость работ по модернизации и реконструкции	08.4	10, 60, 70, 69, 23 и др.
Ввод объекта в эксплуатацию	01.1	08.4

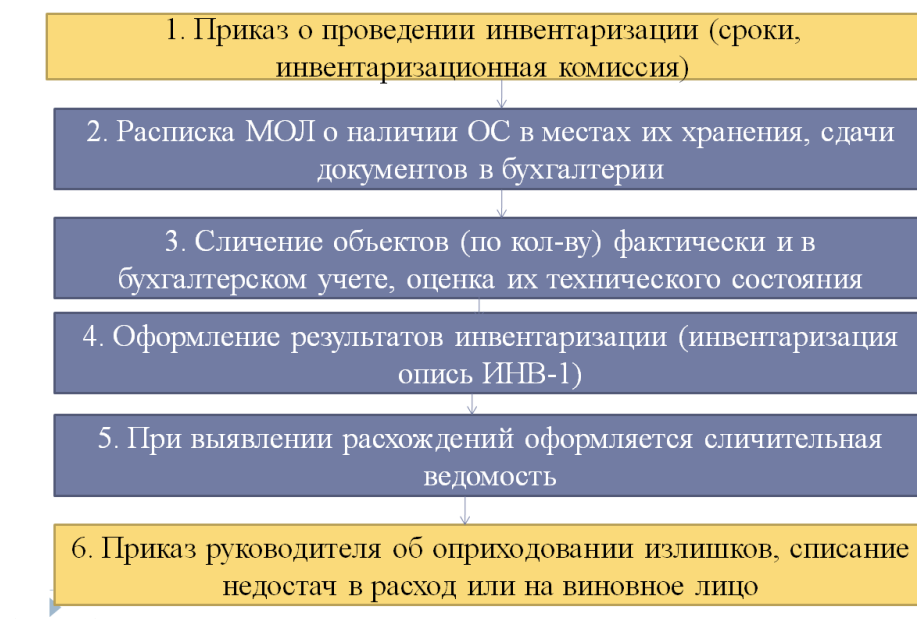


Рис. 11. Порядок проведения инвентаризации объектов основных средств

Таблица 24

Бухгалтерский учет результатов инвентаризации основных средств

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Выявлены излишки основных средств (оприходование по рыночным ценам)	01.1	91
При выявлении недостачи:	02	01
- списана сумма начисленной амортизации		
- списана остаточная стоимость основных средств	94	01
Суд признал виновным задолженность материально ответственного лица или работнику, признанному виновным судом	73.2	94
Списывается разница между рыночной стоимостью и остаточной стоимостью основного средства	73.2	98.4
Возмещение убытка виновным лицом	50, 51	73.2
Списывается разница между рыночной и остаточной стоимостью на прочие доходы	98.4	91.1
Если виновник не обнаружен	91.2	94

Порядок бухгалтерского учета **нематериальных активов** отражен в ПБУ 14/07⁵. К нематериальным активам относятся следующие объекты:

изобретение (новое и обладающее существенными отличиями техническое решение в любой области народного хозяйства, охраняется авторским свидетельством или патентом, срок действия - не может превышать 20 лет).

промышленный образец (художественно-конструкторское решение, определяющее общий вид изделия, охраняется патентом, срок действия которого 10 лет и может продлеваться каждые последующие 10 лет);

⁵ Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)»

лицензия (разрешение, выдаваемое государственными органами на ведение видов деятельности, или право, предоставляемое юридическим и физическим лицам использовать защищенные патентами изобретения, технические знания, опыт и т.п. (свидетельство или договор));

полезная модель (новое конструктивное исполнение изделия или его отдельных частей, охраняется свидетельством, срок которого устанавливается в 5 лет с возможностью возобновления его еще на 3 года);

товарный знак (отличительный знак товаров и услуг юридического или физического лица, свидетельство, срок действия которого составляет 10 лет с возможностью продления каждые последующие 10 лет);

наименование места происхождения товара (характеристика товара, обладающего особыми свойствами, связанными с этнографическими и природными условиями конкретного места, в котором этот товар производится, охраняется свидетельством, выдаваемым на 10 лет с возможным продлением каждые следующие 10 лет);

секреты производства («ноу-хау») (монопольное владение информацией, которое защищается договором между сторонами, сроки использования оговариваются в этом договоре);

программа на ЭВМ и база данных (набор команд, который может заставить ЭВМ выполнять определенные аналитические, расчетные, формирующие и информационно-обрабатывающие функции для достижения заданного результата);

франшиза (предоставление покупателю некоторых монопольных прав и привилегий на продажу товаров в границах определенных территорий);

авторские и смежные права (права авторов (и их правопреемников), являющихся творцами и исполнителями разного рода литературно-художественных, научных, музыкальных и др. произведений, охраняются законодательством РФ и других стран пожизненно для автора и в течение 50 лет для правопреемников);

деловая репутация организации (разница между покупной ценой организации (как приобретенного имущественного комплекса в целом или его части) и активов и обязательств по балансу).

Критерии признания нематериальных активов в бухгалтерском учете:

способен приносить экономические выгоды в будущем;

организация имеет право на получение экономических выгод (надлежаще оформленные документы - патенты, свидетельства и т.п.), ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом);

возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

срок использования более 12 месяцев

организация не предполагает последующую перепродажу данного актива.

фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

отсутствие материально-вещественной формы.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, под которым понимается «совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций»⁶.

Основными видами оценки нематериальных активов в бухгалтерском учете являются:

первоначальная стоимость – оценка, по которой принимаются объекты к учету;

остаточная стоимость (отражается в бухгалтерском балансе) – первоначальная за вычетом сумм начисленной амортизации.

⁶ Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)»

Первоначальная стоимость состоит из затрат: суммы уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (без НДС), доставку объекта; информационные и консультационные услуги; вознаграждение посредников; проценты по заемным обязательствам, если объект носит инвестиционный характер; таможенные пошлины, невозмещаемые налоги, государственная пошлина и другие затраты.

В течение отчетного года начисляются амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 годовой суммы.

Способы начисления амортизации:

линейный;

способ уменьшаемого остатка;

способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Амортизационные отчисления по объекту нематериального актива «начинаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету до полного погашения стоимости объекта или его списания»⁷.

СПИ - выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. СПИ может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования актива. По правилам бухгалтерского учета нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить СПИ, считаются НМА с неопределенным СПИ. Срок полезного использования НМА не может превышать срок деятельности организации. Определение СПИ нематериального актива производится исходя из:

срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

⁷ Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)»

ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов Планом счетов предусмотрен счет 04 «Нематериальные активы» (**активный**). Аналитический учет по счету 04 ведется по отдельным объектам.

На счете 05 «Амортизация нематериальных активов» отражается информация об амортизации, накопленной за время использования объектов нематериальных активов (за исключением объектов, по которым амортизационные отчисления списываются непосредственно в кредит счет 04).

В табл. 28-30 представлены бухгалтерские записи по учету поступления и выбытия нематериальных активов.

Таблица 25

Бухгалтерский учет операций по поступлению нематериальных активов

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Приобретение от поставщиков		
Приобретен по договорной стоимости нематериальный актив у правообладателя	08.5	60
Выделен НДС	19	60
Затраты, связанные с доведением объекта до состояния, полезного к использованию (транспортные, информационно-консультационные и др.)	08.5	60, 69, 70, 71, 76
Принят объект нематериального актива к учету	04	08.5
Начисление амортизации	20, 23, 25, 26, 29	05 (или сч. 04)
Создание собственными силами		
Затраты по созданию объекта (материалы, заработная плата работников)	08.5	10, 70, 69
Принят объект нематериального актива к учету	04	08.5
Вклад в уставный капитал		
Объявлен уставный капитал	75	80
Внесен вклад в уставный капитал нематериальный актив по согласованной оценке	08.5	75
Принят нематериальный актив к учету	04	08.5
Приобретение нематериальных активов безвозмездно		
Оприходование объекта по рыночной стоимости	08.5	98.2
Принят объект нематериального актива к учету	04	08.5
Начисление амортизации	20, 23, 25, 26	05 (или 04)
Признание доходов текущего периода ежемесячно по мере начисления амортизации	98.2	91.1

Учет материально-производственных запасов осуществляется на основании ПБУ 5/01⁸ и Методических указаний⁹. Основные активы, включаемые в группу МПЗ, отражены на *рис. 12*.

⁸ Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01»

Согласно методических указаний основными задачами учета МПЗ являются «формирование фактической себестоимости запасов, правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску запасов, контроль за сохранностью запасов в местах их хранения (эксплуатации) и на всех этапах их движения, контроль за соблюдением установленных организацией норм запасов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг, своевременное выявление ненужных и излишних запасов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот, проведение анализа эффективности использования запасов»¹⁰.

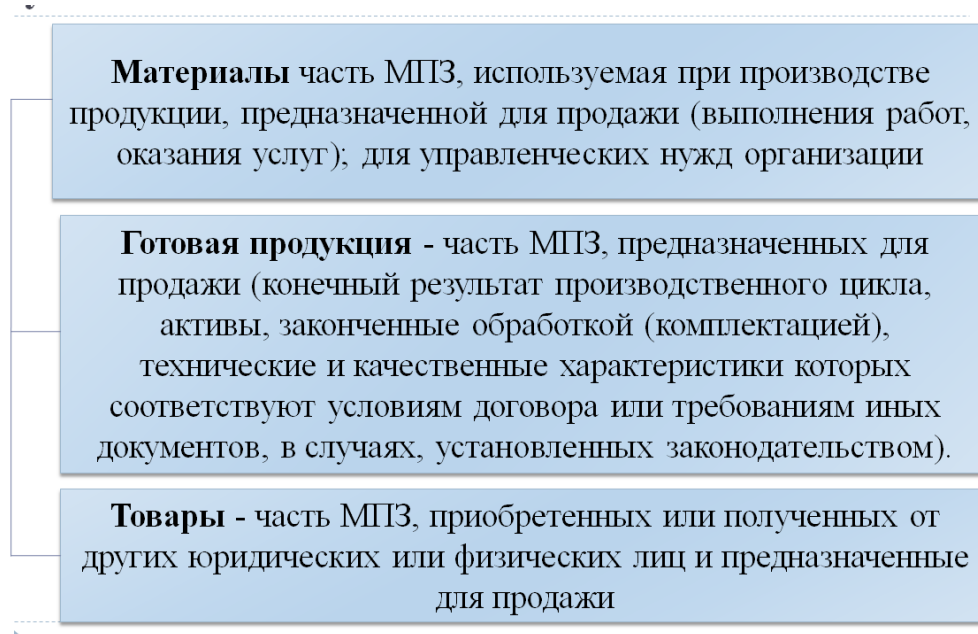


Рис. 12. Состав материально-производственных запасов

На рис. 13 отражен состав материалов по их видам по субсчетам, открываемым к счету 10 «Материалы». На рис. 14, 15 и 16 отражены особенности оценки и применения счетов в бухгалтерском учете МПЗ.

⁹ Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»

¹⁰ Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»



Рис. 13. Виды материалов и их учет на счете 10



Рис. 14. Оценка МПЗ при принятии их к бухгалтерскому учету



Рис. 15. Методы оценки и учета материально-производственных запасов



Рис. 16. Методы оценки при отпуске материально-производственных запасов

По себестоимости каждой единицы должны оцениваться драгоценные металлы, драгоценные камни и другие материалы, которые не могут заменять друг друга. Способ оценки материалов по средней себестоимости предполагает ее определение по каждому их виду (группе) как частного от деления общей себестоимости вида (группы) материалов на их количество, соответственно скла-

дывающих из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и поступившим материалам в текущем месяце. Период расчета - календарный месяц. Способ ФИФО основан на допущении, что материалы используются в течение месяца в соответствии с последовательностью их приобретения, т.е. должны быть оценены и включены в себестоимость проданной продукции (работ, услуг) по себестоимости первых по времени приобретения материалов с учетом остатка на начало месяца. Материалы, находящиеся в остатке (в запасе) на конец месяца, оцениваются, наоборот, по фактической себестоимости последних по времени приобретения.

Способы оценки материалов могут применяться в организациях при соблюдении двух ограничений:

выбранный способ закреплен в учетной политике и действует в течение всего отчетного (финансового) года;

способ должен быть единым для группы (вида) материалов (запасных частей, топлива и т.п.).

Выбранный способ списания МПЗ должен быть закреплен в учетной политике организации для целей бухгалтерского учета и применяться в течение как минимум одного отчетного года на основании п. 21 ПБУ 5/01.

Пример. 5. На основании данных о поступлении материалов (табл. 33) определить стоимость списания по средней себестоимости и по методу ФИФО.

Таблица 26

**Исходные данные для оценки списания
материально-производственных запасов**

Показатель	Поступило МПЗ, кг.	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
Остаток на начало	200	50	
Поступило за месяц:			
1 партия	100	20	
2 партия	150	30	
3 партия	50	15	
4 партия	80	45	
Итого поступило			
Отпущено в производство:			
1 партия	170		
2 партия	160		
3 партия	80		
4 партия	40		
Итого:			

Таблица 27

Расчет средней себестоимости

Показатель	Поступило МПЗ, кг.	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
Остаток на начало	200	50	10 000
Поступило за месяц:			
1 партия	100	20	2000
2 партия	150	30	4500
3 партия	50	15	750
4 партия	80	45	3600
Итого поступило	380		10850
Остаток + Поступило	580		20 850
Средняя себестоимость			20 850/580= 35,95

Таблица 28

**Списание материально-производственных запасов
по средней себестоимости**

Показатель	Списано МПЗ, кг.	Сумма, руб.	Расчет
Отпущено в производство:			
1 партия	170	6 111,5	170 x 35,95
2 партия	160	5 752	160 x 35,95
3 партия	80	2 876	80 x 35,95
4 партия	40	1 438	40 x 35,95
Итого:			
Остаток на конец:	130	4 673,5	130 x 35,95

Таблица 29

**Списание материально-производственных запасов
по способу ФИФО**

Показатель	Поступило МПЗ, кг.	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
Остаток на начало	200	50	
Поступило за месяц:			
1 партия	100	20	
2 партия	150	30	
3 партия	50	15	
4 партия	80	45	
Итого поступило			
Отпущено:			
1 партия	170	8500	170 x 50=8500
2 партия	160	4400	(200-170) x 50+100 x 20 + 30 x 30=4400
3 партия	80	2400	80 x 30 = 2400
4 партия	40	1200	40 x 30 = 1200
Итого:		16500	
Остаток на конец:	130		4350

Основными первичными документами при поступлении материалов являются: товарная накладная (ТОРГ 12), счет-фактура, сертификат; приходный ордер (М-4); акт о приемке материалов при расхождении количества, качества МПЗ при приемке на склад (М-7); акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (М-35), карточки складского учета (М-17). При выбытии (списании) используются лимитно-заборная карта (М-8), требование-накладная (М-11), накладная на отпуск материалов на сторону (М-15), акт на списание материалов, путевой лист (ГСМ), ведомость выдачи специальной одежды.

Методы учета при поступлении материалов: по фактической себестоимости (счет 10), аналитический учет по наименованиям материалов и местам их нахождения; по фактической себестоимости (счет 10, счет 10-ТЗР); по учетным ценам (счет 15, счет 16).

Таблица 30

Бухгалтерский учет поступления материалов с использованием счета 10

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Сумма фактических затрат на приобретение материалов	10	60
Выделен НДС	19	60
Транспортно-заготовительные расходы	10	60, 76
Приобретение материалов от подотчетных лиц	10	71
При вкладе в уставный капитал по согласованной оценке	10	75
Материалы, приобретенные по договорам дарения приходяются по рыночной стоимости	10	98

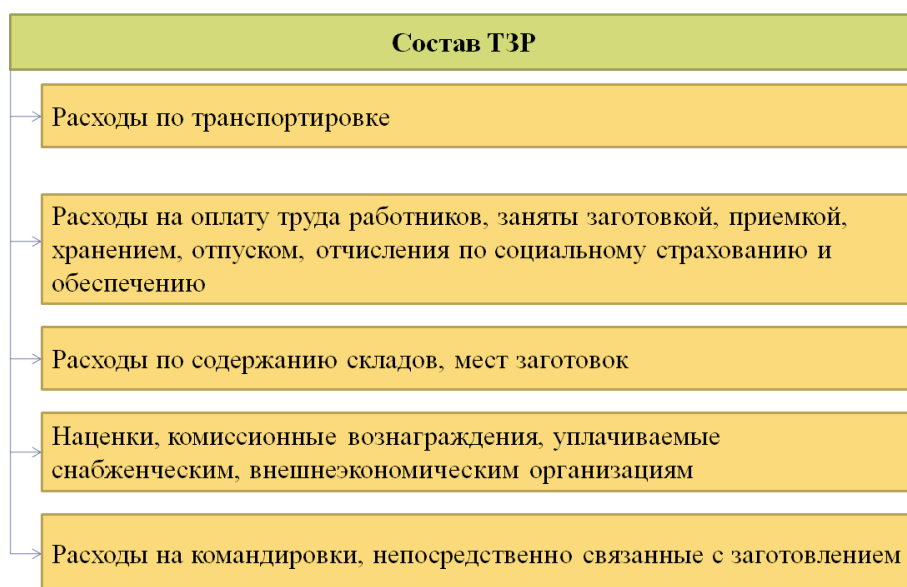


Рис.17. Состав транспортно-заготовительных расходов

В табл. 31-32 отражены операции по оприходованию материалов в бухгалтерском учете при использовании разных методов.

Таблица 31

Бухгалтерский учет поступления материалов с использованием счета 10 и 10-ТЗР

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Отражена задолженность за приобретенные материалы исходя из их стоимости, предусмотренной в контракте	10	60
Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком материалов	19	60
Учтены расходы транспортной компании по доставке	10-ТЗР	60, 76
Отражена сумма НДС, предъявленная транспортной организацией	19	60, 76
Списаны материалы в производство	20	10
Списаны материалы в исчисленной доле списаны на соответствующий счет, по которому был отражен расход материальных ценностей	20	10-ТЗР

ТЗР могут приниматься к учету путем отражения на отдельном счете 15 согласно расчетным документам поставщика с последующим их отнесением на счет 16.

Таблица 32

Бухгалтерский учет поступления материалов с использованием счетов 15 и 16

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Оприходованы материалы по учетным ценам	10	15
Отражена задолженность за приобретенные материалы от поставщиков	15	60
Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком	19	60
Учтены расходы транспортной организации	15	60, 76
Отражена сумма НДС, предъявленная транспортной организацией	19	60
Переданы материалы в производство	20	10
Отражена разница между учетной ценой и фактической себестоимостью поступивших материалов (списывается в конце отчетного месяца)	16	15
Списано отклонение в стоимости материалов	20	16

Отклонение фактической себестоимости материалов от учетной цены по группам материалов и списывается в конце месяца.

Сумма списания определяется специальным расчетом (как процент ТЗР или процент отклонения фактической себестоимости от плановой).

$$TЗР\% = \frac{Ос.нач.сч.10 - ТЗР + Одеб.сч.10 - ТЗР}{Ос.нач.сч.10 + Одеб.сч.10}$$

Задания для практической работы

Задание 1. Документальное оформление поступления основных средств.

1. На основе исходных данных составить акт о приеме-передаче компьютера (типовая форма № ОС-1).

2. На поступивший компьютер открыть инвентарную карточку учета объекта основных средств (типовая форма № ОС-6).

Практическая ситуация. ООО «Кристалл» 17 апреля 2016 г. приобрело от поставщика ООО «Электрон» компьютер первоначальной стоимостью 26 500 руб. На машину получены технический паспорт № 12763458 РА и счет поставщика от 15 апреля 2016 г. № 274. На основании приказа директора ООО «Кристалл» от 16 апреля 2016 г. № 76 комиссия в составе заместителя директора И.Г. Гусева, бухгалтера СБ. Еременко и инженера Г.В. Рыжкова осмотрела компьютер. Краткая характеристика объекта: компьютер находится в исправном состоянии; соответствует техническим условиям; доделки не требуется; предусмотренные паспортом принадлежности имеются; результаты испытаний объекта удовлетворительные. Год выпуска компьютера - 2013 г. Комиссия приняла компьютер в эксплуатацию, на объект открыта инвентарная карточка № 016 и ему присвоен инвентарный номер 37016. Срок полезного использования - восемь лет, способ начисления амортизации - уменьшаемого остатка, годовая норма амортизационных отчислений - 12,5 %. Руководитель организации - Б.М. Северцев, главный бухгалтер - Е.С. Васильев.

Задание 2. В 2017 г. ООО «Простор», основным видом деятельности которого является розничная реализация продуктов питания, приобрела торговое оборудование первоначальной стоимостью 102 500 руб. В марте объект основных средств был введен в эксплуатацию. Поставщику (ООО «Строй-Маркет») за оборудование перечислено с расчетного счета 65 000 руб., включая НДС. За два года эксплуатации на основные средства начислена амортизация линейным способом (СПИ - 7 лет).

А) Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Б) В соответствии, с какими документами и на основании, каких условий, определяется в бухгалтерском учете срок полезного использования?

В) Какие документы должен оформить бухгалтер для оприходования объекта основных средств?

Задание 3. ООО «Строитель» для цели выполнения дорожных строительных работ на участке ул. Новая, приобретает каток «Раскат ДУ-97», стоимостью 1 350 000 руб., в т.ч. НДС. Оплата поставщику ООО «Благтехсервис» была произведена через расчетный счет. Стоимость доставки катка обошлась организации в 25 000 руб., в т.ч. НДС. На основании приказа руководителя ООО «Строитель» каток был введен в эксплуатацию.

Требуется отразить хозяйственные операции по поступлению основного средства на счетах бухгалтерского учета.

Задание 4. Организация решила приобрести 10 новых компьютеров для бухгалтерии. Для приобретения компьютеров в банке был взят кредит в размере 400 000 руб. сроком на 3 месяца под 20 % годовых.

Сумма кредита поступила на счет организации 17 апреля. 20 апреля организация оплатила счет поставщика. В мае компьютеры были получены от поставщика и приняты к учету в составе основных средств. Задолженность по кредиту (вместе с процентами) была погашена банку 17 июля. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 5. Первоначальная стоимость оборудования ремонтного цеха ООО «Луч» – 44 000 руб. Ремонтный цех является вспомогательным производством для ООО «Луч». СПИ оборудования составляет 5 лет. По плану объем выпуска продукции составляет 8 000 ед. Фактический выпуск за 1-ый год эксплуатации – 1 800 ед., за 2-ой год – 2 300 ед.

Требуется рассчитать годовые суммы амортизации за 2 года эксплуатации, если учетной политикой установлен способ начисления амортизации - пропорционально объему выпуска продукции.

Задание 6. ПАО «Сирена» создает нематериальный актив. Начислена заработная плата работникам дизайнерского отдела (155 000 руб.) и отчисления

на обязательное страхование (30 %). Материальные расходы составили 15 000 руб., в т.ч. НДС. Материалы полностью оплачены поставщикам. Госпошлина на регистрацию прав 1 000 руб. Оплачены экспертные услуги в сумме 15 000 руб. Объект принят на учет. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 7. На основе данных таблицы рассчитать стоимость списания материалов. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 33

Расчет списания материалов

Показатели	Количество единиц, шт.	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
1. Остаток материалов на 1 марта 200 г.	35	10	
2. Поступили материалы:			
15 марта	65	10	
20 марта	20	12	
25 марта	40	15	
3. Итого за месяц		х	
4. Всего с остатком на начало месяца			
5. Расходы материалов за месяц:			
а) по способу средней себестоимости			
б) по методу ФИФО:			
17 марта	45		
21 марта	32		
27 марта	35		
Итого за месяц		х	
6. Остаток материалов на 1 апреля 200 г.:			
а) по способу средней себестоимости			
б) по методу ФИФО			

Задание 8. Кейс-задача. ООО «Омега» осуществляет учет ТЗР на субсчете, открытом к счету 10. На начало месяца фактическая себестоимость складских запасов основных материалов была равна 105 000 руб. Стоимость всех видов материалов по средним покупным ценам составляет 100 000 руб., в том числе сахара – 3 500 руб., соли – 1 500 руб., прочих основных материалов - 95 000 руб., транспортно-заготовительные расходы по основным материалам равны 5 000 руб. Во вспомогательное производство было отпущено материалов на стоимость - 20 000 руб.

Таблица 34

Исходные данные для решения задачи

№ п/п	Хозяйственные операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета
-------	------------------------	-------------	-------------------------

			дебет	кредит
1	2	3	4	5
1	Акцептован счет ООО «Урал» за поступившие основные материалы по средним покупным ценам (без НДС): сахар соль прочие основные материалы Итого НДС по материалам	7 000 3 000 185 000 ? ?		
2	Начислено транспортной организации за доставку: сахара соли прочих материалов Итого НДС по транспортным услугам	150 2 000 2 850 ? ?		
3	Отпущены со склада основному производству: сахар соль прочие основные материалы Итого	7 000 1 500 171 500 ?		
4	Списываются ТЗР, относящиеся к израсходованным материалам: на основное производство на вспомогательные производства Итого	? ? ?		
5	Оплачено с расчетного счета поставщикам	?		
6	НДС по приобретенным материалам предъявлен к вычету	?		

Задание 1. Рассчитать процент списания транспортно-заготовительных расходов, определить факторы, которые оказали влияние на его значение.

Задание 2. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 3. Как рассчитывается стоимость запасов в бухгалтерском учете?

Задание 4. Какую сумму НДС организация может предъявить к вычету?
Какие условия должны соблюдаться?

Задание 9. ООО «Нева» оприходовало материалы стоимостью 250 000 руб., в т.ч. НДС. Начислены транспортные затраты за доставку материалов до склада ООО «Нева» в сумме 25 000 руб. в т.ч. НДС. Оплата была произведена с расчетного счета. В основное производство организация списала материалов на сумму 125 000 руб. на основании требования-накладной. Вспомогательное производство было выставлено требование на сумму 15 000 руб. Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Записать операции на счетах бухгалтерского учета. Сформировать авансовый отчет Иванова К.А.

Таблица 35

Хозяйственные операции ООО «Фаворит»

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1. Принят к бухгалтерскому учету автомобиль, внесенный в счет вклада в уставный капитал от Петрова Д.Н.	200 000		
2. Выданы денежные средства Мельникову А.Г. за оплату госпошлины	2 000		
3. Акцептован счет ООО «Автосервис» за проведение технического осмотра автомобиля (без НДС)	15 000		
4. С расчетного счета оплачен счет ООО «Автосервис»	?		
5. Принят к бухгалтерскому учету компьютер, внесенный в качестве вклада в уставный капитал	45 000		
6. Приняты к бухгалтерскому учету в оценке по первоначальной стоимости объекты основных средств, внесенные учредителем	?		
7. Выданы денежные средства Иванову К.А. денежные средства на приобретение музыкального центра	85 620		
8. Иванов К.А. представил авансовый отчет и товарную накладную на приобретение музыкального центра (82 410, в т.ч. НДС)	?		
9. Иванов К.А. внес остаток неиспользованных средств в кассу	?		

Задание 2. На основании приказа директора Тарасовой У.Н. ООО «Салют» от 15.09.2016 г. № 55 комиссия в составе гл. инженера Петрова А.Б., Рептуновой К.Е., гл. бухгалтера Осмоловой П.Д. приняла в эксплуатацию токарный станок, выпущенный заводом «Стрельмаш» в январе 2003 г. Заводской номер №55, паспорт 184506. Техническая характеристика: вес 2 310 кг, наибольший диаметр изделия 0,55 мм. Срок полезного использования 12 лет. Инвентарный номер 010820.

Сформировать корреспонденции счетов и указать первичные документы. Рассчитать первоначальную стоимость станка и годовую норму амортизации линейным методом. Указать, по какой стоимости будет учитываться объект в бухгалтерском балансе.

Таблица 36

Хозяйственные операции ООО «Салют»

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов
-----------------------------------	----------------	---------------------------

		Дт	Кт
1	2	3	4
Перечислено с расчетного счета поставщику за токарный станок	750 000		
Поступил от поставщика токарный станок (750 000 руб., в т.ч. НДС) договорная стоимость	?		
НДС	?		
Акцептован счет транспортной организации за перевозку груза (25 000 руб., в т.ч. НДС)			
стоимость услуг	?		
НДС	?		
Введен в эксплуатацию токарный станок	?		
Перечислено транспортной организации за доставку	?		
Предъявлен НДС к возмещению из бюджета	?		

Задание 4. ООО «Крокус» приобрело в феврале 2017 г. производственное оборудование с целью эксплуатации в сборочном цеху. Стоимость оборудования по договору купли-продажи составила 852 000 руб. (поставщик находится на УСНО). СПИ производственного оборудования составляет 5 лет. Применяется коэффициент ускорения - 2.

Требуется рассчитать годовые суммы амортизации способом уменьшаемого остатка, определяя также месячную сумму амортизации. хозяйственные операции отразить в системе счетов бухгалтерского учета.

Задание 5. Оборудование по упаковке продукции приобретено 07.06.2016 г. по стоимости 65 450 руб., в т.ч. НДС. В организации установили срок полезного использования объекта – 6 лет.

Требуется рассчитать годовые и месячные суммы амортизации, если применяется способ начисления – по сумме чисел лет срока полезного использования. Определить стоимость оборудования по упаковке продукции, по которой они будут отражаться в бухгалтерском балансе на 31.12.2018 г.

Задание 6. ПАО «Альфа» приобрело 15 января 2017 г. по договору купли-продажи исключительное право на владение технологией для производства микросхем (СПИ 9 лет). Договорная стоимость составила 96 000 руб., в т.ч. НДС. Оплата производилась через расчетный счет. 05 февраля 2017 г. нематериальный актив принят на учет. Амортизация начисляется по способу уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения 2. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета и начислить амортизацию ежемесячно за 3 первых года.

Контрольные вопросы:

Каким критериям должны отвечать объекты основных средств, нематериальных активов, НИОКР, поисковых активов, в чем их сходства и различия?

Дайте характеристику основным средствам как объектам бухгалтерского учета.

В чем различия между методами начисления амортизации в отечественном и международном учете?

Какую роль играет амортизационная политика?

Назовите основные хозяйственные операции в бухгалтерском учете основных средств и их отражение в системе счетов бухгалтерского учета.

Что означает сальдо в оборотно-сальдовой ведомости по счетам 01, 08, 02?

Что означает кредитовый оборот по счету 02?

Если объекты основных средств приобретены за счет средств целевого финансирования, то какие бухгалтерские записи должны быть сделаны в учете?

Какие особенности учета амортизации основных средств существуют у некоммерческих организаций?

Если организация осуществили оценку основных средств с целью передачи его в залог. Отражается ли такая оценка в бухгалтерском учете?

Какие активы относятся к объектам нематериальных активов?

Какими способами амортизируются нематериальные активы?

Какие виды оценки нематериальных активов предусмотрены в правилах бухгалтерского учета?

Как рассчитать остаточную стоимость нематериального актива?

Могут ли объекты с неопределенным сроком полезного использования отражаться в бухгалтерском балансе? По какой стоимости?

В каких случаях должна применяться рыночная оценка для нематериальных активов (назовите все возможные случаи)?

Назовите правила, по которым определяется СПИ для нематериальных активов.

Как образуется инвентарная стоимость объекта строительства?

Дайте характеристику счёта 08.

Дайте определение материально-производственным запасам и приведите примеры.

Раскройте различия между методом оценки по средней себестоимости и методом ФИФО.

Приведите перечень бухгалтерских записей при учёте импортных операций МПЗ.

1.1.4. Бухгалтерский учёт затрат на производство и кулькулирование себестоимости продукции

Затраты – это выраженные в денежной форме совокупные издержки живого и овеществленного труда в процессе предпринимательской деятельности в течение определенного периода времени и возникающие непосредственно в процессе переработки и использования ресурсов (принцип невозвратности); полностью образуют себестоимость продукции (в явной форме); создают будущие экономические выгоды.

Расходы – это «уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или истощения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению капитала, не связанных с его распределением между участниками акционерного капитала»¹¹.

Согласно 25 главы НК РФ под расходами понимаются «обоснованные и документально подтверждённые затраты налогоплательщика, понесённые убытки налогоплательщика». Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Таблица 37

Классификация затрат для целей бухгалтерского финансового учёта

Признак	Виды затрат
1	2

¹¹ Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99»

1. По экономическим элементам (экономическая однородность затрат, обусловленная технологией и организацией производства)	материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты (почтово-телеграфные, телефонные, командировочные и др.)
2. По статьям калькуляции	Сырье и материалы; возвратные отходы (вычитаются); покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера; топливо и энергия на технологические цели; заработная плата производственных рабочих; отчисления на социальные нужды; расходы на подготовку и освоение производства; общепроизводственные расходы; общехозяйственные расходы; потери от брака; прочие производственные расходы; коммерческие расходы. Сумма первых 11 статей образует производственную себестоимость продукции, а сумма производственной себестоимости и коммерческих расходов — полную себестоимость продукции.
По способу включения затрат при калькулировании себестоимости	Прямые (переменные) – издержки, которые связаны непосредственно с процессом производства определенного вида продукции и могут быть прямо и непосредственно отнесены на его себестоимость (прямые материальные затраты, сдельная заработная плата), учитываются на сч. 20 Косвенные (постоянные и переменные) - совокупность издержек, связанных с производством, которые нельзя (или экономически нецелесообразно) отнести непосредственно на конкретные виды изделий, учитываются на сч. 25 и распределяются.
5. По технико-экономическому назначению	Основные - все виды ресурсов (предметы труда в виде сырья, основных материалов, полуфабрикатов; амортизация основных производственных фондов; заработная плата основных производственных рабочих с начислениями на нее и др.), потребление которых связано с выпуском продукции (оказанием услуг). Накладные – это расходы на управление предприятием (общепроизводственные и общехозяйственные затраты)

Затраты основного производства, направленные на изготовление продукции, реализация которой выступает целью деятельности организации, отражаются в учете по счету 20 (активный). По дебету счета собираются прямые расходы, связанные с производством и выпуском продукции, расходы вспомогательных производств и списанные путем распределения по видам продукции косвенные расходы. В табл. 38 отражены бухгалтерские записи по отражению затрат основного производства.

Таблица 38

Бухгалтерский учет затрат основного производства

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Списаны материалы на себестоимость готовой продукции	20	10
Начислена заработная плата основным производственным рабочим	20	70
Произведены отчисления на обязательное страхование	20	69
Начислена амортизация основных средств производственного назначения	20	02
Общепроизводственные (цеховые) расходы списаны в затраты основного производства	20	25
Общехозяйственные расходы списаны в затраты основного производства	20	26

Затраты вспомогательного производства списаны на себестоимость готовой продукции	20	23
Оприходована готовая продукция по фактической себестоимости	43	20
Списана фактическая производственная себестоимость проданной продукции	90.2	43

На 23 счете обобщается информация о затратах производств, выступающих подсобными для основного производства. Например, обслуживание различными видами энергии, транспортные цеха, ремонтные цеха, производство строительных материалов для выполнения СМР, лесозаготовка и лесопиление в ЛПК и т.п. На счет 23 списываются прямые затраты, а также часть косвенных расходов, приходящаяся на обслуживание и управление производством. В табл. 39 представлен перечень бухгалтерских проводок по счету 23.

