

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
МИНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ

УТВЕРЖДАЮ
Директор УО «МГТК»
_____ Н. Н. Цырельчук
«__» _____ 2011

ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Методические рекомендации
по изучению учебной дисциплины
для учащихся заочной формы обучения
по специальности 2-25 01 35 «Бухгалтерский учет, анализ и контроль»

Разработал: Криштаносова Г.В., преподаватель высшей квалификационной категории учреждения образования «Минский государственный технологический колледж».

Методические рекомендации

Обсуждены и одобрены методическим советом и рекомендованы для внедрения в учебный процесс.

Протокол № ____ от ____ . ____ . 2011

Председатель методического совета _____ В.С. Ажар.

Рассмотрены и одобрены на заседании цикловой комиссии бухгалтерского учета и рекомендованы для внедрения в учебный процесс.

Протокол № ____ от ____ . ____ . 2011

Председатель цикловой комиссии _____ Г.В. Криштаносова



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические рекомендации имеют цель помочь учащимся заочного отделения освоить основные разделы учебной дисциплины «Теория бухгалтерского учёта», подготовиться к сдаче экзамена и выполнить контрольное задание.

В результате изучения учебной дисциплины учащиеся должны *знать на уровне представления*:

- нормативные, правовые акты, регламентирующие профессиональную сферу деятельности;
- нормативные, правовые акты, регламентирующие организацию бухгалтерского учёта;
- цель, задачи и роль бухгалтерского учёта в системе управления хозяйственной деятельностью;
- принципы организации и построения бухгалтерского учёта;
- формы и методы бухгалтерского учёта.

Знать на уровне понимания:

- бухгалтерскую терминологию;
- предмет и метод бухгалтерского учёта;
- формы бухгалтерского учёта;
- систему счетов бухгалтерского учёта и порядок отражения в них хозяйственных операций (двойную запись);
- учётную политику предприятия;
- права, обязанности и ответственность бухгалтера.

Уметь:

- отражать хозяйственные операции в учётных регистрах, производить систематизацию и обобщение учётных данных;
- группировать хозяйственные средства предприятия и источники их образования;
- составлять корреспонденцию счетов.

Программные вопросы учебной дисциплины «Теория бухгалтерского учёта» основаны на современной его теории и методологии, отражают научные и практические достижения в области хозяйственного учёта и связанные с ним функции управления и контроля. Программой дисциплины «Теория бухгалтерского учёта» предусматривается изучение сущности учёта, его содержания, предпосылки возникновения и развития, место и роль в системе экономического управления; предмет и объект бухгалтерского учёта, его метод и методика, важнейшие принципы бухгалтерского учёта - метод двойной записи, а также документация, учётные регистры, финансовая (бухгалтерская) отчётность и организация бухгалтерского учёта на предприятии.

Дисциплина «Теория бухгалтерского учёта» является основой для изучения учебной дисциплины «Бухгалтерский учёт» и формирует специалиста-бухгалтера.

Изучение учебной дисциплины основывается на знаниях, полученных по основам экономической теории, информатике, экономике предприятия и является базой для изучения дисциплин специального цикла «Бухгалтерский учёт», «Анализ хозяйственной деятельности», «Налогообложения», «Ревизия и контроль» и другие.

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН
учебной дисциплины «Теория бухгалтерского учёта»

Раздел, тема	Количество часов на дневном отделении		Количество часов на заочном отделении	
	всего	в т.ч. на лабораторные, практические занятия	всего	в т.ч. на лабораторные, практические занятия
1	2	3	4	5
Введение	1		1	
Тема 1. Хозяйственный учет, его сущность и значение	1			
Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета	4	2	1	
Тема 3. Бухгалтерский баланс	8	4	4	2
Тема №4. Система счетов бухгалтерского учета. Двойная запись	16	10	4	2
Тема 5. Классификация и типовой план счетов бухгалтерского учета	8	4	1	
Тема 6. Принципы учета основных хозяйственных процессов.	16	10	10	6
Тема 7. Документация хозяйственных операций и инвентаризации	10	6	3	2
Обязательная контрольная работа №1	1			
Тема 8. Регистры и формы бухгалтерского учета.	7	6		
Тема 9. Бухгалтерская отчетность	4	2		
Тема 10. Организация бухгалтерского учета	4			
Всего	80	44	24	12

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Введение

Особенности квалификации «бухгалтер» и бухгалтерской работы. Роль бухгалтера в управлении предприятием. Содержание учебной дисциплины «Теория бухгалтерского учёта» и его связь с другими дисциплинами общепрофессионального и специального цикла.

Тема 1. Хозяйственный учёт, его сущность и значение.

Литература: [1] стр.4-13; [2] стр. 5-12

Методические рекомендации

При изучении темы необходимо усвоить понятие учёта, его сущность и объективную необходимость (предпосылки) возникновения и развития на всех этапах развития человеческой цивилизации и его выделение в самостоятельный вид управленческой деятельности.

Особое внимание надо обратить на основные стадии учётного процесса и измерители, применяемые в учёте.

Необходимо уяснить место и роль учёта в информационной системе и хозяйственном управлении.

Необходимо также изучить виды хозяйственного учёта, их обоснование, объекты хозяйственного учёта.

Следует усвоить особенности бухгалтерского учёта и его связь с другими функциями управления.

Особое внимание обратить на основные задачи бухгалтерского учёта и требования предъявляемые к нему.

Вопросы для самоконтроля

1. Как вы понимаете слово «учёт» и его сущность?
2. Опишите объективные предпосылки возникновения учёта и каковы его первые формы зарождения и развития?
3. Какая первая фундаментальная работы была опубликована о бухгалтерских счетах и двойной записи, сохраняющая методологический интерес до настоящего времени?
4. Укажите основные стадии учётного процесса?
5. Какие измерители используются в учёте и чем они отличаются?
6. Что такое хозяйственный учёт и его основные особенности?
7. Какие виды хозяйственного учёта можно выделить по его объектам?
8. Охарактеризуйте сущность и особенности бухгалтерского учёта?
9. Укажите место и роль бухгалтерского учёта в системе экономического управления?
10. Назовите основные задачи бухгалтерского учёта и его главная задача?
11. Перечислите основные требования, предъявляемые в бухгалтерскому учёту?

Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учёта.

Литература: [1] стр. 14-30; [2] стр. 13-24.;

Методические рекомендации

При изучении темы необходимо усвоить понятие о предмете бухгалтерского учёта, важнейшие его особенности.

Необходимо также изучить классификацию хозяйственных средств по двум основным признакам: по содержанию, размещению и функциональной роли в процессе воспроизводства.

Вторым признаком классификации объекта бухгалтерского учёта являются источники образования стоимости хозяйственных средств. Особое внимание надо обратить на определение сущности внеоборотных и оборотных активов, изучить характерные признаки этих средств и их источников (собственные и заёмные).

Особое внимание надо обратить на кругооборот стоимости хозяйственных средств в отраслях материального производства: хозяйственные процессы - снабжение, производство и реализация.

Особое внимание надо обратить на определение метода бухгалтерского учёта и основные принципы (или стадии):

- бухгалтерскую регистрацию;
- стоимостное измерение;
- бухгалтерское отражение;
- бухгалтерское обобщение.

Необходимо также изучить методику бухгалтерского учёта:

- совокупность стадий и приёмов (или способов), обеспечивающих реализацию метода бухгалтерского учёта, дать им характеристики;
- документация и инвентаризация;
- денежная оценка стоимости и калькулирование её в объектах бухгалтерского учёта;
- система счетов бухгалтерского учёта и метод двойной записи;
- бухгалтерское обобщение (бухгалтерский баланс, отчётность).

При изучении метода бухгалтерского учёта необходимо определить особенности, значение и область применения каждого элемента.

Вопросы для самоконтроля

1. Что является объектом бухгалтерского учёта как функции управления?
2. Что является предметом бухгалтерского учёта как функции управления?
3. Как классифицируются объекты бухгалтерского учёта по содержанию, размещению и функциональной роли хозяйственных средств в процессе воспроизводства?
4. Как классифицируются объекты бухгалтерского учёта по источникам образования стоимости хозяйственных средств?
5. Понятие метода бухгалтерского учёта и основные элементы.

6. Назовите элементы метода бухгалтерского учета и опишите их значение, а именно:

- документация и инвентаризация;
- денежная оценка, стоимостное измерение и калькулирование себестоимости в объектах бухгалтерского учёта;
- система счетов бухгалтерского учёта и метод двойной записи;
- бухгалтерский баланс, бухгалтерская отчетность.

7. Укажите взаимосвязь между элементами метода бухгалтерского учёта?

8. Охарактеризуйте хозяйственные процессы.

Тема 3. Бухгалтерский баланс.

Литература: [1] стр. 31-37 [2] стр. 24 – 48

Методические рекомендации.

При изучении темы необходимо усвоить основные понятия: бухгалтерский баланс, его строение, актив и пассив баланса.

Особое внимание обратить на изучение основного элемента бухгалтерского баланса - балансовой статьи.

Следует уяснить отличие вступительного баланса и заключительного, а также определение валюты баланса.

Необходимо также изучить типы балансовых измерителей на примере баланса предприятия.

Вопросы для самоконтроля

1. Что такое бухгалтерский баланс?
2. Какую структуру (строение) имеет бухгалтерский баланс и содержание основных разделов?
3. Приведите примеры различных хозяйственных операций и объясните, как они повлияют на структуру бухгалтерского баланса?
4. Какое значение имеет бухгалтерский баланс для управления предприятием?
5. Как зависит структура и содержание баланса предприятия от его отраслевой принадлежности?
6. Почему итог актива равен итогу пассива баланса?

Тема 4. Система бухгалтерского учёта и двойная запись.
Литература: [1] стр. 38-72; [2] стр. 49-88.

Методические рекомендации

При изучении темы следует усвоить необходимость ведения бухгалтерских счетов (кроме баланса), их сущность, значение и строение, а также основные термины: сальдо, дебет, кредит, обороты по счёту.

