



Государственное бюджетное образовательное учреждение
среднего профессионального образования «Южно-Уральский
государственный колледж» Кыштымский филиал

Учебно-методический отдел

Методические материалы

Методические указания

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
по ОП. 04 «Основы бухгалтерского учета»

Кыштым, 2023 год

	Должность	Фамилия/Подпись	Дата
Разработал	Преподаватель	Королевская К.В.	
Проверил	Методист	Базурова М.В.	
Согласовал	Зам. директора по УМР	Манапова О.Н	
Версия		Экземпляр № 1	с. 1 из 50



ГБПОУ «ЮУГК» КФ
Учебно-методический отдел
Методические материалы
Методические указания

Королевская К.В. Методические указания для обучающихся по выполнению практических работ по ОП. 04 «Основы бухгалтерского учета»

Методические указания предназначены для обучающихся очной формы обучения и составлены для специальности Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования

Рассмотрено на заседании ПЦК «ЭТП и ООП»

Протокол № 1 от «30» августа 2023г.

Председатель ПЦК, Т.А. Дзортова

Утверждено на заседании методического совета ГБПОУ «ЮУГК»

Протокол № ____ от «__» _____ 2023г.

Председатель методического совета, Манапова О.Н.

© Королевская К.В.

© ГБПОУ «ЮУГК» Кыштымский филиал

Версия: 01	<i>Без подписи документ действителен 3 суток после распечатки. Дата и время распечатки: . . . 2023</i>	Экземпляр №01	с. 2 из 50
------------	--	---------------	------------

СОДЕРЖАНИЕ

Содержание	3
1 Общие положения	4
2 Практические работы	
Практическая работа № 1. Группировка имущества организации по составу и по источникам образования	7
Практическая работа № 2. Составление бухгалтерского баланса.	13
Практическая работа № 3. Решение задач на методы оценки материальных запасов, материальных ресурсов при списании в производство.	16
Практическая работа № 4. Решение задач на определение типа хозяйственных операций.	19
Практическая работа № 5. Составление простейших бухгалтерских проводок.	23
Практическая работа № 6. Составление сложных бухгалтерских проводок.	27
Практическая работа № 7. Написание бухгалтерских проводок. Составление журнала хозяйственных операций.	31
Практическая работа № 8. Составление оборотных ведомостей по счетам аналитического учета. Составление оборотных ведомостей по счетам синтетического учета.	35
Практическая работа №9. Расчет фактической стоимости заготовленных материальных ценностей, оформление их бухгалтерскими записями.	38
Практическая работа № 10. Расчет фактической себестоимости выпущенной продукции. Оформление бухгалтерскими записями процесса производства.	43
3 Критерий оценки	46
Список литературы	47
Приложения	48

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Методические указания для обучающихся по выполнению практических работ по ОП. 04 «Основы бухгалтерского учета» предназначены для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Содержание методических указаний соответствует рабочей программе учебной дисциплины. Описание каждой практической работы содержит: тему, цель работы, необходимый для работы теоретический материал и порядок выполнения практической части работы.

Учебная дисциплина ОП. 04 «Основы бухгалтерского учета» является частью общеобразовательного цикла, включает в себя обязательной аудиторной нагрузки в количестве 48 часов, в том числе 20 часов практических занятий.

В результате освоения ОП.04 обучающийся должен уметь:

- распознавать задачу или проблему в профессиональном или социальном контексте;
- анализировать задачу или проблему и выделять её составные части;
- определять этапы решения задачи;
- выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;
- составлять план действий;
- определять необходимые ресурсы;
- владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;
- реализовать составленный план;
- оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника);
- определять задачи для поиска информации;
- определять необходимые источники информации;
- планировать процесс поиска;
- структурировать получаемую информацию;
- выделять наиболее значимое в перечне информации;
- оценивать практическую значимость результатов поиска;
- оформлять результаты поиска.