Таблица 39

Бухгалтерский учет затрат вспомогательного производства

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Списаны материалы на затраты вспомогательного производства	23	10
Начислена заработная плата работникам вспомогательного производства	23	70
Произведены отчисления на обязательное страхование	23	69
Начислена амортизация основных средств вспомогательного производства	23	02
Общепроизводственные (цеховые) расходы списаны в затраты вспомогательного производства	23	25
Затраты вспомогательного производства отнесены на себестоимость готовой продукции	20	23
При выполнении работ, услуг вспомогательного производства на сторону	90.2	23

В простых вспомогательных производствах, вырабатывающих однородную продукцию, учет затрат осуществляется только в разрезе статей без подразделения по видам продукции или услуг. В сложных вспомогательных производствах, вырабатывающих разнородную продукцию, учет затрат осуществляется в разрезе отдельных заказов, выполняемых работ и статей расходов.

Затраты вспомогательных производств в конце месяца должны быть распределены пропорционально количеству услуг или объему выпущенной продукции в соответствующих единицах измерения. Калькулирование продукции вспомогательных производств осуществляется по фактической (цеховой) себестоимости.

Учет незавершенного производства (по счетам 20 и 23) может осуществляться:

по фактической производственной себестоимости (по данным инвентаризации) определяются количественные показатели НЗП на конец отчетного пе-

риода, а затем НЗП на конец месяца определяется путем умножения этого количества на расчетную среднюю себестоимость единицы НЗП.

по нормативной (плановой) себестоимости применяется учетная (плановая) цена единицы НЗП, рассчитанная экономической (плановой) службой предприятия.

Себестоимость готовой продукции (товарного выпуска), определяется по следующей формуле:

Себестоимость готовой продукции (Товарный выпуск) = Остаток НЗП на начало месяца + Затраты за отчетный месяц - Остаток НЗП на конец месяца.

Необходимо учитывать отклонения от стоимости НЗП по учетным ценам и фактической себестоимости на счете 20 (23).

На счете 25 собираются затраты по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации. Например, к ним относятся расходы, направленные на содержание и эксплуатацию машин и оборудования; амортизация и ремонт, страхование производственного имущества; расходы на отопление, освещение и содержание помещений; аренда помещения, машин и оборудования; оплата труда работников, занятых обслуживанием производства и т.п. Аналитический учет осуществляется по отдельным подразделениям организации и статьям расходов.

На счете 26 обобщается информация о затратах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. Например, на счете отражаются административно-управленческие расходы, содержание общехозяйственного персонала; амортизация и ремонт, аренда имущества управленческого назначения; оплата информационных, аудиторских, консультационных услуг и т.п. Для аккумуляции текущих расходов организации-посредники (комиссионеры, агенты, брокеры, дилеры и т.п.) применяют счет 26 и учитывают все расходы, связанные с осуществлением основной деятельности. Аналитический учет по счету 26 ведется по каждой статье соответствующих смет, месту возникновения затрат и др.

Таблица 40

Бухгалтерский учет затрат косвенных расходов

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
1	2	3
Списаны материалы на общепроизв. и общехоз. расходы	25, 26	10
Начислена заработная плата цеховому и административному персоналу	25, 26	70
Произведены отчисления во внебюджетные фонды	25, 26	69
Начислена амортизация основных средств общепроизв. и общехоз. назначения	25, 26	02
Услуги сторонних организаций	25, 26	60, 76
Общепроизводственные (цеховые) расходы списаны в затраты основного производства	20	25
Общехозяйственные расходы списаны в затраты основного производства	20	26
При калькулировании себестоимости по сокращенной номенклатуре:		
Списаны общехозяйственные расходы в себестоимость продукции	90.2	26

Базой распределения косвенных расходов может быть:

основная заработная плата производственных рабочих;

сметные (нормативные) ставки;

прямые материальные затраты;

масса и объем продукции и т.д

В бухгалтерском учете применяются основные методы калькулирования себестоимости продукции: позаказный; попроцессный (попередельный).

Позаказный способ. Объект – отдельный производственный заказ (согласно договору между заказчиком и производителем). Заказ - изделие, мелкие серии одинаковых изделий или ремонтные, монтажные и экспериментальные работы (строительство дома, корабля и т.д.). Позаказный способ применяется при массовом крупносерийном производстве, выпуске единичной уникальной продукции (заводы машиностроения, создающие прокатные станы, предприятия военно-промышленного комплекса, мебельное производство) или в мелко-серийном производстве. Учет позволяет осуществить оперативный контроль за прямыми затратами (по индивидуальному заказу). Как правило, при позаказном способе применяется нормативный метод калькулирования – составляются нормативные калькуляции по каждому виду продукции (работ, услуг). Учитываются изменения, вносимые в текущие нормы затрат, выявляются отклонения текущих затрат от нормативных с определением причин и виновников.

Фактическая себестоимость единицы заказа = затраты по статьям калькуляции / количество изделий.

Все затраты до выполнения заказа считаются незавершенным производством.

Составляется карточка заказа - документ, содержащий информацию о номере заказа, количестве единиц продукции, времени изготовления заказа. Открытие и закрытие заказа производятся на основании специальных распорядительных документов. В учете вся первичная, технологическая документация включает номер заказа, а отчетная калькуляция формируется после завершения работ по заказу.

Затраты делятся на прямые (собираются на счете 20 – по статьям калькуляции в разрезе производственных заказов и списываются на счет 43) и накладные (на счете 25 по местам их возникновения). Общехозяйственные затраты не распределяются, а списываются на счет 90.

Пример 20. В течение месяца предприятие выполняет два заказа № 7 и 8. Работы по заказу № 7 были начаты в предыдущем месяце, в связи с чем по этому заказу имеет место незавершенное производство на начало месяца 30 000 руб.

Затраты по заказам учитываются отдельно:

по заказу № 7 – на счете 20.7,

по заказу № 8 – на счете 20.8.

Таблица 41

Бухгалтерский учет затрат позаказным методом

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отпущены со склада и израсходованы основные материалы на сумму 150 000 руб., в том числе на производство заказа № 7 – 90 000 руб., заказа № 8 – 60 000 руб.	20.7 20.8	10 10	90 000 60 000
Отпущены со склада и израсходованы при выполнении работ по заказам вспомогательные материалы на сумму 5000 руб.	25	10	5 000
Начислена зарплата производственным рабочим в сумме 130 000 руб., в том числе:	20.7 20.8	70 70	80 000 50 000
по заказу № 7 - 80 000 руб.			
по заказу № 8 - 50 000 руб.			
Начислены страховые платежи с заработной платы производственных рабочих по действующей ставке в сумме 33 800 руб., в т. ч.	20.7 20.8	69 69	20 800 13 000
по заказу 7 – 20 800 руб.			
по заказу 8 – 13 000 руб.			
Начислена заработная плата управленческому персоналу производственных цехов в сумме 60 000 руб.	25	70	60 000
Начислены страховые платежи с заработной платы управленческого персонала по действующей ставке в сумме 15 600 руб.	25	69	15 600

Накладные расходы:	25	76	20 000
Аренда производственного здания	25	02	12 000
Амортизация оборудования	25	60	8 000
Коммунальные услуги			
Общехозяйственные расходы:	26	76	15 000
Аренда административного помещения	26	70	30 000
Заработная плата управляющего персонала	26	02	7 000
Амортизация основных средств общехозяйственного назначения			
Списаны общехозяйственные расходы	90.2	26	52 000

Таблица 42

Ведомость распределения общепроизводственных расходов

Заказ	Всего прямых затрат, руб.	Коэффициент распределения ОПР	ОПР	Корреспонденция счетов
№7	190 800	0,6	72 360	Дт 20.7 Кт 25
№8	123 000	0,4	48 240	Дт 20.8 Кт 25
Итого	313 800	1	120 600	

Таблица 43

Калькуляционная ведомость по заказу № 7

Затраты	Сумма, руб.
1	2
Незавершенное производство на начало месяца	30 000
Заработная плата рабочих	80 000
Отчисления на обязательное страхование	20 800
Материалы	90 000
ОПР	72 360
Итого (Дт 43.7 Кт 20.7)	293 160

Таблица 44

Бухгалтерский учет процесса реализации продукции заказа № 7

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Списывается фактическая производственная себестоимость. Реализовано покупателю 35 изделий заказа № 7. В заказе № 7 изготовлено 40 изделий, себестоимость одного изделия	90.2	43.7	
Предъявлен счет покупателю за реализованные изделия. Цена реализации 360 000 руб. (НДС не облагается)	62	90.1	360 000
Списываются расходы на продажу	90.2	44	5 000
Определяется и списывается финансовый результат реализации	90.9	99	46 485

Попрцессный (попередельный) способ. Применяется в производствах, выпускающих однородную продукцию или имеющих краткий непрерывный производственный процесс (серийное, массовое производство – предприятия химической, текстильной, мукомольной, стекольной, пищевой промышленности, энергетические, транспортные организации, производство стройматериалов). Затраты учитываются по статьям по всему производственному процессу, отдельным стадиям производственного процесса (на счете 20 в разрезе цехов)

По окончании отчетного периода: себестоимость отдельной калькуляционной единицы = Затраты по процессу / количество единиц выпущенной продукции

Передел – это «совокупность технологических операций по выработке промежуточного продукта (полуфабриката, может быть отправлен в следующий передел или реализован на сторону) или готовой продукции (на последнем переделе)». Попередельный способ целесообразно использовать в производствах с комплексным расходом сырья, а также в отраслях промышленности с массовым и крупносерийным производством, где обрабатываемое сырье и материалы проходят последовательно несколько фаз обработки (переделов) (добыча полезных ископаемых, производство электроэнергии, однородной продукции предприятий химической, пищевой промышленности, стройматериалов и т.п.).

Деление затрат на производство за определенный период производится по предприятию в целом либо в разрезе технологических стадий, процессов, переделов на количество продукции или полуфабрикатов данного периода. Списание затрат происходит за каждый календарный период. Прямые затраты каждого передела собираются на аналитических счетах к сч. 20

Возможен один из двух вариантов учета:

бесполуфабрикатный вариант – учет затрат по каждому переделу, в бухгалтерском учете движение полуфабрикатов не отражается. Затраты полуфабрикатов учитываются по цехам в разрезе статей, стоимость исходного сырья включается в себестоимость продукции 1-го передела. Необходима инвентаризация НП сразу во всех цехах, т.к. продукты числятся в местах их изготовления. Не калькулирует себестоимость полуфабрикатов;

полуфабрикатный вариант – учет затрат, а также движение полуфабрикатов из цеха в цех (с применением счета 21). Позволяет учитывать остатки НП в местах их возникновения, оперативно проводить контроль

Пример 21. Предприятие имеет три передела (полуфабрикатный метод). Запланировано и фактически изготовлено 300 единиц продукции. Согласно нормам:

I переделу отпущено и им израсходовано сырья и материалов на сумму 250 000 руб. Затраты на обработку на этом переделе составили 60 000 руб.

II переделом произведены затраты на обработку – 40 000 руб.

III переделом произведены затраты на обработку – 100 000 руб.

Для учета затрат каждого передела открывают субсчета к счету 20:

20.1 – затраты I передела;

20.2 – затраты II передела;

20.3 – затраты III передела.

Таблица 45

**Бухгалтерский учет затрат попередельным способом
(полуфабрикатный)**

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Израсходованы материалы на I переделе	20.1	10	250 000
Начислена заработная плата рабочим на I переделе	20.1	70	60 000
Передан полуфабрикат из I передела на склад	21	20.1	310 000
Передан полуфабрикат со склада II переделу	20.2	21	310 000
Начислена заработная плата рабочим на II переделе	20.2	70	40 000
Передан полуфабрикат из II передела на склад	21	20.2	350 000
Передан полуфабрикат со склада III переделу	20.3	21	350 000
Начислена заработная плата рабочим на III переделе	20.3	70	100 000
Передана готовая продукция из III передела на склад	43	20.3	450 000

Таблица 46

**Бухгалтерский учет затрат попередельным способом
(бесполуфабрикатный)**

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Израсходованы материалы на I переделе	20.1	10	250 000
Начислена заработная плата рабочим на I переделе	20.1	70	60 000
Передан полуфабрикат из I передела во II передел	20.2	20.1	310 000
Начислена заработная плата рабочим на II переделе	20.2	70	40 000
Передан полуфабрикат из II на III передел	20.3	20.2	350 000
Начислена заработная плата рабочим на III переделе	20.3	70	100 000
Передана готовая продукция из III передела на склад	43	20.3	450 000

Виды готовой продукции (работы, услуги) определяются направлением и характером деятельности предприятия. В состав готовой продукции относятся

изделия и полуфабрикаты собственного изготовления; работы и услуги производственного характера; строительно-монтажные, проектно-изыскательские и научно-исследовательские работы и т.п. При выпуске из производства основными первичными документами являются: накладные, спецификации, приемные акты (документально отражают передачу готовой продукции, прошедших все стадии обработки и контроля, на склад или при реализации ее покупателю). Для оформления выпуска и приемки готовой продукции на склад: приемосдаточный акт, приемо-сдаточная накладная, накладная на передачу готовой продукции в место хранения (МХ-18) и приходный ордер (М-4); требование-накладная (М-11) и накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (ТОРГ-13).

Выделяют способы оценки готовой продукции:

по фактической производственной себестоимости (полная и неполная) – при мелкосерийном и единичном производстве или небольшом ассортименте (по счету 43);

по учетным ценам - нормативная себестоимость (полная и неполная) – при массовом производстве; договорные – если они стабильны (по счету 40 или 43).

На счете 43 собирается и обобщается информация о наличии и движении готовой продукции, аналитический учет осуществляется по местам хранения и номенклатуре готовой продукции. В табл. 47 представлен перечень бухгалтерских проводок по учету готовой продукции с применением счета 43.

Таблица 47

Бухгалтерский учет выпуска продукции по фактической себестоимости

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Учет продукции по фактической себестоимости		
Списаны материалы на себестоимость готовой продукции	20	10
Начислена заработная плата основным производственным рабочим	20	70
Произведены отчисления во внебюджетные фонды	20	69
Начислена амортизация основных средств производственного назначения	20	02
Общепроизводственные (цеховые) расходы списаны в затраты основного производства	20	25
Затраты вспомогательного производства списаны на себестоимость готовой продукции	20	23
Оприходована готовая продукция по фактической себестоимости	43	20
Списана фактическая производственная себестоимость проданной продукции	90.2	43

По счету 40 обобщается информация в бухгалтерском учете о выпущенной продукции (сданных заказчикам работах и оказанных услугах), а также отклонение фактической производственной себестоимости этой продукции, работ, услуг от нормативной (плановой) себестоимости. Отклонение может быть в случае превышения нормативной себестоимости над фактической (экономия), отражается как сторно по кредиту счета 40 и дебету счета 90. В обратной ситуации, когда фактическая себестоимость превышает нормативную образуется перерасход (Дебет 90.2 Кредит 40).

В табл. 48 приведена характеристика счета 40.

Таблица 48

Характеристика счета 40

Счет 40	
Дебет	Кредит
Фактическая производственная себестоимость (в корреспонденции со сч. 20, 23, 29)	Нормативная плановая себестоимость (в корреспонденции со сч. 43, 90)

В табл. 49 представлены бухгалтерские записи при использовании в учете нормативной себестоимости и отражении отклонения по счету 40, а в табл. 44 – по счету 43.

Таблица 49

Бухгалтерский учет выпуска продукции по нормативной себестоимости (с применением счета 40)

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Учет выпуска продукции по нормативной себестоимости с использованием сч. 40		
Списаны материалы на себестоимость готовой продукции	20	10
Начислена заработная плата основным производственным рабочим	20	70
Произведены отчисления во внебюджетные фонды	20	69
Начислена амортизация основных средств производственного назначения	20	02
Общепроизводственные (цеховые) расходы списаны в затраты основного производства	20	25
Затраты вспомогательного производства списаны на себестоимость готовой продукции	20	23
Оприходована готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости	43	40
Списана нормативная себестоимость проданной продукции	90.2	43
Оприходована готовая продукция по фактической себестоимости	40	20
Списано отклонение фактической себестоимости от нормативной (или сторно)	90.2 (40)	40 (90.2)

**Бухгалтерский учет выпуска продукции
по нормативной себестоимости (без применения счета 40)**

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Учет выпуска продукции по нормативной себестоимости без использования счета 40		
Списаны материалы на себестоимость готовой продукции	20	10
Начислена заработная плата основным производственным рабочим	20	70
Произведены отчисления во внебюджетные фонды	20	69
Начислена амортизация основных средств производственного назначения	20	02
Общепроизводственные (цеховые) расходы списаны в затраты основного производства	20	25
Затраты вспомогательного производства списаны на себестоимость готовой продукции	20	23
Оприходована готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости	43	20
Списана фактическая себестоимость проданной продукции	90.2	43
Списано отклонение фактической себестоимости от нормативной (или сторно)	90.2 (43)	43 (90.2)

В конце отчетного периода учетная цена готовой продукции, поступившей на склад, доводится до фактической себестоимости путем расчета суммы и процента отклонения по формуле (1):

$$\text{Процент}_{\text{отклонения}} = \frac{\text{Отн} + \text{От}}{\text{О} + \text{П}} \times 100\% \quad (1)$$

где Отн – отклонение на остаток готовой продукции на начало месяца; От – отклонение по продукции, выпущенной в текущем месяце; О – сумма остатка готовой продукции по учетной цене; П – сумма поступившей в течение готовой продукции на склад по плановой себестоимости и др. учетной цене

Отклонение фактической себестоимости от нормативной, приходящееся на реализованную продукцию рассчитывается по формуле (2):

$$\text{Сумма}_{\text{отклонения}} = \frac{\text{Потг} \times \text{Процент}_{\text{отклонения}}}{100\%} \quad (2)$$

где Потг – сумма отгруженной продукции по учетной цене.

Пример 6. На складе АО «Комфорт» по состоянию на 01 декабря числится 5 кухонных гарнитуров. В качестве учетной цены используется плановая себестоимости. Плановая себестоимость готовой продукции на складе – 10 000 руб. (2000 руб. x 5), сумма отклонений на остаток готовой продукции – 1 000 руб. (перерасход). В течение декабря предприятие выпустило 20 гарнитуров, плановая себестоимость выпущенной продукции – 40 000 руб. (2 000 руб. x 20),

сумма отклонений по выпущенной продукции за месяц составляет 6 000 руб. (перерасход). В течение декабря отгружено 15 гарнитуров. Плановая себестоимость 30 000 руб. (2 000 руб. x 15)

$$\text{Процент}_{\text{отклонения}} = \frac{1000 + 6000}{10000 + 40000} \times 100\% = 14\%$$

$$\text{Сумма}_{\text{отклонения}} = \frac{30000 \times 14\%}{100\%} = 4200 \text{ руб.}$$

Таблица 51

Пример отражения операций по учету отклонений фактической себестоимости от нормативной

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Выпущено за месяц гарнитуров (по плановой себестоимости)	43	20	40 000
Отгружены за месяц гарнитуры по плановой себестоимости	90.2	43	30 000
Отклонение по выпущенной продукции плановой себестоимости от фактической	43	20	6 000
Отклонение по отгруженной продукции	90.2	43	4 200

1.1.5. Бухгалтерский учет денежных средств и финансовых вложений

Бухгалтерский учет операций с денежными средствами осуществляется на основании Указания Банка России № 3210-У¹² и ПБУ 23/2011¹³. На *рис. 18* отражена структура денежных средств и счета бухгалтерского учета.

¹² Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»

¹³ ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

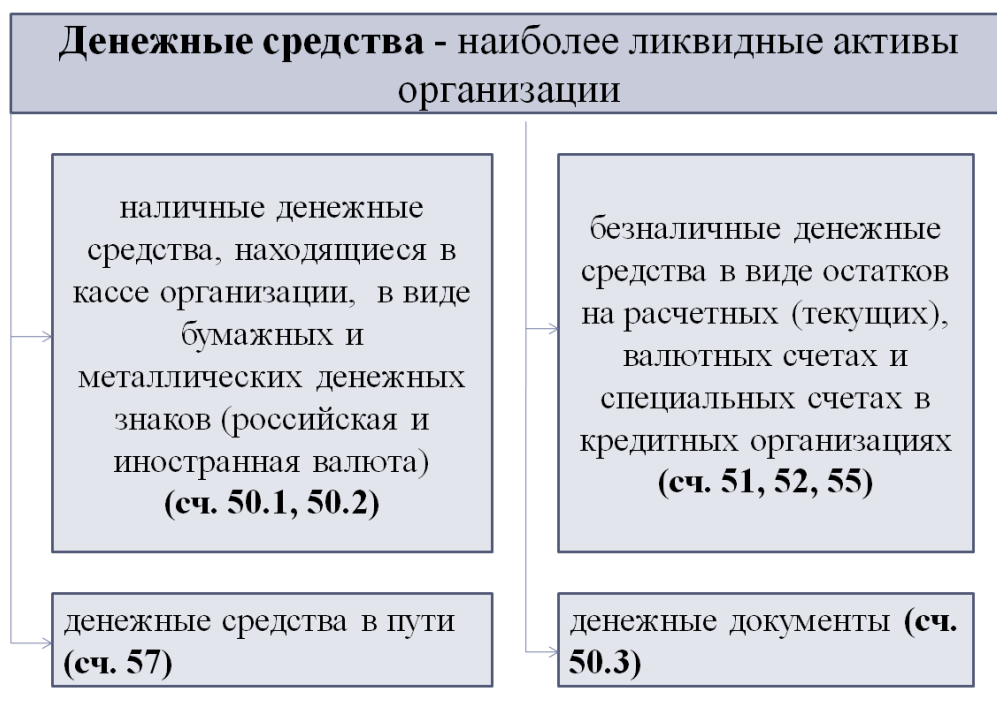


Рис. 18. Счета, применяемые в бухгалтерском учете денежных средств

При отражении операций в программе 1С: Бухгалтерия по движению денежных средств указывается направление притоков/оттоков. Основными направлениями движения средств выступают:

текущая (операционная) деятельность (поступления от продажи покупателям, поступления арендных платежей, платежи поставщикам за материалы, услуги, оплата труда, платежи по налогу на прибыль);

инвестиционная деятельность (платежи поставщикам при приобретении внеоборотных активов, поступления от продажи внеоборотных активов, платежи/поступления в связи с приобретением/продажей акций, возврат займов и т.п.);

финансовая деятельность (денежные вклады собственников, поступления от выпуска акций, уплата дивидендов, поступления от выпуска облигаций и т.п.).

Первичные документы и регистры бухгалтерского учета по операциям с денежными средствами:

ПКО (форма КО-1),

РКО (форма КО-2),

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (форма КО-3),

Кассовая книга (форма КО-4),

Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств (форма КО-5)

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе отражает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций; устанавливается юр. лицом самостоятельно; рассчитывается исходя из характера деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег; утверждается приказом руководителя организации. Сумма остатка на конец рабочего дня по кассовой книге не должна превышать лимита. Методы установления кассового лимита: по доходам и по расходам. Сверх лимита разрешается хранить денежную наличность в дни выплат заработной платы, стипендий, в выходные, нерабочие праздничные дни в случае ведения юридическим лицом в эти дни кассовых операций. Индивидуальным предпринимателям, субъектам малого предпринимательства разрешено лимит остатка денежных средств не определять.

Кассовые операции с применением программно-технических средств ведутся в кассе:

кассиром - кассовым или иным работником, определенным руководителем юр. лица, ИП из числа своих работников, с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей, с которыми он должен ознакомиться под роспись.

старшим кассиром (при наличии нескольких кассиров);
руководителем.

Кассовые документы оформляются главным бухгалтером, бухгалтером или иным должностным лицом (в т.ч. кассиром), определенным в распорядительном документе, или бухгалтером; руководителем (при отсутствии гл. бухгалтера и бухгалтера). Документы должны иметь подпись главного бухгалтера или бухгалтером (при их отсутствии - руководителя), а также кассира. Кассир

снабжается печатью (штампом), содержащей реквизиты, подтверждающие проведение кассовой операции, а также образцами подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы.

Порядок работы с документами при внесении наличных денежных средств:

при получении ПКО кассир проверяет наличие подписи гл. бухгалтера и ее соответствие образцу, проверяет соответствие суммы наличных денег, проставленной цифрами, сумме наличных денег, проставленной прописью, наличие подтверждающих документов, перечисленных в ПКО.

кассир принимает наличные деньги полистным, поштучным пересчетом так, чтобы вноситель наличных денег мог наблюдать за действиями кассира

кассир сверяет сумму, указанную в ПКО, с суммой фактически принятых наличных денег, при соответствии – кассир подписывает ПКО проставляет на квитанции к ПКО, выдаваемой вносителю наличных денег, оттиск печати (штампа) и выдает ему указанную квитанцию к ПКО.

Порядок работы с документами при выдаче наличных денежных средств:

для выплат заработной платы, стипендий и других выплат работникам проводится по РКО, расчетно-платежным ведомостям (РПВ), платежным ведомостям;

при получении РКО (РПВ, платежной ведомости) кассир проверяет наличие подписи гл. бухгалтера или бухгалтера и ее соответствие образцу, соответствие сумм наличных денег, проставленных цифрами, суммам, проставленным прописью;

при выдаче наличных денег по РКО кассир проверяет также наличие подтверждающих документов, перечисленных в РКО;

идентификация получателя наличных денег по документу, удостоверяющему личность, либо по предъявленным получателем наличных денег доверенности и документу, удостоверяющему личность;

выдача наличных денег осуществляется кассиром непосредственно получателю наличных денег, указанному в РКО (РПВ, платежной ведомости) или в доверенности;

при выдаче наличных денег по доверенности кассир проверяет соответствие ФИО получателя наличных денег, указанных в РКО, ФИО доверителя, указанным в доверенности; соответствие указанных в доверенности и РКО ФИО доверенного лица, данных документа, удостоверяющего личность; в РПВ (платежной ведомости) перед подписью лица, которому доверено получение наличных денег, кассир делает запись «по доверенности».

Бухгалтерский учет по кассовым операциям отражен в табл. 48-49.

Таблица 51

Бухгалтерский учет поступления наличных денежных средств в кассу

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
1	2	3
Поступление выручки в кассу организации от покупателей (оптовая торговля)	50	62
Поступление выручки в кассу организации от покупателей (розничная торговля)	50	90.1
На основании отчетов кассиров-операционистов+з-отчеты (слип-чеки)		
Поступление денежных средств в кассу с расчетного (валютного) счета	50	51, 52
Поступление денежных средств в кассу от прочих дебиторов, подотчетных лиц (возврат неиспользованной суммы аванса)	50	76, 71
Поступление денежных средств в кассу от персонала организации (возврат займа или возмещение материального ущерба)	50	73
Оприходованы излишки по результатам инвентаризации	50	91.1

Таблица 52

Бухгалтерский учет выдачи наличных денежных средств из кассы

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Оплата наличными денежными средствами поставок ТМЦ, работ, услуг поставщикам и подрядчикам	60, 76	50
Инкассирование денежных средств	51	50
Выплата заработной платы работникам	70	50
Предоставление займов работникам организации	73	50
Выявлены недостачи по результатам инвентаризации	94	50
Списаны недостачи на виновное лицо	73.2	94
Возмещение недостачи виновным лицом	50	73.2

Таблица 53

Инкассирование наличных денежных средств

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Инкассация денежных средств в банк (если день инкассирования и день зачисления на расчетный счет не совпадают)		
Снят остаток денежной наличности (квитанция)	57	50
Зачислены денежные средства на расчетный счет (выписка банка)	51	57

Для осуществления безналичных денежных операций применяется Положение Банка России № 383-П¹⁴. Расчетный счет коммерческая организация открывает в банке на основании ряда обязательных документов, перечень которых утвержден Инструкцией Банка России № 153-И¹⁵. В состав документов входят свидетельство о государственной регистрации, учредительные документы, лицензии, карточка с образцами подписей, приказы или иные распорядительные документы, подтверждающие полномочия лиц и т.п.

В табл. 54-55 представлен перечень бухгалтерский записей по расчетному счету организации.

Таблица 54

Бухгалтерский учет поступления денежных средств на расчетный счет

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Поступление выручки от покупателей на расчетный счет	51	62
Инкассирование денежных средств	51	50
Зачислены на расчетный счет краткосрочные (долгосрочные) кредиты и займы	51	66, 67
Поступление денежных средств на расчетный счет от прочих дебиторов, подотчетных лиц	51	76, 71
Поступление денежных средств от персонала организации (возврат займа или возмещение материального ущерба)	51	70, 73
Штрафы, пени по хоз. договорам	51	76, 91.1

Таблица 55

Бухгалтерский учет списания денежных средств с расчетного счета

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Оплата поставщикам, прочим кредиторам	60, 76	51
Выдано с расчетного счета наличными в кассу организации	50	51
Оплата налогов и взносов во внебюджетные фонды	68, 69	51
Погашение задолженности по займам и кредитам, процентов	66, 67	51
Уплата штрафов, пеней, неустоек	91.2, 76	51
Перечисление комиссии банка	91.2	51
Выплата заработной платы на корпоративные карты	70	51

Подотчетные лица – это работники организации (в том числе и совместители), которым выданы из кассы наличные деньги с условием представления отчета об их использовании. Цели выдачи денежных средств - направление в командировку, выдача на хозяйственные нужды, представительские расходы.

В организации должен быть утвержден:

¹⁴ «Положение о правилах осуществления перевода денежных средств» (утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П)

¹⁵ Инструкция Банка России от 30.05.2014 N 153-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов»

список подотчетных лиц;

размер суточных.

При направлении работников в командировку должны соблюдаться правила Постановления Правительства № 749¹⁶. Основные первичные документы при расчетах с подотчетными лицами:

приказ руководителя о направлении работника в командировку (№ Т9) (в период нахождения в командировке сохраняется средний заработок);

авансовый отчет (подтверждает расходы подотчетного лица).

Можно (но не обязательно) оформлять: служебное задание, командировочное удостоверение, отчет о проделанной работе.

Выдача денежных средств из кассы работнику под отчет должна производиться на основании заявления, составленного в письменной произвольной форме и содержащего сумму денег, а также срок, на который выдаются средств. Заявления должно быть подписано с указанием даты. Законодательно закреплен срок (3 рабочих дня), в течение которого подотчетному лицу следует предъявить авансовый отчет с приложением подтверждающих документов.

Затем производится в обязательном порядке проверка авансового отчета главным бухгалтером (бухгалтером). Отчет утверждается руководителем, а расчет по авансовому отчету осуществляются в срок, установленный руководителем. Следующий аванс подотчетному лицу может быть выдан только при условии полного погашения задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег. Бухгалтерские записи при расчетах с подотчетными лицами отражены в табл. 56.

Таблица 56

Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Выдача аванса подотчетному лицу	71	50, 51
Израсходованы денежные средства подотчетным лицом на приобретение материалов, товаров	10, 41	71
Израсходованы денежные средства на цели командировки (суточные, проезд, найм жилого помещения иные расходы, утв. руководителем) при наличии подтверждающих документов	20, 23, 25, 26, 44	71

¹⁶ Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»

Возмещен перерасход подотчетного лица	71	50
Внесен в кассу неизрасходованный остаток	50	71
Подотчетные суммы, не возвращенные работниками	94	71
Удержание невозвращенных подотчетных сумм из заработной платы (при согласии работника)	70	94

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется на основании ПБУ 19/02.¹⁷ Состав финансовых вложений отражен на рис. 19, а их классификация – рис. 20.

Условия принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету: «наличие надлежаще оформленных *документов*, подтверждающих существование права у организации на финансовое вложение и на получение денежных средств или другие активов, вытекающее из этого права; переход к организации *финансовых рисков*, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.); способность приносить организации *экономические выгоды* (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости»¹⁸.



Рис. 19. Состав финансовых вложений

¹⁷ ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина 10.12.2002 №126н

¹⁸ ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина 10.12.2002 №126н

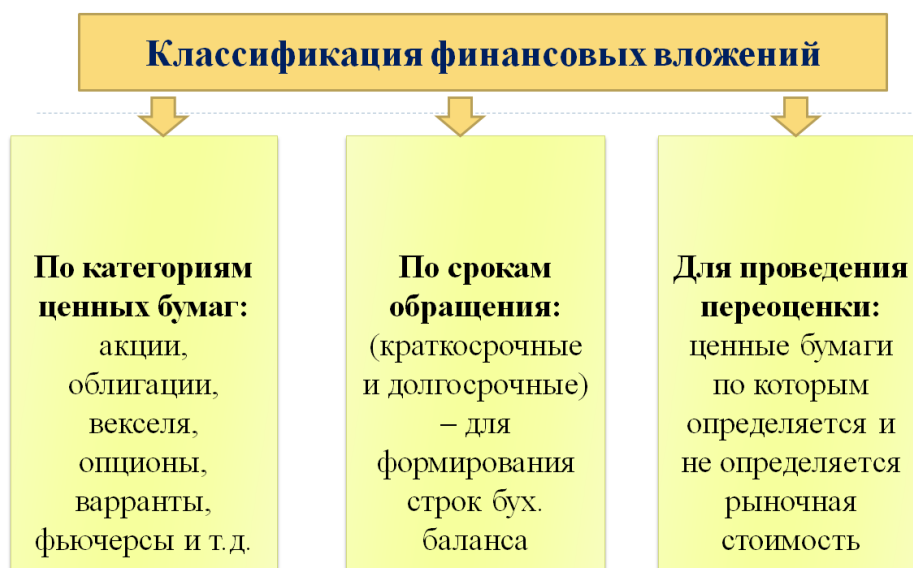


Рис. 20. Классификация финансовых вложений с точки зрения бухгалтерского учета

Виды оценки финансовых вложений в бухгалтерском учете:

первоначальная стоимость: за плату (сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС). Фактические затраты: суммы, уплачиваемые по договору продавцу; информационные и консультационные услуги; вознаграждения посреднику (например, профессиональному участнику РЦБ) и иные затраты (если не существенны могут относиться к прочим расходам п. 11 ПБУ 19/08).

переоцененная стоимость (для финансовых вложений, рыночная стоимость которых может определяться, применяется текущая рыночная стоимость, рассчитывается с помощью корректировки оценки на дату, предыдущую отчетной). Данная корректировка может производиться ежемесячно или ежеквартально. Разница между оценкой на текущую дату и предыдущую дату переоценки относится на финансовые результаты. Для долговых ценных бумаг, предоставленных займов) разрешается производить расчет дисконтированной стоимости (в бухгалтерском учете не отражается).

Методы списания стоимости при выбытии:

по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вклады в уставный капитал, предоставленные займы, де-

позитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования);

по средней первоначальной стоимости (ценные бумаги);

по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) (ценные бумаги).

В течение отчетного периода по каждой группе применяется один выбранный и закрепленный в учетной политике способ списания.

День месяца	Приход			Расход			Остаток		
	Кол-во	Цена за ед.,	Сумма	Кол-во	Цена за ед.,	Сумма	Кол-во	Цена за ед.,	Сумма
		тыс. руб.	млн. руб.		тыс. руб.	млн. руб.		тыс. руб.	млн. руб.
1	100	100	10	-	-	-	100	100	10
10	50	100	5	60			90		
15	60	110	6,6	100			50		
20	80	120	9,6	-	-	-	130		
Итого	290	-	31,2	160	107,6	17,2	130	107,6	14

Средняя первоначальная стоимость одной ценной бумаги :

(10 млн руб. + 5 млн руб. + 6,6 млн руб. + 9,6 млн руб.) / 290 = **107,6** тыс. руб.