Чтобы лучше усвоить материал данной темы все теоретические положения необходимо сразу подкреплять практическими примерами. На основании ранее составленной ведомости остатков перенести начальные остатки (сальдо). При этом нужно помнить, что в активных счетах сальдо записывается в дебет, а в пассивных - в кредит. Далее необходимо составить журнал регистрации хозяйственных операций и выполнить бухгалтерские проводки (записи) на основе двойной записи. Все операции, записанные в журнале, разнести по счетам; подсчитать в них обороты, вывести конечное сальдо и составить бухгалтерский баланс на начало следующего месяца. Для контроля и оперативного руководства, обеспечения сохранности имущества ведётся аналитический учёт, поэтому в ходе выполнения практического задания помимо синтетических счетов надо открыть схемы аналитических счетов, произвести записи хозяйственных операций, подсчитать обороты, вывести сальдо и провести сверку записей аналитического и синтетического учёта.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите типы счетов бухгалтерского учёта?
2. Укажите строение активных, пассивных и активно-пассивных счетов?
3. Привести примеры активных и пассивных счетов?
4. Укажите отличие значения терминов дебет и кредит активных и пассивных счетов?
5. Дайте определение сущности двойной записи на бухгалтерских счетах?
6. Укажите определение корреспонденции счетов?
7. Дайте понятие аналитических счётов, их значение и связь с синтетическим счётом?
8. Укажите сходство и различие синтетических и аналитических счетов?
9. Определите назначение оборотных ведомостей?
10. Опишите порядок составления оборотных ведомостей по счетам синтетического и аналитического учёта?
11. Составьте бухгалтерские проводки (записи) следующих операций, проанализируйте изменение на бухгалтерских счетах:
 - 11.1 С расчётного счёта в кассу предприятия получено на хозяйственные нужды 100000 руб.
 - 11.2 Оприходовано на склад готовая продукция, выпущенная из основного производства 6000000 руб.

Тема 5. Классификация и план счётов бухгалтерского учёта.

Литература: [1] стр. 73-76; [2] стр. 54-70

Методические рекомендации

Все счета бухгалтерского учёта классифицируются по двум основным признакам: по экономическому содержанию, по назначению и структуре.

Классификация счетов по экономическому содержанию определяет экономическую сущность каждого счёта. Установив, что учитывается на том или ином счёте, получаем систематизированную экономическую информацию об отдельных объектах учёта.

По назначению и структуре, все счета бухгалтерского учёта делятся на две основных раздела:

- 1) счета для учёта хозяйственных средств (имущества) по их составу и источникам образования;
- 2) счета для учёта хозяйственных процессов и их результатов.

Счета, предназначенные для контроля за наличием и движением хозяйственных средств и источников их образования, подразделяются на основные и регулирующие. К основным относятся инвентарные, фондовые и расчётные счета. К регулирующим - счета Амортизация основных средств, Амортизация нематериальных активов и другие. С помощью регулирующих счетов уточняется оценка хозяйственных средств. Например, основные средства в текущем учёте учитываются по первоначальной стоимости, а в балансе по остаточной стоимости, которая определяется вычитанием из первоначальной стоимости суммы начисленной амортизации (сальдо сч.01- сальдо сч.02).

Первоначальная стоимость является величиной постоянной, а остаточная стоимость ежемесячно изменяется (уменьшается, так как в процессе эксплуатации увеличивается сумма амортизации (износа) основных средств). Счёта хозяйственных процессов подразделяются на распределительные, калькуляционные, операционно-результативные и финансово-результативные.

Распределительные счета подразделяются на собирательно-распределительные и бюджетно-распределительные. К ним относятся счета 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

К бюджетно-распределительным относятся счета 97 «Расходу будущих периодов», 96 «Резерв предстоящих расходов».

К калькуляционным - счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» и другие.

К финансово-результативным (сопоставляющим) относятся счета 90 «Реализация», 91 «Операционные доходы и расходы», 92 «Внереализационные доходы и расходы» и финансово-результативным счет 99 «Прибыли и убытки». Схемы классификации счетов можно изучить по учебному пособию, рекомендательному учебной программой [2] стр. 58, 59,60.

План счетов - это систематизированный перечень счетов бухгалтерского учёта, определяющий построение системы бухгалтерского учёта организаций, определяющих коммерческую деятельность (кроме банков и бюджетных организаций).

В плане счетов каждому счёту присваивается номер (код), который заменяет его название. План счетов включает в себя все синтетические счета (счета первого порядка) и субсчета (счета второго порядка), на которые они подразделяются.

Приведем шифры некоторых счетов синтетического учёта:

- 01 «Основные средства»
- 02 «Амортизация основных средств»
- 03 «Нематериальные активы»
- 05 «Амортизация нематериальных активов»
- 10 «Материалы»
- 18 «НДС по приобретённым ТМЦ»
- 20 «Основное производство»
- 25 «Общепроизводственные расходы»
- 26 «Общехозяйственные расходы»
- 43 «Готовая продукция»
- 44 «Расходы по реализации (коммерческие)»
- 45 «Товары отгруженные»
- 51 «Расчётный счёт»
- 68 «Расчёты по налогам»
- 90 «Реализация»
- 99 «Прибыли и убытки»

В основе построения плана счетов лежит их экономическая классификация. Правильная организация бухгалтерского учёта на любом предприятии основывается на контроле и наиболее оптимальном управлении всеми протекающими там процессами с помощью плана счетов, и инструкции по его применению.

Необходимо изучить название и коды счетов, а также субсчетов.

Вопросы для самоконтроля

1. Укажите основные признаки классификации счетов бухгалтерского учёта?
2. Перечислите основные группы счетов в классификации их по назначению и структуре?
3. Охарактеризуйте основные счета?
4. Укажите назначение и роль регулирующих счетов?
5. Опишите назначение и роль собирательно-распределительных, калькуляционных, финансово-результативных счетов.
6. Назовите на чем базируется экономическая классификация счетов?
7. Охарактеризуйте счета для учёта средств и процессов?
8. Охарактеризуйте значение типового плана счетов бухгалтерского учёта, порядок строения.

Тема 6. Принципы учета основных хозяйственных процессов.
Литература: [1] стр. 85-154; [2] стр. 89-127

Методические рекомендации

Для обеспечения учёта хозяйственных операций в процессе хозяйственной деятельности используют счета хозяйственных процессов и субсчета к ним.

Учёт процесса снабжения

Для обеспечения процесса производства продукции (работ, услуг) предприятие приобретает у поставщиков материалы, топливо и другие предметы труда по продажным (договорным) ценам, которые для предприятия являются покупной или заготовительной стоимостью. Покупная стоимость и транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) составляют фактическую себестоимость приобретенных материальных ценностей. В ТЗР включаются затраты по доставке материалов от поставщиков, а также расходы по их погрузке, выгрузке, сортировке, страхованию груза в пути, таможенные расходы и другие. Для учёта процесса снабжения используются счета

10 «Материалы» в разрезе субсчетов;

18 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым материальным ценностям»;

60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»;

68 «Расчёты по налогам и сборам»;

51 «Расчётный счёт».

В бухгалтерском балансе материалы учитываются по фактической себестоимости. В текущем учёте - по фактической себестоимости либо по учётным (фиксированным) ценам.

Порядок отражения в учёте хозяйственных операций процесса снабжения рассмотрим на примере.

Пример 1.

1 Согласно накладной поставщика на предприятие «Электрон» поступили:

Материал А 10 т по 800 руб. за 1 т на 8 000руб.

Материал Б 20 т по 300 руб. за 1 т на 6 000руб.

Итого 14 000руб.

НДС (14 000 * 20/100)=2 800 руб.

Всего 16 800 руб.

1. Счёт транспортной организации за доставку материалов на предприятие «Электрон» 1800 руб.

НДС 360

руб Итого 2160

руб.

2. Задолженность перед поставщиком и транспортной организацией в сумме 16800 + 2160 = 18960 погашена с расчётного счета предприятия.

ТЗР учитываются по дебету счёта 10 в разрезе субсчетов.

Учёт поступления материалов.

Содержание операций	корреспонд. счета		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
1. Акцептован счёт поставщика за приобретённые у него материалы (без НДС)	10	60	14 000
2. НДС по приобретённым материалам	18	60	2800
3. Акцептован счёт транспортной организации за доставку материалов (без НДС)	10	60	1800
4. НДС по доставке	18	60	360
5. С расчётного счёта погашена задолженность поставщику и транспортной организации	60	51	18960

Параллельно с синтетическим учётом по каждому виду материалов ведется аналитический учёт. При этом себестоимость определяется каждого вида материалов следующим образом. В примере 1 общая сумма ТЗР по всем приобретённым за месяц материалам составила 1800 руб. Коэффициент распределения ТЗР равен:

$$1800:14\ 000 = 0,12857$$

Сумма транспортно-заготовительных расходов, приходящихся на материалы

$$А: 8\ 000 * 0,12857 = 1029 \text{ руб.}$$

$$Б: 6\ 000 * 0,12857 = 771 \text{ руб.}$$

$$\text{Итого} \quad 1800 \text{ руб.}$$

Фактическая себестоимость приобретённых материалов равна:

$$А: 8\ 000 + 1029 = 9\ 029 \text{ руб.}$$

$$Б: 6\ 000 + 771 = 6\ 771 \text{ руб.}$$

$$\text{Итого} \quad 15\ 800 \text{ руб.}$$

Учёт процесса производства.

Процесс производства - совокупность операций по изготовлению продукции. В процессе производства участвуют при основных составляющих: труд, предметы труда и средства труда.

По способу возмещения расходов предприятие можно разделить на две группы:

1. расходы, не включаемые в себестоимость продукции и возмещаемые за счёт прибыли и др.

2. расходы, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг) и возмещаемые при реализации покупателям.