В результате освоения ОП 04 обучающийся должен знать:

- общие требования к бухгалтерскому учету в части документирования всех хозяйственных действий и операций;
- понятие первичной бухгалтерской документации;

- определение первичных бухгалтерских документов;
- формы первичных бухгалтерских документов, содержащих обязательные реквизиты первичного учетного документа;
- порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки;
- принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов;
- порядок проведения таксировки и контировки первичных бухгалтерских документов;
- порядок составления регистров бухгалтерского учета;
- правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации.
- проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;
- проводить учет денежных средств на расчетных и специальных счетах;
- учитывать особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам;
- оформлять денежные кассовые документы, и заполнять кассовую книгу и отчете кассира в бухгалтерию;
- проводить учет основных средств;
- проводить учет нематериальных активов;
- проводить учет долгосрочных инвестиций;
- проводить учет финансовых вложений и ценных бумаг;
- проводить учет материально-производственных запасов;
- проводить учет затрат производство калькулирование себестоимости;
- проводить учет готовой продукции и ее реализации;
- проводить учет текущих операций и расчетов;
- проводить учет труда заработной платы; и
- проводить учет финансовых результатов деятельности организации.

В результате изучения учебной дисциплины происходит формирование как общих, так и профессиональных компетенций:

ПК 1.1. Обработать первичные бухгалтерские документы;

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий плансчетов бухгалтерского учета организации;

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы;

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ОК 01 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

- ОК 02 Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;
- ОК 03 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;
- ОК 04 Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;
- ОК 05 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке РФ с учетом особенностей социального и культурного контекста;
- ОК 06 Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;
- ОК 07 Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;
- ОК 08 Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;
- ОК 09 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

Практическая работа № 1.

«Группировка имущества организации по составу и по источникам образования»

Цели занятия:

- закрепление теоретических знаний по теме;
- усвоение порядка группировки хозяйственных средств организации по видам, источникам образования и целевому размещению.

Студент должен знать:

- порядок группировки хозяйственных средств организации.

Студент должен уметь:

- группировать хозяйственные средства организации по видам и источникам размещения.

1 Теоретический материал

Имущество организации – это материальные и нематериальные объекты, которые компания использует в своей профессиональной деятельности. На начальной стадии деятельности компании ее имущество — вклады учредителей либо личные средства предпринимателя. Затем имущество компании изменяется: если деятельность предприятия прибыльная, то размер имущества растет, а при убыточной работе возможна и потеря первоначальных активов.

Вопросы бухучета имущества организации регулируют следующие нормативно-правовые акты:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации;
2. Налоговый кодекс Российской Федерации;
3. закон «О бухучете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
4. Положение по ведению бухучета и бухгалтерской отчетности в РФ (приказ Минфина от 29.07.1998 № 34н);
5. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (приказ Минфина от 06.07.1999 № 43н);
6. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (приказ Минфина от 06.10.2008 № 106н).

Группировка средств по составу (видам) и размещению означает, какие средства имеет предприятие и где они размещены. По составу и размещению средства делятся на: внеоборотные и оборотные, схема группировки представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 – Группировка хозяйственных средств по составу и размещению

Группировка средств по источникам формирования и целевому назначению означает, из каких источников получены средства предприятия, и на какие цели. К источникам относятся собственные и заемные средства, схема группировки представлена на рисунке 2.



Рисунок 2 – Группировка хозяйственных средств по источникам формирования

2 Практическое задание

Задание 1. На основе данных для выполнения задания произведите группировку хозяйственных средств ООО «Булочка» по составу и размещению на 1 октября 20__ г.

Данные для выполнения задачи

Состав хозяйственных средств ООО «Булочка» на 1 октября 20__ г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма,руб.
1.	Здание офиса	1120 400
2.	Персональные компьютеры	73 600
3.	Запасные части для ремонта оборудования	23 000
4.	Сталь листовая 2 мм	16 800
5.	Денежные средства на расчетном счете в банке	96 000
6.	Оборудование разное в цехах	904 200
7.	Автокары	179 000
8.	Медь листовая	39 000
9.	Ограждение организации	336 000
10.	Расходы на освоение новых видов продукции	83 100
11.	Земельный участок, находящийся в собственности Организации	181 000
12.	Материалы разные на складе	34 000
13.	Здание склада готовой продукции	1359 000
14.	Бензин	76 000
15.	Хозяйственный инвентарь	43 000
16.	Расходы по подписке на газеты и журналы	1 200
17.	Шкафы металлические	116 150
18.	Станок фрезерный	300 000
19.	Здание механического цеха	2104 500
20.	Наличные денежные средства в кассе	5600
21.	Задолженность акционеров	22000
22.	Сплит система	24500
23.	Здание котельной	1720 000
24.	Готовая продукция на складе	36 700
25.	Шлифовальный станок	285 000
26.	Мебель офисная	175 000
27.	Исключительное право на полезную модель	36 800

Контрольная сумма: 9 391 550 руб.