Стоимость остатка ценных бумаг на конец месяца :

130 x 107,6 тыс. руб. = **14 млн руб.**

Стоимость выбывающих ценных бумаг :

31,2 млн руб. - 14 млн руб. = **17,2 млн руб.**, или

160 x 107,6 тыс. руб. = **17,2 млн руб.**

Рис. 21. Пример применения средней стоимости для учета списания финансовых вложений

День месяца	Приход			Расход			Остаток		
	Кол-во	Цена за ед., тыс. руб.	Сумма, млн. руб.	Кол-во	Цена за ед., тыс. руб.	Сумма, млн. руб.	Кол-во	Цена за ед., тыс. руб.	Сумма, млн. руб.
1	100	100	10	-	-	-	100		
10	50	100	5	60			90		
15	60	110	6,6	100			50		
20	80	120	9,6	-	-	-	130		
Итого	290	107,6	31,2	160	100,6	16,1	130	116,2	15,1

Метод ФИФО:

Стоимость остатка ценных бумаг на конец месяца исходя из стоимости по последним поступлениям составит:

80 x 120 тыс. руб. + 50 x 110 тыс. руб. = **15,1** млн руб.

Стоимость выбывающих ценных бумаг составит:

31,2 млн руб. - 15,1 млн руб. = **16,1 млн руб.**

Стоимость единицы выбывающих ценных бумаг составит:

16,1 млн руб. / 160 = **100,6 тыс. руб.**

Рис. 22. Пример применения способа ФИФО для учета списания финансовых вложений

На счете 58 собирается «информация о наличии и движении инвестиций организации в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы»¹⁹. Аналитический учет по счету 58 (по ценным бумагам): наименование эмитента и название ценной бумаги, номер, серия и т.д., номинальная цена, цена покупки, расходы, связанные с приобретением ценных бумаг и т.п. В учете ценных бумаг операции отражаются на основании договоров купли-продажи, актов приемки-передачи сертификата, выписок по счетам депо, лицевым счетам, реестров.

В табл. 57 приведен перечень бухгалтерских проводок при приобретении финансовых вложений, а в табл. 58 – при их выбытии.

Таблица 57

Бухгалтерский учет приобретения ценных бумаг

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
1. Учет приобретения ценных бумаг от продавца		
1. Оприходованы ценные бумаги по покупной стоимости	58.1, 58.2	76.5

¹⁹ План счетов

2. Погашена задолженность перед продавцом ценных бумаг	76.5	51
3. Вознаграждение за приобретенные ценные бумаги включено в первоначальную стоимость	58.1, 58.2	76.5
Или вознаграждение за приобретенные ценные бумаги списано в состав прочих расходов (в случае незначительности)	91.2	76.5
4. Отражена стоимость услуг независимого регистратора	58.1, 58.2	76.5
Или списаны в состав прочих расходов (в случае незначительности)	91.2	76.5
5. Оплачены услуги регистратора, вознаграждение и т.п.	76.5	51
2. Учет приобретения ценных бумаг безвозмездно		
Оприходованы ценные бумаги	58.1, 58.2	98.2
Доходы будущих периодов включены в доходы отчетного периода	98.2	91.1
3. Учет доходов по ценным бумагам		
Начислены дивиденды, купонные доходы, проценты и т.д.	76.5	91.1
Получен доход от ценных бумаг	51	76.5
4. Учет переоценки ценных бумаг, если можно определить текущую рыночную стоимость		
Разница между текущей ценой и их учетной стоимостью (прирост стоимости)	58.1, 58.2	91.1
Разница между текущей ценой и их учетной стоимостью (снижение стоимости)	91.2	58.1, 58.2

Финансовые вложения могут выбывать из организации в следующих случаях:

- погашение финансовых вложений;
- продажа финансовых вложений (в том числе в порядке товарообмена);
- безвозмездная передача финансовых вложений;
- передача финансовых вложений в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций;
- передача финансовых вложений в счет вклада по договору простого товарищества;
- прочее выбытие финансовых вложений.

Выбытие финансовых вложений признается в учете организации на дату единовременного прекращения действий условий принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, организация устанавливает их стоимость исходя из последней оценки (п. 30 ПБУ 19/02). Стоимость выбывших финансовых вложений будет равна их первоначальной стоимости с учетом всех последующих корректировок.

Таблица 58

Бухгалтерский учет выбытия ценных бумаг

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Учет погашения стоимости (полное прекращения обязательство в соответствии с условиями договора, ликвидации организации)		
1. Получены ценные бумаги третьих лиц	58.1, 58.2	76.5
2. Произведена оплата за полученные ценные бумаги	76.5	51
3. Произведено погашение стоимости	51	91.1
4. Списана первоначальная стоимость финансовых вложений	91.2	58.1, 58.2
5. Получена прибыль (убыток) от операций с ценными бумагами	91.9 (99)	99 (91.9)
Учет продажи ценных бумаг		
Начислена задолженность перед покупателем	76.5	91.1
Списана стоимость ценных бумаг исходя из последней оценки (учетная стоимость)	91.2	58.1, 58.2
Отражены иные расходы, связанные с продажей	91.2	76.5
Получена выручка от покупателя	51	76.5
Определен финансовый результат от продаж	91.9 (99)	99 (91.9)

Обесценение финансовых вложений - это «устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности»²⁰. Рассчитывается разница между стоимостью, по которой отражаются ценные бумаги в учете и суммой их снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий (п. 37 ПБУ 19/02):

превышение учетной стоимости над расчетной величиной (на отчетную и предыдущую дату);

существенное снижение расчетной величины финансовых вложений в течение отчетного периода;

отсутствует подтверждение того, что в перспективе возможен рост рыночной стоимости ценной бумаги.

Например, снижение может произойти в результате совершения на РЦБ значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости или признание эмитента ценной бумаги банкротом. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устой-

²⁰ ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина 10.12.2002 №126н

чивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений = учетная стоимость - расчетная стоимость.

Порядок отражения резерва в бухгалтерском учете представлен в табл. 59.

Таблица 59

Бухгалтерский учет резерва под обесценение ценных бумаг

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Формирование резерва под обесценение финансовых вложений		
Создан резерв под обесценение финансовых вложений	91.2	59
На сумму превышения рыночной стоимости в течение года после создания резерва	59	91.1
Списание резерва при выбытии ценных бумаг	59	91.1

Задания для практической работы

Задание 1. Записать операции по учету движения денежных средств, указать первичный документ. Рассчитать сальдо на конец месяца.

Начальное сальдо по сч. 50 900 000 руб.

Начальное сальдо по сч. 51 2 740 000 руб.

Таблица 60

Исходные данные для решения задачи

Хозяйственные операции за месяц	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		ДТ	КТ
1	2	3	4
С расчетного счета перечислена предоплата поставщику за товар	165 000		
С расчетного счета перечислены платежи по долгосрочному кредиту	250 000		
Получены в кассу с расчетного счета средства на командировочные расходы	45 000		
Выданы из кассы денежные средства на командировочные расходы	56 410		
На расчетный счет получена арендная плата	32 100		
С расчетного счета оплачены приобретенные акции другой организации	325 000		
На расчетный счет поступила предоплата за продукцию покупателей	55 000		
В кассу возвращен неиспользованный работником аванс	2 500		
С расчетного счета перечислена задолженность НДС	12 360		
НДФЛ	48 930		

По налогу на прибыль	35 470		
Получены в кассу с расчетного счета средства для выдачи заработной платы	66 500		
Депонирована невыданная заработная плата	10 420		
Внесена на расчетный счет депонированная заработная плата	10 420		
На расчетный счет поступила оплата от покупателей	210 000		
Оплачена с расчетного счета задолженность от покупателей за поставку товара	54 120		
С расчетного счета перечислена госпошлина суду	3 000		
На расчетный счет получен краткосрочный кредит	35 000		
Перечислена арендная плата арендодателю с расчетного счета	45 800		
Перечислена заработная плата директору на пластиковую карту	120 310		
Отражена комиссия банка	3 500		
Открыт депозитный счет и переведены денежные средств	360 320		
Перечислен штраф покупателю	7 250		
С расчетного счета оплачены приобретенные облигации	102 100		

Задание 2. Исходные данные.

Сальдо на 01.10.2017 г. по сч. 71:

Степанова В.И. 200 руб. (дебиторская задолженность)

Таблица 61

Журнал хозяйственных операций АО «Омега» за октябрь 2017 г.

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	Приходный кассовый ордер № 65 Поступил остаток подотчетных сумм агента по снабжению Степанова В.И.	200
2	Расходный кассовый ордер №125 Выдано под отчет агенту Макееву Е.Н. на хозяйственные расходы	2000
3	Расходный кассовый ордер № 140. Выдано под отчет агенту Степанову В.И. на хозяйственные расходы	1200
4	Авансовый отчет № 19 агента Макеева Е.Н. Израсходовано для нужд производства	1890
5	Приходный кассовый ордер № 66 Поступил остаток подотчетных сумм от агента Макеева Е.Н.	110
6	Авансовый отчет № 20 агента Степанова В.А. Израсходовано для нужд производства	1400
7	Расходный кассовый ордер № 113 Выдано агенту Степанову В.И. в счет перерасхода по авансовому отчету № 20	200
8	Расходный кассовый ордер № 114 Выдано под отчет агенту Степанову В.И. для расчета с поставщиками	3 200

1. Открыть аналитические и синтетические счета бухгалтерского учета.

2. Записать на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за октябрь 2017 г.

3. Подсчитать обороты за месяц и остатки на конец месяца на счетах бухгалтерского учета

4. Составить оборотно-сальдовую ведомость.

Наименование счета	Сальдо на 01.10.2017		Обороты за октябрь		Сальдо на 01.11.2017	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит

Задание 3. ПАО «Проммаш» приобрело ценные бумаги у сторонней организации на сумму 100 000 руб. Кроме того, предприятием были осуществлены расходы по оплате консультационных услуг, связанные с приобретением этих финансовых вложений на сумму 5900 руб. (в том числе НДС 18% - 900 руб.). Оплата организации за приобретенные ценные бумаги была произведена за счет банковского краткосрочного кредита. При этом сумма кредита (100 000 руб.) была зачислена банком на расчетный счет предприятия. До оприходования ценных бумаг на своем балансе предприятие уплатило банку проценты за кредит в размере 5000 руб. Общая сумма процентов, выплаченных банку согласно кредитному договору, составила 20 000 руб. Учетной политикой предприятия для бухгалтерского учета предусмотрен уровень существенности в размере 5 процентов, общий для всех показателей учета и отчетности.

Отразить операции в бухгалтерском учете.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Составить авансовый отчет № 17 о командировочных расходах Петрова Н.И.

Исходные данные. 16.03.2017 г. механик сборочного цеха Петров Н.И. представил авансовый отчет № 17 о расходах по командировке в г. Москву сроком с 3 по 15 марта с непосредственным пребыванием в Москве с 4 по 15 марта. К отчету прилагаются следующие документы:

железнодорожный билет на проезд из г. Санкт-Петербурга в г. Москву 3 марта – 2 560 руб.

железнодорожный билет на проезд из г. Москвы в г. Санкт-Петербург 15 марта – 2 560 руб.

квитанции на оплату гостиницы за 11 суток 25 600 руб.

суточные 500 руб. за 1 сутки.

В тот же день старший бухгалтер Крупинова В.Д. проверила отчет и после утверждения его руководителем предприятия сделала корреспонденцию счетов.

Задание 2. ООО «Весна» занимается розничной торговлей. Общество имеет 3 магазина, расположенных в одном городе, которые на самостоятельный баланс не выделены. Выручка по всем магазинам за сентябрь 20XX г. составила 2 000 000 руб., за октябрь 20XX г. - 3 000 000 руб., а за ноябрь 20XX г. - 4 000 000 руб. Магазины работают без выходных дней.

За эти же месяцы выдано из кассы наличными деньгами:

- на командировочные расходы - 50 000 руб.;
- на общехозяйственные расходы - 100 000 руб.;
- на приобретение ГСМ для автомобилей - 60 000 руб.

Рассчитать лимит кассы.

Контрольные вопросы:

Перечислите хозяйственные операции по движению наличных денежных средств и охарактеризуйте их отражение на счетах бухгалтерского учета.

Что представляет собой система расчета с помощью аккредитива. На каком счете учитывается аккредитив?

По каким группам операций (видам деятельности) формируется отчет о движении денежных средств?

Какие требования законодательства необходимо соблюдать при расчетах с подотчетными лицами?

Опишите авансовый отчет и порядок его составления.

На каком счете ведется учет предоставленных займов?

Опишите основные бухгалтерские проводки при приобретении ценных бумаг.

На каком счете отражаются доходы и расходы от выбытия ценных бумаг?

В чем различие между долгосрочными и краткосрочными финансовыми вложениями? Как они отражаются в бухгалтерском балансе?

Назовите порядок проверки ценных бумаг на обесценение.

Какие расходы образуют первоначальную стоимость ценных бумаг?

На каких счетах отражаются выпущенные и приобретенные облигации, акции, векселя?

1.1.6. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда

Повременная форма - при оплате труда руководящего персонала организаций (заместители, помощники, начальники отделов), персонала вспомогательных и обслуживающих производств, лиц, работающих на условиях штатного совместительства, работников непромышленной сферы на количество отработанных им часов или дней. Оплата производится за **определенное количество отработанного времени** независимо от количества выполненных работ. Первичными документами по учету труда работников при повременной оплате являются **табелы учета рабочего времени**.

Формы оплаты труда:

- 1. Простая повременная** - выплата заработной платы в зависимости от количества отработанного времени и квалификации работника
- 2. Повременно-премиальная** - к сумме заработка по тарифу прибавляют премию за своевременное и качественное выполнение работ в определенном проценте к тарифной ставке или к другому измерителю.

Рис. 23. Характеристика повременной формы оплаты труда

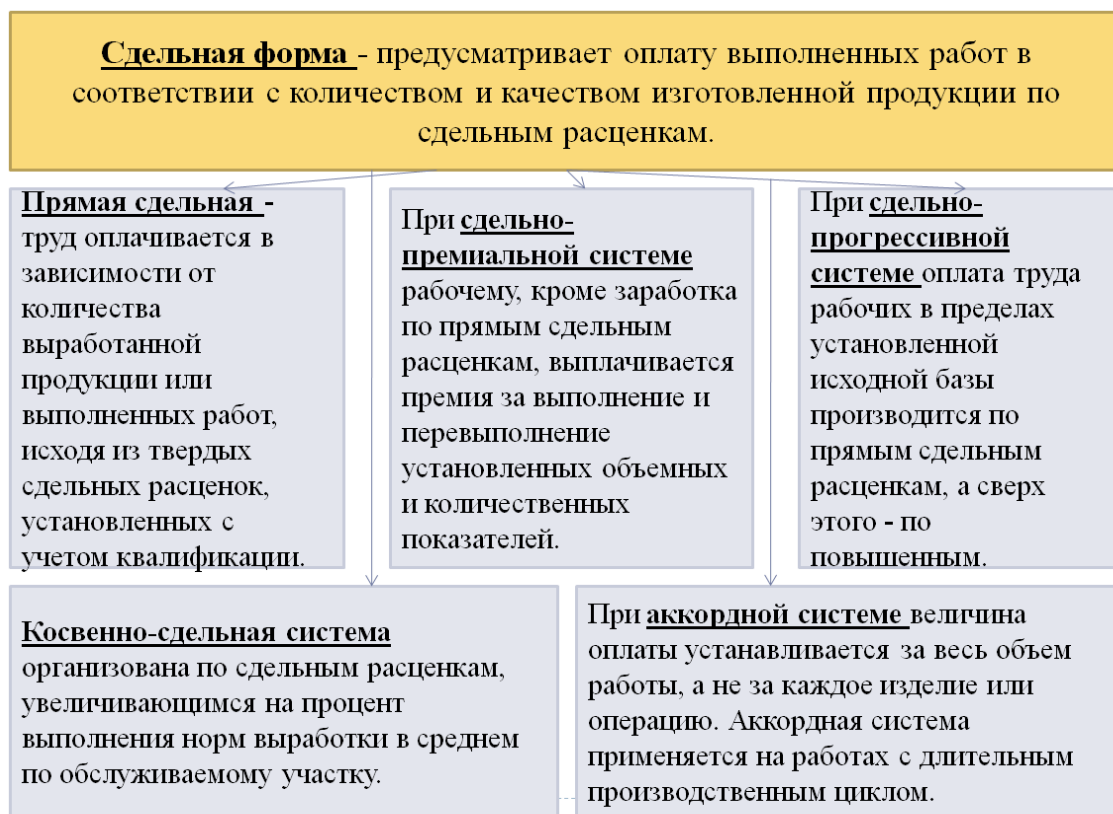


Рис.24. Характеристика сдельной формы оплаты труда

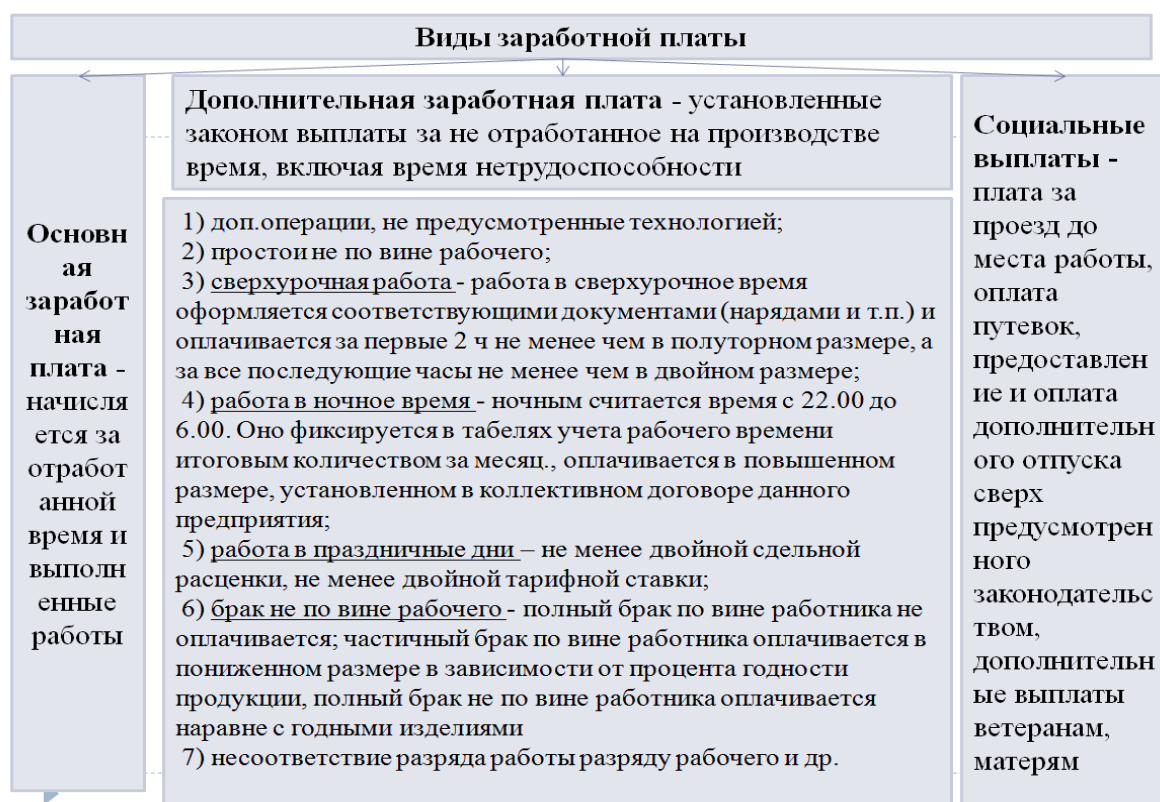


Рис. 25. Виды заработной платы

Простая повременная оплата труда:

$$\text{Оплата} = \text{ЧТС} \times \text{Ч} \text{ или } \text{ДТС} \times \text{Д}$$

где ЧТС – часовая тарифная ставка; ДТС – дневная тарифная ставка; Ч – кол-во отработанных часов, Д – кол-во отработанных дней.

Пример 7. В марте работник отработал 120 ч. ЧТС = 100 руб.

$$\text{Оплата труда} = 12\,000 \text{ руб.}$$

Полное отработанное время: Оплата = О за месяц;

где О – Оклад.

Неполное отработанное время:

$$\text{Оплата} = \text{О} / \text{КД} \times \text{ФД}$$

где ФД – кол-во фактически отработанных дней.

Пример 8. О = 16 100 руб. В июне 2017 г. работник отработал 16 рабочих дня, по графику – 23 раб. дня.

$$\text{Оплата за июнь} = 16\,100 \text{ руб.} / 23 \times 16 = 11\,200 \text{ руб.}$$

Пример 9. Коллективным договором предусмотрена выплата премии за высокие показатели работникам отдела сбыта в размере 20 % оклада.

О = 16 100 руб. В июле специалисту была выплачена премия.

$$\text{Оплата} = 16\,100 + 16\,100 \times 0,2 = 19\,320 \text{ руб.}$$

Сдельная оплата труда.

Нормирование труда предусматривает установление меры затрат труда на изготовление единицы изделия или выполнение определенного объема работ в определенных условиях. Показатели:

норма выработки - устанавливает количество единиц продукции, изготовленных за единицу времени;

норма времени - устанавливает время, необходимое для выполнения единицы работы в определенных условиях.

Документы: наряды на сдельную работу, ведомости учета выполненных работ, маршрутные карты, ведомости приемки продукции, нормированные задания повременщиков.

Прямая сдельная оплата труда

$$\text{Оплата} = Q \times \text{РС}$$

Нормы выработки: $РС = TC / НВ$,

где TC – тарифная ставка, соответствующая разряду работ; НВ – норма выработки;

Норма времени: $РС = TC \times НВр$,

где НВр – норма времени.

Пример 10. Часовая TC = 63 руб., НВ = 3 детали в час,

РС за ед. = $63 / 3 = 21$ руб.

За месяц изготовлено рабочим 400 деталей.

Оплата за месяц = $21 \times 400 = 8\,400$ руб.

Пример 11. Часовая TC рабочего = 60 руб., НВр ед. = 2 часа.

РС за ед. = $60 \times 2 = 120$ руб.

За месяц изготовлено 80 деталей,

Оплата = $120 \times 80 = 9\,600$ руб.

Сдельно-премиальная оплата труда.

Оплата = СЗП + СЗП $\times$ % премии за выполнение и перевыполнение норм

Пример 12. СЗП = 12 000 руб. Норма выработки выполнена на 105 %.

Положением о премировании установлено, что при выполнении месячных норм выработки выплачивают премию в размере 10 % от заработка. Оплата = $12\,000 + 12\,000 \times 0,1 = 13\,200$ руб.

Сдельно-прогрессивная оплата труда.

Пример 13. Часовая TC = 100 руб. НВ = 5 деталей в час. РС за деталь = $100 / 5 = 20$ руб., сверх норм = 24 руб. (выше на 20 %). За 8-часовой раб. день изготовлено 60 деталей. Установленная НВ = $5 \times 8 = 40$ деталей.

Оплата за 40 деталей = $20 \text{ руб.} \times 40 = 800$ руб.

Сверхнорм = $24 \text{ руб.} \times 20 = 480$ руб.

Оплата за день = $800 + 480 = 1280$ руб.

Косвенно-сдельная оплата (для вспомогательных рабочих).

$КСР = ДТС / (Q \times V_{пр})$

где ДТС – дневная тарифная ставка вспомог. рабочих; Q – количество обслуживаемых объектов; Vпр – плановый объем производства по данному объекту обслуживания.

Пример 14. ДТС = 800 руб., обслуживает 2 объекта: бригаду основных рабочих со сменным заданием 1000 кг продукции и бригаду со сменным заданием 500 кг продукции.

$$1. \text{КСР} = 800 / (2 \times 1000) = 0,4 \text{ руб.}$$

$$2. \text{КСР} = 800 / (2 \times 500) = 0,8 \text{ руб.}$$

За месяц первая бригада сдаст 30 т продукции, а вторая – 15 т,

$$\text{Оплата} = 0,4 \times 30\,000 + 0,8 \times 15\,000 = 24\,000 \text{ руб.}$$

Доплаты в соответствии с отдельными ФЗ:

для лиц, занятых на тяжелых работах, работах с вредными и (или опасными) условиями труда;

на работах в местностях с особыми климатическими условиями (северная надбавка) (районы крайнего Севера и приравненные к ним, высокогорные районы, пустынные и безводные местности, отдаленные местности);

Районный коэффициент устанавливается Правительством РФ, органы субъектов РФ и местные органы власти могут вводить более высокие коэффициенты для бюджетных учреждений.

$$\text{Оплата} = \text{ТС (оклад)} \times \text{РК}$$

Доплата за сверхурочную работу:

Доплата за первые 2 часа сверх. работы = Оклад / Кол-во рабочих часов за месяц $\times 1,5 \times 2$ часа

Доплата за послед. часы сверх. работы = Оклад / Кол-во рабочих часов за месяц $\times 2 \times (\text{Отработанные сверхурочные часы} - 2 \text{ часа})$

Пример 15. Оклад = 10 000 руб. (40 часовая рабочая неделя). За квартал отработано 536 часов при норме 528 часов.

$$\text{Часовая ТС} = 10\,000 / (2112 / 12) = 56,81 \text{ руб.}$$

$$\text{За первые 2 часа} = 56,81 \times 2 \text{ ч.} \times 1,5 = 170,43 \text{ руб.}$$

$$\text{За последующие} = 56,81 \times 6 \text{ ч.} \times 2 = 681,72 \text{ руб.}$$

Доплата за сверхурочную работу при сдельной оплате труда.

Доплата за первые 2 часа сверхурочной работы = РС х 1,5 х Кол-во продукции, изготовленной за первые два часа сверхурочной работы

Доплата за послед. часы сверхурочной работы = РС х 2 х Кол-во продукции, изготовленной за третий и каждый последующий час сверхурочной работы

Пример 16. Работник отработал сверхурочно 3 часа. За первые 2 часа сверхурочной работы работник изготовил 4 изделия «А», а за следующий час – 3 изделия «Б». РС за изделия «А», изготавливаемые в первые 2 часа, составляет 200 руб. за одно изделие, за изделие «Б» - 70 руб. за одно изделие.

Доплата = 200 х 1,5 х 4 изд. «А» + 70 х 2 х 3 изд. «Б» = 1 620 руб.

Непроработанное время:

ежегодный отпуск (28 календарных дней за исключением нерабочих и праздничных дней, дней временной нетрудоспособности);

отсутствие работника по причине временной нетрудоспособности;

выполнения государственных обязанностей.

На время отпуска за работником сохраняется средний заработок²¹.

Фактически начисленная зарплата и фактически отработанное время за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя заработная плата.

Средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска **за последние 12 календарных месяцев**, за исключением:

- ▶ за работником сохранялся средний заработок в соответствии с законодательством РФ;
- ▶ работник получал пособие по временной нетрудоспособности или пособие по беременности и родам;
- ▶ работник не работал в связи с простоем по вине работодателя или по причинам, не зависящим от работодателя и работника и т.п.

▶ **Средний дневной заработок** для оплаты отпусков, предоставляемых в календарных днях, и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска:

- ▶ **Зарботная плата начисленная / (12 х 29,3)**
- ▶ 29,3 - среднемесячное число календарных дней

²¹ Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 (ред. от 15.10.2014) «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»

Рис. 26. Порядок расчета среднедневного заработка для начисления отпускных

При неполном отработанном периоде:

Заработная плата начисленная / (29,3 x Кол-во полных календарных месяцев + Кол-во дней в неполных кал. месяцах)

Количество календарных дней в неполном календарном месяце рассчитывается путем деления среднемесячного числа календарных дней (29,3) на количество календарных дней этого месяца и умножения на количество календарных дней, приходящихся на время, отработанное в данном месяце.

Пример 17. С 5.09.2016 г. сотруднику предоставлен отпуск на 28 календарных дней. За период с 1 сентября 2016 г. по 31.08.2017 г. начисленная заработная плата составила 86 000 руб.

Средний заработок = $86\,000 / (12 \times 29,3) = 244,60$ руб.

Отпускные = $244,60 \times 28 \text{ дн.} = 6\,848,69$ руб.

Основные документы (кадровые и бухгалтерские) для расчетов с персоналом организации указаны в табл. 60.

Таблица 62

Первичные документы по расчетам с персоналом по оплате труда

Название формы	Сфера применения
Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (форма № Т-1) и приказ (распоряжение) о приеме работников на работу (форма № Т-1а)	для оформления и учета принятых на работу по трудовому договору. Составляются лицом, ответственным за прием на работу в организацию
Личная карточка работника (форма № Т-2) и личная карточка государственного служащего (форма № Т-2ГС)	заполняются на лиц, принятых на работу на основании приказа о приеме на работу
Штатное расписание (форма № Т-3)	применяется для оформления структуры, штатного состава и штатной численности организации.
Приказ (распоряжение) о переводе на другую работу (форма № Т-5)	применяется при оформлении перевода работника из одного структурного подразделения в другое.
Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска (форма № Т-6)	для оформления ежегодного и других видов отпусков, предоставляемых работникам в соответствии с Трудовым кодексом РФ, действующими законодательными актами и положениями, коллективными договорами и графиками отпусков
Приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора (контракта) (форма № Т-8)	издается при оформлении увольнения работника.
Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку (форма № Т-9) и приказ (распоряжение) о направлении работников в командировку (форма № Т-9а)	для оформления и учета направлений работников в командировки.
Приказ (распоряжение) о поощрении работника (форма № Т-11) и приказ (распоряжение) о поощрении работников (форма № Т-11а)	для оформления и учета поощрений за успехи в работе.
Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (форма № Т-12), табель учета использования рабочего времени (форма № Т-13)	фиксируют использование рабочего времени всех работающих в данной организации.
Расчетно-платежная ведомость (форма № Т-49)	для расчета и выплаты заработной платы всем категориям работающих.
«Лицевой счет» (форма № Т-54)	приводятся данные о начисленных суммах по видам оплат, об удержаниях и вычетах, о сумме к выплате или задолженности работника перед организацией.

Таблица 63

Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ

Основание	Сумма, руб.
1	2
На первого ребенка	1400
На второго ребенка	1400
На третьего и каждого последующего ребенка	3000
На каждого ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет	3000
На каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы	12000
На каждого ребенка единственного родителя	Удвоенный вычет

Ограничение по доходу налогоплательщика: до тех пор, пока доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (календарного года) с применением ставки 13%, предусмотренной п. 1 ст. 224 НК РФ, не превысит 350 000 руб. Начиная с месяца, в котором доход превысил установленное ограничение, налоговый вычет не применяется (абз. 17, 18 пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ). При этом учитывается доход самого налогоплательщика, а не суммарный доход обоих родителей.

Ограничение по возрасту налогоплательщика: по общему правилу вычет производится на ребенка в возрасте до 18 лет (абз. 12 пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ). Если ребенок является учащимся очной формы обучения, аспирантом, ординатором, интерном, студентом, курсантом, то вычет на него производится до достижения им 24 лет.

Учет начисления резерва на оплату отпускных.

Пример 18. Плановая величина затрат на оплату труда производственных рабочих АО на 2017 г. составляет 14 330 448 руб.,

в том числе заработная плата - 10 956 000 руб., отчисления на обязательное страхование - 3 374 448 руб.

Применяемые тарифы страховых взносов:

пенсионное страхование - 22%, социальное страхование - 2,9%, медицинское страхование - 5,1%;

взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (НС и ПЗ) - 0,8%.

Таблица 64

Расчет суммы отпускных с учетом отчислений

Месяц	Сумма отпускных, руб.	Отчисления, руб.	Итого, руб.
Январь	-	-	-
Февраль	33 200	10 226	43 426
Март	16 600	5112	21 712
Апрель	49 906	15 372	65 278
Май	133 598	41 148	174 746
Июнь	166 016	51 132	217 148
Июль	184 972	56 972	241 944
Август	146 476	45 114	191 590

Сентябрь	120 198	37 020	157 218
Октябрь	34 620	10 662	45 282
Ноябрь	-	-	-
Декабрь	19 034	5862	24 896
Всего	904 620	278 620	1 183 240

Таблица 65

Начисленная заработная плата в отчетном периоде

Месяц	Сумма факт. начисленной заработной платы, руб.	Страховые взносы в, руб.
Январь	913 000	281 204
Февраль	879 800	270 978
Март	896 400	276 092
Апрель	863 200	265 866
Май	780 200	240 302
Июнь	747 000	230 076
Июль	713 800	219 850
Август	763 600	235 188
Сентябрь	796 800	245 414
Октябрь	879 800	270 978
Ноябрь	913 000	281 204
Декабрь	896 400	276 092

Расчет пособия по временной нетрудоспособности.

Расчет пособия осуществляется в учете на основании закона № 255-ФЗ²².

Первые 3 дня пособие по временной нетрудоспособности уплачивается за счет страхователя, за остальной период начиная с 4-го дня – за счет ФСС РФ

Этапы расчета пособия по временной нетрудоспособности:

1. Расчетный период – это промежуток времени, за который следует рассчитать заработок сотрудника. Расчетный период при выплате больничного пособия — два календарных года, предшествующих году начала болезни или иного страхового случая. Длительность расчетного периода = 730 дней.

Если в расчетном периоде или в одном из годов расчетного периода сотрудник находился в декретном отпуске либо в отпуске по уходу за ребенком, сотрудник на основании заявления может заменить эти годы из расчетного периода на другие предшествующие календарные годы (или год), если это приведет к увеличению размера пособия.

²² Закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ

2. Заработок сотрудника за расчетный период

принимаются в расчет: выплаты за расчетный период, с которых были уплачены взносы в ФСС России;

исключаются: государственные пособия; законодательно установленные компенсационные выплаты сотрудникам; материальная помощь, превышающая 4000 руб. в год на одного человека.

3. Расчет среднедневного заработка:

Средний дневной заработок = Заработок сотрудника за расчетный период / 730 дней

4. Страховой стаж сотрудника

Страховой стаж определяется на день наступления временной нетрудоспособности.

В страховой стаж включаются периоды:

работы по трудовому договору;

государственной гражданской или муниципальной службы;

военной и иной службы, поименованной в Законе от 12 февраля 1993 г. № 4468-1;

периоды иной деятельности, во время которой сотрудник подлежал обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

100% среднего дневного заработка – если работник имеет стаж не менее 8 лет (необязательно на одном и том же предприятии);

80% среднего дневного заработка - если работник имеет стаж меньше 8 лет,

но больше 5;

60% - меньше 5 лет (но больше полугода).

Если годовой заработок сотрудника больше предельной величины базы, рассчитывается пособие исходя из предельной величины базы за соответствующий год.

Максимальный средний дневной заработок при расчете больничного пособия в 2015 году не должен превышать 1632,88 руб. ((568 000 руб. + 624 000 руб.) : 730 дн.)).

Максимальная величина:

в 2017 году – 755 000 руб.

в 2016 году – 718 000 руб.

в 2015 году – 670 000 руб.

в 2014 году – 624 000 руб.

в 2013 году – 568 000 руб.

Минимальный размер:

если в расчетном периоде у сотрудника не было заработка;

если заработок сотрудника за месяц оказался меньше МРОТ, установленного на дату открытия больничного листка. С 01.07.2016 г. МРОТ – 7 500 руб.

Сумма пособия не может быть меньше величины, рассчитанной исходя из минимального заработка.

Минимальный среднемесячный заработок за расчетный период равен 1 МРОТ.

Заработок за расчетный период (24 месяца) :

Минимальный заработок за расчетный период = МРОТ (на дату открытия больничного листка) x 24 месяца

Минимальный средний дневной заработок :

Минимальный размер среднего дневного заработка = МРОТ (на дату открытия больничного листка) x 24 месяца : 730 дн.

При расчете исходя из минимального размера применяется районный коэффициент.