Эти расходы подразделяются на прямые и косвенные. К прямым относятся материалы и заработная плата основных производственных рабочих и т.д., связанных с производством продукции. К косвенным относятся расходы, связанные с выпуском нескольких видов продукции. Это расходы на управление, обслуживание производства, заработная плата управленческого

персонала и другого обслуживающего персонала, амортизация зданий, оборудования, инвентаря, освещение, отопление, водоснабжение, уборка и другие

Общая сумма прямых и косвенных расходов, образовавшихся в процессе производств, называются фактической производственной себестоимостью. В бухгалтерском учёте прямые расходы учитываются непосредственно на дебете счета 20 «Основное производство», и косвенные расходы в течении месяца собираются на дебете собирательно-распределительных счетов 25 ОПР и 26 ОХР, а затем списываются бухгалтерской проводкой на Дт 20 с Кт 25, 26. По дебету счета 20 собираются прямые и косвенные затраты. Производственная себестоимость всей выпущенной за месяц продукции рассчитывается по формуле:

$$Сп = НЗПн + З - НЗПк - Ов - П$$

где Сп - производственная себестоимость выпущенной продукции

НЗПн - остаток незавершённого производства на начало месяца (дебетовое сальдо по счету 20 на начало месяца)

З - общая сумма прямых и косвенных затрат за месяц (дебетовый оборот по счёту 20)

НЗПк - остаток незавершенного производства на конец месяца (дебетовое сальдо по счету 20 на конец месяца)

Ов - возвратные отходы

П - потери незавершенного производства.

Себестоимость отдельных видов продукции определяется на основе показателей аналитических счетов, открываемых к синтетическому счёту 20. Порядок отражения операций по учёту процесса снабжения рассмотрим на примере 2.

Пример 2. Предприятие «Электрон» выпускает продукцию А и В. Остаток незавершённого производства на начало месяца по изделиям А 15 000 руб., по изделию В отсутствует. Остаток незавершённого производства на конец месяца по изделиям А - 20 000 руб., В - 20 000 руб. Прямые расходы на выпуск 5 шт. изделий А и 10 шт. изделий В за отчётный месяц составили (руб):

Вид расходов	Продукция А	Продукция В	Итого	Коррес.счетов	
				Дт	Кт
1. Материалы	42 800	77 200	120 000	20	10
2. Заработная плата основных производственных рабочих	10 000	20 000	30 000	20	70
3. Отчисления от суммы фонда зарплаты в бюджет, в ФСЗН	4 000	8 000	12 000	20	68, 69
4. Возвратные отходы, оприходованные на склад	- 4 800	- 17 200	- 22 000	10	20
Итого	52 000	88 000	140 000		

ОПР за месяц:

Вид расходов	Сумма, руб.	Коррес.счетов	
		Дт	Кт
5. Заработная плата управленческого и обслуживающего персонала цеха	8 000	25	70
6. Отчисления от суммы фонда зарплаты в бюджет и ФСЗН	3 200	25	68, 69
7. Расходы по отоплению, освещению	5 000	25	60
8. Амортизация основных средств	6 400	25	02
Итого	22 600		

ОХР за месяц:

Вид расходов	Сумма, руб.	Коррес.счетов	
		Дт	Кт
9. Зарплата персонала заводоуправления	6 000	26	70
10. Отчисления от сумм фонда зарплаты в бюджет и ФСЗН	2400	26	68, 69
11. Командировочные расходы	300	26	71
12. Амортизация основных средств общехозяйственного назначения	3 000	26	02
13. Расходы на связь, отопление, освещение	4 000	26	60
Итого	15 700		

Сумма общехозяйственных и общепроизводственных расходов, собранные за месяц по дебету счетов 25, 26 на основании расчёта распределяются по видам, а затем списываются в дебет счета 20 «Основное производство».

Вид изделий	База распределения (зарплата основных производственных рабочих)	Коэффициент распределения		Сумма ОПР	Сумма ОХР
		ОПР	ОХР		
А	10 000	$\frac{22600}{30000} = 0,75$	$\frac{15700}{30000} = 0,52$	$10000 * 0,75 = 7500$	$10000 * 0,52 = 5200$
В	20 000			$20000 * 0,52 = 10500$	$20000 * 0,52 = 10500$
Итого	30 000			14) 22 600	15) 15 700

В учете делаются проводки

Дт 20 Кт 25 22600

Дт 20 Кт 26 15700

По счету 20 подсчитываются дебетовый оборот и рассчитывается себестоимость всей продукции за месяц

Дт	сч.20		
Кт			
Сн 15000			
1. 120000	4. 22000		
2. 30000	16. 153300		16. – Общая производственная себестоимость выпущенной продукции = 15000+200300-40000-22000=153300
3. 12000			
14. 22600			
15. 15700			
ДО 200300	КО 175300		
Ск 40000			

В учете делается бухгалтерская проводка:

Дт 43 Кт 20 153300

Параллельно с синтетическим учетом ведется аналитический учет затрат по видам продукции:

	сч.20			сч.20	
Дт	продукция А	Кт	Дт	продукция Б	Кт
Сн 15000			Сн 15000		
1. 42800	4. 4800		1. 77200	4. 17200	
2. 10000	16. 59700		2. 20000	16. 93600	
3. 4000			3. 8000		
15. 7500			14. 15100		
16. 5200			15. 10500		
ДО 69500	КО 64500		ДО 130800	КО 175300	
Ск 20000			Ск 40000		

В конце месяца по данным аналитического учета можно рассчитать себестоимость единицы каждого вида выпущенной продукции.

Калькуляция себестоимости изделия (наименование), руб.

Статьи затрат	Остаток НЗП на начало месяца	Затраты за месяц на весь объем выпущенной продукции	Остаток НЗП на конец месяца	Себестоимость готовой продукции	
				Всего объема (шт)	Единицы изделия
Сырьё и материалы					
Возвратные отходы (вычитаются)					
Зарплата рабочих					
Отчисления из фонда зарплаты в бюджет и ФСЗН					
ОПР					
ОХР					
Итого					

Данные о себестоимости единицы выпущенной предприятием продукции необходимо для учёта дальнейшего движения готовой продукции и планирования структуры затрат с целью их дальнейшей оптимизации, общего контроля и управления.

Учёт процесса реализации.

Процесс реализации - совокупность операций, в результате которых произведённая продукция (работы, услуги) передаются покупателю за плату. В процессе реализации предприятие несёт затраты на рекламу, упаковку продукции, доставку её покупателю и т.д. Они называются коммерческими расходами.

Полная фактическая себестоимость продукции (работ, услуг) включает производственную себестоимость и коммерческие расходы. Для учёта реализации используются: 44,45,68,90,99, 51. По дебету сопоставляющие счета 90 «Реализация» отражаются все затраты, связанные с реализацией продукции, работ, услуг; фактическая себестоимость реализуемой продукции, расходы на реализацию, налоги, связанные с реализацией. По кредиту счета 90 «Реализация» отражаются выручка, полученная от реализации продукции. Разница между дебетовым и кредитовым оборотами показывает финансовый результат от реализации - прибыль или убыток.

Продукция считается реализованной, если зачислен платёж на расчётный счёт.

Рассмотрим пример 3. Учёт операций по реализации продукции.

Содержание операции	Коррес.счет		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
1. Списана фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции покупателям	45	43	70 000
2. На расчётный счёт зачислена выручка от покупателя за реализованную продукцию	51	90	120 000
3. Списана себестоимость реализованной продукции	90	45	70 000
4. Списаны расходы, связанные с реализацией продукции	90	44	10 000
5. Начислены налоги по реализации: НДС (120 000*20/120)	90	68	20 000
6. Отражён результат от реализации продукции (прибыль)	90	99	20000

Вопросы для самоконтроля

1. Объясните, в чём сущность стоимостного измерения. Какую роль играют количественные и качественные показатели?
2. Назовите основные задачи процесса снабжения?
3. Охарактеризуйте учёт процесса снабжения?
4. Укажите порядок определяется фактическая себестоимость приобретённых материалов?

5. Опишите сущность процесса производства?
6. Укажите классификацию затраты на производство по экономическому содержанию и способу включения в себестоимость?
7. Охарактеризуйте счёт 20 «Основное производство»?
8. Укажите назначение счетов 25,26?
9. Изложите порядок определения себестоимости выпущенной готовой продукции из основного производства.
10. Охарактеризуйте сущность процесса реализации?
11. Дайте характеристику счёта 90 «Реализация»?
12. Опишите порядок определения финансового результата от реализации продукции (работ, услуг)?

Тема 7. Первичное наблюдение, документация и инвентаризация.
Литература: [1] стр. 155-179; [2] стр. 128 – 154

Методические рекомендации

Бухгалтерский учёт строго документирован. Это значит, что основанием любой бухгалтерской записи должен быть документ. Документ представляет собой письменное распоряжение на совершение хозяйственной операции или письменное свидетельство на действительное совершение хозяйственной операции.

Следует усвоить, что на основании документов ведется постоянный контроль за движением материальных ценностей и денежных средств, состоянием расчётов по обязательствам, устанавливается законность и целесообразность совершаемой хозяйственной операции.

На основании документов обеспечивается сохранность имущества, осуществляется анализ хозяйственной деятельности и контроль за выполнением плана и обязательств.

Следует изучить существующую классификацию документов, их проверку и обработку.

Особое внимание надо обратить на требование к содержанию и оформлению документов.

Необходимо уяснить обязательные реквизиты документов и значение правильной организации документооборота, а также пути дальнейшего совершенствования организации учёта на предприятии.

Особое внимание нужно уделить тому, как на предприятии осуществляется проверка документов, то есть проверка правильности составления документа, заполнение всех его реквизитов, наличие дат, подлинность подписей, точность подсчётов, законность и экономическая целесообразность операций. Необходимо также изучить порядок проведения, оформления, выявления и отражения в учёте результатов инвентаризации имущества. Необходимо уяснить значение инвентаризации и рекомендуется принять участие в проведении инвентаризации на предприятии с целью более подробного рассмотрения порядка проведения, оформления, выполнения и отражения в учёте результатов инвентаризации материальных ценностей.

Вопросы для самоконтроля

1. Укажите значение и классификацию бухгалтерских документов?
2. Назовите требования, предъявляемые к бухгалтерским документам.
3. Назовите обязательные документы применяемые в Республике Беларусь.
4. Опишите порядок проведения инвентаризации в организации?
5. Укажите порядок обработки выявленных инвентаризационных разниц, их отражение на бухгалтерских счетах

Тема 8. Учётные регистры и формы бухгалтерского учёта.

Литература: [1] стр. 180-207; [2] стр. 154-186

Методические рекомендации

При изучении темы необходимо усвоить понятие учётных регистров, их значение и классификацию, их взаимосвязь и документами. Например, после заполнения приходных и расходных кассовых документов за один день составляется отчёт кассира, а затем суммы, отражённые в кассовом отчёте, записывают в учётные регистры: журнал-ордер № 1 по кредиту счёта 50 «Касса» и ведомость № 1 по дебету счёта 50. Данные журнала-ордера № 1 переносятся в Главную книгу.