Группировку хозяйственных средств осуществить в таблице 1.

Таблица 1 – Группировка хозяйственных средств по составу и размещению

№	Наименование хозяйственных средств	Сумма, руб
	1. Основные средства	
1.1.		
1.2.		
1.3.		
1.4.		
1.5.		
1.6.		
1.7		
	Итого по группе 1:	
	2. Нематериальные активы	
2.1.		
	Итого по группе 2:	
	3. Оборотные средства	
3.1.		
3.2.		
3.3.		
3.4.		
3.5.		
3.6		
	Итого по группе 3:	
	Всего:	

Задание 2. На основе данных для выполнения задания произведите группировку хозяйственных средств ООО «Булочка» по источникам финансирования на 1 октября 20__г.

Данные для выполнения задачи

№	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, руб.
1.	Уставный капитал	6 800 000
2.	Наличные деньги в кассе	1000
3.	Задолженность покупателей	417 000
4.	Задолженность прочих дебиторов	203 000
5.	Вспомогательные материалы	62 000
6.	Фурнитура	55 000
7.	Задолженность поставщикам за материалы	48 500
8.	Задолженность работникам по оплате труда	234 000
9.	Незавершенное производство	202 000
10.	Производственные здания	6000 000
11.	ДСП	300 000
12.	Нераспределенная прибыль	120 000
13.	Деньги на расчетном счете в банке	140 000
14.	Задолженность акционерам по выплате дивидендов	132 000
15.	Краткосрочные кредиты банков	100 000
16.	Готовые изделия	410 500
17.	Долгосрочные займы	450 000
18.	Товары, отгруженные покупателям	250 000
19.	Фанера	282 000
20.	Хозяйственный инвентарь	60 000
21.	Задолженность бюджету по налогам	46 000
22.	Добавочный капитал	80 000
23.	Резервный капитал	405 000
24.	Клей столярный	33 000

Контрольная сумма: 8 415 500 руб.

Группировку хозяйственных средств осуществить в таблице 2.

Таблица 2 – Группировка хозяйственных средств по источникам финансирования

Содержание статьи	Сумма, руб
Капитал и резервы	
Итого раздел III	
Долгосрочные обязательства	
Итого раздел IV	

Краткосрочные обязательства	
Итого раздел V	
Итого	

Контрольные вопросы:

1. Объясните методику определения группировки имущества по источникам финансирования.
2. Объясните методику определения группировки имущества по составу и размещению.
3. Объясните для чего необходимо группировать имущество по составу и источникам финансирования.

Практическая работа № 2.

«Составление бухгалтерского баланса»

Цели занятия:

- закрепление теоретических знаний по теме;
- усвоение экономического содержания статей бухгалтерского баланса, их группировки по разделам актива и пассива.

Студент должен знать:

- экономическое содержание статей бухгалтерского баланса.

Студент должен уметь:

- группировать хозяйственные средства организации по разделам актива и пассива.

1 Теоретический материал

Баланс бухгалтерский – это табличный вариант отражения финансовых показателей организации на определенную дату. В самом широко распространенном в РФ виде баланс бухгалтерский состоит из двух равных по сумме частей, в одной из которых показано то, что имеет организация, в денежном выражении (актив баланса), а в другой — за счет каких источников это приобретено (пассив баланса). В основе данного равенства лежит отражение имущества и обязательств способом двойной записи на счетах бухучета.

Используемая для официальной отчетности в РФ форма бухгалтерского баланса представляет собой таблицу, разделенную на две части: актив и пассив баланса. Итоговые суммы актива и пассива баланса должны быть равны.