6. Расчет дневного пособия и итоговой суммы:

Дневное пособие = Средний дневной заработок x Размер пособия в процентах от среднего дневного заработка сотрудника (100%, 80%, 60%)

Итоговая сумма пособия = Дневное пособие x Количество календарных дней, приходящихся на период временной нетрудоспособности

Пример 19. Сотрудник ООО «Пионер» Титов Е. С. принес больничный лист на срок с 20 по 26 марта 2016 года включительно (всего семь календарных дней). Стаж работника на момент заболевания больше шести месяцев, но меньше пяти лет (60 % среднего заработка).

Расчетный период — 2014 - 2015 годы. Сотрудник трудится полный рабочий день, компания находится в Бурятии, где установлен районный коэффициент в размере 1,3.

1. Зарботок меньше минимального

За расчетный период Титов заработал 96 113,96 руб. Среднедневной заработок 131,66 руб. (96 113,96 руб. : 730 дн.).

МРОТ = 5 965 руб., Минимальный размер = 196,11

Размер больничных :

196,11 руб. $\times$ 60% $\times$ 7 дн. $\times$ 1,3 = 1070,76 руб.

2. Зарботок больше минимального

Предположим, что Титов заработал 149 532,21 руб.

Среднедневной заработок 204,84 руб. (149 532,21 : 730 дн.).

Значит, размер больничных составит:

204,84 руб. $\times$ 60% $\times$ 7 дн. = 860,33 руб.

Пособие по беременности и родам.

Пособие уплачивается работодателями за счет средств ФСС. При рождении одного ребенка предоставляется 70 дней до и 70 дней после родов (при осложнении родов предоставляется послеродовой отпуск длительностью 86 дней). При рождении 2-х и более детей предоставляется 84 дня до и после родов 110 дней. В 100 % от среднедневного заработка за расчетный период (24 месяца) (не зависит от страхового стажа). В расчетный период не включается время нахождения на больничном, по беременности и родам, ухода за ребенком. При расчетах применяются максимальные и минимальные пределы (аналогично расчету больничного).

Условия для начисления пособия по беременности и родам:

официальное трудоустройство;

медицинский учет по беременности в женской консультации или другом медицинском учреждении;

заявление на предоставление декретного отпуска от работницы;

листок нетрудоспособности по больничному по беременности и родам;

отражение расчета в форме 4-ФСС.

Сумма декретных не облагается НДФЛ, взносами на пенсионное и медицинское обязательное страхование.

Пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет.

Пособие уплачивается работодателями за счет средств ФСС. Расчет пособия производится по формуле:

$$П = СЗ \times 30,4 \times 0,4$$

П - размер ежемесячной выплаты до 1,5 лет;

СЗ - средний дневной заработок получателя за 2 предыдущих календарных года;

30,4 - среднее количество дней в месяце в расчете на год (365 дней / 12 месяцев = 30.4 дня);

0,4 - 40% от средней зарплаты.

В расчетный период не включается время нахождения на больничном, по беременности и родам, ухода за ребенком. Применяются максимальные и минимальные пределы (аналогично расчету больничного).

Задания для практической работы

Задание 1. Рабочий изготовил за месяц 200 ед. продукции, в том числе 40 ед. – сверх установленного задания. Расценка за единицу продукции, изготовленной в пределах производственного задания – 50 руб., за дополнительную выработку – повышенная расценка на 10 %.

Задание 2. Норма выработки составляет 300 ед. продукции. За выполнение нормы предусмотрена 10%ная надбавка. Сдельная расценка за единицу составляет 15 руб. Рабочий изготовил 300 ед. продукции.

Задание 3. Работнику установлен оклад в размере 10 000 руб. Отработано за отчетный период, составляющий месяц 175 часов при норме 167 часов. Начислить заработную плату за месяц.

Задание 4. Труд работника оплачивается по сдельной системе. Работник привлечен к сверхурочной работе на 3 часа. Всего изготовлено 10 изделий по одной сдельной расценке и 8 изделий – по другой. Сдельная оплата за 10 изделий составляет 50 руб., а за 8 изделий – 60 руб.

Задание 5 (кейс-задача). Записать операции на счетах бухгалтерского учета.

- 1) Начислена заработная плата рабочим основного производства за месяц в сумме 50 000 руб.
- 2) Произведены отчисления на обязательное страхование;
- 3) Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков (7 % от фонда оплаты труда и отчислений);
- 4) Начислена заработная плата цеховому персоналу в сумме 20 000 руб.
- 5) Произведены отчисления на обязательное страхование;
- 6) Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков (7 % от фонда оплаты труда и отчислений)
- 7) Начислена зарплата административно-управленческому персоналу в сумме 75 000 руб.
- 8) Произведены отчисления на обязательное страхование;
- 9) Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков (7 % от фонда оплаты труда и отчислений)
- 10) Начислены отпускные рабочему основного производства 8 000 руб.
- 11) Начислено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 10 200 руб.
- 12) Отражена сумма начисленного НДФЛ в бюджет
- 13) Отражено удержание из начисленной заработной платы:
 - задолженности подотчетного лица на основании авансового отчета в сумме 1 750 руб.

- сумм по исполнительным листам 2 560 руб.;

- в погашение недостачи в сумме 1 830 руб.

- в погашение выданного займа в сумме 800 руб.

14) Получены в кассу с расчетного счета денежные средства 350 000 руб.

15) Из кассы выдана заработная плата работникам за месяц

16) Из кассы выдан наличными денежными средствами займ на жилищное строительство в сумме 55 000 руб.

17) С расчетного счета погашена задолженность бюджету по НДФЛ, внебюджетным фондам.

Задание 6. Общий фонд оплаты труда в июне 2015 г. для сотрудников отдела продаж составляет 20 000 руб. Коэффициент трудового вклада О.Л. Иванова – 1,6 (начальник отдела), для Разумова О.Д. (менеджер) - 1,15. Рассчитать заработную плату сотрудников отдела.

Задание 7. Секретарь ООО «Фасад» в январе 2017 г. находилась на больничном в течение 5 дней. Страховой стаж Ивановой Н.Е. равен 10 лет. Иванова Н.Е. проработала в ООО «Фасад» 3,4 года. Выплаченная и начисленная заработная плата Ивановой Н.Е. в 2015 году составляла 580 000 руб.; в 2016 году – 320 000 руб.

Задание 8. П.А. Беспалов работает в ПАО «Салют» с 12.08. 2005 г. Оклад установлен в размере 22 000 руб. 01-15.02.2016 г. Беспалов был в отпуске. За февраль ему начислили отпускные в сумме 19 000 руб. и заработную плату за фактически отработанное время – 15 380 руб.

В марте 2016 г. Беспалову было произведено начисление за работу в выходные дни в сумме 4 560 руб. С 18 по 22 мая 2016 года Беспалов болел, что подтверждено больничным листком. Произвести начисление пособия по временной нетрудоспособности.

Задание 9. С 5 сентября 2015 г. сотруднику предоставлен очередной отпуск на 28 календарных дней. С 1.09 по 31.08 2014 г. начисленная заработная плата составляет 86 000 руб. Начислить сумму отпускных.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. По решению суда Сидоров Н.П. обязан уплачивать алименты на одного ребенка в размере $\frac{1}{4}$ своего заработка. Сумма ежемесячного дохода по основному месту работы составляет 10000 руб. Сидорову Н.П. предоставляется налоговый вычет как одинокому родителю на содержание ребенка. За недостачу товарно-материальных ценностей приказом руководителя организации следует взыскать с Сидорова Н.П. 2000 руб. за причиненный ущерб. Рассчитать удержания и отразить их в бухгалтерском учете.

Задание 2. Оклад сотрудника отдела продаж составляет 10 000 руб. Положением об оплате труда установлено, что сотрудникам отдела продаж, реализовавшим в течение месяца продукцию на сумму более 1 000 000 руб., выплачивается комиссия в размере 5 % от суммы, превышающей 1 000 000 руб. В июне сотрудник отгрузил покупателям продукцию на сумму 1 230 000 руб.

Контрольные вопросы:

В чем различие в начислении заработной платы при повременной и сдельной оплате труда?

Какие вычеты существуют по НДФЛ и как они применяются?

Охарактеризуйте состав кадровой документации, необходимой для целей бухгалтерского учета и начисления заработной платы.

Каким образом в учете отражаются начисленные премии, если они не предусмотрены условиями коллективных договоров?

Какой порядок существует для начисления отпускных?

Укажите порядок начисления пособия по временной нетрудоспособности.

1.1.7. Бухгалтерский учет процесса продажи и формирования финансового результата

Основные хозяйственные операции по учету реализации продукции отражены в табл. 66 (без применения счета 45) и в табл. 67 (с применением счета 45).

Таблица 66

Бухгалтерской учет реализации готовой продукции

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Учет продажи готовой продукции		

Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости	43	20
Списана себестоимость готовой продукции при отгрузке	90.2	43
Признана выручка от реализации в момент фактической отгрузки	62	90.1
Начислен НДС со стоимости реализации	90.3	68
Отражены расходы на продажу	44	10, 70, 69, 60 и т.д.
Списаны расходы на продажу на финансовый результат	90.4	44

Счет 45 применяется, если выручка не может быть признана в учете определенное время, например при экспортных операциях или реализации на комиссионных началах. Стоимость товаров, отражаемая по счету 45 складывается из фактических затрат и расходов на отгрузку продукции.

Таблица 67

Бухгалтерской учет реализации готовой продукции (с применением счета 45)

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Учет продажи готовой продукции с использованием счета 45		
Оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости	43	20
Отгружена готовая продукция транспортной организации или посреднику (комиссионеру)	45	43
Признана выручка от реализации в момент фактической отгрузки	62	90.1
Начислен НДС со стоимости реализации	90.3	68
Списана себестоимость готовой продукции	90.2	45
Отражены расходы на продажу	44	10, 70, 69, 60 и т.д.
Списаны расходы на продажу на финансовый результат	90.4	44

Задания для практической работы

Задание 1. Организация «А» торгует в розницу лакокрасочными материалами. Согласно учетной политике товары отражаются по покупным ценам. Начальный остаток краски составляет 30 банок по цене 70 руб. за банку - 2100 руб.

В марте 20XX организация «А» отражает поступление 150 банок краски, в том числе: 10 марта - 50 банок (цена 62 руб.); 15 марта - 20 банок (цена 68 руб.); 25 марта - 80 банок (цена 65 руб.).

В конце марта организация на основании итогов проведенной инвентаризации определила, что было продано 155 банок краски.

Необходимо определить стоимость списания товара при использовании метода ФИФО и по средней себестоимости. Определить, какой вариант из двух наиболее приемлемый, обосновать ответ.

Задание 2. Составить бухгалтерские проводки и определить суммы задолженности по счетам 60, 62, 68 «НДС». Рассчитать финансовый результат.

Начальное сальдо по сч. 60 – 89 500 руб.

Начальное сальдо по сч. 62 – 105 000 руб.

Таблица 68

Исходные данные для решения задачи

Хозяйственная операция	Сумма руб.
Выдан аванс поставщику компьютерной техники	25 000
Приняты к бухгалтерскому учету активы в оценке согласно акцептованным счетам-фактурам поставщиков за полученные:	
- материалы от ООО «Х»	26 800
- товары от ООО «Z»	34 500
- компьютеры от ООО «В»	49 800
Учен НДС по приобретенным ценностям	?
Начислена кредиторская задолженность перед подрядчиком за выполненные ремонтные работы	31 160
Учен НДС, подлежащий уплате подрядчику	?
Зачтен аванс, перечисленный поставщику компьютеров	?
С расчетного счета платежным поручением произведены расчеты с поставщиком компьютеров	?
Принят к вычету НДС по приобретенным основным средствам	?
На расчетный счет получен аванс от заказчика ООО «Р» на выполнение работ	118 000
Начислен НДС с суммы аванса	?
Поступили на расчетный счет денежные средства от ООО «С»	34 600
Списана с бухгалтерского учета безнадежная к получению дебиторская задолженность покупателя ООО «А»	30 000
Списана с учета задолженность перед поставщиком ООО «М» в связи с истечением срока исковой давности	25000
При расторжении договора подряда возвращены денежные средства заказчику ООО «Р»	118 000
Принят к вычету НДС, начисленный ранее на сумму аванса	?
По договору купли-продажи отгружена продукция ООО «Х» и признана в учете выручка от реализации	32 450
Списана с учета себестоимость продукции	25 000
Начислен НДС к уплате в бюджет	
По соглашению о взаимозачете с ООО «Х» произведен зачет встречных требований	31 624

Задание 3. Организация осуществляет два вида деятельности, по одному из них предусмотрено освобождение от налогообложения НДС. Выручка от льготированной деятельности за налоговый период (август 2016 г.) составила 400 тыс. руб. Общая сумма выручки организации составила 1600 тыс. руб. (без НДС). В отчетном периоде организация оплатила за август аренду помещения, исполь-

зуемого в целях ведения обоих видов деятельности, в размере 120 тыс. руб. (в том числе НДС). Отразить операции в бухгалтерском учете. Какую сумму входного НДС организация правомерно принять к вычету?

Составить бухгалтерские записи по расчетам с бюджетом.

Таблица 69

Исходные данные для решения задачи

Хозяйственная операция	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
1	2	3	4
Начислен НДС за проданную продукцию	120 630		
Начислен НДС за проданные материалы	55 630		
Произведена предоплата за проданную продукцию	100 000		
Начислен НДС с предварительной оплаты	?		
Начислена заработная плата персоналу организации	358 700		
Удержан НДФЛ из заработной платы	?		
Начислен налог на имущество	15 230		
Начислен налог на прибыль	2 560		
Начислен транспортный налог	46 320		
Начислена плата за выбросы			
- в пределах допустимых норм	5 620		
- сверх допустимых норм	14 630		
Предъявлен к вычету НДС по приобретенным материалам	150 430		
Перечислен НДС к уплате в бюджет	?		
Перечислены в бюджет суммы соответствующих налогов	?		

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. ООО «Мода», являющаяся торговой организацией, приобретает у АО «Мираж» партию продукции на сумму 240 000 руб., в т.ч. НДС. В договоре прописано условие 100 % предоплаты. ООО «Мода» осуществляет продажу транзитом организации ООО «Шина» (без завоза на склад организации) по продажной стоимости 310 000 руб., в т.ч. НДС. Договором купли-продажи, заключенным ООО «Мода» с АО «Мираж», предусмотрено, что товар до склада покупателя доставляет продавец. Для доставки товара организация «Мода» заключила договор с транспортной организацией, стоимость услуг которой составила 8 200 руб., в т.ч. НДС.

Требуется составить корреспонденции счетов в бухгалтерском учете ООО «Мода» и АО «Мираж».

Задание 2. Организация «А» реализует продовольственные товары в розницу (основной режим налогообложения). Ежедневно по договору поставки «А» получает молоко в количестве 200 пакетов по цене 33 руб., в т.ч. НДС. Торговая наценка на молочную продукцию составляет 20 %.

Предложить субсчета к счету 42. Отразить операции в бухгалтерском учете торговой организации.

Задание 3. ООО «Вард» в июне 2016 г. выполняло работы для ООО «Сатурн» на сумму 354 000 руб., в т.ч. НДС. Себестоимость выполненных работ 250 000 руб. Срок оплаты в соответствии с условиями договора установлен на 31 августа 2016 г. Задолженность без обеспечений. Оплата заказчиком не произведена. Инвентаризация расчетов производится ежеквартально.

В марте 2017 г. организация «Вард» получила извещение от конкурсного управляющего о том, что в отношении ООО «Сатурн» начата процедура банкротства. Имущества для удовлетворения требований у дебитора недостаточно. По этой причине обязательство должника-банкрота перед данным кредитором прекращается. Принято решение о начислении резерва по сомнительным долгам. Также по итогам инвентаризации расчетов ООО «Вард» на 30 сентября 2017 г. была выявлена необеспеченная задолженность дебиторов:

- покупателя ООО «Сегмент» на сумму 60 000 руб. (задолженность просрочена на 106 дней);
- покупателя ООО «Марс» на сумму 90 000 руб. (задолженность просрочена на 56 дней);
- подотчетного лица Иванова Е.Н. на сумму 25 000 руб. (задолженность просрочена на 35 дней).

Контрольные вопросы:

В чем различие в методах учета реализации товаров в оптовой и розничной торговле?

По какой стоимости отражаются товары, если применяется метод учета по покупным и продажным ценам?

Для каких целей применяется счет 42?

В каких случаях целесообразно применять счет 40?

Каким образом отражается в бухгалтерском учете и отчетности отклонение фактической себестоимости от нормативной?

Перечислите доходы и расходы от прочей деятельности.

Как отражается в учете и отчетности выручка от реализации?

Какие затраты включает себестоимости?

В чем различие между валовой прибылью и прибылью от реализации?

Перечислите основные первичные документы, предназначенные для начисления и отражения в учете выручки по методу начисления. Имеются ли различия по документальному оформлению при использовании кассового метода?

Как определяются и учитываются в бухгалтерском учете курсовые разницы?

Дайте определения доходов и расходов, их классификации для целей бухгалтерского учета.

Какие объекты учета относятся к доходам и расходам будущих периодов, соответствуют ли они международной практике?

Какие различия между бухгалтерским и налоговым учетом в части доходов и расходов?

В чем особенности учета операций электронной торговли?

Раскройте методику формирования резервов по сомнительным долгам.

Каким образом признается убыток от реализации в бухгалтерском и налоговом учете? В чем сходства и различия?

1.1.8. Бухгалтерский учет капитала и резервов организации

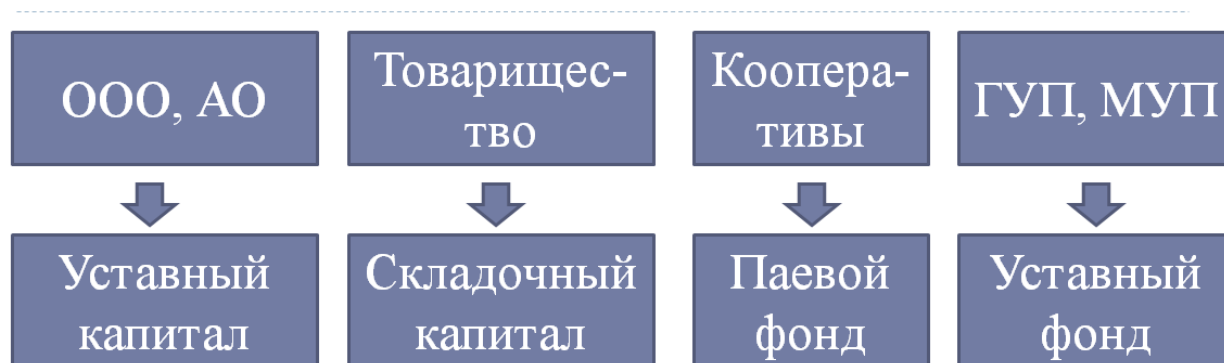


Рис. 27. Виды уставного капитала организаций

Для учета уставного капитала применяется счет 80 (пассивный). По кредиту счета отражается размер уставного капитала, зафиксированного в учредительных документах (устав, учредительный договор), соответствует сумме взносов (вкладов), внесенных учредителями. Уставный капитал АО не может быть меньше стоимости чистых активов. В случае, если по итогам отчетного года величина чистых активов ниже величины уставного капитала, организация обязана объявить об уменьшении величины уставного капитала до величины чистых активов. В табл. 70 приведены бухгалтерские записи по счету 80.

Таблица 70

Бухгалтерский учет формирования уставного капитала

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Формирование уставного капитала		
Объявлен УК	75.1	80
Поступление вкладов учредителей:		
денежными средствами	50, 51, 52	75.1
Имуществом (основными средствами) по согласованной оценки	08.4, 07	75.1
Нематериальными активами по согласованной оценки	08.5	75.1
Материалами, товарами	10, 41	75.1
Отрицательная курсовая разница при вкладах в иностранной валюте	83	75.1
Положительная курсовая разница при вкладах в иностранной валюте	75.1	83
Увеличение уставного капитала		
Увеличение уставного капитала за счет средств добавочного капитала	83	80
Увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли	84	80
Увеличение уставного капитала за счет дополнительных вкладов (выпуска акций)	75.1	80
Эмиссионный доход (разница между рыночной и номинальной стоимостью акции)	75.1	83
Выкуп собственных акций у акционеров	81	50, 51
Фактические затраты на выкуп ниже номинальной стоимостью акций (разница)	91.2	81
Уменьшение уставного капитала		
Уменьшение уставного капитала	80	75.1
Или	80	81
аннулирование выкупленных собственных акций		
Фактические затраты на выкуп выше номинальной стоимостью акций (разница)	81	91.1

Резервный капитал АО предназначен для покрытия его убытков, а также погашения облигаций и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств. Согласно Закону «Об акционерных обществах» АО обязаны создавать резервный фонд в размере не менее 5% уставного капитала. Резервный фонд формируется путем ежегодных отчислений не менее 5% от величины чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом общества. Резервный капитал учитывается на счете 82 (пассивный), операции по счету приведены в табл. 71.

Таблица 71

Бухгалтерский учет формирования резервного капитала

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Отчисления в резервный капитал за счет прибыли (на основании решения годового общего собрания учредителей)	84	82
Использование резервного капитала на покрытие убытков	82	84
При погашении облигаций за счет резервного капитала	82	84
Выкуп акций за счет средств резервного капитала	66, 67	51
Непредвиденные расходы, если иных средств нет	82	75.1
		60, 76, 68, и т.п.

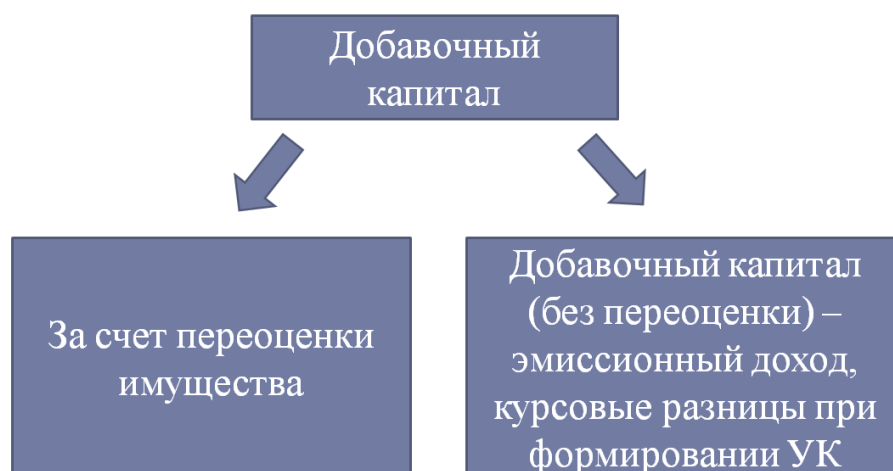


Рис. 28. Виды уставного капитала организаций

Таблица 72

Бухгалтерский учет формирования добавочного капитала

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
1	2	3
Учтена дооценка первоначальной стоимости ОС	01	83
Произведена переоценка амортизации	83	02
Уценка первоначальной стоимости ОС	84	01
Произведена переоценка амортизации	02	84
Уценка ранее дооцененного объекта в пределах ранее произведенной дооценки	83	01
	02	83

	1	2	3
Сверх суммы дооценки		84	01
		02	84
Дооценка ранее уцененных объектов в пределах ранее произведенной уценки		01	84
		84	01
Сверх суммы уценки		01	83
		83	02

Таблица 73

Бухгалтерский учет формирования добавочного капитала (эмиссионный доход)

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит
Эмиссионный доход (разница между рыночной и номинальной стоимостью акции)	75.1	83
Отрицательная курсовая разница при вкладах в иностранной валюте	83	75.1
Положительная курсовая разница при вкладах в иностранной валюте	75.1	83

Задания для практической работы

Задание 1. Учредителями ООО «Перспектива» являются:

юридическое лицо (ПАО «Проммаш»), которому принадлежит 20% акций организации;

физическое лицо (Иванов А.И.), являющееся сотрудником организации (50% акций);

физическое лицо (Петров И.Ф.), не являющееся сотрудником организации (30% акций).

ООО «Перспектива» по итогам отчетного года получило чистую прибыль в размере 150 000 руб. Общим собранием учредителей было принято решение часть этой прибыли в размере 100 000 руб. распределить в виде дивидендов.

При этом каждому из учредителей причитаются следующие суммы дивидендов:

ПАО «Проммаш» - 20 000 руб. (100 000 руб. x 20%);

Иванов А.И. - 50 000 руб. (100 000 руб. x 50%);

Петров И.Ф. - 30 000 руб. (100 000 руб. x 30%).

Отразить операции в бухгалтерском учете.

Задание 2. Двумя учредителями (физическое и юридическое лицо, оба - резиденты РФ) учреждено ПАО. Уставный капитал ПАО – 3000000 руб., в том числе: 2000000 руб. – вклад физического лица и 1000000 руб. – вклад юридиче-

ского лица. Вклад в уставный капитал ПАО от юридического лица - исключительное право на использование изобретения. Указанное исключительное право было приобретено учредителем ПАО у автора изобретения за 2000000 руб. (представлен договор уступки исключительных прав). Для начала использования изобретения в коммерческой деятельности организация за счет собственных средств оплатила консультации специалистов.

Таблица 74

Исходные данные для решения задачи

Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма	Дата проводки	Первичный документ – основание
2. Отражен вклад учредителя в уставный капитал ПАО			1000000	05.07.XX	
4. Приняты по акту консультационные услуги			200000	13.07.XX	
5. Выделен НДС в составе консультационных услуг			?	13.07.XX	
6. Оплачены консультационные услуги			?	19.07.XX	
7. Введен в эксплуатацию НМА (ИП на изобретение)			1200000	25.07.XX	
9. Отражен вычет НДС по НМА (ИП на изобретение)			?	20.08.XX	

Отразить операции в бухгалтерском учете.

Контрольные вопросы:

Назовите виды капитала и сформулируйте перечень бухгалтерских записей.

Что понимается под инвестиционным активом, и каков порядок его учета?

Как отражается в учете уменьшение и увеличение уставного капитала?

Назовите бухгалтерские записи при формировании резервного капитала?

Опишите порядок выкупа собственных акций у акционеров. На каком счете они учитываются и как отражаются в бухгалтерском балансе?

1.1.9. Требования и процедура формирования бухгалтерской отчетности

Отчетность представляет собой «совокупность сведений о работе организации за определенный период времени, сгруппированных в установленном

порядке и последовательности». Бухгалтерская отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Отчетность классифицируется на:

первичную (характеризует деятельность экономического субъекта, входящего в группу);

сводную (консолидированную) - составляется компаниями, имеющими в своем составе дочерние и зависимые организации;

годовую (за отчетный год);

промежуточную (в соответствии с законодательством, учредительными документами, решениями собственника за месяц, квартал нарастающим итогом).

Порядок формирования и представления бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с НК РФ, ФЗ «О бухгалтерском учете»²³, Приказа Минфина 66 н²⁴, ПБУ 4/99²⁵, ПБУ 7/98²⁶, ПБУ 12/2010²⁷, ПБУ 22/2010²⁸, ПБУ 23/2011²⁹. Минфин РФ издает отдельные методические рекомендации для формирования отчетности. К ним относят ПЗ-1/2011³⁰, ПЗ- 5/2011³¹, ПЗ-6/2010³², ПЗ-7/2011³³, ПЗ-8/2011³⁴, ПЗ-9/2012³⁵, ПЗ-3/2015³⁶.

²³ Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" - Закон "О бухгалтерском учете"

²⁴ Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"

²⁵ Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н

²⁶ Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н

²⁷ Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н

²⁸ Положение по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н

²⁹ Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н

³⁰ ПЗ-1/2011 Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций

³¹ ПЗ-5/2011 О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации

³² ПЗ-6/2010 О раскрытии в бухгалтерской отчетности государственных корпораций, федеральных государственных унитарных предприятий, открытых акционерных обществ с преобладающим государственным участием, получающих различные виды государственной поддержки, информации о вознаграждениях руководящего состава

³³ ПЗ-7/2011 О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации

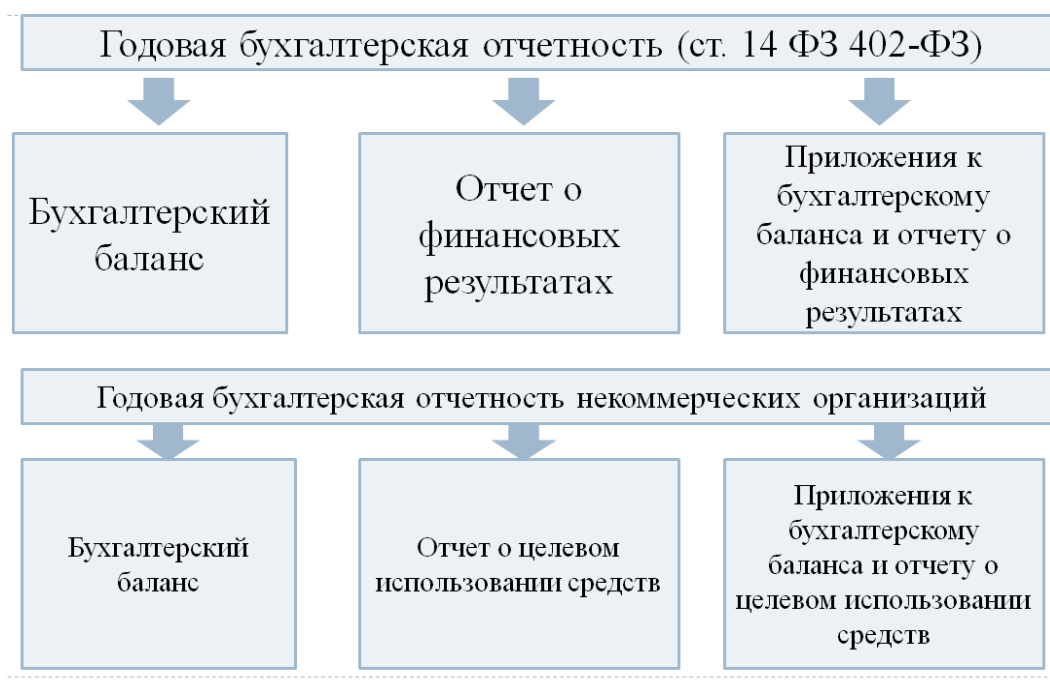


Рис. 29. Состав бухгалтерской отчетности

К основным требованиям бухгалтерской отчетности относятся:

достоверность (ст. 13 ФЗ № 402-ФЗ, ПБУ 4/99) – отчетность считается достоверной и полной, при условии соблюдения требований, установленных законодательными актами, регулирующими порядок ведения учета и составления финансовой отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами;

полнота (ст. 13 ФЗ № 402-ФЗ, ПБУ 4/99) – отчетность организации формируется с учетом всех показателей деятельности внутренних структурных подразделений организации, независимо от их места нахождения. В финансовую отчетность могут быть включены дополнительные данные для более полного представления финансового положения и результатах деятельности, а также пояснения.

³⁴ ПЗ-8/2011 О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства

³⁵ ПЗ - 9/2012 О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности

³⁶ ПЗ - 3/2015 Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

нейтральность – «исключение одностороннего удовлетворения интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими».

Нейтральность может быть нарушена, когда превалируют интересы одних групп пользователей перед другими для достижения определенных результатов.

сопоставимость (ПБУ 4/99) - по каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные **минимум за два года** - отчетный и предшествующий отчетному. Если данные за период, предшествующий отчетному, не являются сопоставимыми с данными отчетного периода, то они должны быть скорректированы по правилам бухгалтерского учета. Каждая существенная корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку.

Организация должна при составлении бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним придерживаться принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому. (ПБУ 4/99)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации. В бухгалтерской отчетности **не допускается зачет между статьями активов и пассивов**, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99)

Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в **нетто - оценке**, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Статьи бухгалтерской отчетности, составляемой за отчетный год, должны подтверждаться результатами инвентаризации активов и обязательств.

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний **календарный день отчетного периода**. При составлении бухгалтер-

ской отчетности за отчетный год отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, - по 31 декабря следующего года. Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта.

В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности **не может быть** установлен режим коммерческой тайны (ст. 13 ФЗ 402-ФЗ). Бухгалтерская отчетность является открытой для пользователей - учредителей (участников), инвесторов, кредитных организаций, кредиторов, покупателей, поставщиков и др. Организация должна обеспечить возможность для пользователей ознакомиться с бухгалтерской отчетностью (ПБУ 4/99)

Представлять годовую бухгалтерскую отчетность коммерческие организации должны заинтересованным пользователям (ПБУ 4/99):

учредителям, участникам организации или собственникам ее имущества в соответствии с учредительными документами;

территориальным органам гос. статистики (по месту их регистрации) (ст. 18 ФЗ № 402-ФЗ);

органам, уполномоченным управлять гос. имуществом (для гос. и мун. унитарных предприятий).

Обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода. Представление отчетности в налоговые органы предусмотрено пп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ, согласно которому налогоплательщики обязаны представлять в налоговый орган по месту нахождения организации годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года.

Бухгалтерская отчетность может быть представлена пользователю:

непосредственно или
передана через ее представителя или
направлена в виде почтового отправления с описью вложения или
передана по телекоммуникационным каналам связи.

Датой представления бухгалтерской отчетности для организации считается день ее почтового отправления или день фактической передачи ее по принадлежности (ПБУ 4/99).

В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, организация публикует бухгалтерскую отчетность вместе с итоговой частью аудиторского заключения (ПБУ 4/99). **Публикацией** бухгалтерской отчетности признается объявление обществом бухгалтерской отчетности в средствах массовой информации для всеобщего сведения. Публикация бухгалтерской отчетности производится **не позднее 1 июня года**, следующего за отчетным, если иное не установлено законодательством РФ. Публикуют финансовую отчетность в следующих случаях:

п. 9 ст. 13 Закона № 402-ФЗ опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами.

ст. 92 Закона № 208-ФЗ **ПАО** обязано раскрывать годовую бухгалтерскую отчетность. Обязательное раскрытие осуществляется обществом в объеме и порядке, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг;

ст. 49 Закона № 14-ФЗ в случае публичного размещения облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг общество обязано ежегодно публиковать годовые бухгалтерские балансы.

Тесты для текущего контроля знаний

1. Начисление амортизации способом уменьшаемого остатка производится исходя из:

А) остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из СПИ объекта и коэффициента ускорения, определенного организацией;

Б) первоначальной или восстановительной стоимости (в случае проведения переоценки) объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из СПИ этого объекта;

В) первоначальной или восстановительной стоимости (в случае проведения переоценки) объекта и соотношения, в числителе которого - число лет, остающихся до конца срока полезного использования, а в знаменателе - сумма чисел лет СПИ.

2. Затраты на модернизацию (реконструкцию) основных средств после их окончания и при улучшении первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств:

А) списываются на расходы будущих периодов (счет 97);

Б) отражаются за счете созданного резерва предстоящих расходов (счет 96);

В) увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств.

3. Начисление амортизации основных средств производится:

А) в случае убытка амортизация по объектам основных средств не начисляется;

Б) в размерах, установленных для налогообложения прибыли;

В) независимо от финансовых результатов деятельности организации в отчетном периоде.

4. Укажите правильную корреспонденцию счетов при оприходовании объектов основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал:

А) Дебет 01 Кредит 75

Б) Дебет 01 Кредит 80

В) Дебет 08 Кредит 75; Дебет 01 Кредит 08

5. Укажите корреспонденцию счетов, если филиалу организации переданы основные средства:

А) Дебет 01 Кредит; 01 Дебет 02 Кредит 01;

Б) Дебет 76 Кредит 01; Дебет 02 Кредит 76;

В) Дебет 79 Кредит 01; Дебет 02 Кредит 79.