Следует усвоить способы исправления ошибочных записей в учётных регистрах.

Необходимо также изучить понятие, исторические предпосылки возникновения и развития форм бухгалтерского учёта. Для выяснения сущности журнально-ордерной формы учёта рекомендуется составить журналы-ордера, ведомости, подсчитать итогов оборотов, вывести сальдо, перенести итогов в главную книгу и составить оборотную ведомость по синтетическим счетам. Особое внимание надо обратить на изучение наиболее прогрессивных форм бухгалтерского учёта: их достоинства и недостатки. Следует изучить схемы обработки информации [1] стр. 201, 204, 205.

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите отличие учётных регистров от документов.
2. Укажите взаимосвязь документов и учётных регистров?
3. Опишите как проводятся записи в учётных регистрах?
4. Укажите типичные ошибки, допускаемые в бухгалтерском учёте и способы их исправления?
5. Дайте определение формы бухгалтерского учёта?
6. Назовите формы бухгалтерского учёта, которые применяются на предприятиях Республики Беларусь, укажите их достоинства и недостатки?

Тема 9. Отчётность предприятия

Литература: [1] стр. 208-219; [2] стр. 187-193

Методические рекомендации

При изучении темы необходимо усвоить понятие, значение и виды отчётности предприятий. Необходимо изучить классификацию отчётности. Особое внимание надо обратить на государственное регламентирование отчётности. Закон о бухгалтерском учёте и отчётности, требования, предъявляемые к отчётности.

Необходимо также изучить принципы организации, содержания и использование отчетности предприятия. Виды отчётности и состав промежуточной и годовой отчётности, необходимо уяснить, в чём различие. Необходимо также изучить порядок сроки составления, представления пользователям.

Вопросы для самоконтроля

1. Значение отчетности, принципы организации. Виды отчетности и их различие.
2. Опишите подготовительные работы связанные с составления годовой бухгалтерской отчётности, порядок рассмотрения и утверждения.
3. Охарактеризуйте состав текущей и годовой бухгалтерской отчетности.

Тема 10. Организация бухгалтерского учёта.

Литература: [1] стр. 219-232; [2]стр. 194 -199

Методические рекомендации

При изучении темы необходимо изучить методическое обеспечение бухгалтерского учёта, общие принципы организации и ведения бухгалтерского учёта на предприятии, его регламентация Законом «О бухгалтерском учёте и отчётности».

Следует усвоить сущность и значение учётной политики организации. Особое внимание надо обратить на ответственности за организацию бухгалтерского учёта и создание необходимых условия для его правильного ведения, хранения бухгалтерских документов, учётных регистров руководителем организации, а также ответственность и руководство бухгалтерским учётом Главным бухгалтером организации в соответствии с законодательством и уставом предприятия, его права и обязанности.

Вопросы для самоконтроля

1. Как осуществляется регулирование бухгалтерского учёта в Республике Беларусь?
2. Как организуется бухгалтерский учёт на предприятии?
3. Каковы права и обязанности Главного бухгалтера? Обобщающий тест для самостоятельной проверки [1] стр. 200 – 202

ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Республики Беларусь от 18.10.1994 №3321-ХП
2. Азаренко, А.В. Пособие по теории бухгалтерского учета / А.В. Азаренко, Г.Ф. Машерова, Т.А. Морозхова, Минск, 2004
3. Азаренко, А.В. Сборник задач по теории бухгалтерского учета / А.В. Азаренко, Г.Ф. Машерова, Т.А. Морозхова, Минск, 2004
4. Бухгалтерский учет в торговле, под общ. ред. В.В. Кожарский, Минск, 2004
5. Ванкевич, В.Е. Корреспонденция счетов бухгалтерского учета по Типовому плану счетов бухгалтерского учета / В.Е. Ванкевич, Минск, 2004
6. Кожарская, Н.В., Основы бухучета / Н.В. Кожарская, В.В. Кожарский, Минск, 2006
7. Ладутько, Н.Н. Бухгалтерский учет в промышленности / Н.И. Ладутько, Минск, 2005
8. Левкович, О.А. Бухгалтерский учет / О.А. Левкович, И.Н. Бурцева, Ю.И. Акулич, Минск, 2003
9. Левкович, О.А. Сборник задач по бухгалтерскому учету / О.А. Левкович, И.Н. Бурцева, Ю.И. Акулич, Минск, 2003
10. Малькова, Т.Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета / Т.Н. Малькова, СПб., 2001
11. Панковская, П.Я. Курс теории бухгалтерского учета / П.Я. Папковская, Минск, 2004
12. Панковская, П.Я. Курс теории бухгалтерского учета / П.Я. Папковская, Минск, 2006
13. Панковская, П.Я. Сборник задач по теории бухгалтерского учета / П.Я. Папковская, Минск, 2004
14. Снитко, М.А. Теория бухгалтерского учета, М.А. Снитко, Минск, 2003
15. Стражев, В.И. Теория бухгалтерского учета / В.И. Стражев, О.В. Латынова, Минск, 2003
16. Ткач В.В., Сборник тестов и заданий по теории бухгалтерского учета / В.В. Ткач, И.Н. Богатая, Ростов н Д., 2000

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«МИНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ»

УТВЕРЖДАЮ:

Зам. директора по УР

В.С. Ажар

«___» _____ 2011

ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

по учебной дисциплине «Теория бухгалтерского учета»
для специальности 2-25 01 35 «Бухгалтерский учет, анализ и контроль»
заочное отделение

1. Раскройте сущность понятия «хозяйственный учет», требования к нему.
2. Перечислите измерители, применяемые в учете, опишите сферу их использования.
3. Раскройте сущность оперативного, статистического и бухгалтерского учета, их особенности.
4. Охарактеризуйте место, роль, задачи бухгалтерского учета в управлении хозяйственной деятельностью и в системе хозяйственного контроля.
5. Дайте общее суждение о предмете бухгалтерского учета и его объектах.
6. Опишите классификацию активов по составу и размещению.
7. Опишите классификацию источников формирования хозяйственных средств (пассивов).
8. Дайте понятие хозяйственной операции и охарактеризуйте основные хозяйственные процессы.
9. Раскройте сущность метода бухгалтерского учета и охарактеризуйте основные его элементы.
10. Раскройте сущность бухгалтерского баланса, его содержание и структуру.
11. Охарактеризуйте строение баланса, группировку статей актива и пассива, виды баланса.
12. Опишите изменения в балансе, вызываемые конкретными хозяйственными операциями, их типы.
13. Дайте общее суждение о счетах бухгалтерского учета, охарактеризуйте их строение и значение.
14. Охарактеризуйте активные, пассивные и активно-пассивные счета.
15. Охарактеризуйте двойную запись на бухгалтерских счетах, ее контрольное значение.

16. Дайте определение корреспонденции счетов и охарактеризуйте виды бухгалтерских проводок.

17. Опишите синтетический и аналитический учет, виды аналитических счетов, обоснование взаимосвязи синтетического и аналитического учета.

18. Охарактеризуйте виды оборотных ведомостей, их значение и строение.

19. Опишите признаки классификации счетов.

20. Охарактеризуйте основные, регулирующие счета.

21. Охарактеризуйте операционные счета.

22. Охарактеризуйте финансово-результатные счета.

23. Охарактеризуйте забалансовые счета.

24. Охарактеризуйте счета активов организации.

25. Охарактеризуйте счета источников формирования активов.

26. Охарактеризуйте счета хозяйственных процессов.

27. Опишите типовой план счетов бухгалтерского учета, объясните его значение и принципы построения.

28. Объясните порядок оценки активов и обязательств, охарактеризуйте калькуляцию себестоимости.

29. Изложите порядок оценки производственных запасов, отражения на счетах бухгалтерского учета операций по снабжению, его основные задачи.

30. Охарактеризуйте порядок определения фактической себестоимости материалов и отражения на счетах.

31. Охарактеризуйте счета процесса снабжения, его основные задачи.

32. Опишите производственные затраты, их классификацию.

33. Охарактеризуйте основные счета процесса производства (счета 20 «основное производство», 23 «Вспомогательные производства»).

34. Дайте определение косвенных расходов, опишите порядок их распределения и отражение на счетах.

35. Опишите порядок определения фактической себестоимости готовой продукции и отражение на счетах бухгалтерского учета.

36. Опишите состав расходов по реализации, порядок учета.

37. Охарактеризуйте основные счета процесса реализации и задачи учета.

38. Охарактеризуйте порядок учета операций по реализации готовой продукции, выявление финансового результата от реализации.

39. Изложите общее суждение о первичном наблюдении в учете, дайте понятие документации, ее значение и роль в хозяйственной деятельности.

40. Объясните значение учетных документов, изложите их классификацию.

41. Изложите требования, предъявляемые к содержанию и оформлению первичных учетных документов, порядок бухгалтерской обработки.

42. Опишите порядок исправления ошибочных записей в первичных учетных документах.

43. Объясните сущность документооборота, опишите его организацию, хранение первичных учетных документов.

44. Изложите сущность и значение инвентаризации активов и обязательств, порядок проведения инвентаризации.

45. Опишите документальное оформление инвентаризации, охарактеризуйте счета для учета инвентаризационных разниц.
46. Опишите виды инвентаризационных разниц и порядок их отражения на счетах.
47. Дайте понятие регистров бухгалтерского учета, их значение.
48. Опишите виды, формы, классификацию учетных регистров.
49. Объясните порядок и технику записей в регистры бухгалтерского учета.
50. Охарактеризуйте виды записей в учетные регистры по степени детализации.
51. Поясните способы выявления и исправления ошибок в учетных регистрах.
52. Опишите формы бухгалтерского учета, виды форм, пути их развития и совершенствования.
53. Раскройте сущность, значение бухгалтерской отчетности, требования к ней.
54. Перечислите виды бухгалтерской отчетности.
55. Изложите общее суждение о значении и принципах организации бухгалтерского учета.
56. Раскройте методологическое обеспечение бухгалтерского учета, порядок его государственного регулирования.
57. Опишите структуру и функции бухгалтерского аппарата.
58. Изложите права и обязанности главного бухгалтера.
59. Раскройте сущность и значение учетной политики организации.
60. Опишите меры и пути совершенствования рациональной организации бухгалтерского учета.