Актив баланса — это отражение того имущества и обязательств, которые находятся под контролем предприятия, используются в его финансово-хозяйственной деятельности и могут принести ему выгоду в будущем. Актив делят на 2 раздела:

1. внеоборотные активы (в данном разделе отражено имущество, используемое организацией в течение длительного времени, стоимость которого, как правило, учитывают в финансовом результате по частям);
2. оборотные активы, данные по наличию которых находятся в постоянной динамике, учет их стоимости в финансовом результате, как правило, осуществляется разово.

Пассив баланса характеризует источники тех средств, за счет которых сформирован актив баланса. Он состоит из трех разделов:

1. капитал и резервы, где отражаются собственные средства организации (ее чистые активы);

2. долгосрочные обязательства, которые характеризуют задолженность предприятия, существующую в течение длительного времени;

3. краткосрочные обязательства, показывающие активно меняющуюся часть задолженности организации.

Выделение разделов в структуре бухгалтерского баланса обусловлено главным образом временным фактором.

Так, актив баланса разделен на 2 раздела в зависимости от времени использования активов в деятельности организации:

1. внеоборотные активы используют более 12 месяцев;
2. оборотные активы содержат данные по показателям, которые в течение ближайших 12 месяцев будут в существенной степени изменены.

При выделении разделов в пассиве баланса, помимо временного фактора, играет роль принадлежность средств, за счет которых формируется актив баланса (собственный капитал или привлеченные средства). С учетом этих 2 факторов пассив сформирован из 3 разделов:

1. капитал и резервы, где собственные средства организации разделены на практически постоянную часть (уставный капитал) и переменную, зависящую как от принятой учетной политики (переоценка, резервный капитал), так и от ежемесячно меняющегося финансового результата деятельности;
2. долгосрочные обязательства — кредиторская задолженность, которая будет существовать в течение более 12 месяцев после даты составления отчетности;
3. краткосрочные обязательства — кредиторская задолженность, значительные изменения в которой произойдут в течение ближайших 12 месяцев.

2 Практическое задание

Задание 1. На основе данных составить бухгалтерский баланс ООО «Модерн» на 31 марта 20__г. Решение оформить на бланке бухгалтерского баланса (Приложение А).

Исходные данные. Задание выполняется на примере фабрики мягкой мебели – ООО «Модерн». Юридический адрес: г. Пермь, ул. Народовольческая XX. ИНН 0590000009. Руководитель ООО «Модерн» Лангин А.А.

На 31 марта текущего года ООО «Модерн» имеет следующие остатки на счетах бухгалтерского учета (руб.):

- 01 Основные средства 30 000
- 02 Амортизация основных средств 10 000
- 43 Готовая продукция 5 000
- 20 Основное производство 5 000

50 Касса 3 700

51 Расчётные счета 9 300

80 Уставный капитал 10 000

66 Краткосрочные кредиты и займы 8 000

60 Расчёты с поставщиками 9 000

70 Расчёты с персоналом по оплате труда 4 000

99 Прибыли и убытки (прибыль) 8 000

68 Расчёты по налогам и сборам 4 000

Задание 2. Составить бухгалтерский баланс на основании приведенных ниже данных. Решение оформить на бланке бухгалтерского баланса (Приложение А).

Исходные данные:

Даны остатки по счетам на 01.04.20__ г., в руб.

№ п/п	Категория	Сумма,руб.
1	Здания и сооружения	90000
2	Уставный капитал	155400
3	Материалы	4000
4	Готовая продукция	12000
5	Краткосрочный кредит	6000
6	Задолженность по оплате труда	780
7	Денежные средства в кассе	20
8	Незавершенное производство	3000
9	Задолженность по налогу на прибыль	240
10	Резервный капитал	3000
11	Добавочный капитал	4700
12	Права на программное обеспечение	30200
13	Денежные средства на расчетном счете	6000
14	Станки и оборудование	60180
15	Задолженность поставщикам	2820
16	Нераспределенная прибыль отчетного года	32460

Контрольные вопросы:

1. Составьте основное бухгалтерское равенство.
2. Какие разделы содержит актив баланса?
3. По какому признаку расположены статьи в активе баланса?