6. По какой стоимости производится оценка основных средств, полученных по договору дарения:

А) по рыночной стоимости на дату оприходования;

Б) по сумме затрат на его изготовление;

В) по восстановительной стоимости.

7. Прирост стоимости основных средств при их переоценке оформляется бухгалтерской записью:

А) Дебет 01 Кредит 82

Б) Дебет 01 Кредит 83

В) Дебет 01 Кредит 98

8. Выберите счета, на которые не допускается списывать расходы по текущему ремонту основных средств производственного назначения:

А) 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Б) 20 «Основное производство»

В) 25 «Общепроизводственные расходы»

9. В бухгалтерском и налоговом учете земельные участки и объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы):

А) могут подлежать переоценки, но не чаще одного раза в год

Б) могут переоцениваться, но не чаще одного раза в пять лет

В) не подлежат переоценке

10. При учете процесса реализации основных средств будут сделаны корреспонденции:

А) Дебет 62.1 Кредит 01.1; Дебет 02 Кредит 62.1; Дебет 62.1 Кредит 91.1; Дебет 91.2 Кредит 68 «НДС»

Б) Дебет 62.1 Кредит 90.1; Дебет 90.2 Кредит 01.1; Дебет 02 Кредит 90.1; Дебет 90.2 Кредит 68 «НДС»

В) Дебет 62.1 Кредит 91.1; Дебет 02 Кредит 01.1; Дебет 91.2 Кредит 01;
Дебет 91.2 Кредит 68 «НДС»

11. Первоначальная стоимость объекта основных средств 180 000 руб., срок полезного использования 5 лет. Определите сумму амортизационных отчислений за второй год эксплуатации объекта, используя способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования:

А) 24 000 руб.

Б) 48 000 руб.

В) 36 000 руб.

12. Поступление безвозмездно полученных основных средств отражается в учете:

А) Дебет 01.1 Кредит 83

Б) Дебет 08.4 Кредит 91.1

В) Дебет 08.4 Кредит 98.2

13. Если ООО «Реал» имеет в оборотно-сальдовой ведомости начальное сальдо по счету 01.1 составляет 850 000 руб. Это означает:

А) основные средства, находящиеся в собственности, отражены по остаточной стоимости

Б) основные средства организации на начало года имеют восстановительную стоимость

В) основные средства, находящиеся в собственности и арендованные объекты, отражены по первоначальной стоимости

Г) основные средства, находящиеся в собственности, отражены по первоначальной стоимости

14. Какими бухгалтерскими записями отражаются затраты на ремонт основных средств, если организация не создает резерв?

А) Дебет 96 Кредит 10, 70, 69

Б) Дебет 23, 25, 20, 44 Кредит 10, 70, 69

В) Дебет 08 Кредит 10, 70, 69

Г) Дебет 29 Кредит 10, 70, 69

15. ООО «Стик», осуществляющий розничную торговлю, приобрело торговую витрину, стоимость которой составляет 16 000 руб. Витрина была введена в эксплуатацию. Какие бухгалтерские записи должны быть сделаны в учете?

- А) Дебет 08.4 Кредит 60.1; Дебет 01.1 Кредит 08.4; Дебет 02 Кредит 01.1; Дебет 44 Кредит 02;
- Б) Дебет 10 Кредит 60; Дебет 44 Кредит 10;
- В) Дебет 08.4 Кредит 60.1; Дебет 01 Кредит 60.1; Дебет 44 Кредит 01.1

16. ООО «Мега», осуществляющая оптовую торговлю, произвела модернизацию объектов основных средств подрядным способом. Подрядчик выставил акт выполненных работ. Укажите правильные бухгалтерские записи в учете ООО «Мега»:

- А) Дебет 44 Кредит 60; Дебет 01 Кредит 44;
- Б) Дебет 10 К 60 Дебет 44 Кредит 10;
- В) Дебет 08 К 60 Дебет 01 Кредит 08;
- Г) Дебет 10 К 60 Дебет 08 Кредит 10.

17. Амортизация нематериальных активов, используемых в процессе осуществления уставной деятельности, относится на:

- А) себестоимость в пределах установленных норм, а сверх норм – на финансовый результат;
- Б) себестоимость продукции;
- В) финансовый результат.

18. Суммы начисленной амортизации по объектам нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете:

- А) Дебет 25 Кредит 04;
- Б) Дебет 25 Кредит 05;
- В) одним из перечисленных способов согласно учетной политике.

19. Выберите оценку, по которой нематериальные активы передаются в счет вклада в уставный капитал другой организации:

- А) по рыночным ценам на дату передачи;

- Б) по согласованной стоимости (договорной цене);
- В) по восстановленной стоимости;
- Г) по остаточной стоимости;
- Д) по первоначальной стоимости.

20. Деловая репутация организации представляет собой:

А) скидку с цены, предоставляемую покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Б) разницу между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения)

В) сумму всех затрат по приобретению организации

21. Укажите правильную корреспонденцию счетов при безвозмездной передаче нематериальных активов:

А) Дебет 91.2 Кредит 04; Дебет 05 Кредит 91.1;

Б) Дебет 05 Кредит 04; Дебет 26 Кредит 04;

В) Дебет 05 Кредит 04; Дебет 91.2 Кредит 04.

22. Какой из способов начисления амортизации не применим для нематериальных активов?

А) линейный;

Б) по сумме чисел лет срока полезного использования;

В) пропорционально объему выпущенной продукции.

23. Согласно действующему законодательству для начисления амортизации по деловой репутации применяется способ:

А) уменьшаемого остатка;

Б) линейный;

В) любой разрешенный.

24. В соответствии с ПБУ 14/2007 по нематериальным активам с неопределенным СПИ начисление амортизации производится:

- А) линейным способом
- Б) не начисляется
- В) способом уменьшаемого остатка

25. В соответствии с ПБУ 14/2007 отрицательная деловая репутация учитывается в составе:

- А) выручки от реализации;
- Б) прочих доходов;
- В) доходов будущих периодов.

26. Организация приобрела нематериальный актив по договору купли-продажи. Какие бухгалтерские записи будут сделаны в учете?

- А) Дебет 08.4 Кредит 60
- Б) Дебет 08.5 Кредит 60
- В) Дебет 04 Кредит 08
- Г) Дебет 04 Кредит 60

27. В какой оценке передают нематериальные активы в счет вклада в уставный капитал другой организации?

- А) по рыночным ценам, действующим на момент передачи;
- Б) по согласованной стоимости (договорной цене);
- В) по восстановленной стоимости;
- Г) по остаточной стоимости;
- Д) по первоначальной стоимости.

28. Каким образом отражается в бухгалтерском учете начисление амортизации по положительной деловой репутации:

- А) Дебет 98 Кредит 91;
- Б) Дебет 20, 26 Кредит 04;
- В) Дебет 20, 26 Кредит 05.

29. По какой оценке отражаются в бухгалтерском учете объекты нематериальных активов при принятии на учет?

- А) учетной;
- Б) остаточной;
- В) первоначальной;
- Г) покупной.

30. В случае выбытия нематериальных активов начисленная амортизация списываются со счета 05 в кредит счета:

- А) 04
- Б) 91
- В) 99

31. Застройщик подрядным способом осуществляет работы. В бухгалтерском учете застройщика находят отражение:

- А) затраты по смете;
- Б) фактически произведенные затраты;
- В) фактические затраты, за исключением расходов по содержанию подразделений, занятых организацией строительством.

32. Какой бухгалтерской записью отражаются страховые платежи по основным средствам, используемым для строительных работ?

- А) Дебет 01.1 Кредит 76
- Б) Дебет 08.3 Кредит 76
- В) Дебет 08.3 Кредит 91.1

33. Что понимается под завершенным строительством?

- А) затраты застройщика по введенному в эксплуатацию объекту строительства;
- Б) инвентарная стоимость законченного строительством объекта;
- В) сумма использованных источников финансирования.

34. Оборудование передано в монтаж. Укажите верную корреспонденцию счетов.

- А) Дебет 07 Кредит 60
- Б) Дебет 08.4 или 08.3 Кредит 07
- В) Дебет 08.4 Кредит 60

35. Затраты по строительству объектов основных средств отражаются по дебету счета 08.3 и кредиту счета (применяется хозяйственный способ):

- А) 23
- Б) 60
- В) 90

36. Какой актив относится к внеоборотным?

- А) незавершенное производство;
- Б) незавершенное капитальное строительство;
- В) расходы будущих периодов;
- Г) доходы будущих периодов.

37. Каким образом классифицируются расходы по договору, понесенные подрядчиком?

- А) прямые, косвенные и прочие
- Б) основные и накладные
- В) текущие расходы и расходы будущих периодов

38. Фактическая себестоимость законченных вложений во внеоборотные активы - это

- А) восстановительная стоимость;
- Б) инвентарная стоимость;
- В) балансовая стоимость;
- Г) рыночная стоимость;
- Д) остаточная стоимость.

39. В бухгалтерском учете строительной организации выручка по договору, признанная способом «по мере готовности» согласно ПБУ 2/2008 учитывается до полного завершения работ как:

- А) расходы будущих периодов
- Б) начисленная выручка, но не предъявленная к оплате
- В) незаконченное строительство

40. Выберите правильную бухгалтерскую запись при учете выявленных в процессе инвентаризации недостатков объектов строительства

А) Дебет 94 Кредит 07

Б) Дебет 94 Кредит 08

В) Дебет 94 Кредит 10

41. Закончено строительство объекта недвижимости, документы по приемке-сдаче оформлены надлежащим образом и переданы на государственную регистрацию. При эксплуатации и принятии к учету:

А) не производится уточнение ранее начисленной суммы амортизации;

Б) данный вопрос законодательно не регулируется;

В) производится уточнение ранее начисленной суммы амортизации.

42. Закончено строительство объекта недвижимости, документы по приемке-сдаче оформлены надлежащим образом и переданы на государственную регистрацию. При эксплуатации и принятии к учету:

А) амортизация начисляется с даты введения объекта в эксплуатацию;

Б) амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем введения в эксплуатацию;

В) амортизация не начисляется до момента принятия объекта к учету.

43. Затраты, понесенные для заключения договора на строительство, включаются в затраты по договору, если:

А) они могут быть определены отдельно, надежно измерены и существует вероятность заключения договора;

Б) существует вероятность того, что строительство будет завершено;

В) существует вероятность того, что компания получит экономические выгоды, связанные с договором.

44. Разрешено ли коммерческим организациям самостоятельно переоценивать материалы в связи с инфляцией?

А) да;

Б) нет.

45. Фактическая себестоимость материалов, приобретенных по товарообменным операциям, рассчитывается исходя из:

А) договорной стоимости;

Б) стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливаемой исходя из цены, по которой при сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей);

В) рыночной стоимости.

46. Если фактическая стоимость отклоняется от учетной, то отклонение может быть отражено на счете (счетах):

А) 16

Б) субсчете к счету 10 или на счете 16;

В) на аналитическом счете счета 10.

47. Выберите бухгалтерскую запись по продаже материалов:

А) Дебет 44 Кредит 10;

Б) Дебет 90.2 Кредит 10;

В) Дебет 62.1 Кредит 91.1, Дебет 91.2 Кредит 10.

48. Укажите правильную корреспонденцию счетов при учете начисления резерва под снижение стоимости материальных ценностей:

А) Дебет 91.2 Кредит 14;

Б) Дебет 97 Кредит 14;

В) Дебет 99 Кредит 14.

49. Излишки материалов, выявленные в ходе инвентаризации, учитываются по дебету счета 10 и кредиту счета:

А) 91.1

Б) 90.1

В) 99

Г) 84

50. Укажите бухгалтерскую запись при приобретении материалов, если учетной политикой предусмотрен учет по фактической себестоимости.

- А) Дебет 10 Кредит 15;
- Б) Дебет 10 Кредит 60;
- В) Дебет 15 Кредит 60; Дебет 10 Кредит 15.

51. Если материалы направляются на ликвидацию последствий стихийного бедствия, то в учете списывают со счета 10 в дебет счета:

- А) 99;
- Б) 26;
- В) 91.2.

52. Недостача материалов сверх норм убыли при отсутствии конкретных виновников списывают со счета 94 в дебет счета:

- А) 14;
- Б) 99;
- В) 26;
- Г) 91.

53. На какой счет приходятся товарно-материальные ценности, запрещенные к расходованию по условиям договора с поставщиком до момента их оплаты?

- А) 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;
- Б) 004 «Товары, принятые на комиссию»;
- В) 10, 41.

54. Укажите проводку, согласно которой материалы передаются в переработку сторонним организациям.

- А) Дебет 43 Кредит 10
- Б) Дебет 60 Кредит 10
- В) с баланса не списываются, но учитываются обособленно на счете 10

55. Отражены претензии к поставщикам, транспортным и другим организациям в связи с выявленными недостатками сверх размеров, указанных в договоре. Выберите корреспонденцию счетов.

- А) Дебет 60 Кредит 10;
- Б) Дебет 91 Кредит 60;
- В) Дебет 76 Кредит 60.

56. Расходы, непосредственно связанные с приобретением материалов, в бухгалтерском учете:

- А) отражаются в составе текущих расходов;
- Б) включаются в стоимость приобретаемых материалов;
- В) отражаются в составе текущих расходов и включаются в стоимость приобретаемых материалов в равных долях или иной пропорции, устанавливаемой организацией;
- Г) включаются в стоимость приобретаемых материалов в части расходов на их доставку, в остальной части отражаются в составе текущих расходов.

57. Выберите правильную корреспонденцию счетов при поступлении материалов, если учет ведется с применением учетных цен:

- А) Дебет 10 Кредит 16;
- Б) Дебет 10 Кредит 60;
- В) Дебет 15 Кредит 60; Дебет 10 Кредит 15.

58. Корреспонденция счетов Дебет 16 Кредит 15 производится, если:

- А) если фактическая себестоимость приобретенных (заготовленных) материально-производственных запасов превышает учетные цены на них;
- Б) если фактическая себестоимость приобретенных (заготовленных) материально-производственных запасов ниже их учетных цен

59. Укажите, какой проводкой отражается поступление на склад отходов собственного производства:

- А) Дебет 10 Кредит 20;
- Б) Дебет 21 Кредит 10
- В) Дебет 23 Кредит 15.

60. Ошибочно списанная банком сумма денежных средств в бухгалтерском учете организации будет отражаться:

А) Дебет 76 Кредит 51;

Б) Дебет 94 Кредит 51;

В) Дебет 51 Кредит 91.

61. Организация установила превышение фактического наличия денежных средств по сравнению с учетными данными. Укажите правильную корреспонденцию счетов:

А) Дебет 50 Кредит 91;

Б) Дебет 50 Кредит 98;

В) Дебет 50 Кредит 99.

62. Организация продала автомобиль физическому лицу. Сумма по договору составила 150 000 руб. Какую сумму организация может принять наличными деньгами?

А) 60 000 рублей, т.к. надо соблюдать лимит расчетов наличными средствами;

Б) 100 000, рублей, т.к. надо соблюдать лимит расчетов наличными средствами

В) всю сумму по договору можно принять наличными, поскольку лимит расчетов наличными не распространяется на расчеты с физическими лицами.

63. Организация А заключила с организацией Б договор поставки на сумму 300 000 рублей. Поставка будет осуществляться в течение 1 месяца частями. Какую сумму организация А может уплатить по договору наличными?

А) 100 000 руб., остальную сумму по безналичному расчету;

Б) по договору поставки нельзя платить наличными деньгами;

В) можно заплатить всю сумму наличными, главное платить в разные дни, не более 100 000 руб. в день.

64. Что отражается по строке «Основание» расходного кассового ордера?

А) перечень документов, подтверждающих выдачу из кассы денежных средств;

Б) содержание хозяйственной операции;

В) перечень документов, подтверждающих выдачу из кассы кассовой наличности и содержание хозяйственной операции исходя из прилагаемых к расходному кассовому ордеру первичных документов;

Г) первичные и другие документы с указанием их номеров и дат составления, явившиеся основанием для операции по выдаче денежных средств из кассы.

65. Каким документом оформляется сдача в банк организацией наличных денег сверх установленного лимита по кассе?

А) квитанцией;

Б) расходным кассовым ордером;

В) объявлением на взнос наличными;

Г) квитанцией или РКО в зависимости от того, как оговорена данная процедура организацией в договоре с банком о расчетно-кассовом обслуживании.

66. Могут ли обязанности кассира выполняться главным бухгалтером в случае отсутствия в штате должности кассира?

А) да;

Б) нет;

В) да, при условии наличия письменного распоряжения руководителя организации.

67. При составлении расходного кассового ордера подотчетное лицо допустило ошибку. Укажите способ исправления ошибки:

А) документ должен быть ликвидирован и выписан новый;

Б) дополнительная запись;

В) корректурный.

68. Организация сделала депозитный вклад в иностранной валюте. На каком счете отражаются денежные средства?

А) 52;

Б) 55;

В) 51.

69. Укажите, в какие сроки организация имеет право хранить денежные средства в кассе, предназначенные для оплаты труда, сверх лимитов:

А) в течение 1 рабочего дня;

Б) не свыше 3-х рабочих дней, включая день получения денег в банке;

В) не свыше 5 рабочих дней.

70. Оплаченные почтовые марки, авиабилеты и другие денежные документы учитывают по дебету счета:

А) 60;

Б) 55;

В) 50.

71. С расчетного счета уплачен штраф за нарушение договорных обязательств. Отразить на счетах бухгалтерского учета

А) Дебет 91 Кредит 51

Б) Дебет 99 Кредит 51

В) Дебет 51 Кредит 91

72. Выставлен краткосрочный аккредитив. Укажите верную корреспонденцию счетов.

А) Дебет 51 Кредит 55;

Б) Дебет 55 Кредит 66;

В) Дебет 58 Кредит 66.

73. Расходы по комиссионному вознаграждению банкам за проведение операции по расчетному счету:

А) Дебет 92.1 Кредит 51

Б) Дебет 99 Кредит 52

В) Дебет 76 Кредит 51

Г) Дебет 51 Кредит 91.1

74. Предоставлен авансовый отчет подотчетным лицом. Выберите правильные бухгалтерские проводки.

- А) Дебет 10 Кредит 71
- Б) Дебет 50 Кредит 71
- В) Дебет 25, 26 Кредит 71
- Г) Дебет 98 Кредит 71

75. Выдача наличных средств из кассы производится на основании

- А) требования;
- Б) расходного кассового ордера;
- В) расходного кассового ордера или другого документа (расчетно-платежной ведомости);
- Г) перечень документов, подтверждающих выдачу денежных средств из кассы, оговаривается в учетной политике.

76. По какой стоимости отражается готовая продукция в бухгалтерском балансе, если в учетной политике организации закреплено применение счета 40?

- А) фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости;
- Б) фактической производственной себестоимости;
- В) нормативной (плановой) производственной себестоимости.

77. Если обслуживающие производства и хозяйства оказывают услуги общественного питания на сторону, тогда в бухгалтерском учете фактическая себестоимости будет списываться с кредита счета 29 в дебет:

- А) 90.2;
- Б) 90.1;
- В) 43;
- Г) 41.

78 Укажите правильную бухгалтерскую запись, если выявлены потери от брака по вине работников предприятия:

- А) Дебет 73 Кредит 28;
- Б) Дебет 28 Кредит 20;
- В) Дебет 70 Кредит 28.

79. Списана экономия по выпущенной из производства готовой продукции. Выберите правильную бухгалтерскую проводку:

- А) Дебет 40 Кредит 20;
- Б) Дебет 45 Кредит 40;
- В) Дебет 90 Кредит 40;
- Г) Дебет 90 Кредит 40 (методом «красное сторно»).

80. В ходе инвентаризации обнаружена недостача готовой продукции (сверх норм естественной убыли). В учете составляется корреспонденция счетов:

- А) Дебет 20 Кредит 94;
- Б) Дебет 91 Кредит 94;
- В) Дебет 99 Кредит 94.

81. Материалы направлены на упаковку готовой продукции. На какой счет учета они будут списаны с кредита счета 10?

- А) 41;
- Б) 44;
- В) 90;
- Г) 15.

82. Нормативная (плановая) себестоимости готовой продукции (в случае применения в учетной политике организации счета 40) будет списана на основании бухгалтерской записи:

- А) Дебет 40 Кредит 43;
- Б) Дебет 43 Кредит 40;
- В) Дебет 90 Кредит 40.

83. Какая стоимость продукции отражается по дебету счета 40?

- А) нормативная (плановая);
- Б) фактическая;
- В) полная.

84. В каком случае возможен зачет излишков и недостач в результате пересортицы?

- А) в любом случае в рамках одного предприятия по решению инвентаризационной комиссии;
- Б) в рамках одного структурного подразделения организации по желанию МОЛ;
- В) только в виде исключения при соблюдении определенных условий.

85. Торговая организация имеет право учитывать затраты о заготовке и доставке товаров до складов по счету 44:

- А) всегда, в обязательном порядке;
- Б) расходы должны быть включены в покупную себестоимость товаров;
- В) в зависимости от варианта, закрепленного учетной политикой.

86. Какие расходы организации должны распределяться на остаток товаров в налоговом учете, а в бухгалтерском – на основании учетной политики?

- А) проценты по заемным средствам;
- Б) расходы на доставку товаров до склада;
- В) все расходы, связанные с приобретением товаров;
- Г) общехозяйственные расходы.

87. Отгружена продукция, оприходованы материалы от поставщика. Выберите правильные корреспонденции счетов, если заключен договор товарного обмена:

- А) Дебет 10 Кредит 40; Дебет 19 Кредит 68;
- Б) Дебет 10 Кредит 90.1 Дебет 19 Кредит 68; Дебет 90.2 Кредит 40;
- В) Дебет 10, 19 Кредит 60; Дебет 62 Кредит 90.1; Дебет 90.3 Кредит 68; Дебет 90.2 Кредит 43; Дебет 60 Кредит 62

88. Если к покупателю не перешло право собственности на отгруженные товары, то стоимость товаров у организации-продавца учитывается:

- А) в расходах отчетного периода на дату отгрузки;
- Б) не признается расходами;

В) может признаваться, если прописано в учетной политике.

89. Товаросопроводительными документами являются:

А) сертификаты;

Б) приходные ордера;

В) товарные отчеты;

Г) счета-фактуры, спецификации, товарные накладные.

90. В течение отчетного периода по каждой однородной группе (виду) материалов применяется:

А) не менее 2 способов оценки;

Б) только один способ;

В) не более 2 способов оценки.

91. Товары при передаче на комиссионных началах, отражаются в бухгалтерском учете на счете:

А) 45;

Б) 43;

В) 90.

92. ООО «Продавец» получил аванс от ООО «Покупатель» на сумму 250 000 руб. Отгрузка товаров произошла на сумму 230 000 руб. В бухгалтерском учете списание аванса будет отражено:

А) Дебет 62 Кредит 90.1

Б) Дебет 62 Кредит 60

В) Дебет 62.2 Кредит 62.1

93. Выручка (по методу начисления) принимается к бухгалтерскому учету в сумме:

А) дебиторской задолженности;

Б) поступивших денежных средств;

В) исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

94. Неиспользованный резерв по сомнительным долгам списывается по результатам инвентаризации бухгалтерской проводкой:

- А) Дебет 63 Кредит 99;
- Б) Дебет 91 Кредит 63;
- В) Дебет 63 Кредит 91;
- Г) Дебет 63 Кредит 62.

95. Счет-фактура на отгрузку продукции покупателю должен быть зарегистрирован:

- А) в книге покупок;
- Б) в книге продаж;
- В) накопительной ведомости;
- Г) оборотно-сальдовой ведомости.

96. Авансы полученные отражаются в бухгалтерском учете продавца по кредиту счета:

- А) 51;
- Б) 62;
- В) 90.

97. Комитет отгружает комиссионеру товары. Выберите правильную корреспонденцию счетов:

- А) Дебет 45 Кредит 41;
- Б) Дебет 45 Кредит 41, Дебет 62 Кредит 90, Дебет 90 Кредит 45
- В) Дебет 62 Кредит 90.1, Дебет 90 Кредит 41, Дебет 90 кредит 68

98. Организация реализовала готовую продукцию покупателю в кредит и получила взамен вексель со сроком погашения 8 месяцев. Такой вексель будет учитываться на счете:

- А) 98;
- Б) 62;
- В) 58.

99. Отгружена продукция покупателю (без предварительной оплаты). Укажите верные корреспонденции счетов:

А) Дебет 62 Кредит 90.1, Дебет 90.1 Кредит 43, Дебет 90.1 Кредит 68

Б) Дебет 62 Кредит 90.1, Дебет 90.2 Кредит 43, Дебет 90.3 Кредит 68

В) Дебет 62 Кредит 91.1 Дебет 91.2 Кредит 43, Дебет 91.2 Кредит 68

100. Списание дебиторской задолженности (не погашенной в срок) за счет резерва по сомнительным долгам:

А) Дебет 62 Кредит 63;

Б) Дебет 91 Кредит 63;

В) Дебет 63 Кредит 91;

Г) Дебет 63 Кредит 62.

101. Организация В на УСН покупает товары у организации С на ОСНО. Организация С выставила счет на оплату с выделенным НДС, однако бухгалтерия организации В отказывается оплачивать НДС, обосновывая это тем, что их организация не является плательщиком этого налога. Кто прав в данной ситуации?

А) организация В, поскольку она действительно находится на УСН;

Б) организация С, поскольку это она реализует товар и у неё реализация облагается НДС;

В) обе не правы, организация на ОСНО просто не имеет права продавать товары организации на УСН

102. Выберите основные документы, выступающие основанием отгрузки товаров покупателям:

А) договор, накладные, товарно-транспортные накладные;

Б) договор, приказ отдела маркетинга на отпуск продукции, накладные;

В) договор, приказ-накладная, авианакладная и другие виды накладных, счет-фактура.

103. Работнику по гражданско-правовому договору начислена оплата труда. Укажите счет по кредиту:

А) 70

Б) 73

В) 76

104. Начислены дивиденды работнику организации. Выберите правильную бухгалтерскую проводку:

А) Дебет 84 Кредит 73

Б) Дебет 84 Кредит 75

В) Дебет 73 Кредит 84

105. Работнику основного производственного цеха начислена заработная плата (сдельная):

А) Дебет 26 Кредит 70

Б) Дебет 70 Кредит 51

В) Дебет 20 Кредит 70

106. Депонирована заработная плата. Выберите корреспонденцию счетов:

А) Дебет 70 Кредит 73

Б) Дебет 76 Кредит 70

В) Дебет 70 Кредит 76

107. Начислена заработная плата главному бухгалтеру организации:

А) Дебет 26 Кредит 70

Б) Дебет 70 Кредит 51

В) Дебет 20 Кредит 70

108. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с заработной платы уплачиваются:

А) не позднее даты выплаты заработной платы;

Б) не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем, за который начислены взносы;

В) в срок, установленный страховщиком (ФСС РФ);

Г) срок уплаты не установлен.

109. В каком размере производится оплата труда за последующие часы сверхурочной работы?

А) полуторном;

- Б) тройном;
- В) двойном;
- Г) пятикратном.

110. Суммы, подлежащие удержанию с виновников брака, отражают бухгалтерской записью:

- А) Дебет 70 Кредит 20
- Б) Дебет 73 Кредит 28
- В) Дебет 76 Кредит 28

111. Сотрудник работал в выходной день и попросил предоставить ему выходной на следующий день. Как оплатить день работы в выходной:

- А) в двойном размере;
- Б) в одинарном размере;
- В) этот день вообще не оплачивается, поскольку взамен предоставляется другой выходной.

112. Списывается фактическая стоимость готовой продукции при реализации работнику организации и отражается по кредиту счета 43 и дебету счета:

- А) 73
- Б) 90
- В) 70

113. Организация правильно начислила страховые взносы и отразила их в отчетности, но не перечислила ежемесячные обязательные платежи в срок. Что ей грозит?

- А) штраф и пени;
- Б) пени;
- В) только штраф в размере 20% от не уплаченной в срок суммы страховых взносов.

114. Погашена задолженность по исполнительным листам. Укажите бухгалтерскую запись:

- А) Дебет 70 Кредит 50

Б) Дебет 73 Кредит 50

В) Дебет 76 Кредит 50

115. Предельные доходы для предоставления стандартных вычетов на детей составляет:

А) 280 тыс. рублей

Б) 300 тыс. рублей

В) 350 тыс. рублей

Г) 400 тыс. рублей

116. В каком случае работнику - совместителю предоставляются стандартные вычеты по НДФЛ:

А) если работник написал заявление на вычет

Б) с учетом размера его дохода по основному месту работы

В) не предоставляются

117. Начислены страховые взносы кассиру магазина:

А) Дебет 23 Кредит 69

Б) Дебет 25 Кредит 69

В) Дебет 44 Кредит 69

Г) Дебет 91 Кредит 69

118. Укажите актив: инвестиции в ценные бумаги организации:

А) финансовые вложения;

Б) уставный капитал;

В) заемные средства;

119. Фактические затраты на приобретение ценных бумаг отражаются на счете:

А) 08

Б) 58

В) 91

120. Организация предоставила займ Иванову К.П., не являющемуся сотрудником. Выберите правильную корреспонденцию счетов:

А) Дебет 51 Кредит 66

Б) Дебет 58 Кредит 51

В) Дебет 66 Кредит 51

121. Создан резерв под обесценение финансовых вложений. Укажите бухгалтерскую запись:

А) Дебет 91 Кредит 59

Б) Дебет 96 Кредит 59

В) Дебет 99 Кредит 59

122. По какой стоимости принимаются к учету ценные бумаги, приобретенные с целью получения дохода?

А) в оценке, предусмотренной договором;

Б) по рыночной стоимости на дату принятия ценных бумаг к учету;

В) по текущей рыночной стоимости.

123. Дебиторская задолженность, приобретенная по договору уступки права требования, учитывается на счете:

А) 91

Б) 76

В) 58.

124. Превышение согласованной стоимости над учетной стоимостью имущества, переданного в счет вклада в уставный капитал сторонней организации. Выберите правильную корреспонденцию счетов:

А) Дебет 58 Кредит 91

Б) Дебет 76 Кредит 91

В) Дебет 76 Кредит 99

125. Доначисление разницы между покупной и номинальной стоимостью ценной бумаги в учете отражается:

А) Дебет 55 Кредит 91

Б) Дебет 58 Кредит 91

В) Дебет 59 Кредит 91.

126. Вложения организации в акции других организаций, котировка которых на фондовой бирже регулярно публикуется, отражаются в бухгалтерском учете на конец отчетного года по:

- А) себестоимости приобретения, если она больше рыночной стоимости;
- Б) текущей рыночной стоимости в любом случае;
- В) текущей рыночной стоимости, если только она больше стоимости приобретения;
- Г) текущей рыночной стоимости, если только она меньше стоимости приобретения.

127 Разница между стоимостью вклада, учтенного в составе финансовых вложений, и стоимостью полученных активов после прекращения совместной деятельности отражается по счету:

- А) 58;
- Б) 76;
- В) 91.

128. По какой стоимости отражаются в бухгалтерском балансе финансовые вложения, если о них определяется текущая рыночная стоимость:

- А) по первоначальной стоимости;
- Б) за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений;
- В) по средней первоначальной стоимости;
- Г) по последней рыночной оценке путем корректировки их на предыдущую отчетную дату.

129. Проверка на обесценение подтвердила устойчивое снижение стоимости ценных бумаг. Разница между расчетной и учетной стоимостью будет отражена:

- А) не отражает изменения в учете;
- Б) как резерв под обесценение финансовых вложений;
- В) уменьшает стоимость финансовых вложений.

130. Начислен доход от участия в других организациях. Укажите верную корреспонденцию счетов.

А) Дебет 75.2 Кредит 91.1

Б) Дебет 73.1 Кредит 98

В) Дебет 76.3 Кредит 91.1

Г) Дебет 76.3 Кредит 99

131. Начислена выручка в связи с продажей приобретенных ранее облигаций:

А) Дебет 91.1 Кредит 58

Б) Дебет 62 (76) Кредит 91.1

В) Дебет 62 (76) Кредит 90.2

Г) Дебет 91.9 Кредит 99

132. Списаны акции с баланса организации при их продаже другой организации:

А) Дебет 91.1 Кредит 58

Б) Дебет 62 Кредит 91.1

В) Дебет 62 Кредит 90.2

Г) Дебет 91.9 Кредит 99

133. Начислены проценты по облигациям (векселям):

А) Дебет 76 Кредит 51

Б) Дебет 76 Кредит 91.1

В) Дебет 99 Кредит 76

134. Какой счет предназначен для учета займов, выданных работнику?

А) 58;

Б) 76;

В) 66.

135. Что означает корреспонденция счетов: «Дебет 91 Кредит 66»?

А) начисление процентов по полученным краткосрочным займам;

Б) задолженность по выданным краткосрочным займам;

- В) погашение ранее полученных займов;
- Г) проценты по краткосрочным займам по мере их выплаты.

136. Когда в учете отражается начисление процентов к уплате?

- А) ежемесячно;
- Б) не реже одного раза в квартал;
- В) начисление определяется условиями договора.

137. Организация ведет строительство производственного помещения. В банке был взят долгосрочный кредит под это строительство. Какими бухгалтерскими записями начисляются проценты по этому кредиту:

- А) Дебет 01 Кредит 67
- Б) Дебет 08 Кредит 67
- В) Дебет 91 Кредит 67
- Г) Дебет 60 Кредит 67

138. Коммерческая организация получила банковский кредит. Укажите правильную корреспонденцию счетов:

- А) Дебет 51 Кредит 66, 67
- Б) Дебет 58 Кредит 51
- В) Дебет 08 Кредит 66, 67

139. Укажите условие, которое не является необходимым при принятии бюджетных средств к учету:

- А) имеется уверенность, что в результате использования данных средств произойдет увеличение экономических выгод организации;
- Б) имеется уверенность, что данные средства будут получены;
- В) имеется уверенность, что условия предоставления этих средств организацией будут выполнены.

140. Поступление бюджетных средств учитывается по кредиту счета:

- А) 86;
- Б) 91;
- В) 98.

141. Начислены проценты по долгосрочным банковским кредитам (инвестиционный кредит). После оприходования основных средств проценты будут списаны на счет:

- А) 91;
- Б) 08;
- В) 99.

142. Обязательства по полученному займу от другой организации учитываются у заемщика:

- А) в сумме кредиторской задолженности, причитающейся к получению по договору;
- Б) в сумме кредиторской задолженности, причитающейся к получению по договору и процентов к оплате.

143. Поступили средства от другой организации и направлены на погашение долгосрочного кредита, взятого в банке. Укажите корреспонденцию счетов:

- А) Дебет 51 Кредит 76
- Б) Дебет 66 Кредит 76
- В) Дебет 67 Кредит 76.

144. Получен кредит в иностранной валюте. Начислите курсовую разницу:

- А) Дебет 66 Кредит 91.1
- Б) Дебет 91.2 Кредит 66
- В) Дебет 99 Кредит 66
- Г) Дебет 66 Кредит 99

145. При предоставлении организации государственной помощи ресурсами, отличными от денежных средств, данные ресурсы принимаются к учету в оценке по:

- А) стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах организацией устанавливается стоимость аналогичных активов;
- Б) стоимости, указанной в акте передачи материальных ценностей;

В) рыночной стоимости.

146. Организация покупает материалы за счет средств целевого финансирования. Укажите корреспонденцию счетов:

А) Дебет 86 Кредит 10

Б) Дебет 86 Кредит 98; Дебет 20 Кредит 10

В) Дебет 83 Кредит 10; Дебет 86 Кредит 83

147. При принятии к учету государственной помощи по мере фактического получения бюджетных средств в учете делается запись по дебету счетов денежных средств и кредиту счета

А) 55;

Б) 98;

В) 97;

Г) 86.