Вопросы к экзамену обсуждены и одобрены на заседании комиссии бухгалтерского цикла и рекомендованы для внедрения в учебный процесс.

Протокол №__ от _____ 2011г.
Председатель цикловой комиссии

Г. В. Криштаносова

ПЕРЕЧЕНЬ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ
по учебной дисциплине «Теория бухгалтерского учета»
для специальности 2-25 01 35 «Бухгалтерский учет, анализ и контроль»
заочное отделение

№ практической работы	Тема	Количество часов
1	Тема. Группировка активов по составу и размещению, пассивов по источникам формирования.	1
2	Тема. Составление баланса. Отражение в балансе изменений, вызываемых хоз. операциями. Составление баланса организации с учетом изменений в составе активов и источников формирования.	1
3	Тема. Отражение хозяйственных операций на счетах синтетического учета, разноска по счетам, определение оборотов и сальдо Отражение хозяйственных операций на счетах аналитического учета, разноска по счетам, определение оборотов и сальдо Составление оборотных ведомостей по счетам синтетического учета. Составление оборотных ведомостей по счетам аналитического учета Сверка записей аналитического и синтетического учета. Составление сальдового баланса.	2
4	Тема. Отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций процесса снабжения.	1
5	Отражение на счетах бухгалтерского учета производственных затрат.	2
6	Определение фактической себестоимости готовой продукции. Составление упрощенной калькуляции. Составление бухгалтерский проводок по учету процесса реализации. Выявление финансового результата от реализации продукции.	2
7	Составление бухгалтерских проводок по учету процессов снабжения, производства и реализации продукции.	1
8	Тема. Составление, проверка и обработка первичных учетных документов. Составление инвентаризационной описи. Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете.	2
Итого:		12

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №1, 2

по учебной дисциплине: «Теория бухгалтерского учёта»

Тема: Группировка активов по составу и размещению, пассивов по источникам формирования.

Составление баланса. Отражение в балансе изменений, вызываемых хоз. операциями.

Составление баланса организации с учетом изменений в составе активов и источников формирования.

Цель: Сформировать умение группировать активы по составу и размещению, пассивы по источникам формирования.

Задачи: -ознакомится с классификацией и содержанием активов по составу и размещению, пассивов по источникам формирования, строением бухгалтерского баланса;

- выполнить задание.

КМО: - конспект лекций

- методические рекомендации по выполнению задания

- задание

Этапы выполнения практических заданий:

- ознакомится с конспектом лекций;

- изучить методические рекомендации;

- выполнить задание;

- озвучить решение.

Методические рекомендации

При выполнении задания 1 в графах 2 и 3 таблицы 1.1 указываются наименование и стоимость активов (имущества) в соответствии с исходными данными. В графах 4 – 9 отражается стоимость активов по сферам их размещения и функциональной роли (внеоборотные, оборотные). Итоговые записи граф 4 – 9 должны быть равны итоговой сумме графы 3.

Классификация активов (имущества) по видам, сферам размещения и функциональной роли показывает направленность их вложения в сферу производства, обращения, непроизводственную.

При выполнении задания 1 по классификации источников формирования имущества (пассивов), указывается в графах 2 и 3 таблицы 1.2 наименование источников образования имущества (пассивов) и их сумма согласно исходным данным. В графах 4 – 8 и 10 – 12 отражаются пассивы в разрезе их видов. В графе 8 показывается итоговая сумма собственных источников (капитал), а в графе 12 – заемных (обязательств). Сумма граф 8 и 12 должны быть равны в итоге сумме графы 3.

Классификация источников формирования имущества показывает их принадлежность по праву собственности и позволяет сопоставить размер собственных и заемных источников, определить их долю в общем размере источников формирования имущества (пассивов).

Вопросы для самоконтроля

1. Классификация активов (имущества) по функциональной роли и сферам размещения, ее значение.
2. Охарактеризуйте внеоборотные активы и их состав.
3. Охарактеризуйте оборотные активы и их состав.
4. Охарактеризуйте нематериальные активы и их виды.
5. Определите сущность и опишите классификацию источников формирования имущества (пассивов).
6. Охарактеризуйте собственные источники формирования имущества.
7. Охарактеризуйте заемные источники (обязательства).
8. Опишите сущность и виды дебиторской задолженности.
9. Определите сущность и назовите виды кредиторской задолженности.
10. Охарактеризуйте бухгалтерский баланс, его сущность и значение.
11. Опишите строение и содержание бухгалтерского баланса.
12. Проанализируйте изменение в балансе под влиянием хозяйственных операций.

Задание 1.

Исходные данные для классификации активов (имущества) в соответствии с таблицей 1.1 и источников формирования имущества (пассивов) в соответствии с таблицей 1.2.

№ п/п	Наименование имущества предприятия	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1	Основные материалы на складе	123000
2	Краткосрочные финансовые вложения	78000
3	Топливо	14400
4	Готовая продукция на складе	656100
5	Векселя полученные	28560
6	Производственное оборудование в цехах основного производства	7624000
7	Товары, отгруженные покупателю	4442400
8	Строительные материалы	1200000
9	НДС по приобретенным ценностям	6200
10	Тара	4800
11	Запасные части на складе материалов	600
12	Денежные средства в кассе	7200
13	Затраты в незавершенном производстве	63000
14	Прочие дебиторы	15120
15	Вспомогательные материалы	4960
16	Здания цехов	1994380
17	Денежные средства на расчетном счете	491240
18	Нематериальные активы	960000
19	Долгосрочные финансовые вложения	1200000
20	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	26160
21	Основные средства жилищно-коммунального хозяйства предприятия	36000
22	Расходы будущих периодов	10380
23	Денежные средства в иностранной валюте на валютном счете в банке	120000
24	Задолженность за подотчетными лицами	2250
25	Прочие материалы	16000
26	Покупные полуфабрикаты	86400
27	Здания и оборудование складов отделов снабжения и сбыта	4941200
28	Основные средства цехов вспомогательного производства	24000
29	Здание заводоуправления	62400
30	Денежные документы	12000
31	Денежные займы	62400
32	Уставный фонд (капитал)	9360000
33	Задолженность завода за полученные от поставщиков материалы	29760
34	Задолженность перед финансовыми органами по налогам и сборам	493020
35	Резервный фонд	98400
36	Начислены дивиденды учредителям	32400
37	Задолженность фонду социальной защиты населения	90330
38	Краткосрочные кредиты банка	96600
39	Прибыль отчетного года	4560000
40	Целевое финансирование	13200
41	Резервы по сомнительным долгам	76200
42	Авансы (выданные)	80400

Задание 2.

Составьте баланс по данным задания 1 по теме 2: «Предмет и метод бухгалтерского учёта» (практическая работа № 1,2).

1. Определите, к какому типу относится каждая из приведённых ниже хозяйственных операций.

2. Укажите, как соответствующая операция повлияла на статьи и итоговую сумму баланса.

3. Составьте бухгалтерский баланс на конец отчетного периода.

Данные для выполнения задачи.

Хозяйственные операции за март 20__ г.

№ операции	Содержание операции	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1.	На склад предприятия поступили материалы от поставщиков. Платежные требования поставщиков не оплачены.	150 000
2.	Отпущены материалы на производство продукции	200 000
3.	Поступило на р/с от дебиторов в погашение задолженности.	45 000
4.	Средства добавочного фонда направлены на увеличение уставного фонда.	50 000
5.	Получено с р/с в кассу для выплаты заработной платы.	150 000
6.	Выплачена из кассы заработная плата.	140 000
7.	Возмещена из кассы на р/с неполученная заработная плата.	10 000
	ИТОГО:	745 000

Решение задачи запишите в таблице следующей формы:

Типы изменений в балансе:

№ операции	Содержание хозяйственной операции	Изменение в балансе				Тип изменений	Сумма, тыс. руб.
		Актив		Пассив			
		увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение		
1	2	3	4	5	6	7	8

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ №3

по учебной дисциплине: «Теория бухгалтерского учёта»

Тема: Отражение хозяйственных операций на счетах синтетического учёта, разноска по счетам, определение оборотов и сальдо
Отражение хозяйственных операций на счетах аналитического учёта, разноска по счетам, определение оборотов и сальдо.
Составление оборотной ведомости по счетам синтетического учета.
Составление оборотных ведомостей по счетам аналитического учета.

Цель: Научить отражать хозяйственные операции на счетах синтетического учёта, производить разноску по счетам, определять обороты и сальдо.
Научить отражать хозяйственные операции на счетах аналитического учёта, производить разноску по счетам, определять обороты и сальдо.
Освоить практические навыки составления оборотной ведомости по счетам синтетического учета.
Выработка умения составлять оборотные ведомости по счетам аналитического учета.

Задачи: -ознакомиться с сущностью бухгалтерских счетов, их строением и назначением;
-изучить сущность двойной записи операций на счетах и её контрольное значение;
-ознакомиться с понятием «корреспонденция счетов» и «бухгалтерская проводка».
-ознакомиться со строением аналитических счетов;
-изучить порядок открытия аналитических счетов и их связь с синтетическим счётом.
-методика по выполнению задания
- ознакомиться со строением оборотной ведомости по синтетическим счетам.
- изучить порядок заполнения оборотной ведомости
- ознакомиться с информацией о строении оборотных ведомостей к счету 10 «Материалы» и к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- по данным задания 2 составить: оборотную ведомость по аналитическим счетам к счету 10 «Материалы» и к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

КМО: -конспект лекций
- методические рекомендации по выполнению задания
-задание

Этапы выполнения практических заданий:

- изучить инструкцию;

- выполнить задание 1;
- озвучить контрольные вопросы;
- изучить инструкцию;
- выполнить задание;
- ознакомиться с информацией о строении оборотной ведомости;
- по данным задания 1 составить оборотную ведомость по синтетическим счетам;
- сверить итоги пар граф;
- сверить итоги оборотов по синтетическим счетам с итогом журнала хозяйственных операций (задание 1).

Методические рекомендации

Оборотная ведомость составляется по данным остатков на начало и конец месяца, оборотов за месяц по всем счетам. Строение оборотной ведомости (Приложение 1).