Практическая работа № 3.

«Решение задач на методы оценки материальных запасов, материальных ресурсов при списании в производство.»

Цели занятия:

- закрепление теоретических знаний по теме;
- усвоение методов оценки МПЗ, при списании в производство.

Студент должен знать:

- методику оценки материально-производственных запасов и порядок при списании в производство.

Студент должен уметь:

- формировать списание МПЗ в производства различными методами оценки.

1 Теоретический материал

Поступление и выбытие запасов – огромный участок учета любой организации. После введения в действие ФСБУ 5/2019 возникло много вопросов об оценке и порядке списания МПЗ.

Термин «материально-производственные запасы» (МПЗ) это установившийся в деловом обороте синоним применяемого в нормативных актах термина «Запасы». Порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности этих активов регламентирует ФСБУ 5/2019, утвержденный Приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н. В пункте 3 ФСБУ 5/2019 дано определение МПЗ, как активов, использование которых не превышает 12 месяцев, либо тех, которые используются в организациях в течение стандартного производственного цикла. Для признания в бухучете МПЗ обязано соответствовать двум условиям: затраты на приобретение обеспечат получение экономической выгоды в будущем; стоимость понесенных затрат точно определена.

Согласно п. 8 ст. 254 НК РФ размер материальных расходов при списании сырья и материалов в производство (реализацию) определяется в соответствии с методом оценки материально-производственных запасов, принятым в учетной политике организации.

Организация может выбрать один из следующих методов.

1. Метод оценки по стоимости единицы запасов.
2. Метод оценки по средней стоимости.
3. Метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

Метод оценки по стоимости единицы запасов, как правило, применяется для учета единичных, - уникальных, особых МПЗ, замена которых может повлечь за собой ущерб для

производственного процесса. Таким методом можно оценивать предметы искусства, авторские произведения, драгоценные камни и пр.

Если объемы используемых материалов и сырья большие, то целесообразно использовать метод оценки исходя из средней себестоимости. Данный метод самый распространенный, т.к. вне зависимости от колебаний покупных цен, запасы списываются по усредненной стоимости.

Метод ФИФО предполагает списание ценностей по правилу «первый пришел, первый ушел», т.е. запасы списываются по цене в той последовательности, в которой они были куплены. Данный способ предпочтительно применять, когда предполагается снижение цен на МПЗ.

2 Практическое задание

Задание 1. На основании данных приведённых в задании ниже, определить фактическую себестоимость запасов краски на предприятии. Решение оформить письменно в тетрадях для практических работ.

Исходные данные: На начало месяца в организации числились остатки краски в количестве 120 кг на сумму 3 600 руб. по фактической себестоимости. В течение месяца приобретены две партии краски: 1) 150 кг, стоимость партии — 3 200 руб. Транспортные расходы составили 1000 руб. 2) 200 кг, стоимость партии — 5 600 руб. Транспортные расходы составили 1000 руб. Учет материалов ведется с включением транспортно-заготовительных расходов в фактическую себестоимость. В течение месяца израсходовано: 100 кг краски из остатка на начало месяца; 90 кг краски из первой партии; 120 кг краски из второй партии.

Задание 2. На основании данных приведённых в задании ниже, определить себестоимость запасов краски на предприятии методом средней себестоимости. Решение оформить письменно в тетрадях для практических работ.

Исходные данные: На начало месяца в организации остаток ткани составляет 1 500 м, средняя себестоимость составляет 95 руб. за 1м². В течение месяца поступила ткань: 1-я партия: 1 000м по цене 89-50 руб. за 1м; 2-я партия: 500м по цене 100 руб. за 1м; 3-я партия: 1 200м по цене 80 руб. за 1м. В течение месяца израсходовано на производство 3 500м ткани.

Задание 3. На основании данных приведённых в задании ниже, определить себестоимость запасов краски на предприятии методом ФИФО. Решение оформить письменно в тетрадях для практических работ.