148. Иностранец внес вклад в уставный капитал иностранной валютой. Задолженность была погашена, курсовая разница будет отражаться по кредиту счета:

А) 83

Б) 91

В) 98

149. Назовите капитал, формируемый за счет отчисления от прибыли:

А) добавочный капитал

Б) резервный капитал

В) уставный капитал

150. Происходит увеличение уставного капитала. Начислена задолженность по оплате акций АО:

А) Дебет 58 Кредит 80

Б) Дебет 75 Кредит 80

В) Дебет 80 Кредит 75

151. Кредитовое сальдо по счету 80 показывает:

- А) взносы учредителей (участников), поступившие на расчетный счет (каассу) организации;
- Б) размер уставного капитала, зафиксированный в учредительных документах организации;
- В) размер уставного капитала, фактически оплаченный учредителями (участниками).

152. Учредителем внесен вклад в уставный капитал основными средствами. Укажите корреспонденцию счетов:

- А) Дебет 01 Кредит 75
- Б) Дебет 01 Кредит 08
- В) Дебет 08 Кредит 75

153. По какой стоимости учитываются собственные акции, выкупленные у акционеров?

- А) по рыночной стоимости
- Б) по фактическим затратам на приобретение
- В) по номинальной стоимости

154. Организация производит аннулирование собственных акций. В учете будет сделана бухгалтерская запись:

- А) Д 83 К 81
- Б) Д 80 К 81
- В) Д 82 К 81

155. Доведение величины уставного капитала до величины чистых активов оформляется корреспонденцией счетов:

- А) Дебет 83 Кредит 80
- Б) Дебет 80 Кредит 83
- В) Дебет 80 Кредит 84

156. Наделение унитарных предприятий оборотными и внеоборотными активами государственным или муниципальным органом сверх уставного фонда для использования в коммерческой деятельности или социальной сфере оформляется в учете:

А) Дебет 75 Кредит 80

Б) Дебет 75 Кредит 83

В) Дебет 75 Кредит 84

157. Источником образования добавочного капитала является:

А) нераспределенная прибыль

Б) прирост стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки

В) эмиссионный доход

Г) прирост стоимости оборотных активов по результатам переоценки

158. Укажите финансовые результаты деятельности организации:

А) доходы и расходы;

Б) финансовые процессы;

В) прибыли и убытки.

159. Экономические выгоды организации - это

А) рост экономических ресурсов и дебиторской задолженности;

Б) рост дебиторской задолженности и уменьшение кредиторской;

В) рост денежных и неденежных экономических ресурсов.

160. Какой показатель прибыли остается в собственности субъекта (после налогообложения) и подлежит дальнейшему распределению?

А) бухгалтерская прибыль;

Б) нераспределенная (чистая) прибыль отчетного периода;

В) нераспределенная прибыль прошлых лет.

161. При начислении налога на имущество в учете делается запись:

А) Дебет 26 Кредит 68

Б) Дебет 90 Кредит 68

В) Дебет 91 Кредит 68

162. Совпадают ли моменты перехода права собственности и отгрузки продукции покупателю?

А) совпадают;

Б) только при расчете результатов от основной деятельности;

В) только при расчете результатов от несистематической деятельности.

163. Когда в учете делается проводка «Дебет 84 Кредит 99»?

- А) общим итогом за отчетный год заключительными оборотами декабря;
- Б) на конец месяца;
- В) на конец квартала;
- Г) не позднее 1 марта следующего отчетного года.

164. Убытки от списания дебиторской задолженности (если истек срок исковой давности) учитываются в составе:

- А) прибыли организации;
- Б) прочих расходов;
- В) нераспределенной прибыли.

165. Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности. Укажите правильную корреспонденцию счетов:

- А) Дебет 60 Кредит 90; Дебет 90 Кредит 68
- Б) Дебет 60 Кредит 91; Дебет 91 Кредит 19
- В) Дебет 91 Кредит 60; Дебет 19 Кредит 60
- Г) Дебет 62 Кредит 91; Дебет 91 Кредит 68

166. Реализованы объекты основных средств. На каком счете будет определен финансовый результат?

- А) 99
- Б) 91
- В) 01

167. Штрафные санкции за нарушение условий хозяйственных договоров отражаются в учете в том отчетном периоде, когда:

- А) имел место факт нарушения договорных обязательств;
- Б) когда суммы санкций признаны должником или присуждены судом к взысканию;
- В) суммы штрафных санкций поступили на расчетный счет или в кассу организации.

168. Доходом от обычных видов деятельности признается:

- А) прибыль организации;

Б) выручка от реализации

В) денежные поступления от продажи материалов

169. Дончислен резерв по сомнительным долгам. Укажите бухгалтерскую запись:

А) Дебет 63 Кредит 84

Б) Дебет 63 Кредит 91

В) Дебет 63 Кредит 99

170. Какие поступления в соответствии с ПБУ 9/99 не признаются доходами организации:

А) доходы от предоставления за плату во временное пользование активов

Б) выручка от продажи товаров

В) предварительная оплата

171. Штрафы за нарушении договорных условий учитываются на счете:

А) 91

Б) 99

В) 84

172. Заключительными оборотами декабря списана сумма убытка отчетного года. Отражена операция на счетах бухгалтерского учета:

А) Дебет 84 Кредит 91

Б) Дебет 84 Кредит 99

В) Дебет 99 Кредит 84

173. Сумма причитающихся к уплате налоговых санкций по начислению и уплате налога на прибыль отражается в бухгалтерском учете записями:

А) Дебет 84 Кредит 68

Б) Дебет 91 Кредит 68

В) Дебет 99 Кредит 68

174. Предприятие периодически перечисляет средства на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий куль-

турно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий для своих работников. В бухгалтерском учете предприятия отражается проводкой:

- А) Дебет 84 Кредит 51
- Б) Дебет 84 Кредит 76; Дебет 76 Кредит 51
- В) Дебет 91 Кредит 76; Дебет 76 Кредит 51

175. Датой представления бухгалтерской отчетности для организаций считается:

- А) день ее утверждения в порядке, установленном учредительными документами
- Б) день представления на утверждение
- В) дата ее почтового отправления или дата фактической передачи по принадлежности в установленные адреса

176. Как отражается резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском балансе?

- А) в пассиве баланса в составе данных о финансовых результатах;
- Б) в пассиве баланса обособленно;
- В) уменьшая величину дебиторской задолженности в активе баланса организации.

177. Бухгалтерская отчетность организации, имеющей в своем составе обособленные подразделения:

- А) включает информацию всех подразделений;
- Б) включает информацию подразделений, выделенных на отдельный баланс;
- В) не должна включать показатели деятельности подразделений.

178. Существенной для целей составления бухгалтерской отчетности является сумма, которая:

- А) составляет не менее 5% к валюте баланса
- Б) составляет не менее 5% к итогу по соответствующему разделу баланса или отчета о прибылях и убытках

В) составляет не менее 5% к общему итогу соответствующих данных

179. Консолидированная отчетность материнской организации и дочерних обществ в бухгалтерский баланс не включает:

А) кредиторские задолженности дочерних обществ

Б) показатели, отражающие дебиторскую и кредиторскую задолженность между дочерними обществами и материнской организацией

В) финансовые вложения дочерних обществ

180. Информация, содержащаяся в финансовой отчетности, не может считаться нейтральной, если:

А) она используется для прогнозирования будущего финансового положения и результатов деятельности

Б) она оказывает влияние на принятие решения или формирование суждения с целью достижения запланированного результата

В) она слишком сложна для понимания определенными пользователями

181. Первым отчетным годом для организации, зарегистрированной 15 октября 2017 года, будет являться:

А) период с 15 октября по 31 декабря 2017 года

Б) период с 15 октября 2017 по 31 декабря 2018 года

В) период с 1 января по 31 декабря 2017 года

182. К оборотным активам не относятся:

А) денежные средства

Б) готовая продукция

В) долгосрочные финансовые вложения организации

Г) относится все вышеперечисленное

183. Как отражается в отчете о движении денежных средств денежные потоки по НДС?

А) не отражаются

Б) Развернуто

В) Свернуто

184. Где в отчетности отражается задолженность участника по взносу в уставный капитал ?

- А) активе баланса
- Б) пассиве баланса
- Г) в отчете о финансовых результатах

185. При списании общехозяйственных расходов на счет 90 «Продажи» готовая продукция отражается в балансе:

А) по неполной фактической или нормативной производственной себестоимости

Б) по полной нормативной или плановой себестоимости

В) по полной фактической производственной себестоимости

186. В 2017 году организация допустила существенную ошибку в учете – начислила амортизацию за январь больше, чем полагалось. Ошибка была обнаружена при подготовке годовой отчетности в феврале 2018 года, т.е. до представления отчетности за 2017 год. В каком периоде необходимо исправлять данную ошибку?

А) в январе 2017 года

Б) в декабре 2017 года

В) в феврале 2018 года

Г) в соответствии с учетной политикой организации

187. Организация составляет бухгалтерскую отчетность за 2009 год. Согласно договору с поставщиком она обязана оплатить задолженность по счету за поставленные в 2009 году товары на сумму 100 млн.руб. в следующие сроки: 30.06.2010г. - 70 млн.руб. и 31.01.2011г. - 30 млн.руб. Какую сумму задолженности поставщику организация должна включить в четвертый раздел бухгалтерского баланса?

А) 70 млн.руб.

Б) 100 млн.руб.

В) 30 млн.руб.

1.2. Теория экономического анализа

1.2.1. Предмет, задачи, содержание и методы экономического анализа

Экономический анализ представляет собой систему специальных знаний, связанных с исследованием тенденций развития, научным обоснованием планов, финансовых решений, контролем за их выполнением, измерением влияния факторов, оценкой достигнутых результатов, поиском, измерением и обоснованием величины резервов повышения эффективности деятельности и разработкой рекомендаций по их использованию. Анализ предполагает разделение объекта на составные части с целью их изучения и выявления тенденций изменения под влиянием различных факторов. Полученные зависимости и закономерности синтезируются, т.е. объединяются в одну систему, для того, чтобы вскрыть ее свойства, отличные от свойств элементов. Цель финансового анализа – оценка состава и структуры имущества предприятия, интенсивности использования капитала, платежеспособности и финансовой устойчивости и использования прибыли, прогнозирования доходов и потоков денежных средств, выявление дивидендной политики. На основе финансового анализа происходит подготовка оптимальных финансовых решений, обосновываются текущие и перспективные планы, направленные на достижение краткосрочных и стратегических целей предприятия.

В процессе экономического анализа реализуются функции: оценочная, диагностическая и поисковая. Оценочная функция связана с определением соответствия финансового состояния предприятия ее целевым параметрам и потенциальным возможностям (метод статистической оценки). Функция диагностики направлена на исследование причин отклонений от целевых параметров и прогнозировании дальнейшего развития ситуации (метод факторного анализа). Поисковая функция – выявление потенциальных возможностей достижения поставленных целей (метод прогнозирования). Объект - организация в целом, подразделение организации, центры затрат, ответственности, отдельные стороны и сегменты деятельности. Предметом анализа выступают финансово-хозяйственные процессы предприятий, объединений, ассоциаций, социально-

экономическая эффективность и конечные финансовые результаты их деятельности, складывающиеся под воздействием объективных и субъективных факторов, получающие отражение через систему экономической информации.



Рис. 30. Группировка пользователей бухгалтерской отчетности и результатов финансового анализа

Задание 1. Исходя из приведенного перечня, определить, какие хозяйственные единицы являются объектом экономического анализа на микро- и макроуровне.

Таблица 75

Группировка объектов по уровням экономического анализа

Хозяйственные единицы	Микроуровень	Макроуровень
- производственные участки и цехи		
- предприятия		
- министерства		
- коммерческие банки		
- экономические районы		
- административные районы		
- области		
- национальное хозяйство в целом		

Задание 2. Из приведенных примеров выделить те, которые относятся к экономическому анализу на микроуровне:

- анализ финансового состояния предприятия;
- анализ денежных доходов и расходов населения;
- анализ рождаемости и миграции населения;
- анализ выполнения плана по снижению себестоимости затрат на рубль товарной продукции;
- анализ выполнения плана прибыли объединения;
- анализ выполнения плана поставок по Министерству;
- анализ темпов роста национального дохода в разрезе стран;
- анализ структуры капитальных вложений по отдельным регионам страны.

Задание 3. Дать оценку ожидаемого выполнения месячного бизнес-плана выпуска важнейших видов продукции в натуральном выражении по заводу.

Таблица 76

Плановый и фактический выпуск продукции по цехам предприятия

Вид изделия	Декада	Цех № 1	Цех № 2	Цех № 3
По плану				
Изделие А	1	20	40	50
	2	30	45	60
Изделие Б	1	15	35	70
	2	20	40	70
По отчёту				
Изделие А	1	25	30	45
	2	30	40	55
Изделие Б	1	10	35	75
	2	15	35	60

Методические указания

1. При решении задачи исходить из того, что вероятность выполнения бизнес-плана по каждому изделию и участку составляет величины, представленные в таблице 77.

Вероятность выполнения бизнес-плана

Изделие	Цех № 1	Цех № 2	Цех № 3
А	0,1	0,2	0,4
Б	0,2	0,1	0,3

2. При расчете ожидаемого выполнения плана в целом по цеху использовать формулу математического ожидания выполнения бизнес-плана по объему производства:

$$P_v = \sum_{i=1}^n \sum_{j=1}^m P_{ij} Q_{ij}$$

где P_v - математическое ожидание выполнения бизнес-плана в целом по объему производства;

P_{ij} - вероятность выполнения бизнес-плана по заводу в зависимости от выполнения бизнес-плана по i -му изделию и j -му цеху;

Q_{ij} - выполнение бизнес плана по i -му изделию и j -му цеху.

Задание 4. По данным статистических отчетов о новой технике и научной организации труда дать сравнительную оценку результатов внедрения организационно-технических мероприятий по предприятиям 1-5.

Результаты внедрения мероприятий

Показатель	№ 1	№ 2	№ 3	№ 4	№ 5
Всего высвобождено ставок штатного расписания					
в том числе за счёт внедрения мероприятий по:					
- новой технике	4,8	17,6	9,0	5,6	0,8
- совершенствованию технологии производства	4,9	5,0	7,1	18,1	5,0
- механизации труда	13,4	9,4	13,4	3,0	37,8
- автоматизации производственных процессов	10,9	14,4	5,5	0,1	3,3
- централизации ремонтов	1,2	0,5	0,4	-	0,6
- совершенствованию организации производства и труда	56,9	37,2	54,5	62,3	43,4
- совершенствованию структуры управления	2,0	6,7	5,8	10,9	5,8
- совершенствованию системы материального стимулирования	2,9	1,5	3,7	-	3,3

Задание 5. С помощью метода аналогий определить возможный процент выполнения плана по объему реализации продукции за месяц на основании данных.

Таблица 79

Объёмы продажи продукции

Период	Вариант 1		Вариант 2		Вариант 3	
	апрель	апрель	июнь	июнь	сентябрь	сентябрь
1-я декада	24,31	28,4	31,86	32,61	32,75	31,88
2-я декада	38,94	61,3	62,4	64,5	62,8	61,75
В целом за месяц	102,42	?	103,61	?	102,35	?

1.2.2. Принципы анализа и организация аналитической работы предприятия

Могут разрабатываться два вида планов:

1. **Комплексный план** (на 1 кал. год) – календарный план-график отдельных аналитических исследований, включает задачи анализа, перечень вопросов, подлежащих исследованию в течение календарного года, определяется время, отводимое на изучение, субъекты анализа, его содержание, определяет источники информации, используемые программные продукты, разработку предложений по улучшению работы хозяйствующего субъекта и организацию контроля за ходом выполнения разработанных предложений по улучшению работы.

2. **Тематический план** детализирует комплексные планы аналитической работы, разрабатываются по тем вопросам, которые требуют углубленного изучения. Определяются субъекты, объекты анализа, направленность и цель аналитической работы, этапы и сроки проведения анализа, источники используемой информации, определяется схема аналитического документооборота, конкретные исполнители.

Этапы экономического анализа:

сбор и проверка исходной информации,

обработка и изучение документов,
оценка результатов аналитического исследования и оформление результатов анализа.

Первый этап. Проверка полноты отчетов, правильности арифметических расчетов, соответствие установленным формам, взаимная увязка показателей, отчетных данных. Сводимость и сопоставимость показателей значительно снижает трудоемкость аналитической работы.

Второй этап. Процесс обработки предполагает упрощение цифровых данных, округление, замену абсолютных величин на относительные, расчет средних величин, сводка, группировка данных, преобразование данных в удобный вид. Изучение экономических документов означает определение отклонений по анализируемым показателям, определение влияния факторов на объект анализа, вскрываются причины изменения показателей, выявляются резервы и пути их использования.

Третий этап. Систематизация, обобщение данных анализа, выводы и предложения. Выводы и предложения должны быть четкими, краткими, экономически обоснованными, направленными на улучшение работы и полное использование внутренних резервов и ресурсов.

Результаты анализа могут быть выражены в двух формах:

1. **Описательная форма** – оформление результатов в виде пояснительной записки, справки, заключения, экспресс-информации.

2. **Бестекстовая форма** – макет типовых аналитических таблиц, графиков, диаграмм, схем. Аналитические таблицы позволяют систематизировать аналитические данные, обобщать материал, представлять его в удобной для анализа форме.

Элементом анализа являются аналитические таблицы, форма и содержание которых зависит от цели анализа. **Группировка по признакам:**

- для отражения исходной информации,
- для расчета аналитической информации,
- для оценки результатов деятельности субъекта хозяйствования,

- для оценки изменений в динамике показателей,
- для изучения и оценки структуры показателей в динамике,
- для изучения взаимосвязи показателей по разным направлениям,
- для обобщения результатов тематического и комплексного анализа,
- для рейтинговой оценки субъекта хозяйствования или его структурных подразделений.

Требования к оформлению аналитических таблиц:

- 1) не следует строить громоздких таблиц (не более 10 колонок и не более 20 строк),
- 2) в заголовке таблицы должно быть кратко и точно отражено основное содержание таблицы, указано к какому объекту и времени она относится,
- 3) таблица должна размещаться в тексте после первого упоминания о ней,
- 4) в таблице необходимо указывать единицы измерения показателей,
- 5) любая аналитическая таблица должна сопровождаться текстовыми выводами, при оформлении выводов должен быть соблюден принцип «от общего к частному».

Анализ, его результаты и их использование в управлении производством должны соответствовать следующим **принципам**:

- анализ должен носить *научный характер*, т.е. базироваться на положениях диалектической теории познания, учитывать требования экономических законов развития производства, использовать достижения НТП и передового опыта, новейшие методы экономических исследований.

- анализ должен быть *комплексным*. Комплексность исследования требует охвата всех звеньев и всех сторон деятельности и всестороннего изучения причинных зависимостей в экономике предприятия.

- обеспечение *системного подхода*, когда каждый изучаемый объект рассматривается как сложная динамическая система, состоящая из ряда элементов, определенным образом связанных между собой и внешней средой.

- Анализ должен быть *объективным, конкретным и точным*. Он должен базироваться на достоверной и проверенной информации, реально отражающей объективную действительность, а его выводы должны обосновываться точными аналитическими расчетами.

- Анализ должен быть *действенным, активно воздействовать на ход производства и его результаты*. Руководство предприятия должно быть своевременно информировано о выявленных недостатках, просчетах и упущениях в работе.

- Анализ должен проводиться *по плану, своевременно, систематически*. Необходимо планирование аналитической работы на предприятиях, распределения обязанностей по ее выполнению между исполнителями и контроля за ее проведением.

- Анализ должен быть *оперативным* – умение быстро и четко проводить анализ, принимать управленческие решения и претворять их в жизнь.

- Анализ должен быть *эффективным* – затраты на его проведение должны давать многократный эффект.

1.2.3. Методы экономического анализа. Классификация факторов и факторный анализ

Методы экономического анализа основаны на системном и комплексном изучении, оценке и обобщении влияния факторов на результаты деятельности и финансовое состояние организации путем обработки информации и расчета экономических показателей. Процессы и операции изучаются во взаимосвязи и зависимости, что позволяет реализовать диалектический общенаучный подход. Особенности метода экономического анализа является применение общих и частных показателей, которые комплексно характеризуют деятельность, выявление и исследование причин (факторов) стабильного или случайного характера, влияющих на финансовое положение и результаты.

Элементы методики финансового анализа:

постановка четко сформулированной цели (например, поиск резервов роста прибыли и т.д.).

формулирование задач, которые необходимо решить в аналитической работе (изучение динамики показателей, структуры прибыли в динамике, выявление и измерение факторов, влияющих на изменение основных составляющих ее структуры в динамике, определение направлений поиска резервов роста);

выбор точного перечня показателей, которые будут исследоваться и составления перечня всей используемой информации (определение информационной базы исследования);

обработка аналитической информации с помощью методов анализа, алгоритмы расчетов влияния факторов, обобщение результатов анализа, выводов и формулирование предложений.

В экономическом анализе используются традиционные, статистические, эконометрические, математические методы (табл. 80).

Таблица 80

Экономико-математические методы анализа

Группа методов	Название математического метода	Применение в экономическом анализе
1	2	3
Методы элементарной математики	Арифметические, алгебраические	Для экономических расчетов
Классические методы. мат. анализа	Дифференциальное и интегральное исчисление, вариационное исчисление	Рассчитывается влияние факторов
Методы мат. статистики	Методы изучения одномерных и многомерных статистических совокупностей	Для изучения массовых явлений, где связь носит вероятностный характер, корреляционный анализ – деление затрат на постоянные и переменные, поиск резервов
Эконометрические методы	Производственные функции, метод «затраты-выпуск»	Для выявления закономерностей, влияния факторов
Методы математического программирования	Линейное, нелинейное, блочное, динамическое программирование, методы решения линейных программ	Для осуществления прогнозных характеристик, обоснования бизнес-планов. Методы динамического программирования – для решения оптимизационных задач
Методы исследования операций	Управление запасами, износ и замена оборудования	Разработка целенаправленных действий (операций), количественная характеристика оценки вариантов и выбор наилучшего из них

1	2	3
Методы экономической кибернетики	Теория игр, теория расписания, сетевые методы планирования и управления, теория массового обслуживания, системный анализ, методы имитации, методы моделирования, методы обучения, деловые игры, методы распознавания образов	Теория игр – теория математических моделей принятия оптимальных решений в условиях неопределенности и противоречивости целей. Например, решение задачи максимизации экономики сырья и повышения качества продукции. Теория массового обслуживания – предприятие рассматривается как объект системы обслуживания, на основе установления статистических закономерностей оптимизируются показатели количества, ассортимента товаров, частота их завоза
Математическая теория оптимальных процессов	Максимум Понtryгина для управления технико-экономическими процессами, максимум Понtryгина для управления ресурсами	Для оптимизации принимаемых решений
Эвристические методы	Методы экспертных оценок	Неформальные методы анализа экономических явлений и процессов, принятия решений, основанные на опыте, интуиции, аналогиях, изобретательности, экспертных оценок

Анализ следует начинать с применения сравнения (с планом, прошлым годом, эталоном, средним показателем, с лучшим показателем или новыми достижениями). Соотношение показателей дает основу для выводов и выявления общих признаков и различий. Для сопоставимости показатели должны иметь сходство по содержанию и методике обработки информации. Количественная характеристика явлений и процессов, находящихся во взаимосвязи, проводится путем выделения факторных и результативных признаков, изучения тесноты связи между ними. Признаки, определяющие причину, носят название «факторными» (экзогенные, независимые), а признаки, характеризующие следствие – результативными (зависимыми). Факторные и результативные показатели, связанные причинно-следственной связью, образуют факторную систему.

В экономическом анализе выделяют виды связей: функциональные и статистические; прямые и обратные; линейные и нелинейные. Статистические связи между объектами анализа, характерные для массовых общественных явлений, изучаются с помощью корреляционно-регрессионного анализа. Жестко детерминированные (причинно-обусловленные) связи описывают связи между

показателями, где наблюдается полное соответствие между факторными и результативными признаками.

Факторы в экономическом анализе классифицируются следующим образом:

- с точки зрения влияния на экономическое явление (факторы первого, второго, третьего порядка и т.п.);
- в зависимости от места возникновения (внутренние и внешние);
- по характеру воздействия (интенсивные и экстенсивные);
- по степени распространенности (общие и специфические);
- по сроку воздействия (постоянные и переменные) и по степени (основные и второстепенные).

Внутренними факторами, поскольку они зависят от деятельности хозяйствующего субъекта, можно управлять и воздействовать на снижение негативного экономического эффекта. Внешние факторы (политические, социально-экономические, природно-климатические, внешнеэкономические и т.д.) необходимо учитывать, но воздействовать на их уровень невозможно.

Процесс аналитического выражения зависимости между результативным и факторным признаками сводится к моделированию, где взаимосвязь между факторным и результативным признаком передается в форме математического уравнения. Модели могут быть дискриптивными (описательного характера), предикативные (предсказательные или прогнозные) и нормативные (сравнения фактических результатов с ожидаемыми значениями). Типы факторных моделей, используемые в экономическом анализе:

Аддитивные модели:

$$Y = X_1 + X_2 + X_3,$$

Где Y – результативный признак, X_1, X_2, X_3 – факторы.

Мультипликативные модели:

$$Y = X_1 \times X_2 \times X_3;$$

Кратные модели:

$$Y = X_1 : X_2;$$

Смешанные модели формируются путем комбинации первых трех типов.

Преобразование моделей осуществляется с помощью расчленения факторов на составные элементы (аддитивные модели) или умножение числителя и знаменателя в кратной модели на одно и тоже число; удлинения числителя в кратной модели:

$$Y = \frac{a_1}{a_2}, \quad a_1 = a_{1.1} + a_{1.2} + a_{1.3} + \dots + a_{1.n}, \quad Y = \frac{a_{1.1}}{a_2} + \frac{a_{1.2}}{a_2} + \dots + \frac{a_{1.n}}{a_2},$$

Может применяться способ расширения за счет разложения на сомножители (мультипликативные):

$$Y = \frac{a_1}{a_2}, \quad Y = \frac{a_1 \times b \times c \times d}{a_2 \times b \times c \times d} = \frac{a_1}{b} \times \frac{b}{c} \times \frac{c}{d} \times \frac{d}{a_2},$$

Метод сокращения факторной системы:

$$Y = \frac{a_1}{a_2}, \quad Y = \frac{a_1 / b}{a_2 / b} = \frac{x_1}{x_2}$$

Таблица 81

Методы детерминированного факторного анализа

Способ	Достоинства	Недостатки	Кол-во факторов в модели	Типы решаемых моделей
1. Цепных подстановок	универсальность	Наличие неразложимого остатка, необходимость определения последовательности подстановки	Два и более	А, М, К, С
2. Абсолютных разниц	Сокращается объем вычислительных процедур	Наличие неразложимого остатка, необходимость определения последовательности подстановки	Два и более	А, М
3. Относительных разниц	Сокращается объем вычислительных процедур	Наличие неразложимого остатка, необходимость определения последовательности подстановки	Два и более	М
4. Логарифмический	Безостаточное определение влияния факторов	Ограничение в применении	Два и более	М, К
5. Способ долевого участия	Не требует дополнительного построения моделей для изучения влияния факторов 2-го и последующих уровней	Ограничение в применении	Два и более	С
4. Индексный	Применяется для изучения сложных статистических совокупностей	Наличие неразложимого остатка, ограничение в применении	Два и более	М, К
5. Интегральный	Универсальность, возможность безостаточного определения влияния факторов	Сложность математического аппарата, обязательное использование ЭВМ	Два и более	М, К, С

Пример 22. Зависимость объема продукции от трудовых факторов отражается в виде факторной модели:

$$B = R \times D \times T \times D,$$

где B – объем выпуска продукции, R – среднесписочное число рабочих, D – среднее число дней, отработанным одним рабочим за год, T – среднее число часов, отработанных одним рабочим за день, D – средняя выработка продукции на один отработанный человеко-час.

Таблица 82

Исходные данные для факторного анализа объема выпущенной продукции

Обозначение	Ед. измерения	План	Отчет	Отклонение
B	Тыс. руб.	2803,8	3155,2	351,4
R	Чел.	900	1000	100
D	день/год	301	290	-11
T	Час/день	6,9	6,8	-0,1
D	Тыс. руб. / человеко-час	1,5	1,6	0,1

1) Способ цепных подстановок позволяет определить влияние отдельных факторов на изменение величины результативного показателя путем постепенной замены базисной величины каждого факторного показателя в объеме результативного показателя на фактическую в отчетном периоде. С этой целью определяют ряд условных величин результативного показателя, которые учитывают изменение одного, затем двух, трех и последующих факторов, допуская, что остальные не меняются. Степень влияния показателя выявляется последовательным вычитанием: из второго расчета вычитается первый, из третьего – второй.

1) Все показатели плановые:

$$B_0 = R_0 \times D_0 \times T_0 \times D_0 = 900 \times 301 \times 6,9 \times 1,5 = 2803,8 \text{ тыс. руб.}$$

2) Среднесписочное число рабочих фактическое, остальные показатели плановые:

$$B_{\text{усл}1} = R_1 \times D_0 \times T_0 \times D_0 = 1000 \times 301 \times 6,9 \times 1,5 = 3115,4 \text{ тыс. руб.}$$

3) Число рабочих и число отработанных ими дней фактические, остальные показатели плановые:

$$B_{\text{усл}2} = R_1 \times D_1 \times T_0 \times D_0 = 1000 \times 290 \times 6,9 \times 1,5 = 3001,5 \text{ тыс. руб.}$$

4) Число рабочих и число отработанных ими дней и часов фактические, выработка плановая:

$$B_{\text{усл}3} = R_1 \times D_1 \times T_1 \times D_0 = 1000 \times 290 \times 6,8 \times 1,5 = 2958,0 \text{ тыс. руб.}$$

5) Все показатели фактические:

$$B_1 = R_1 \times D_1 \times T_1 \times D_1 = 1000 \times 290 \times 6,8 \times 1,6 = 3155,2 \text{ тыс. руб.}$$

Отклонение фактического объема продукции от планового объема произошло за счет влияния следующих факторов:

- роста среднесписочного числа рабочих:

$$\Delta B(R) = 3115,4 - 2803,8 = +311,6 \text{ тыс. руб.}$$

- сокращения числа отработанных дней:

$$\Delta B(D) = 3001,5 - 3115,4 = -113,9 \text{ тыс. руб.},$$

- сокращения количества отработанных часов:

$$\Delta B(T) = 2958,0 - 3001,5 = -43,5 \text{ тыс. руб.}$$

- роста выработки продукции:

$$\Delta B(D) = 3115,2 - 2958,0 = +197,2 \text{ тыс. руб.}$$

Общее отклонение: $\Delta B = 311,6 - 113,9 - 43,5 + 197,2 = 351,4 \text{ (тыс. руб.)}$.

При использовании метода цепных подстановок очень важно обеспечить строгую последовательность подстановки, т.к. ее произвольное изменение может привести к неправильным результатам. В практике анализа в первую очередь выявляется влияние количественных показателей, потом - качественных.

2) Метод абсолютных разниц:

1) Влияние роста среднесписочного числа рабочих:

$$\Delta B(R) = \Delta R \times D_0 \times T_0 \times D_0 = +311,6 \text{ тыс. руб.}$$

2) Влияние сокращения числа отработанных дней:

$$\Delta B(D) = R_1 \times \Delta D \times T_0 \times D_0 = -113,9 \text{ тыс. руб.}$$

3) Влияние сокращения количества отработанных часов:

$$\Delta B(T) = R_1 \times D_1 \times \Delta T \times D_0 = -43,5 \text{ тыс. руб.}$$

4) Влияние роста выработки продукции:

$$\Delta B(D) = R_1 \times D_1 \times T_1 \times \Delta D = +197,2 \text{ тыс. руб.}$$

Общее отклонение: $\Delta B = 311,6 - 113,9 - 43,5 + 197,2 = 351,4 \text{ (тыс. руб.)}$.

3) Метод относительных разниц

Рассчитываются относительные отклонения:

$$\Delta R_{\%} = \frac{\Delta R}{R_0} = \frac{1000 - 900}{900} = 0,1111,$$

$$\Delta D_{\%} = \frac{\Delta D}{D_0} = \frac{290 - 301}{301} = -0,0365,$$

$$\Delta T_{\%} = \frac{\Delta T}{T_0} = \frac{6,8 - 6,9}{6,9} = -0,0145,$$

$$\Delta D_{\%} = \frac{\Delta D}{D_0} = \frac{1,6 - 1,5}{1,5} = 0,0667$$

Затем, по формулам, определяется влияние факторов:

1) Влияние роста среднесписочного числа рабочих:

$$\Delta B(R) = B_0 \times \Delta R_{\%} = 2803,8 \times 0,1111 = 311,52 \text{ тыс. руб.}$$

2) Влияние сокращения числа отработанных дней:

$$\Delta B(D) = (B_0 + \Delta B(R)) \times \Delta D_{\%} = (2803,8 + 311,52) \times (-0,0365) = -113,71 \text{ тыс. руб.}$$

3) Влияние сокращения количества отработанных часов:

$$\Delta B(T) = (B_0 + \Delta B(R) + \Delta B(D)) \times \Delta T_{\%} = (2803,8 + 311,52 - 113,71) \times (-0,0145) = -46,82 \text{ тыс. руб.}$$

4) Влияние роста выработки продукции:

$$\Delta B(D) = (B_0 + \Delta B(R) + \Delta B(D) + \Delta B(T)) \times \Delta D_{\%} = (2803,8 + 311,52 - 113,71 - 46,82) \times 0,0667 = 197,08 \text{ тыс. руб.}$$

4) Способ логарифмирования

1) Влияние роста среднесписочного числа рабочих:

$$\Delta B(R) = \Delta B \times \frac{\ln I_R}{\ln I_B} = 351,4 \times \frac{\ln 1,1111}{\ln 1,1253} = 351,4 \times \frac{0,1054}{0,1180} = 313,75,75 \text{ тыс. руб.}$$

2) Влияние сокращения числа отработанных дней:

$$\Delta B(D) = \Delta B \times \frac{\ln I_D}{\ln I_B} = 351,4 \times \frac{\ln 0,9635}{\ln 1,1253} = 351,4 \times \frac{-0,0037}{0,1180} = -110,87 \text{ тыс. руб.}$$

3) Влияние сокращения количества отработанных часов:

$$\Delta B(T) = \Delta B \times \frac{\ln I_T}{\ln I_B} = 351,4 \times \frac{\ln 0,9855}{\ln 1,1253} = 351,4 \times \frac{-0,0146}{0,1180} = -42,47 \text{ тыс. руб.}$$

4) Влияние роста выработки продукции:

$$\Delta B(D) = \Delta B \times \frac{\ln I_D}{\ln I_B} = 351,4 \times \frac{\ln 1,0667}{\ln 1,1253} = 351,4 \times \frac{0,0645}{0,1180} = 192,19 \text{ тыс. руб.}$$

Возможны погрешности в расчетах в связи с округлением в способах относительных разниц и логарифмирования.

При формировании выводов по факторному анализу рекомендуется следовать следующему алгоритму:

- указывается отклонение результирующего показателя от базисного значения,
- выделяются факторы, оказавшие положительное влияние на результирующий показатель, и оцениваются размеры влияния каждого из них в общей сумме,
- выделяются факторы, оказавшие отрицательное на результирующий показатель, и оценивается размер их влияния,
- отмечаются факторы, оказавшие наиболее сильное влияние на результирующий показатель, используя данные о доли их влияния на результат,
- дается общая оценка выявленных изменений в работе предприятия и по возможности указывается, как эти изменения влияют на финансовые результаты работы предприятия.