Изучите строение оборотной ведомости по аналитическим счетам к счету 10 «Материалы» (Приложение 2)

Изучите строение оборотной ведомости по аналитическим счетам к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (Приложение 2).

По данным задания №2 составить оборотные ведомости по аналитическим счетам к счету 10 «материалы» и к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Вопросы для самоконтроля

- 1.Сформулируйте понятие бухгалтерских счетов.
- 2.Опишите строение активных, пассивных и активно-пассивных счетов, приведите примеры.
3. Охарактеризуйте сущность двойной записи операций на счетах и в чём её контрольное значение, приведите примеры двойной записи хозяйственных операций.
- 4.Сформулируйте определение корреспонденции счетов, бухгалтерской проводки.
5. Охарактеризуйте отличие простой и сложной бухгалтерской проводки на бухгалтерских счетах, приведите примеры.
- 6.Сформулируйте понятие аналитических счетов.
- 7.Опишите взаимосвязь аналитических счетов и синтетического счёта в развитии.
- 8.Назовите последовательность записей на аналитических счетах.
9. Изложите сущность и назначение оборотной ведомости по синтетическим счетам.
10. Опишите порядок заполнения оборотной ведомости, ее связь с бухгалтерскими счетами и бухгалтерским балансом.
11. В чем проявляется контрольное значение оборотной ведомости?
12. Изложите сущность и назначение оборотных ведомостей по аналитическим счетам.

13. Охарактеризуйте отличие оборотных ведомостей по аналитическим счетам к счету 10 «Материалы» и к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
14. Опишите контрольное значение оборотных ведомостей по аналитическим счетам и их связь с синтетическим счетом, связанным с ними.

Задание 1.

1. Откройте счета по данным ведомости остатков имущества ОАО «Авангард» на 01.09.20__ г. и запишите в них остатки на начало месяца.
2. Запишите в журнале регистрации хозяйственных операций корреспонденции счетов за сентябрь месяц 20__ г.
3. Отрадите на счетах хозяйственные операции за месяц
4. Подсчитайте на счетах обороты за сентябрь и выведите остатки (сальдо) на 01.10.20__ г.
5. Составьте оборотную ведомость по синтетическим счетам.

Данные для выполнения задания.

Таблица 1

**Ведомость остатков имущества по синтетическим счетам
ОАО «Авангард» на 01.09.20__ г.**

№ п/п	Актив	Сумма, тыс.руб.	№ п/п	Пассив	Сумма, тыс.руб.
1	Основные средства	1000000	1	Уставный фонд	600000
2	Материалы	180000	2	Нераспределенная прибыль	3856000
3	Основное производство	96000	3	Расчёты по налогам и сборам	640000
4	Касса	20000	4	Расчёты с персоналом по оплате труда	2400000
5	Расчётный счёт	6474000	5	Расчёты по краткосрочным кредитам банка	1200000
6	Валютный счёт	926000			
	ИТОГО:	8696000		ИТОГО:	8696000

Таблица 2

Хозяйственные операции за сентябрь 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс.руб.
1	По чеку получены деньги с расчётного счёта и оприходованы в кассу.	24xx000
2	Выплачена из кассы заработная плата работникам предприятия	2000000
3	Погашен с расчётного счёта краткосрочный кредит банка	6xx000
4	Отпущены со склада материалы для производства продукции	8xx00
5	Перечислена с расчётного счёта задолженность по налогам	640000
6	Неполученная заработная плата из кассы на расчётный счёт	определить
	ИТОГО:	?

Корреспонденции счетов запишите в журнал регистрации хозяйственных операций (см. таблица 3)

Таблица 3

№ п/п	Краткое содержание хозяйственной операции	Наименование корреспондирующих счетов		Сумма, тыс. руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5

Откройте аналитические счета к счёту 10 «Материалы» по следующей схеме:

Наименование материала				Кредит			
Дебет				Кредит			
№ опе-рации	Количество	Цена	Сумма, тыс. руб.	№ опе-рации	Количество	Цена	Сумма, тыс. руб.
Сальдо на 01.09.20__ г.				5. ...			
4. ...				8. ...			
7. ...				и т.д.			
и т.д.							
Оборот за месяц				Оборот за месяц			
Сальдо на 01.10.20__ г.							

Аналитические счета к счёту 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» откройте по обычной схеме.

Задание 2.

1. По данным ведомости остатков по синтетическим счетам Строительного управления - №2 откройте счета синтетического учёта и запишите в них остатки на 1 сентября 20__ г.
2. Откройте к синтетическим счетам «Материалы» и «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» аналитические счета и распишите в них остатки на 1 сентября 20__ г. по данным приведённых расшифровок.
3. Составьте в журнале регистрации хозяйственных операций бухгалтерские проводки и отразите их на схемах синтетического и аналитического учёта.
4. Подсчитайте по синтетическим и аналитическим счетам обороты за месяц и выведите сальдо на 1 октября 20__ г.

Таблица 4

Ведомость остатков по синтетическим счетам на 1 сентября 20__ г.

№ п/п	Актив	Сумма, тыс. руб.	№ п/п	Пассив	Сумма, тыс. руб.
01	Основные средства	101480	80	Уставный фонд	265455
10	Материалы	419520	82	Резервный фонд	17200
20	Основное производство	54222	84	Нераспределенная прибыль	255800
50	Касса	320	66	Расчёты по краткосрочным	166000
51	Расчётный счёт	286600	60	кредитам Расчёты с поставщиками	100100
52	Валютный счёт	2413		и заказчиками	
			70	Расчёты с персоналом по оплате	39000
				труда	
			68	Расчёты по налогам и сборам	21000
	ИТОГО:	864555		ИТОГО:	864555

Ведомость остатков по счёту 10 «Материалы» на 1 сентября 20__ г.

Наименование материалов	Количество	Цена, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Шифер, шт. листов	6000	30	180000
Блоки, шт.	1000	78	78000
Цемент, т	300	520	156000
Кирпич, 1000 шт.	60	92	5520
ИТОГО:			419520

**Ведомость остатков по счёту 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»
на 1 сентября 20__ г.**

Наименование поставщиков	Сумма, тыс. руб.	
	Дебет	Кредит
Кричевский шиферный завод		89040
Домостроительный комбинат		2040
Минский кирпичный завод №4		3700
Волковысский цементный завод		5320
ИТОГО:		100100

Хозяйственные операции за сентябрь 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, тыс.руб
1	Согласно выписке банка перечислено с расчётного счёта Кричевскому шиферному заводу.	89040
2	По чеку №119241 получено с расчетного счёта на выплату заработной платы	39000
	По платёжной ведомости выплачена из кассы заработная плата	39000
3	Согласно приходным ордерам №117, 118 поступило на склад материалы:	
	а) кирпич от Минского кирпичного завода №4 20 тыс. штук по цене 92 тыс. руб.	1840
	б) цемент от Волковысского цементного завода 1хх тонн по цене 520 тыс. руб.	определить
	Итого	определить
4	По лимитно-заборным картам №41, 42, 43 отпущены в производство:	
	а) шифер 4хх0 листов по цене 30 тыс. руб.	определить
	б) блоки 8хх шт. по цене 78 тыс. руб.	определить
	в) кирпич 45 шт. (по 1000 шт.) по цене 92 тыс. руб.	4140
	Итого	определить
5	Согласно выписке банка перечислено:	
	а) Домостроительному комбинату	2040
	б) Волковысскому цементному заводу	5320
	в) Минскому кирпичному заводу №4	3700
	Итого	определить
6	Согласно приходным ордерам № 119, 120 поступили на склад:	
	а) блоки от Домостроительного комбината 3хх шт. по цене 78 тыс. руб.	определить
	б) шифер от Кричевского шиферного завода 2хх0 листов по цене 30 тыс. руб.	определить
	Итого	определить
7	Согласно выписке банка с расчётного счёта частично погашен краткосрочный кредит банка.	9хх0
8	Согласно выписке банка с расчётного счёта перечислены налоги в бюджет.	21000
	Всего:	определить

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

ОБОРОТНО-САЛЬДОВАЯ ВЕДОМОСТЬ

за _____ месяц 20__ г.

по синтетическим счетам

№ сч.	Наименование счета	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец месяца	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
01							
04							
08							
10							
18							
20							
25							
26							
43							
45							
50							
51							
60							
66							
68							
69							
70							
71							
76							
80							
83							
90							
91							
99							
Итого							

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

**Оборотная ведомость по аналитическим счетам
к счету 10 «Материалы»**

Наименование материала	Остаток на 01.09		Обороты за сентябрь				Остаток на 01.10	
	Коли-ч ество	Сумма, тыс.руб	Дебет		Кредит		Коли- чество	Сумма, тыс.руб
			Коли- чество	Сумма, тыс.руб	Коли- чество	Сумма, тыс.руб		
ИТОГО:								

**Оборотная ведомость по аналитическим счетам
к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

Наименование поставщика	Остаток на 01.09		Обороты за сентябрь		Остаток на 01.10	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ИТОГО:						

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ №4, 5, 6, 7

Тема: Отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций процесса снабжения, производства, реализации.

Цель работы: Усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по приобретению материальных ценностей и методике определения их фактической себестоимости;
Усвоить порядок отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций в процессе производства продукции, работ, услуг и изучить состав затрат, а также порядок распределения косвенных расходов на объекты учета и исчисления фактической себестоимости продукции выпущенной из основного производства;
Изучение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций процесса реализации, определение полной себестоимости реализованной продукции и выявление финансовых результатов.

Задачи: Ознакомится с методикой определения и отражения на бухгалтерских счетах фактической себестоимости заготовленных материалов;
Освоить учет прямых и косвенных расходов, порядок их распределения между видами продукции (работ, услуг), порядок расчета фактической себестоимости выпущенной готовой продукции.
Изучить порядок учета расходов по реализации готовой продукции, определение налогов из выручки, расчет финансового результата от реализации готовой продукции.

КМО:
-конспект лекций
- методические рекомендации по выполнению задания
-задание

Этапы выполнения практических заданий:

- изучить методические рекомендации;
- выполнить задание;
- озвучить контрольные вопросы;

Вопросы для самоконтроля

1. Объясните, в чём сущность стоимостного измерения. Какую роль играют количественные и качественные показатели?
2. Назовите основные задачи процесса снабжения?
3. Охарактеризуйте учёт процесса снабжения?