По результатам проведенных расчетов можно сделать вывод, что в отчетном году по сравнению с планом наблюдается рост объема выпущенной продукции на 351,4 тыс. руб., что говорит о наращивании объемов производственной деятельности. На изменение объема выпуска продукции оказали влияние четыре фактора, два из которых способствовали росту (среднесписочное

число рабочих и производительность труда) и два фактора привели к снижению (количество отработанных часов одним работником за день и количество отработанных дней в году). Положительным фактором является обеспечение роста выпуска продукции за счет интенсивного фактора. В результате увеличения производительности труда в отчетном году объем выпущенной продукции возрос на 197,2 тыс. руб.

Негативным моментом выступает наличие целодневных и внутрисменных потерь рабочего времени, в результате которых происходит снижение выпуска продукции. Снижение количества отработанных дней на 11 по сравнению с планом привело к уменьшению объема выпуска продукции на 113,9 тыс. руб. Сумма влияния негативных факторов образуют резерв, который составил 157,4 тыс. руб. Для реализации данного резерва необходимо проанализировать причины потерь рабочего времени и предпринять мероприятия по их устранению в ближайшее время.

Задания для практической работы

Задание 1.

Условие задачи

Вид продукции	Базисный год				Отчётный год				Стоимость продукции отчётного периода по цене базисного периода, тыс. руб.	Изменение стоимости продукции за счёт нейтрализации объёмного фактора, тыс. руб.	Изменение стоимости продукции за счёт нейтрализации стоимостного фактора, тыс. руб.	Стоимость продукции отчётного периода по структуре и цене базисного периода, тыс. руб.	Изменение стоимости продукции за счёт нейтрализации структурного фактора, тыс. руб.
	Количество, шт.	Цена, руб.	Сумма, тыс. руб.	Структура выпуска продукции, %	Количество, шт.	Цена, руб.	Сумма, тыс. руб.	Структура выпуска продукции, %					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=6*3	11=8-10	12=10-4	13=6*5*3	14=13-4
А	2 000	226			3 000	268							
Б	1 000	373			1 500	392							
В	4 000	195			4 500	202							
Итого	-	-		100	-	-		100					

Привести показатели в сопоставимый вид путем нейтрализации влияния:

1. Объёмного фактора;

2. Стоимостного фактора;
3. Структурного фактора.

Решение:

1) *этого цену базисного периода умножить на объем производства продукции* отчётного периода $\sum(V_{ф_i} \times C_{пл_i})$ *и затем сравнить с фактической суммой затрат*

2) *Для нейтрализации влияния стоимостного фактора* необходимо фактические объемы выпуска продукции выразить в базисной цене $\sum(V_{ф_i} \times C_{пл_i})$ и сопоставить с базисным объемом продукции в той же оценке $\sum(V_{пл_i} \times C_{пл_i})$.

$$3) \quad \sum V_{общ}^{факт} * УД_i^{факт} * Ц_i^{факт} ; \quad \sum V_{общ}^{факт} * УД_i^{факт} * Ц_i^{факт}$$

Вычисление разности между двумя данными показателями позволяет устранить влияние структурного и ценового фактора и получить оценку истинного прироста объема продукции.

Задание 2. Определить на основе данных табл.2 показатели состава реализованной продукции.

Оценить динамику продукции по каждому наименованию и долю прироста выпуска за счет каждого наименования.

Таблица 83

Объемы товарной продукции

Наименование продукции	Объем товарной продукции, тыс. руб.	
	Базисный период	Отчетный период
А	1476	1328
Б	1849	1916
В	1393	1456
Г	1728	1814
Д	2148	2500
Итого	8594	9014

Задание 3. В период сезона повышенного спроса на продукцию рентабельность деятельности организации составляла – 42 % в месяц, а в периоды

спада спроса на продукцию – 12 %. Определить среднюю рентабельность деятельности.

Задание 4. Четыре промышленных предприятия выпускают одинаковую продукцию, общие затраты на изготовление на каждом предприятии одинаковые, но себестоимость производства продукции различна и составляет соответственно: 2,5 тыс. руб., 2,8 тыс. руб., 2,4 тыс. руб. и 2,9 тыс. руб. Определить среднюю себестоимость продукции.

Задание 5. Определить среднедневную выработку одного работающего по участку строительного управления, если известно следующее:

Среднедневная выработка одного работающего на отдельных объектах составила следующие величины:

на 70-квартирном жилом доме – 20 руб.;

на котельной – 31 руб.;

на 12-квартирном жилом доме – 31 руб.;

на 14-квартирном жилом доме – 34 руб.

Затраты труда на строительство указанных объектов за рассматриваемый период были разные:

на 70-квартирный жилой дом – 12400 человеко-дней;

на котельную – 32260 человеко-дней;

на 12-квартирный жилой дом – 600 человеко-дней;

на 14-квартирный жилой дом – 1200 человеко-дней.

Задание 6. Определить средний уровень производительности труда предприятия на основе данных о выручке и численности его структурных подразделений. Дать оценку изменчивости полученного результата.

Таблица 84

Основные показатели работы подразделений предприятия

Подразделение	Выручка, тыс. руб.	Численность, чел
1	1800	20
2	2300	24
3	2400	25
4	2600	23

5	3000	30
6	4000	28

Задание 7. Составить модель зависимости фонда заработной платы от факторов:

среднесписочной численности работающих,
их производительности труда,
зарплатоемкости продукции.

Задание 8. Всеми доступными способами определить влияние производственной программы и нормы расхода сырья на расход сырья.

Таблица 85

Производственная программа

Кварталы	Нормы расхода, Z, кг	Производственная программа, N, тыс. шт.	Расход сырья, P, т.
I	0,45	87,0	?
II	0,41	105,0	?

Задание 1.8 (II уровень сложности)

Построить факторную модель прибыли и исчислите влияние факторов на изменение ее суммы всеми возможными способами.

Таблица 86

Факторный анализ прибыли от реализации

Показатель	Уровень показателя		Прирост	
	2008 г.	2009 г.	+, -	%
Объем продаж, шт.	1000	850		
Цена изделия, руб.	?	320		
Себестоимость изделия, руб.	189	?		
Прибыль от реализации, руб.	15 000	18 000		

Задания для самостоятельной работы

Задание. Охарактеризовать методическую базу экономического анализа.
Заполнить таблицу 87.

Характеристика методов экономического анализа

Метод ЭА	Характеристика методов	Основные показатели	Применение в ЭА
Статистические методы или способы обработки данных			
Метод средних			
Вариация			
Ряды динамики			
Многомерные сравнения			
Группировка данных			
Балансовый метод			
Вероятностные методы			
Метод взаимосвязанных параллельных рядов			
Метод корреляционной таблицы			
Методы дисперсионного анализа			
Метод экспертных оценок			
Метод тестирования			
Математические методы			
Линейное программирование			
Нелинейное программирование			
Динамическое программирование			
Стохастическое программирование			
Сетевые методы планирования и управления			
Теория управления запасами			
Теория массового обслуживания			
Теория игр			

1.2.4. Виды экономического анализа: финансово-экономический, производственный, технико-экономический и функционально-стоимостной

Исходя из функций управления и планирования выделяют оперативный (ситуационный), ретроспективный (текущий) и перспективный (прогнозный) анализ.

Классификация видов экономического анализа

Признак сравнения	Текущий (ретроспективный)	оперативный	перспективный
Цель	Достижение необходимого уровня аналитичности, проведения детального факторного анализа результативных показателей деятельности	оперативном выявлении недостатков и своевременном воздействии на хозяйственные процессы по улучшению экономической ситуации	анализ результатов хозяйственной деятельности с целью определения их возможных значений в будущем, основой которого служит преемственность, устойчивость развития организации
Задачи анализа	оценка результатов коммерческой деятельности, комплексное выявление неиспользованных резервов, мобилизация неиспользованных резервов в будущем с целью повышения эффективности производства, обеспечение полного соответствия материального и морального стимулирования по результатам труда. Результаты текущего анализа используются для решения проблем стратегического управления. Выявленные резервы означают навсегда потерянные возможности роста эффективности производства, т.к. относятся к прошлому периоду	постоянный контроль за выполнением плановых заданий, процессами производства и реализации продукции, своевременное выявление и использование внутрихозяйственных резервов	выяснить, как прошлые события и сложившиеся тенденции, а также вновь принимаемые решения могут повлиять на способность организации сохранять финансовую устойчивость прогнозирование хозяйственной деятельности, научное обоснование перспективных планов, оценка ожидаемого выполнения плана
Источники информации	на базе отчетности и системного бухгалтерского учета	данные первичного учета, непосредственного наблюдения за процессом производства, показаний приборов, механизмов, производственного или иного опыта	Данные бухгалтерского и управленческого учета и отчетности, статистической отчетности
периодичность	по текущим планово-отчетным периодам работы и позволяет оценить работу хозяйствующих субъектов за месяц, квартал, полугодие, год нарастающим итогом.	сразу после совершенствование хозяйственных операций или изменения ситуации за короткий период времени	
Кто проводит	всеми экономическими и техническими службами, структурными подразделениями по всем направлениям хозяйственной деятельности		

По объектам управления:

- функциональный,

- технический,
- экономический,
- социальный,
- экологический.

По взаимосвязанным объектам:

- функционально-стоимостной – методология комплексного системного исследования функций объектов, направленная на обеспечение общественно необходимых потребительских свойств объектов при минимальных затратах на всех стадиях жизненного цикла,

- технико-экономический,

- социально-экономический – проводят экономические службы предприятия, социологические лаборатории, статистические органы, изучает взаимосвязь социальных и экономических процессов, их влияние друг на друга и на экономические результаты хозяйственной деятельности.

- эколого-экономический – проводят органы охраны окружающей среды, экономические службы предприятия с целью исследования взаимодействия экологических и экономических процессов, связанных с сохранением и улучшением окружающей среды и затратами на экологию.

По пространственному признаку выделяют внутрихозяйственный и отраслевой ЭА.

Внутрихозяйственный анализ – детализация по отдельным структурным подразделениям, оценке их влияния на общие результаты хозяйствующего субъекта. При внутрихозяйственном анализе необходимо учитывать особенности их структуры, которая предполагает потоки экономической информации. Большое внимание уделяется вспомогательным производствам. Анализ хозяйственной деятельности осуществляется как в целом по субъекту, так и по структурным подразделениям. Совершенствование управления первичными производственными звеньями обуславливает необходимость проведения систематического, глубокого и всестороннего анализа хозяйственной деятельности производственных подразделений. Усиление и усложнение связей между под-

разделениями увеличивает зависимость результатов деятельности одних подразделений от результатов деятельности других.

Внутрихозяйственный анализ заключается в объективной и всесторонней оценке выполнения плановых заданий подразделениями, определении и измерении факторов, обусловивших результаты производства, выявлении внутрихозяйственных резервов, определении мероприятий по использованию внутрихозяйственных резервов в будущем, выявлении особенностей развития структура подразделения. В основе внутрихозяйственного анализа является использование натуральных показателей, по своей сути это технико-экономический анализ. Используются данные отчетности, данные сводных и первичных документов – по учету наличия, движения и использования основных фондов, материальных, трудовых ресурсов, выпуска продукции.

По отраслевому признаку выделяют отраслевой и межотраслевой анализ.

Отраслевой анализ учитывает специфику деятельности отдельных отраслей экономики, охватывает все уровни управления отраслью – от основного звена предприятия до высшего – народного хозяйства. Анализ затруднен из-за отсутствия единой системы информации. При проведении анализа используется информация сводной бухгалтерской, статистической, оперативной отчетностью, данные выборочных наблюдений и обследований.

По характеру (содержанию) ЭА может быть:

- комплексный – оценивает результаты деятельности предприятия во взаимосвязи и взаимозависимости всех его показателей,
- тематический (локальный) – рассматривает отдельные показатели производства,
- анализ отдельных видов продукции.

По методике исследования выделяют факторный анализ, экспресс-анализ, фундаментальный анализ, ситуационный анализ, экономико-математический анализ.

Экспресс-анализ – способ диагностики состояния экономики предприятия на основе типичных признаков, характерных для определенных экономических явлений.

Фундаментальный анализ – углубленное, комплексное исследование сущности изучаемых явлений с использованием различных методов исследования.

Ситуационный анализ – предназначен для решения конкретных управленческих задач в условиях изменившейся ситуации.

Задания для практической работы

Задание 1. Проставить в таблице характерные признаки, определяющие содержание видов анализа финансово-экономического, технико-экономического, функционально-стоимостного, сравнительного, на соответствующее им место.

Таблица 89

Содержание видов экономического анализа

Вид анализа/Признак (шифр)	Обозначения и номер признака				
	Цель осуществления	Характер используемой информации	Источники информации	Характерные особенности способов осуществления	Субъект анализа
Финансово-экономический					
Технико-экономический					
Функционально-стоимостной					
Сравнительный					

Таблица 90

Исходные данные к выполнению задания

Признаки	Обозначение и номер признака
Цели анализа (Ц)	
Объективная оценка выполнения предприятием бизнес-плана, выявление резервов эффективности его деятельности	1Ц
Оценка результатов деятельности предприятий, установление различий в уровне их показателей	2Ц
Оптимизация технико-экономических параметров изделия	3Ц

Признаки	Обозначение и номер признака
Оценка достижения уровня качества выпускаемых изделий, состояния техники, технологии, организации производства	4Ц
Используемая информация (И)	
Обобщающие (в том числе финансовые) и технико-экономические показатели (параметры технологии, конструкции и т.д.) группы родственных предприятий	1И
Технико-экономические показатели (например, удельные капитальные вложения, срок окупаемости, затраты)	2И
Обобщающие стоимостные и технико-экономические показатели	3И
Параметры конструкции изделия, технологии производства, функциональные затраты	4И
Источники информации (Д)	
Формы статистической отчетности, бухгалтерская отчетность, техническая и технологическая документация группы предприятий	1Д
Регламентируемые органами Росстата, Минфина и Минэкономки данные типовой отчетности	2Д
Техническая и технологическая документация, калькуляции затрат и расчеты к ним (по конкретному изделию)	3Д
Отчетность предприятия, первичная бухгалтерская и оперативная документация, документация по технологии и организации производства	4Д
Характерные особенности способов осуществления (П)	
Единообразие методических основ анализа	1П
Функциональный подход	2П
Многообразие способов исследования	3П
Сравнение	4П
Субъект анализа (С)	
Специализированные подразделения отраслевых объединений	1С
Комплексные бригады специалистов технического и экономического профиля	2С
Работники экономических и технических служб предприятия	3С
Экономические службы предприятий, министерств, органов финансово-кредитной и налоговой системы и др.	4С

Задание 2.

2.1. На предприятии ежедекадно по данным первичного учета проводится анализ состояния платежной и расчетной дисциплины. К каким видам анализа можно его отнести?

2.2. По итогам квартала на предприятии проведен анализ использования материальных ресурсов в разрезе отдельных производственных единиц. Какие виды анализа находят отражение в проведенной работе?

2.3. При разработке нового изделия отделами главного конструктора и главного технолога проводился анализ затрат по различным стадиям - начиная с разработки чертежей и кончая постановкой изделия на производство. Какие виды анализа находят отражение в проведенной работе?

Задание 3. Установите соответствие видов экономического анализа.

Классификационный признак	Вид анализа
1. По субъектам анализа	А) качественный Б) внешний
2. По методике изучения	В) количественный Г) внутренний
3. По признаку времени	Д) финансовый Е) перспективный Ж) производственный
4. По функциональному признаку	З) текущий

1.2.5. Система комплексного экономического анализа

Системный подход в ЭА предполагает изучение объектов анализа как сложных систем, характеристика которых может быть дана некоторым набором показателей, взаимосвязанных друг с другом определенным образом. При системном подходе эти взаимосвязи оцениваются в динамике и соподчинении, что позволяет выделить соподчиненность показателей и их ведущие группы. В системе выделяют четыре свойства:

- системность – совокупность элементов, которые могут рассматриваться как системы,
- существенность связей между элементами системы,
- наличие факторов, определяющих возможность создания системы, к которым относится число элементов системы и число существующих связей,
- наличие интегрированных свойств, присущих системе в целом, но не свойственных ни одному из ее элементов в отдельности.

Системный подход в экономике предприятия предполагает учет возникающих в практической деятельности противоречивых целей отдельных структурных подразделений предприятия.

Предприятие как система характеризуется следующими **признаками**:

- взаимодействие системы с внешней средой,
- воздействие на систему случайных факторов,
- возможность разбиения системы на элементы,
- наличие иерархической структуры,
- наличие информационных связей между элементами системы.

Взаимодействие системы с окружающей средой и элементов системы друг с другом представляются моделями системы:

- модели структуры с тремя разновидностями – внешней (все связи с внешней средой выражаются в виде выходов и входов), иерархическая (система расчленяется по уровням согласно принципу подчинения низших уровней высшим) и внутренняя (отражаются состав и взаимосвязь между элементами системы);

- модели функционирования – целевая функция предприятия с характеристикой возможно большего числа результативных показателей, характеризующих развитие производственных процессов и прочих явлений.

В процессе **анализа системы** выделяют два этапа:

- 1) объект анализа представляет собой систему с формированием дерева целей,
- 2) подбираются показатели, способные дать полную и качественную оценку всем элементам системы, взаимосвязей внутренних и внешних условий существования системы.

Система производства – средство, используемое хозяйствующим субъектом для технологического производства товаров и услуг. Цель системы производства – производство необходимого объема продукции в единицу времени. Эта продукция по своим качественным и количественным показателям должна отвечать требованиям хозяйствующего субъекта. **Система управления** – средство, используемое хозяйствующим субъектом для обеспечения деятельности системы производства хозяйствующего субъекта. Цель системы управления – выработка управленческих решений, направленных на создание основы для

экономически целесообразного развития системы производства хозяйствующего субъекта.

В процессе анализа системы

1 Этап: Объект исследования представляется как система, для которой определяют цели и условия функционирования. Хозяйственную деятельность предприятия можно рассматривать как систему, состоящую из трех взаимосвязанных элементов: ресурсов, производственного процесса и готовой продукции. Входом в эту систему является материально-вещественные потоки готовой продукции. Производственный процесс переводит вход системы в ее выход, т.е. в результате производственного процесса производственные ресурсы, соединяясь, становятся готовой продукцией. Целью работы предприятия является эффективность деятельности (прибыльность, рентабельность), т.е. по возможности высокий результат в денежном выражении за рассматриваемый период времени.

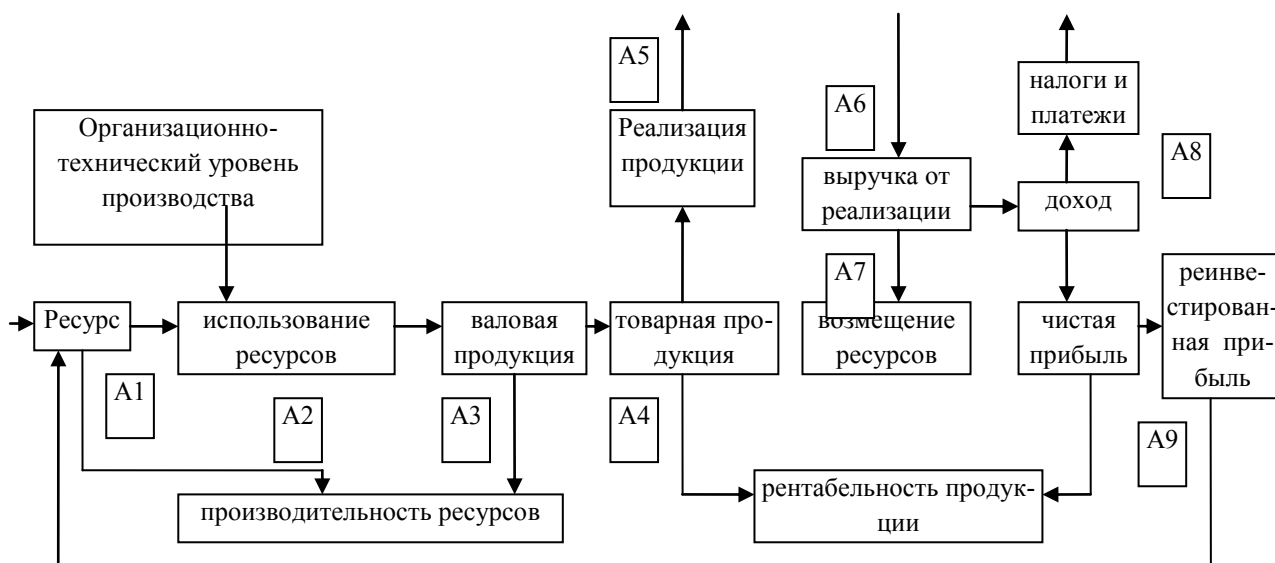


Рис. 31. Дескриптивная модель экономики предприятия

Задача системного (комплексного) анализа - рассмотреть все частные факторы, обеспечивающие более высокий уровень рентабельности. Экономический принцип деятельности предприятия - обеспечение либо максимального выпуска продукции при данных затратах ресурсов, либо альтернативно заданного выпуска продукции при минимальном расходе ресурсов.

2 Этап: Отбор показателей, характеризующих ФХД предприятия.

3 Этап: Составляется общая схема системы, устанавливаются ее главные компоненты, функции, взаимосвязи, разрабатывается схема подсистем, показывающая соподчинение их элементов.



Рис. 32. Схема групп показателей для анализа деятельности предприятия

Обобщающие показатели каждого блока являются синтетическими. Посредством обобщающих показателей осуществляется связь между отдельными блоками в системе ЭА. Каждый блок как относительно обособленная система формируется в систему аналитических показателей, из которых складывается эти обобщающие показатели.

4 Этап: Определяются все основные взаимосвязи и факторы, дающие количественные характеристики. В системе комплексного анализа производственные факторы являются результативными с точки зрения их влияния на обобщающие показатели хозяйственной деятельности, но при этом необходимо учитывать и обратную связь, т.е. влияние этих результативных показателей на показатели, характеризующие отдельные стороны работы предприятия. При проведении системного анализа необходимо учесть обратные связи, придав им по возможности количественную форму.

5 Этап: строится модель системы на основе информации, полученной на предыдущих этапах. В нее вводятся конкретные данные о работе предприятия, и получают параметры в числовом выражении.

6 Этап: Работа с моделью. Объективная оценка результатов хозяйственной деятельности, комплексное выявление резервов для повышения эффективности производства.

Сначала дается предварительная характеристика хозяйственной деятельности по системе важнейших показателей (1 блок). Затем анализируются факторы и причины, определяющие показатели, выявляются внутрихозяйственные резервы (блок 2 и 3). На основе такого анализа оцениваются результаты хозяйственной деятельности предприятия. Затем проводится анализ финансового состояния предприятия и диагностика возможности возникновения ситуации банкротства (4 блок).

Комплексная оценка хозяйственной деятельности – характеристика, полученная в результате комплексного технико-экономического анализа, отражающая основные аспекты производственных и финансовых процессов.

Комплексная оценка общей эффективности деятельности производится по системе показателей, которые требуется приводить к сопоставимому виду. Это выполняется посредством выбора важнейших показателей их ранжированием, применением системы относительных однонаправленных показателей, использованием балльных оценок и т.д. Комплексная оценка – система приведенных к сопоставимому виду основных относительных технико-экономических и финансовых показателей, полученных на основе качественного и количественного технико-экономического анализа.

Процедура комплексной сравнительной оценки включает следующие этапы:

- обоснование цели и задач оценки,
- выбор исходной системы показателей,
- организация и сбор исходной информации,
- расчет и оценка значений частных показателей,

- обеспечение сравнимости оцениваемых показателей,
- обоснование методики оценки,
- расчет комплексной оценки,
- анализ и использование результатов оценки.

Основные технико-экономические и финансовые показатели сводятся в **обобщающий интегральный показатель**. Методы комплексной оценки производственно-хозяйственной деятельности предприятия делятся на две группы:

1) Методы детерминированной комплексной оценки (метод сумм, метод геометрической средней, метод коэффициентов, метод суммы мест, метод расстояний)

2) Методы стохастической комплексной оценки (метод двумерного шкалирования, метод аддитивности).

Метод сумм – суммирование фактических значений или расчет их для каждого производственного объекта по формуле:

$$K_j = \sum_{i=1}^n \frac{x_{ij}^{\phi}}{x_{ij}^{\sigma}}$$

x_{ij}^{ϕ} , x_{ij}^{σ} - фактическое и базисное значение i -го показателя на j -ом уровне производственном объекте.

Необходимым условием правильной оценки является однонаправленность исследуемых показателей, т.е. увеличение (или уменьшение) значения каждого частного показателя расценивается как улучшение результатов хозяйственной деятельности, а соответственно, уменьшение (или увеличение) значения частного показателя – как ухудшение результатов деятельности производственного объекта. Однонаправленность частных показателей позволяет ранжировать производственные объекты по возрастанию (убыванию) значений интегрального показателя.

Метод геометрической средней предполагает расчет коэффициентов для оцениваемых показателей при $0 < a_{ji} < 1$. За единицу принимается значение, соответствующее наиболее высокому уровню данного показателя.

Обобщающая оценка получается в виде коэффициента:

$$K_j = \sqrt[n]{a_1 \times a_2 \times \dots \times a_n}, (j = 1, 2, \dots n)$$

Этот метод целесообразно применять при относительно малом числе оцениваемых показателей и в случае, если большинство их значений близко к 1.

Метод коэффициентов:

$$K_j = \prod_{i=1}^n a_{ij}, (j = 1, 2, \dots n)$$

Метод суммы мест – предварительное ранжирование всех цехов (предприятий) по отдельным показателям. Каждому показателю соответствует новый параметр s_{ij} , определяющей место каждого среди других по i -му показателю. Составляется таблица баллов, на основе матрицы рассчитывается конкретное значение обобщающей оценки:

$$K_j = \sum_{i=1}^n a_{ij} s_{ij}, (j = 1, 2, \dots n)$$

Применение всех методов возможно только в случае однонаправленности влияния всех оцениваемых параметров на эффективность производства.

Метод расстояний – учет близости объектов по сравниваемым показателям к объекту-эталону. За эталон может быть принят условный объект с максимальными элементами по всем показателям:

$$x_{i,m+1} = \max(x_{ij}), i = 1, \dots, n, (j = 1, 2, \dots n)$$

Расчет комплексной оценки проводится по формуле евклидова расстояния от точки эталона до конкретных значений показателей оцениваемых объектов. Если элементами являются несоизмеримые единицы показателей проводится нормирование путем деления значений показателей x_{ij} на значения показателя эталонного объекта $x_{i,m+1}$. Для каждого объекта рассчитывается расстояние до эталона по формуле:

$$K_j = \sqrt{\sum_{i=1}^m \left(1 - \frac{x_{ij}}{x_{i,m+1}} \right)^2}$$

Упорядочивая значения K_j по возрастанию, получаем комплексное ранжирование хозяйственных объектов, причем наименее удаленный от точки эталона объект получает наивысшую оценку

Рейтинговая оценка деятельности предприятия

Рейтинговая оценка применяется для определения места предприятия среди конкурентов. Методика комплексной сравнительной рейтинговой оценки производственно-финансового состояния и деловой активности предприятия включает сбор и аналитическую обработку исходной информации за оцениваемый период времени, обоснование системы показателей, используемых для рейтинговой оценки хозяйственного состояния предприятия, и их классификацию, расчет итогового показателя рейтинговой оценки, классификацию предприятий по рейтингу. Итоговая рейтинговая оценка учитывает все важнейшие параметры финансовой и производственной деятельности предприятия.

Рейтингование на основе абсолютных показателей не дает возможности сравнивать предприятия разных отраслей и разных масштабов деятельности. При построении используются данные о производственном потенциале предприятия, рентабельности его продукции, эффективности использования производственных и финансовых ресурсов, состоянии и размещении средств и их источниках. Выбор и обоснование исходных показателей деятельности должны исходить из целей оценки, потребностей субъектов управления в аналитической оценке.

Исходные показатели для рейтинговой оценки объединяются в четыре группы:

1) в первую группу включены наиболее обобщенные показатели оценки рентабельности хозяйственной деятельности предприятия. Наиболее важными для сравнительной оценки являются показатели рентабельности, исчисленные по отношению чистой прибыли ко всему имуществу или к величине собственных средств предприятия,

2) во вторую группу входят показатели оценки эффективности управления предприятием. Эффективность управления определяется отношением прибыли ко всему обороту предприятия – выручке от реализации продукции.

3) в третью группу включены показатели деловой активности

4) показатели оценки ликвидности и рыночной устойчивости предприятия.

В основе расчета итогового показателя рейтинговой оценки лежит сравнение предприятий по каждому показателю финансового состояния с условным эталонным предприятием, имеющим наилучшие результаты по сравниваемым показателям.

Алгоритм сравнительной рейтинговой оценки финансового состояния (таксонометрический метод) предприятия может быть представлен в виде последовательности действий:

- исходные данные представляются в виде матрицы (a_{ij}), т.е. таблицы, где по строкам записаны номера показателей ($i = 1, 2, \dots, n$), а по столбцам – номера предприятий,

- по каждому показателю находятся максимальное значение и заносятся в столбец условного эталонного предприятия ($m + 1$),

- исходные показатели матрицы a_i стандартизируются в отношении соответствующего показателя эталонного предприятия по формуле:

$$x_{ij} = \frac{a_{ij}}{\max a_{ij}},$$

x_{ij} - стандартизированные показатели финансового состояния i -го показателя.

- для каждого анализируемого предприятия значение его рейтинговой оценки определяется:

$$R_i = \sqrt{(1 - x_{1j})^2 + (1 - x_{2j})^2 + \dots + (1 - x_{nj})^2}$$

R_i - рейтинговая оценка для i -го предприятия,

x_{ij} - стандартизированные показатели j -го анализируемого предприятия.

- предприятия упорядочиваются в порядке убывания рейтинговой оценки.

Алгоритм рейтинговой оценки финансового состояния предприятия может применяться для сравнения предприятий на конец периода или в динамике.

Задания для практической работы

Задание 1. На основе двух методик вероятности банкротства оценить вероятность наступления банкротства предприятия. Укажите факторы, влияющие на возможность банкротства или неплатежеспособности предприятия.

Задание 2. Провести рейтинговую оценку предприятия по выбранным показателям финансового положения. Обосновать выбор критериев оценки.

Контрольные вопросы:

Какую роль играет ЭА в управлении хозяйственной деятельности предприятия?

Как связан ЭА с бухгалтерским учетом, контролем и аудитом?

Опишите связь ЭА и менеджмента.

Опишите классификацию ЭА исходя из функций управления и планирования.

Цели и задачи внутреннего и внешнего анализа. В чем отличие организации управленческого и финансового анализа?

Что представляет собой внутрихозяйственный анализ?

Какова цель перспективного анализа? В чем принципиальное отличие текущего и перспективного анализа?

В чем заключается сущность оперативного анализа?

Каковы характерные черты, присущие текущему анализу?

Опишите объект и предмет ЭА.

Основные задачи анализа и диагностики хозяйственной деятельности.

Назовите принципы анализа хозяйственной деятельности.

Назовите этапы аналитической работы?

Классификация источников информации ЭА

Перечислите требования, предъявляемые к экономической информации, применяемые в анализе

Кто выступает пользователями анализа хозяйственной деятельности?

В чем сущность системного подхода в экономическом анализе.

В чем отличительные черты диагностики ФХД?

Каковы характерные черты метода экономического анализа?

Что относится к традиционным приемам и способам экономического анализа?

Перечислите приемы и способы математического метода, применяемого в анализе

С чем связано использование в экономическом анализе математических приемов и методов?

Перечислите способы обработки экономической информации, используемой в анализе.

Какие методы используются для проведения факторного анализа?

По каким признакам классифицируются приемы и способы ЭА?

Какие приемы и способы анализа используются при оценке, диагностики и прогнозировании?

Какой из способов, измеряющих влияние фактора, более точно отражает исследуемое явление?

Какие признаки положены в основу деления показателей, применяемых в анализе?

Какие задачи экономического анализа решаются с помощью корреляционно-регрессионного метода?

Какие существуют типы детерминированных факторных систем?

Какие существуют приемы моделирования детерминированных кратных факторных систем?

По каким признакам группируются факторы и резервы роста эффективности деятельности организации?

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО НАПИСАНИЮ КОНСПЕКТОВ И ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ

2.1 Рекомендации по написанию конспектов

При работе с учебной и научной литературой студент должен составить краткий конспект изучаемого материала. Конспект позволяет понять структуру материала, содержание методической базы аудиторской проверки, отследить логику авторов, понять значимость подходов в исследовании разных проблем. В ходе конспектирования студент должен подчеркнуть значимые мнения и подходы, которые будут полезны для выступления на практических занятиях и при решении задач. Перед составлением конспекта необходимо ознакомиться с имеющейся информацией по данному вопросу, проанализировать ее, составить план конспекта развернутого типа. Важное значение при конспектировании имеет сопоставление изучаемой информации. Особо следует обратить внимание на выбор аудиторских процедур, определение их характера, объема и временных рамок в конкретных случаях. При необходимости следует построить структурно-опорные схемы применения методики аудиторской проверки. В процессе конспектирования следует стремиться к запоминанию материала, основных положений и практического использования аудиторских процедур и формирования рабочих документов аудитора. Конспекты могут быть составлены в следующей форме:

план-конспект – это развернутый детализированный план, в котором подробные положения и подходы приводятся по пунктам плана, по которым требуются пояснения;

текстуальный конспект – это воспроизведение наиболее важных положений и фактов источника;

свободный конспект – это четко и кратко сформулированные основные положения в результате глубокого осмысливания материала, в котором материал излагается в форме выписок, цитат, тезисов;

тематический конспект – составляется на основе изучения ряда источников и дает исчерпывающий ответ по изучаемому вопросу темы дисциплины.

2.2 Рекомендации по подготовке к экзамену

При подготовке экзамену студенты должны полностью освоить все темы дисциплины, выполнить практические задания и самостоятельную работу. Основой для сдачи экзамена студентом является изучение конспектов обзорных лекций, прослушанных в течение семестра, информации полученной в результате самостоятельной работы и получение практических навыков при решении задач в течение семестра. Подготовка к экзамену осуществляется в соответствии с перечнем вопросов, лекционным материалом и рекомендованной литературой.

Студент должен при подготовке просмотреть и систематизировать весь материал, изученный в процессе освоения дисциплины, отметить трудные вопросы, получить консультацию по ним. Полезным при подготовке является использование планов-конспектов и тезисов, составление опорных схем, которые позволяют кратко и логично изложить вопросы. Систематическая подготовка к опросам и решению практических задач позволит рационально подготовиться к экзаменационной сессии.

В процессе консультаций студенты имеют право получить ответы на наиболее проблемные вопросы. В своих вопросах студент должен четко выразить, в чем он испытывает затруднения, характер этого затруднения. За консультацией следует обращаться и в случае, если возникнут сомнения в правильности ответов на вопросы самопроверки.