4. Укажите порядок определения фактической себестоимости приобретённых материалов?
5. Опишите сущность процесса производства?
6. Укажите классификацию затрат на производство по экономическому содержанию и способу включения в себестоимость?
7. Охарактеризуйте счёт 20 «Основное производство»?
8. Укажите назначение счетов 25, 26?
9. Изложите порядок определения себестоимости выпущенной готовой продукции из основного производства.
10. Охарактеризуйте сущность процесса реализации?
11. Дайте характеристику счёта 90 «Реализация».
12. Опишите порядок определения финансового результата от реализации продукции (работ, услуг)?

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Для обеспечения учёта хозяйственных операций в процессе хозяйственной деятельности используют счета хозяйственных процессов и субсчета к ним.

Учёт процесса снабжения

Для обеспечения процесса производства продукции (работ, услуг) предприятие приобретает у поставщиков материалы, топливо и другие предметы труда по продажным (договорным) ценам, которые для предприятия являются покупной или заготовительной стоимостью. Покупная стоимость и транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) составляют фактическую себестоимость приобретенных материальных ценностей. В ТЗР включаются затраты по доставке материалов от поставщиков, а также расходы по их погрузке, выгрузке, сортировке, страхованию груза в пути, таможенные расходы и другие. Для учёта процесса снабжения используются счета

10 «Материалы» в разрезе субсчетов;

18 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым материальным ценностям»;

60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»;

68 «Расчёты по налогам и сборам»;

51 «Расчётный счёт».

В бухгалтерском балансе материалы учитываются по фактической себестоимости. В текущем учёте - по фактической себестоимости либо по учётным (фиксированным) ценам.

Порядок отражения в учёте хозяйственных операций процесса снабжения рассмотрим на примере.

Пример 1.

1 Согласно накладной поставщика на предприятие «Электрон» поступили:

Материал А 10 т по 800 руб. за 1 т на 8 000руб.

Материал Б 20 т по 300 руб. за 1 т на 6 000руб.

Итого 14 000руб.

2 НДС (14 000 * 20/100)=2 800 руб.
 Всего 16 800 руб.

3. Счёт транспортной организации за доставку материалов на предприятие «Электрон» 1800 руб.
 НДС 360
 Итого 2160

4. Задолженность перед поставщиком и транспортной организацией в сумме 16800 + 2160 = 18960 погашена с расчётного счёта предприятия.
 ТЗР учитываются по дебету счёта 10 в разрезе субсчетов.

Учёт поступления материалов.

Содержание операций	корреспонд. счёта		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
1. Акцептован счёт поставщика за приобретённые у него материалы (без НДС)	10	60	14 000
2. НДС по приобретённым материалам	18	60	2800
3. Акцептован счёт транспортной организации за доставку материалов (без НДС)	10	60	1800
4. НДС по доставке	18	60	360
5. С расчётного счёта погашена задолженность поставщику и транспортной организации	60	51	18960

Параллельно с синтетическим учётом по каждому виду материалов ведётся аналитический учёт. При этом себестоимость определяется каждого вида материалов следующим образом. В примере 1 общая сумма ТЗР по всем приобретённым за месяц материалам составила 1800 руб. Коэффициент распределения ТЗР равен:

$$1800:14\ 000 = 0,12857$$

Сумма транспортно-заготовительных расходов, приходящихся на материалы

$$А: 8\ 000 * 0,12857 = 1029 \text{ руб.}$$

$$Б: 6\ 000 * 0,12857 = 771 \text{ руб.}$$

$$\text{Итого} \quad 1800 \text{ руб.}$$

Фактическая себестоимость приобретённых материалов равна:

$$А: 8\ 000 + 1029 = 9\ 029 \text{ руб.}$$

$$Б: 6\ 000 + 771 = 6\ 771 \text{ руб.}$$

$$\text{Итого} \quad 15\ 800 \text{ руб.}$$

Учёт процесса производства.

Процесс производства - совокупность операций по изготовлению продукции. В процессе производства участвуют при основных составляющих: труд, предметы труда и средства труда.

По способу возмещения расходов предприятие можно разделить на две группы:

1. расходы, не включаемые в себестоимость продукции и возмещаемые за счёт прибыли и др.

2. расходы, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг) и возмещаемые при реализации покупателям.

Эти расходы подразделяются на прямые и косвенные. К прямым относятся материалы и заработная плата основных производственных рабочих и т.д., связанных с производством продукции. К косвенным относятся расходы, связанные с выпуском нескольких видов продукции. Это расходы на управление, обслуживание производства, заработная плата управленческого персонала и другого обслуживающего персонала, амортизация зданий, оборудования, инвентаря, освещение, отопление, водоснабжение, уборка и другие

Общая сумма прямых и косвенных расходов, образовавшихся в процессе производств, называются фактической производственной себестоимостью. В бухгалтерском учёте прямые расходы учитываются непосредственно на дебете счета 20 «Основное производство», и косвенные расходы в течении месяца собираются на дебете собирательно-распределительных счетов 25 ОПР и 26 ОХР, а затем списываются бухгалтерской проводкой на Дт 20 с Кт 25, 26. По дебету счета 20 собираются прямые и косвенные затраты. Производственная себестоимость всей выпущенной за месяц продукции рассчитывается по формуле:

$$Сп = НЗПн + З - НЗПк - Ов - П$$

где Сп - производственная себестоимость выпущенной продукции

НЗПн - остаток незавершённого производства на начало месяца (дебетовое сальдо по счету 20 на начало месяца)

З - общая сумма прямых и косвенных затрат за месяц (дебетовый оборот по счёту 20)

НЗПк - остаток незавершенного производства на конец месяца (дебетовое сальдо по счету 20 на конец месяца)

Ов - возвратные отходы

П - потери незавершенного производства.

Себестоимость отдельных видов продукции определяется на основе показателей аналитических счетов, открываемых к синтетическому счёту 20. Порядок отражения операций по учёту процесса снабжения рассмотрим на примере 2.

Пример 2. Предприятие «Электрон» выпускает продукцию А и В. Остаток незавершённого производства на начало месяца по изделиям А 15 000 руб., по

изделию В отсутствует. Остаток незавершённого производства на конец месяца по изделиям А - 20 000 руб., В - 20 000 руб. Прямые расходы на выпуск 5 шт. изделий А и 10 шт. изделий В за отчётный месяц составили (руб):

Вид расходов	Продукция А	Продукция В	Итого	Коррес.счетов	
				Дт	Кт
1. Материалы	42 800	77 200	120 000	20	10
2. Заработная плата основных производственных рабочих	10 000	20 000	30 000	20	70
3. Отчисления от суммы фонда зарплаты в бюджет, в ФСЗН	4 000	8 000	12 000	20	68, 69
4. Возвратные отходы, оприходованные на склад	- 4 800	- 17 200	- 22 000	10	20
Итого	52 000	88 000	140 000		

ОПР за месяц:

Вид расходов	Сумма, руб.	Коррес.счетов	
		Дт	Кт
5. Заработная плата управленческого и обслуживающего персонала цеха	8 000	25	70
6. Отчисления от суммы фонда зарплаты в бюджет и ФСЗН	3 200	25	68, 69
7. Расходы по отоплению, освещению	5 000	25	60
8. Амортизация основных средств	6 400	25	02
Итого	22 600		

ОХР за месяц:

Вид расходов	Сумма, руб.	Коррес.счетов	
		Дт	Кт
9. Зарплата персонала заводоуправления	6 000	26	70
10. Отчисления от сумм фонда зарплаты в бюджет и ФСЗН	2400	26	68, 69
11. Командировочные расходы	300	26	71
12. Амортизация основных средств общехозяйственного назначения	3 000	26	02
13. Расходы на связь, отопление, освещение	4 000	26	60
Итого	15 700		

Сумма общехозяйственных и общепроизводственных расходов, собранные за месяц по дебету счетов 25, 26 на основании расчёта распределяются по видам, а затем списываются в дебет счета 20 «Основное производство».

Вид изделий	База распределения (зарплата основных производственных рабочих)	Коэффициент распределения		Сумма ОПР	Сумма ОХР
		ОПР	ОХР		
А	10 000	22600/30000=0,75	15700/30000=0,52	10000*0,75 = 7500	10000*0,52 = 5200
В	20 000			20000*0,52 = 10500	20000*0,52 = 10500
Итого	30 000			14) 22 600	15) 15 700

В учете делаются проводки

Дт 20 Кт 25 22600

Дт 20 Кт 26 15700

По счету 20 подсчитываются дебетовый оборот и рассчитывается себестоимость всей продукции за месяц

Дт сч.20

Кт

Сн 15000	
1. 120000	4. 22000
2. 30000	16. 153300
3. 12000	
14. 22600	
15. 15700	
ДО 200300	КО 175300
Ск 40000	

16. – Общая производственная себестоимость выпущенной продукции = 15000+200300-40000-22000=153300

В учете делается бухгалтерская проводка:

Дт 43 Кт 20 153300

Параллельно с синтетическим учетом ведется аналитический учет затрат по видам продукции:

Дт сч.20	Кт	Дт сч.20	Кт
Дт продукция А	Кт	Дт продукция Б	Кт
Сн 15000		Сн 15000	
1. 42800	4. 4800	1. 77200	4. 17200
2. 10000	16. 59700	2. 20000	16. 93600
3. 4000		3. 8000	
15. 7500		14. 15100	
16. 5200		15. 10500	
ДО 69500	КО 64500	ДО 130800	КО 175300
Ск 20000		Ск 40000	

В конце месяца по данным аналитического учета можно рассчитать себестоимость единицы каждого вида выпущенной продукции.

Калькуляция себестоимости изделия (наименование), руб.

Статьи затрат	Остаток НЗП на начало месяца	Затраты за месяц на весь объём выпущенной продукции	Остаток НЗП на конец месяца	Себестоимость готовой продукции	
				Всего объёма (шт)	Единицы изделия
Сырьё и материалы					
Возвратные отходы (вычитаются)					
Зарплата рабочих					
Отчисления из фонда зарплаты в бюджет и ФСЗН					
ОПР					
ОХР					
Итого					

Данные о себестоимости единицы выпущенной предприятием продукции необходимо для учёта дальнейшего движения готовой продукции и планирования структуры затрат с целью их дальнейшей оптимизации, общего контроля и управления.