Вопросы для подготовки к экзамену:

Вопросы для подготовки к экзамену I семестр:

1. Понятие хозяйственного учета, его виды
2. Сущность, задачи и принципы бухгалтерского учета
3. Предмет бухгалтерского учета и объекты бухгалтерского наблюдения
4. Метод бухгалтерского учета, его элементы
5. Понятие и значение бухгалтерского баланса
6. Счета бухгалтерского учета, их назначение
7. Сущность двойной записи на счетах бухгалтерского учета

8. Синтетические и аналитические счета
9. План счетов бухгалтерского учета
10. Классификация счетов бухгалтерского учета
11. Документация хозяйственных операций
12. Понятие, задачи и виды инвентаризации
13. Порядок проведения инвентаризации и отражение ее результатов в
учете
14. Понятие и назначение оценки и калькуляции
15. Оценка имущества, капитала и обязательств организации
16. Учетные регистры: понятие и классификация
17. Характеристика форм бухгалтерского учета
18. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ
19. Учет кассовых операций
20. Учет операций по расчетному счету
21. Учет расчетов с подотчетными лицами
22. Понятие, классификация и оценка внеоборотных активов
23. Синтетический учет движения основных средств, нематериальных ак-
тивов
24. Методы начисления и учет амортизации основных средств
25. Понятие и оценка материально-производственных запасов
26. Первичная документация по учету материалов и их движению
27. Синтетический учет наличия и движения материалов
28. Порядок проведения инвентаризации материальных ценностей и от-
ражение ее результатов в учете
29. Понятие и классификация затрат на производство продукции
30. Система счетов для учета затрат на производство
31. Общая схема учета затрат на производство
32. Учет и распределение косвенных расходов
33. Методы учета затрат производства, калькулирование себестоимости
продукции

34. Понятие и оценка готовой продукции
35. Синтетический учет выпущенной из производства готовой продукции
36. Учет реализации готовой продукции
37. Учет доходов и расходов организации от обычных видов деятельности
38. Порядок формирования и отражение в учете финансового результата
39. Реформация баланса. Отражение в учете распределения прибыли
40. Бухгалтерский учет кредитов и займов
41. Формирование и учет уставного капитала
42. Учет резервного и добавочного капитала
43. Виды и формы оплаты труда
44. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда
45. Бухгалтерский учет расчетов с внебюджетными фондами
46. Понятие и виды оценки финансовых вложений
47. Бухгалтерский учет поступления и выбытия финансовых вложений
48. Понятие, классификация, требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности
49. Состав бухгалтерской отчетности предприятия и порядок ее составления
50. Формирование учетной политики предприятия

Вопросы для подготовки к экзамену II семестр:

1. Основные принципы оценки хозяйствующих субъектов.
2. Основные концепции экономического анализа.
3. Основные положения теории экономического анализа.
4. Предмет и объекты изучения в экономическом анализе.
5. Цель и задачи экономического анализа.
6. Основные научные принципы экономического анализа.
7. Связь экономического анализа с другими науками.
8. Роль экономического анализа в системе управления предприятием.
9. Методология комплексного экономического анализа.
10. Методика комплексного экономического анализа.

11. Технические приёмы и способы анализа.
12. Виды АХД и их классификация.
13. Комплексный экономический анализ и особенности его проведения.
14. Система экономической информации. Виды источников информации.
15. Требования, предъявляемые к информационной базе экономического анализа.
16. Группировка показателей в экономическом анализе.
17. Система экономических показателей в комплексном анализе хозяйственной деятельности.
18. Классификация способов обработки экономической информации.
19. Виды сравнительного анализа.
20. Основные типы сравнений, применяемых в анализе хозяйственной деятельности.
21. Способы сравнения экономических показателей.
22. Способы приведения показателей в сопоставимый вид.
23. Использование относительных и средних величин в АХД.
24. Способы группировки информации в АХД.
25. Балансовый способ.
26. Способ графического и табличного представления аналитических данных.
27. Классификация способов измерения факторов в детерминированном анализе.
28. Характеристика факторов производства и их классификация.
29. Способ цепной подстановки.
30. Индексный метод.
31. Способ абсолютных разниц.
32. Способ относительных разниц.
33. Способ пропорционального деления.
34. Способ долевого участия.
35. Интегральный способ.

- 36. Способ логарифмирования.
- 37. Сущность и задачи функционально-стоимостного анализа.
- 38. Принципы организации ФСА.
- 39. Этапы ФСА.
- 40. Условия, задачи и этапы стохастического факторного анализа.
- 41. Способы измерения влияния факторов в стохастическом факторном анализе.
- 42. Понятие, экономическая сущность хозяйственных резервов и их классификация.
- 43. Принципы организации поиска и подсчета резервов.
- 44. Методика определения и обоснования величины резервов.
- 45. Понятие маржинального анализа и его значение в оценке деятельности предприятия.
- 46. Методика маржинального анализа затрат и себестоимости продукции.
- 47. Методика маржинального анализа финансовых результатов и эффективности бизнеса.
- 48. Методика анализа безубыточности объёма продаж и зоны безопасности предприятия.
- 49. Определение критической суммы постоянных затрат, переменных расходов на единицу продукции и критического уровня цены реализации.
- 50. Оценка эффективности управленческих решений на основе маржинального анализа.

3. КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА ДЛЯ ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ

Раздел «Бухгалтерский учет»

Вариант контрольной работы выбирается в соответствии с последней цифрой номера зачетной книжки. Контрольная работа содержит два задания. Для полного раскрытия *теоретического вопроса* следует руководствоваться общими принципами:

описать основные нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет;

указать основные счета бухгалтерского учета и дать им характеристику согласно Плану счетов, утв. Приказом Минфина РФ №94н;

составить корреспонденции счетов по отражению операций в бухгалтерском учете и заполнить таблицу:

Операция	Корреспонденция счетов		Основание (первичный документ)
	дебет	кредит	

Решение практических ситуаций (второе задание) предполагаем формирование корреспонденции счетов бухгалтерского учета и произведение необходимых расчетов. Задание считается зачтенным, если выполнено на 100 %.

Вариант 1

Задание 1. Учет расчетов с подотчетными лицами

Задание 2. Определить тип изменений в бухгалтерском балансе под влиянием представленных ниже хозяйственных операций.

Хозяйственные операции за февраль 200_ г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1 Зачислены на расчетный счет авансы от покупателей	120000
2 Получены в кассу с расчетного счета деньги для выдачи заработной платы и подотчетных сумм на командировочные расходы	47900
3 Выдано из кассы главному инженеру завода под отчет на командировочные расходы	4000
4 Выдана из кассы заработная плата работникам организации	43000
5 Отпущены со склада в производство материалы	32000
6 Поступили от поставщиков материалы	36000
7 За счет краткосрочного кредита банка оплачена задолженность поставщику	20000
8 Начислена заработная плата персоналу организации	50000

9 Начислена задолженность за электроэнергию на технологические нужды	9600
10 Удержан подоходный налог из заработной платы	5600
11 Удержаны из заработной платы алименты	500
12 Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности финансовым органам по налогам	60200
13 Выпущена из производства готовая продукция	10000
14 Начислена задолженность по страховым взносам государственным фондам социального страхования и обеспечения	19750
15 Зачислен на валютный счет краткосрочный кредит банка	60000
16 Отпущены в сборочный цех полуфабрикаты собственного изготовления	7600
17 Поступили на склад от поставщиков материалы, счет не оплачен	20000
18 Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам за материалы	38000
19 Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности государственным фондам социального страхования и обеспечения	19760
20 Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности за электроэнергию	10000
21 Под авансы полученные отгружена со склада покупателям готовая продукция	100500

Решение задачи представить в таблице следующей формы.

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Изменения в бухгалтерском балансе				Тип изменения (формула)
		Актив		Пассив		
		увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение	
1	2	3	4	5	6	7

Вариант 2

Задание 1. Методы начисления и учет амортизации основных средств

Задание 2. Составить баланс ОАО «Аспект» на основании приведенного состава и источников образования средств.

Хозяйственные средства и их источники	Сумма, руб.
1 Основные материалы	300 000
2 Вспомогательные материалы	47 280
3 Основные средства	1 640 000
4 Задолженность поставщикам за материалы	79 300
5 Задолженность рабочим и служащим по заработной плате	80 000
6 Остаток незавершенного производства	72 000
7 Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	73 500
8 Деньги на расчетном счете в банке	350 000
9 Топливо	32 000
10 Готовая продукция	62 000
11 Убыток прошлого года	85 000
12 Прибыль отчетного года	-
13 Дебиторская задолженность	8200
14 Краткосрочные ссуды банков	50 000
15 Наличные деньги в кассе	300

16 Уставный капитал	2 000 000
17 Товары, отгруженные покупателям	30 000
18 Добавочный капитал	80 000
19 Задолженность за подотчетными лицами	150
20 Амортизация основных средств	152 000
21 Нематериальные активы	16 000
22 Амортизация нематериальных активов	130
23 Инвентарь и хозяйственные принадлежности	4500
24 Амортизация хозяйственного инвентаря и принадлежностей	500
25 Долгосрочные ссуды банков	132 000

Вариант 3

Задание 1. Учет операций по расчетному счету

Задание 2. Открыть счета бухгалтерского учета по приведенным ниже данным баланса на 1 марта 200_ г. На каждую статью баланса, по которой в балансе указана сумма, открыть отдельный счет бухгалтерского учета учебной формы.

Исходные данные. Баланс на 1.03.200_ г. (в руб.).

Актив		Пассив	
Наименование статей	Сумма	Наименование статей	Сумма
Основные средства	1 520 000	Уставный капитал	1 929 200
Материалы	62 000	Нераспределенная прибыль	250 000
		Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	38 200
Касса	400	Расчеты с рабочими и служащими по оплате труда	100 000
Расчетный счет	840 000	Краткосрочные кредиты банка	60 000
		Расчеты с поставщиками	45 000
Баланс	2 422 400	Баланс	2 422 400

Записать на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за март 200_ г.

Исходные данные.

Хозяйственные операции за март 200_ г.

Документ и содержание операции	Сумма, руб.
Выписка из расчетного счета в банке	60 000
Перечислено с расчетного счета в погашение краткосрочной ссуды банка	
Приходный кассовый ордер № 25	100 000
Получено с расчетного счета наличными на заработную плату	
Расходный кассовый ордер № 10	98 000
Выдана из кассы заработная плата	
Справка бухгалтерии	50 000
Отчислена прибыль в резервный фонд	
Выписка из расчетного счета в банке	

Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности:	
- поставщикам за материалы	15 000
- по социальному страхованию и обеспечению	38 200
Расходный кассовый ордер № 11	
Выдан из кассы аванс на командировку Петрову А.И.	120
Приходный ордер склада	
Поступили основные материалы от поставщика	46 800
Выписка из расчетного счета в банке	
Перечислено поставщику за материалы	46 800

Подсчитать обороты за месяц и остатки на конец месяца на счетах бухгалтерского учета, составить баланс на 1 апреля 200_ г.

Вариант 4

Задание 1.Порядок начисления средств на оплату труда. Синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда

Задание 2.Рассчитать цену и стоимость списания материалов в производство (методами средней себестоимости, ФИФО) и остатка на конец месяца на основании следующих данных.

Показатель	Цена, руб.		Количество, т	Сумма, руб.	
Остаток на начало месяца	15		100		
Приход материалов, в т.ч.:					
- с 01 по 10 число	15,20		160		
- с 11 по 20 число	15,30		210		
- с 21 по 30 (31) число	15,00		310		
Расход материалов в следующем месяце, в т.ч.:	Методы			Методы	
	Ср. себ.	ФИФО		Ср. себ.	ФИФО
- с 01 по 10 число			160		
- с 11 по 20 число			240		
- с 21 по 30 (31) число			180		
Остаток на конец месяца					

Вариант 5

Задание 1.Учет кассовых операций

Задание 2.Рассчитать величину транспортно-заготовительных расходов, списываемых в затраты на производство, на основании следующих данных (в руб.).

Показатели	Стоимость материалов в покупных ценах	Сумма ТЗР
1. Остаток на начало месяца	7500	1201
2. Поступило за месяц		

- первая партия	6400	870
- вторая партия	3300	399
- третья партия	4100	118
3. Итого	?	?
4. Процент ТЗР	×	?
5. Отпущено в производство		
- на нужды основного производства	5800	?
- на нужды вспомогательного производства	5400	?
- на общехозяйственные нужды	3200	?
6. Остаток на конец месяца	?	?

Вариант 6

Задание 1. Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

Задание 2. Рассчитать величину транспортно-заготовительных расходов, списываемых в затраты на производство, на основании следующих данных (в руб.).

Сальдо начальное по счетам:

счет 10 – 12000 руб.;

счет 16 – 3000 руб.

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
1. Акцептован счет поставщика за материалы:			
- по фактической себестоимости	68000		
- транспортные расходы	6800		
2. Отражена сумма НДС по приобретенным материалам	?		
3. Оприходованы поступившие материалы на склад по твердым (учетным) ценам	60000		
4. Списывается отклонение в стоимости приобретенных материалов	?		
5. Оплачен счет поставщика с расчетного счета			
6. Отпущены материалы по учетным ценам, в т.ч.:			
- на изготовление продукции;	35000		
- на общепроизводственные нужды;	9000		
- на общехозяйственные нужды	8000		
7. Списываются отклонения, относящиеся к материалам, израсходованным:			
- на изготовление продукции;	?		
- на общепроизводственные нужды;	?		
- на общехозяйственные нужды	?		

Итого	?		
-------	---	--	--

Вариант 7

Задание 1 .Бухгалтерский учет кредитов и займов

Задание 2. Расставить корреспонденцию по счетам. Определить недостающие суммы. Остатки по счетам (в руб.):

счет 10 – 40 000;

счет 16 – 2500;

счет 20 – 40 000;

счет 23 – 5000;

счет 71 – 2000 (сальдо дебетовое);

счет 15 – 25 000.

Основные операции по учету процесса производства

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
1. Оприходованы материалы, в т.ч.: - по учетной цене - на сумму отклонений	20000 5000		15 15
2. Отпущены в производство материалы, в т.ч.: - на изготовление продукции; - на содержание оборудования в цехах; - на цеховые нужды; - на общехозяйственные нужды; - на нужды вспомогательного производства	25000 2000 1000 2000 1500		
3. Списываются отклонения, относящиеся к израсходованным материалам, в т.ч.: - на изготовление продукции; - на содержание оборудования в цехах; - на цеховые нужды; - на общехозяйственные нужды; - на нужды вспомогательного производства	? ? ? ? ?		
4. Начислена заработная плата: - рабочим, занятым изготовлением продукции; - рабочим, занятым обслуживанием оборудования; - цеховому персоналу; - общехозяйственному персоналу; - работникам вспомогательных производств	12000 2500 2200 2800 2500		
5. Начислены взносы на страхование от суммы заработ-			

ной платы: - рабочим, занятым изготовлением продукции; - рабочим, занятым обслуживанием оборудования; - цеховому персоналу; - общехозяйственному персоналу; - работникам вспомогательных производств	? ? ? ? ?		
6. Начислена амортизация, в т.ч.: - по производственному оборудованию; - по основным средствам общецехового назначения; - по основным средствам общехозяйственного назначения	5000 4500 3500		
7. Утверждены авансовые отчеты подотчетных лиц по расходам на обслуживание производства	2000		
8. Списываются на затраты по изготовлению продукции стоимость услуг вспомогательных производств (с учетом остатка на начало месяца)	?		
9. Списываются косвенные расходы, в т.ч.: - общепроизводственные; - общехозяйственные	? ?		
10. Оприходована готовая продукция, сданная на склад Примечание. После проведения инвентаризации конечное сальдо по счету 20 составляет 27300 руб.	?		

Вариант 8

Задание 1. Синтетический учет движения нематериальных активов. Понятие и оценка нематериальных активов

Задание 2. На основании исходных данных:

- отразить операции в бухгалтерском учете;
- вывести остаток счета 50 «Касса» на конец месяца.

Начальный остаток по сч. 50 «Касса» составляет 650 000 руб.

Исходные данные.

Хозяйственные операции по счету 50 «Кассу» за октябрь 200_ г.

Дата	Наименование документа и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	
		частная	общая
1.10	Расходный кассовый ордер № 2 Выдана инженеру Петрову А. Ф. сумма перерасхода по авансовому отчету № 45	-	325
2.10	Приходный кассовый ордер № 3 Сдан в кассу инженером Ивановым Н. Ф. остаток неиспользованных подотчетных сумм согласно авансовому отчету № 40	-	250
3.10	Приходный кассовый ордер № 4 Получено в банке по чеку № 180451: для выдачи заработной платы на хозяйственные расходы	185 000 15 000	

3.10	для выдачи депонированной заработной платы Расходный кассовый ордер № 3	60 000	260 000
4.10	По платежным ведомостям №№ 60-61 выдана заработная плата рабочим и служащим Расходный кассовый ордер № 4		181 000
8.10	Выдано на хозяйственные нужды агенту Николаеву В. С. Расходный кассовый ордер № 5		5000
8.10	Выдан аванс на хозяйственные расходы кладовщику Уточкину К. С. Расходный кассовый ордер № 6		5000
10.10	По платежной ведомости выдана заработная плата депонентам Расходный кассовый ордер № 7		60 000
12.10	Выдан аванс на командировку инженеру Торопову Г. Н. Расходный кассовый ордер № 8		4000
16.10	Выдан аванс на хозяйственные нужды машинистке Фроловой А. П. Приходный кассовый ордер № 5		1000
17.10	Получено в банке по чеку № 180451: для выплаты заработной платы на хозяйственные расходы Расходный кассовый ордер № 9	710 000 5000	715 000
19.10	Выплачена заработная плата по платежным ведомостям №№ 70-71 Расходный кассовый ордер № 10		680 000
22.10	Выдан аванс на хозяйственные расходы заведующему складом Максимову Р. В. Расходный кассовый ордер № 11		5000
26.10	Выдан аванс инженеру Рогову В. С. на командировку Внесена на расчетный счет не востребовавшая заработная плата		6500 30 000

Вариант 9

Задание 1. Порядок формирования и отражение в учете финансового результата

Задание 2. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

А) Произведены затраты на ремонт основных средств, выполненный хозяйственным способом ремонтным цехом:

- материалы и запасные части 35 200 руб.
- заработная плата ремонтных рабочих 56 230 руб.;
- отчисления на социальные нужды (обязательное пенсионное обеспечение - 22 %, обязательное медицинское обеспечение – 5,1 %, социальное страхование – 2,9 %);
- резерв на оплату отпусков рабочих 15 420 руб.;

- общепроизводственные расходы, относящиеся к ремонтному цеху
18 420 руб.

Б) Списаны затраты на ремонт основных средств:

- производственного оборудования, машин, транспортных средств, зданий, сооружения и прочих основных средств цехов 26 320 руб.;
- основных средств общехозяйственного назначения 55 621 руб.;
- основных средств обслуживающих производства и хозяйства (столовая) – 5 892 руб.;

В) Отражены затраты на профилактические осмотры и мелкие ремонтные работы производственного оборудования машин и транспортных средств, выполненные в соответствующих цехах:

- материалы и запасные части 5 678 руб.;
- заработная плата ремонтных рабочих 15 230 руб.;
- отчисления на социальные нужды;
- резерв на оплату отпусков 2 563 руб.

Г) Принят к оплате счет подрядчика на выполненный ремонт производственного оборудования, машин и транспортных средств цехов:

- стоимость ремонта по договорным ценам 16 231 руб. (в т.ч. НДС).

Перечислено подрядчику с расчетного счета за выполненный ремонт основных средств.

Остатки по счетам на начало отчетного периода:

10 «Материалы» 105 230 руб.;

51 «Расчетные счета» 63 251 руб.

Вариант 10

Задание 1. Синтетический учет выпущенной из производства готовой продукции

Задание 2. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

А) ОАО «Омега» приобрело 11.04.2015 г. безвозмездно оборудование у партнера. У ОАО «Глобус» оно числилось в учете в оценке 66 520 руб. Рыночная стоимость, подтвержденная независимым оценщиком – 74 250 руб. Срок

полезного использования – 6 лет. Отразить операции поступления основного средства на учет и начисления амортизации за первые два года эксплуатации линейным методом.

Б) ОАО «Омега» 15.05.2015 г. решила приобрести 10 новых компьютеров для бухгалтерии. Для приобретения компьютеров в банке был взят кредит в размере 400 000 руб. сроком на 3 месяца под 20% годовых.

Сумма кредита поступила на счет организации 17 мая. 20 мая организация оплатила счет поставщика. В мае компьютеры были получены от поставщика и приняты к учету в составе основных средств. Задолженность по кредиту (вместе с процентами) была погашена банку 15 августа.

В) 16.07.2015 г. приобретено новое оборудование для эксплуатации в сборочном цеху организации. Первоначальная стоимость оборудования – 152000 руб. Срок полезного использования – 5 лет. Произвести расчет амортизации по годам (определяя параллельно месячную норму амортизации) способом уменьшаемого остатка. Коэффициент ускорения – 1,5. Отразить операции в бухгалтерском учете.

Раздел «Экономический анализ»

Вариант 1

Задача 1

Определите абсолютный и относительный прирост переменных затрат, предварительно нейтрализовав влияние объёмного фактора.

Вид продукции	Объём производства продукции, т		Сумма переменных затрат на производимую продукцию, млн. руб.	
	базисный период	отчётный период	базисный период	отчётный период
1. Конфеты шоколадные	6000	6000	540	600
2. Карамель	4000	6000	100	180

Задача 2

Приведите объем производства сливок в сопоставимый вид в соответствии с их жирностью, оцените тенденцию изменения.

Показатель	Прошлый месяц	Текущий месяц
Объем производства	5000	6000

Жирность, %	20	15
-------------	----	----

Вариант 2

Задача 1

Определите абсолютный и относительный прирост затрат, предварительно нейтрализовав влияние стоимостного фактора.

Наименование изделия	Цена за единицу продукции (Ц), руб.		Себестоимость единицы продукции, (С), руб.	
	План	Факт	План	Факт
А	1200	1520	1000	1300
Б	720	760	700	705
В	10200	10100	9500	9800

Задача 2

Приведите объем производства молока в сопоставимый вид в соответствии с базовой жирностью 3,8 %, оцените тенденцию изменения.

Показатель	Прошлый месяц	Текущий месяц
Объем производства, т	12000	15000
Жирность, %	3,2	4,1

Вариант 3

Задача 1

Определите абсолютный и относительный прирост переменных затрат, предварительно нейтрализовав влияние стоимостного фактора.

Вид продукции	Объем производства продукции, т		Сумма переменных затрат на производимую продукцию, млн. руб.	
	базисный период	отчётный период	базисный период	отчётный период
1. Конфеты шоколадные	6000	7000	540	600
2. Карамель	9000	6000	100	180

Задача 2

Приведите объем производства зерна в сопоставимый вид в соответствии с его влажностью, приняв за базисную – 14 %, оцените тенденцию изменения.

Показатель	Прошлый год	Текущий год
Объем производства, т	50000	55000
Влажность, %	13,5	12

Вариант 4

Задача 1

Определите абсолютный и относительный прирост затрат, предварительно нейтрализовав влияние структурного фактора.

Наименование изделия	Цена за единицу продукции (Ц), руб.		Себестоимость единицы продукции, (С), руб.	
	План	Факт	План	Факт
А	1200	1520	1000	1300
Б	720	760	700	705
В	10200	10100	9500	9800

Задача 2

Приведите объем производства сливок в сопоставимый вид в соответствии с их жирностью, оцените тенденцию изменения.

Показатель	Прошлый месяц	Текущий месяц
Объем производства, т	9000	6000
Жирность, %	15	20

Вариант 5

Задача 1

Определите абсолютный и относительный прирост переменных затрат, предварительно нейтрализовав влияние структурного фактора.

Вид продукции	Объем производства продукции, т		Сумма переменных затрат на производимую продукцию, млн. руб.	
	базисный период	отчётный период	базисный период	отчётный период
1. Конфеты шоколадные	6000	6000	540	600
2. Карамель	4000	6000	100	180

Задача 2

Приведите объем производства зерна в сопоставимый вид в соответствии с его влажностью, приняв за базисную – 14 %, оцените тенденцию изменения.

Показатель	Прошлый год	Текущий год
Объем производства, т	55000	45000
Влажность, %	14,5	15

Вариант 6

Задача 1

Определите абсолютный и относительный прирост затрат, предварительно нейтрализовав влияние объемного фактора.

Наименование изделия	Цена за единицу продукции (Ц), руб.		Себестоимость единицы продукции, (С), руб.	
	План	Факт	План	Факт
А	1200	1520	1000	1300
Б	720	760	700	705
В	10200	10100	9500	9800

Задача 2

Приведите объем производства молока в сопоставимый вид в соответствии с базовой жирностью 3,8 %, оцените тенденцию изменения.

Показатель	Прошлый месяц	Текущий месяц
Объем производства, т	23000	25000
Жирность, %	3,2	4,1

Вариант 7

Задача 1

Определите абсолютный и относительный прирост переменных затрат, предварительно нейтрализовав влияние объемного фактора.

Вид продукции	Объем производства продукции, т		Сумма переменных затрат на производимую продукцию, млн. руб.	
	базисный период	отчётный период	базисный период	отчётный период
1. Конфеты шоколадные	6000	6000	540	600
2. Карамель	4000	6000	100	180

Задача 2

Приведите объем производства сливок в сопоставимый вид в соответствии с их жирностью, оцените тенденцию изменения.

Показатель	Прошлый месяц	Текущий месяц
Объем производства	5000	6000
Жирность, %	20	15

Вариант 8

Задача 1

Определите абсолютный и относительный прирост затрат, предварительно нейтрализовав влияние стоимостного фактора.

Наименование изделия	Цена за единицу продукции (Ц), руб.		Себестоимость единицы продукции, (С), руб.	
	План	Факт	План	Факт

А	1200	1520	1000	1300
Б	720	760	700	705
В	10200	10100	9500	9800

Задача 2

Приведите объем производства молока в сопоставимый вид в соответствии с базовой жирностью 3,8 %, оцените тенденцию изменения.

Показатель	Прошлый месяц	Текущий месяц
Объем производства, т	12000	15000
Жирность, %	3,2	4,1

Вариант 9

Задача 1

Определите абсолютный и относительный прирост переменных затрат, предварительно нейтрализовав влияние стоимостного фактора.

Вид продукции	Объем производства продукции, т		Сумма переменных затрат на производимую продукцию, млн. руб.	
	базисный период	отчётный период	базисный период	отчётный период
1. Конфеты шоколадные	6000	7000	540	600
2. Карамель	9000	6000	100	180

Задача 2

Приведите объем производства зерна в сопоставимый вид в соответствии с его влажностью, приняв за базисную – 14 %, оцените тенденцию изменения.

Показатель	Прошлый год	Текущий год
Объем производства, т	50000	55000
Влажность, %	13,5	12

Вариант 10

Задача 1

Определите абсолютный и относительный прирост затрат, предварительно нейтрализовав влияние структурного фактора.

Наименование изделия	Цена за единицу продукции (Ц), руб.		Себестоимость единицы продукции, (С), руб.	
	План	Факт	План	Факт
А	1200	1520	1000	1300
Б	720	760	700	705
В	10200	10100	9500	9800

Задача 2

Приведите объем производства сливок в сопоставимый вид в соответствии с их жирностью, оцените тенденцию изменения.

Показатель	Прошлый месяц	Текущий месяц
Объем производства, т	9000	6000
Жирность, %	15	20

Вариант 11

Задача 1

Определите абсолютный и относительный прирост переменных затрат, предварительно нейтрализовав влияние структурного фактора.

Вид продукции	Объём производства продукции, т		Сумма переменных затрат на производимую продукцию, млн. руб.	
	базисный период	отчётный период	базисный период	отчётный период
1. Конфеты шоколадные	6000	6000	540	600
2. Карамель	4000	6000	100	180

Задача 2

Приведите объем производства зерна в сопоставимый вид в соответствии с его влажностью, приняв за базисную – 14 %, оцените тенденцию изменения.

Показатель	Прошлый год	Текущий год
Объем производства, т	55000	45000
Влажность, %	14,5	15

Вариант 12

Задача 1

Определите абсолютный и относительный прирост затрат, предварительно нейтрализовав влияние объемного фактора.

Наименование изделия	Цена за единицу продукции (Ц), руб.		Себестоимость единицы продукции, (С), руб.	
	План	Факт	План	Факт
А	1200	1520	1000	1300
Б	720	760	700	705
В	10200	10100	9500	9800

Задача 2

Приведите объем производства молока в сопоставимый вид в соответствии с базовой жирностью 3,8 %, оцените тенденцию изменения.

Показатель	Прошлый месяц	Текущий месяц
Объем производства, т	23000	25000
Жирность, %	3,2	4,1

Вариант 13

Задача 1

Определите абсолютный и относительный прирост переменных затрат, предварительно нейтрализовав влияние объёмного фактора.

Вид продукции	Объём производства продукции, т		Сумма переменных затрат на производимую продукцию, млн. руб.	
	базисный период	отчётный период	базисный период	отчётный период
1. Конфеты шоколадные	6000	6000	540	600
2. Карамель	4000	6000	100	180

Задача 2

Приведите объем производства сливок в сопоставимый вид в соответствии с их жирностью, оцените тенденцию изменения.

Показатель	Прошлый месяц	Текущий месяц
Объем производства	5000	6000
Жирность, %	20	15

Вариант 14

Задача 1

Определите абсолютный и относительный прирост затрат, предварительно нейтрализовав влияние стоимостного фактора.

Наименование изделия	Цена за единицу продукции (Ц), руб.		Себестоимость единицы продукции, (С), руб.	
	План	Факт	План	Факт
А	1200	1520	1000	1300
Б	720	760	700	705
В	10200	10100	9500	9800

Задача 2

Приведите объем производства молока в сопоставимый вид в соответствии с базовой жирностью 3,8 %, оцените тенденцию изменения.

Показатель	Прошлый месяц	Текущий месяц
Объем производства, т	12000	15000
Жирность, %	3,2	4,1

Вариант 15

Задача 1

Определите абсолютный и относительный прирост переменных затрат, предварительно нейтрализовав влияние стоимостного фактора.

Вид продукции	Объём производства продукции, т		Сумма переменных затрат на производимую продукцию, млн. руб.	
	базисный период	отчётный период	базисный период	отчётный период
1. Конфеты шоколадные	6000	7000	540	600
2. Карамель	9000	6000	100	180

Задача 2

Приведите объем производства зерна в сопоставимый вид в соответствии с его влажностью, приняв за базисную – 14 %, оцените тенденцию изменения.

Показатель	Прошлый год	Текущий год
Объем производства, т	50000	55000
Влажность, %	13,5	12

Вариант 16

Задача 1

Определите абсолютный и относительный прирост затрат, предварительно нейтрализовав влияние структурного фактора.

Наименование изделия	Цена за единицу продукции (Ц), руб.		Себестоимость единицы продукции, (С), руб.	
	План	Факт	План	Факт
А	1200	1520	1000	1300
Б	720	760	700	705
В	10200	10100	9500	9800

Задача 2

Приведите объем производства сливок в сопоставимый вид в соответствии с их жирностью, оцените тенденцию изменения.

Показатель	Прошлый месяц	Текущий месяц
Объем производства, т	9000	6000
Жирность, %	15	20

Вариант 17

Задача 1

Определите абсолютный и относительный прирост переменных затрат, предварительно нейтрализовав влияние структурного фактора.

Вид продукции	Объём производства продукции, т		Сумма переменных затрат на производимую продукцию, млн. руб.	
	базисный период	отчётный период	базисный период	отчётный период
1. Конфеты шоколадные	6000	6000	540	600
2. Карамель	4000	6000	100	180

Задача 2

Приведите объем производства зерна в сопоставимый вид в соответствии с его влажностью, приняв за базисную – 14 %, оцените тенденцию изменения.

Показатель	Прошлый год	Текущий год
Объем производства, т	55000	45000
Влажность, %	14,5	15

Вариант 18

Задача 1

Определите абсолютный и относительный прирост затрат, предварительно нейтрализовав влияние объемного фактора.

Наименование изделия	Цена за единицу продукции (Ц), руб.		Себестоимость единицы продукции, (С), руб.	
	План	Факт	План	Факт
А	1200	1520	1000	1300
Б	720	760	700	705
В	10200	10100	9500	9800

Задача 2

Приведите объем производства молока в сопоставимый вид в соответствии с базовой жирностью 3,8 %, оцените тенденцию изменения.

Показатель	Прошлый месяц	Текущий месяц
Объем производства, т	23000	25000
Жирность, %	3,2	4,1

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет : учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 273 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04059-3. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/AA6DD61A-4578-4D32-891E-B6682DB21B61.
2. Бурлуцкая Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих [Электронный ресурс]: теория и практика/ Бурлуцкая Т.П.— Электрон. текстовые данные.— М.: Инфра-Инженерия, 2016.— 208 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/40403>. — ЭБС «IPRbooks»
3. Бухгалтерский учет : учебное пособие для вузов / Н. Н. Илышева, Е. Р. Синянская, О. В. Савостина ; под науч. ред. Л. В. Юрьевой. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 159 с. — (Серия : Университеты России). — ISBN 978-5-534-02904-8. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/42C0D724-5206-4C81-A268-0B8424703F21.
4. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для академического бакалавриата / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева ; под ред. И. М. Дмитриевой. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 358 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03353-3. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/B591CFC9-B147-44A6-B831-049048161685.
5. Смелик Р.Г. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник/ Р.Г. Смелик, Л.А. Лаврова— Электрон. текстовые данные.— Омск: Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2015.— 348 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59587.html>. — ЭБС «IPRbooks»
6. Управленческий учет : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О. Л. Островская, Е. Б. Абдалова, М. А. Осипов, А. Е. Карлик. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 383 с. — (Серия : Бакалавр. Прикладной курс). — ISBN 978-5-534-02461-6. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/5E1F9DEC-97E9-42E1-80F7-7878466D6BA8.

7. Финансовый анализ : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / И. Ю. Евстафьева [и др.] ; под общ. ред. И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 337 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00627-8. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/16EF22D5-AE90-4BEC-9781-83948B1D567E.

8. Шинкарёва О.В. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Шинкарёва О.В.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2015.— 126 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/33845>. — ЭБС «IPRbooks»

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1. Содержание лекционного и практического материала	5
1.1. Теория и методология бухгалтерского учета	5
1.1.1. Основные вводные положения и элементы метода бухгалтерского учета	5
1.1.2. Оценка, калькуляция и документация в бухгалтерском учете	11
1.1.3. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и материально-производственных запасов	27
1.1.4. Бухгалтерский учет затрат на производство и кулькулирование себестоимости продукции	55
1.1.5. Бухгалтерский учет денежных средств и финансовых вложений	67
1.1.6. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда	84
1.1.7. Бухгалтерский учет процесса продажи и формирования финансового результата	100
1.1.8. Бухгалтерский учет капитала и резервов организации	105
1.1.9. Требования и процедура формирования бухгалтерской отчетности	109
1.2. Теория экономического анализа	152
1.2.1. Предмет, задачи, содержание и методы экономического анализа	152
1.2.2. Принципы анализа и организация аналитической работы предприятия	156
1.2.3. Методы экономического анализа. Классификация факторов и факторный анализ	159
1.2.4. Виды экономического анализа: финансово-экономический, производственный, технико-экономический и функционально-стоимостной	172
1.2.5. Система комплексного экономического анализа	178
2. Методические рекомендации по написанию конспектов и подготовки к экзамену	189
2.1 Рекомендации по написанию конспектов	189
2.2 Рекомендации по подготовке к экзамену	190
3. Контрольная работа для заочной формы обучения	195
Библиографический список	213

Вилена Анатольевна Якимова,
доцент кафедры финансов АмГУ, канд. экон. наук

Елена Алексеевна Самойлова,
доцент кафедры финансов АмГУ, канд. экон. наук

Бухгалтерский учет и анализ. Сборник учебно-методических материалов