Учёт процесса реализации.

Процесс реализации - совокупность операций, в результате которых произведённая продукция (работы, услуги) передаются покупателю за плату. В процессе реализации предприятие несёт затраты на рекламу, упаковку продукции, доставку её покупателю и т.д. Они называются коммерческими расходами.

Полная фактическая себестоимость продукции (работ, услуг) включает производственную себестоимость и коммерческие расходы. Для учёта реализации используются: 44,45,68,90,99, 51. По дебету сопоставляющие счета 90 «Реализация» отражаются все затраты, связанные с реализацией продукции, работ, услуг; фактическая себестоимость реализуемой продукции, расходы на реализацию, налоги, связанные с реализацией. По кредиту счета 90 «Реализация» отражаются выручка, полученная от реализации продукции. Разница между дебетовым и кредитовым оборотами показывает финансовый результат от реализации - прибыль или убыток.

Продукция считается реализованной, если зачислен платёж на расчётный счёт.

Рассмотрим пример 3. Учёт операций по реализации продукции.

Содержание операции	Коррес.счет		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
1. Списана фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции покупателям	45	43	70 000
2. На расчётный счёт зачислена выручка от покупателя за реализованную продукцию	51	90	120 000
3. Списана себестоимость реализованной продукции	90	45	70 000

4. Списаны расходы, связанные с реализацией продукции	90	44	10 000
5. Начислены налоги по реализации: НДС (120 000*20/120)	90	68	20 000
6. Отражён результат от реализации продукции (прибыль)	90	99	20000

ВСТАВИТЬ ЗАДАНИЯ

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №8

Тема: Составление, проверка и обработка первичных учетных документов.
Составление инвентаризационной описи.
Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете.

Цель: Изучить порядок заполнения инвентаризационной описи и сличительной ведомости, а также отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

Задачи:- освоить порядок заполнения инвентаризационной описи и сличительной ведомости, а также отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета
- выполнить задание.

КМО: - конспект лекций
- методические рекомендации по выполнению задания
- задание

Этапы выполнения практических заданий:

- ознакомится с конспектом лекций;
- изучить методические рекомендации;
- выполнить задание;
- озвучить решение.

Вопросы для самоконтроля

1. Объясните в чем сущность и назначение документов
2. Перечислите обязательные реквизиты документа и требования к их заполнению
3. Охарактеризуйте классификацию документов.
4. Поясните сущность документооборота и его основные этапы.
5. Изложите сущность инвентаризации в качестве способа первичного наблюдения, виды, периодичность проведения.
6. Опишите порядок проведения инвентаризации, документальное оформление, виды инвентаризационных разниц.
7. Укажите порядок отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета (излишки, недостачи).

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

В соответствии с законом «О бухгалтерском учете и отчетности» излишки, выявленные при инвентаризации имущества (активов) зачисляются на увеличение доходов предприятия. Стоимость недостач, порчи или иной утраты имущества в пределах норм естественной убыли относят на затраты производства и обращения. Недостача сверх норм возмещаются за счет страховых фондов, а

если известно виновное лицо, то возмещаются за счет виновного лица. Не возмещенные недостачи списываются за счет расходов организации или резервных фондов. Недостачи в результате стихийных бедствий списываются на расходы организации.

Для учета результатов инвентаризации используются следующие счета: 94 «Недостачи и потери от порчи материальных ценностей» активный. По дебету счета отражается сумма установленной недостачи по балансовой стоимости, а также начисляется НДС при наличии виновного лица. По кредиту счета 94 отражается сумма списанной недостачи по балансовой стоимости с учетом НДС. Возмещение материального ущерба учитывается на счете 73/2, счет активно-пассивный. По дебету – сумма недостачи или ущерба отнесенная на виновное лицо. По кредиту – списание суммы недостачи с виновного лица при возмещении им ущерба.

Задание.

На основании приведенных данных о результатах инвентаризации и счетов бухгалтерского учета следует заполнить сличительную ведомость результатов инвентаризации в соответствии с нижеприведенной формой.

№ п/п	Товарно-материальные ценности		Единица измерения	Результаты инвентаризации			
	наименование	номенклатурный номер		Излишки		Недостача	
				колич- ество	сумма, руб.	колич- ество	сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8

Результаты инвентаризации следует отразить в следующей таблице.

Порядок отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета

Результаты инвентаризации	Сумма	Записи на счетах бухгалтерского учета	
		дебет	кредит
1	2	3	4
Недостача			
Излишек			

Исходные данные для выявления результатов инвентаризации.

№ п/п	Товарно-материальные ценности	Ед. изм.	Цена, руб.	Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
				количество	сумма, руб.	количество	сумма, руб.
1	Панели ПВХ	м ²	5500	40	220000	40	220000
2	Доска обрезная	м ³	165000	10	1650000	10	1650000
3	Брусья	м ³	2000	5	10000	5	10000
4	Белила	кг	1000	15	150000	13	130000
5	Краска эмалевая	кг	3000	12	36000	14	42000
6	Плита ДВП	л	2500	20	50000	20	50000
7	Растворитель	кг	2000	3	6000	5	10000
8	Гвозди	кг	2500	22	55000	20	50000

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ УЧЕБНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧАЩИХСЯ

Отметка в баллах	Показатели оценки
1	2
1 (один)	Узнавание отдельных объектов изучения программного учебного материала, предъявленных в готовом виде (терминов и определений: метод бухгалтерского учёта, активы, пассивы, синтетический и аналитический учет и т.д.); наличие многочисленных существенных ошибок, исправленных с непосредственной помощью преподавателя.
2 (два)	Различение объектов изучения программного учебного материала, предъявленных в готовом виде (предмета, метода бухгалтерского учета, бухгалтерского баланса, системы счетов и т. д.); осуществление соответствующих практических действий (составление бухгалтерского баланса, корреспонденции счетов и т. д.); наличие существенных ошибок, исправленных с непосредственной помощью преподавателя.
3 (три)	Воспроизведение части программного материала по памяти (фрагментарный пересказ и перечисление видов хозяйственного учета, объектов бухгалтерского учета, элементов метода бухгалтерского учета); осуществление умственных и практических действий по образцу (составление бухгалтерских записей, выполнение расчетов, заполнение первичных бухгалтерских документов, учетных регистров и т.д.); наличие отдельных существенных ошибок.
4 (четыре)	Воспроизведение большей части программного учебного материала (описание с элементами объяснения системы счетов бухгалтерского учета, двойной записи, синтетического и аналитического учета и т.д.); применение знаний в знакомой ситуации по образцу (выполнение заданий по составлению баланса, бухгалтерских записей на счетах учета, по заполнению первичных учетных документов, ведению регистров и т.д.); наличие единичных существенных ошибок.
5 (пять)	Осознанное воспроизведение большей части программного учебного материала (описание строения и классификации счетов бухгалтерского учета с объяснением особенностей синтетического и аналитического учета и их взаимосвязи, принципов учета хозяйственных процессов и т. д.); применение знаний в знакомой ситуации по образцу (выполнение заданий по составлению бухгалтерских записей на счетах синтетического и аналитического учета, по составлению оборотных ведомостей, по учету хозяйственных процессов и т.д.); наличие несущественных ошибок.
6 (шесть)	Полное знание и осознанное воспроизведение всего программного учебного материала; владение программным учебным материалом в знакомой ситуации (описание и объяснение системы счетов бухгалтерского учета, их классификации, документации и инвентаризации, выявление и обоснование взаимосвязи синтетического и аналитического учета и т. д.), выполнение заданий по образцу на основе предписаний (составление бухгалтерских записей на счетах учета, разноска по счетам и определение конечного остатка, составление на основании данных счетов оборотной ведомости и т. д.); наличие несущественных ошибок.
7 (семь)	Полное, прочное знание и воспроизведение программного учебного материала; владение программным учебным материалом в знакомой ситуации (развернутое описание и объяснение системы счетов бухгалтерского учета, двойной записи и ее контрольного значения, раскрытие сущности синтетического и аналитического учета на счетах, обоснование и доказательство их взаимосвязи, формулирование выводов и т. д.); недостаточно самостоятельное выполнение заданий (по определению фактической себестоимости изготовленной продукции, выявлению финансового результата от реализации продукции и т.д.); наличие единичных несущественных ошибок.

1	2
8 (восемь)	Полное, прочное, глубокое знание и воспроизведение программного учебного материала; оперирование программным учебным материалом в знакомой ситуации (развернутое описание и объяснение правовых и методологических основ организации и ведения бухгалтерского учета, заполнения, проверки и обработки первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, раскрытие сущности бухгалтерской отчетности; обоснование и доказательство ее необходимости и значимости, формулирование; самостоятельное выполнение заданий по отражению хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, по заполнению, проверке и обработке первичных документов, по ведению учетных регистров, составлению отчетности и т. д.; наличие единичных несущественных ошибок.
9 (девять)	Полное, прочное, глубокое, системное знание программного учебного материала; оперирование программным учебным материалом в частично измененной ситуации (применение учебного материала в условиях изменения нормативно-правовой базы в области бухгалтерского учета, налогов, финансов; выдвижение предложений и гипотез по направлениям совершенствования бухгалтерского учета и т.д.; наличие действий и операций творческого характера при выполнении заданий по расчету важнейших экономических показателей, заполнению учетных регистров, составлению отчетности и т.д.)
10 (десять)	Свободное оперирование программным учебным материалом; применение знаний и умений в незнакомой ситуации (самостоятельные действия по описанию, объяснению методики и организации бухгалтерского учета, в различных организациях (предприятиях), порядка определения финансового результата деятельности организации, демонстрация навыков осуществления экономических расчетов, выполнение творческих работ и заданий по ведению прогрессивных форм и методов бухгалтерского учета в современных условиях хозяйствования и т. д.)

Примечание: отметка «0» (ноль) выставляется учащемуся при отсутствии ответа, а также при невыполнении учащимся учебной программы дисциплины (практики)

К существенным ошибкам относятся: неправильно составленные корреспонденции счетов; неправильно заполненные документы, учетные регистры.

К несущественным ошибкам относятся: арифметические ошибки в расчетах, грамматические ошибки и их исправления.