Исходные данные: На начало месяца остаток краски составлял 100 банок по цене 35-00 руб. за банку. Остаток на начало месяца составляет: $100 \times 35-00 = 3\,500$ руб. В течение

месяца поступило: 1 партия: 120 банок по цене 40-00 руб. за банку; 2 партия: 80 банок по цене 45-00 руб. за банку; 3 партия: 100 банок по цене 50-00 руб. за банку.

Задание 4. На основании данных приведённых в задании ниже, определить наиболее выгодный метод оценки себестоимости запасов краски на предприятии. Решение оформить письменно в тетрадях для практических работ.

Исходные данные: На начало месяца остаток материалов составлял 300 единиц по цене 110-00 руб. за единицу. В течение месяца поступило: 1 партия: 500 единиц по цене 130-00 руб. за единицу; 2 партия: 600 единиц по цене 170-00 руб. за единицу; 3 партия: 200 единиц по цене 180-00 руб. за единицу. В течение месяца израсходовано 1 200 единиц.

Объединим полученные результаты в таблицу:

Показатель	Метод средней себестоимости	Метод ФИФО	Стоимость списанных материалов
Средняя себестоимость единицы списанных материалов			
Остаток на конец месяца			
Средняя себестоимость единицы материалов на остатке			

Контрольные вопросы:

1. Объясните в чем заключается метод списания МПЗ по фактической себестоимости.
2. Объясните в чем заключается метод средней себестоимости.
3. Определите плюсы и минусы каждого метода списания МПЗ в производство.

Практическая работа № 4.

«Решение задач на определение типа хозяйственных операций.»

Цели занятия:

- закрепление теоретических знаний по теме;
- усвоение экономического содержания типов хозяйственных операций в организации.

Студент должен знать:

- экономическое содержание типов хозяйственных операций.

Студент должен уметь:

- определять тип хозяйственной операции под воздействием факторов хозяйственной жизни организации.

1 Теоретический материал

Типы изменений баланса под влиянием хозяйственных операций. Все изменения с активами и источниками их образования происходят в результате хозяйственной деятельности предприятия, состоящей из хозяйственных операций. Ежедневно на предприятиях совершается множество хозяйственных операций, оказывающих постоянное влияние на валюту баланса, что ведёт к изменению, как величины статей актива, так и статей пассива баланса, или тех и других одновременно.

Все хозяйственные операции по признаку их влияния на величину актива и пассива бухгалтерского баланса условно подразделяются на 4 типа.

Первый тип хозяйственных операций – перегруппировка активов.

Правило. Операции этого типа вызывают изменения двух статей актива баланса; одна увеличивается, а другая – уменьшается на одну и ту же сумму. Валюта баланса остаётся неизменной, равенство сохраняется. Первый тип балансовых изменений можно представить в виде уравнения

$$A + X - X = П,$$

где А – актив; П – пассив; X – изменение активов под влиянием операции. К этому типу можно отнести такие операции: поступление денежных средств из кассы на расчётный счёт или от дебиторов, выдача денег из кассы подотчётным лицам, возврат неизрасходованных сумм подотчётным лицом в кассу, отпуск материалов со склада в производство, поступление готовой продукции из производства на склад.

Второй тип хозяйственных операций – перегруппировка источников формирования активов.

Правило. Операции этого типа вызывают изменения двух статей пассива баланса;

одна увеличивается, а другая – уменьшается на одну и ту же сумму. Валюта баланса остаётся неизменной, равенство сохраняется.

Второй тип изменений в балансе можно представить в виде уравнения

$$A = П + X - X.$$

Ко второму типу относятся операции по удержанию НДФЛ из заработной платы работников, направление прибыли на увеличение уставного капитала и др.

Третий тип хозяйственных операций – одновременное увеличение активов и источников их формирования.

Правило. Они вызывают увеличение статей и в активе, и в пассиве баланса на одну и ту же сумму. Итоги актива баланса и пассива возрастают на одну и ту же сумму, поэтому равенство между активом и пассивом сохраняется. Происходит увеличение хозяйственных средств и источников их образования на одну и ту же сумму.

Третий тип изменений в балансе можно представить в виде уравнения

$$A + X = П + X.$$

К этому типу можно отнести хозяйственные операции, связанные с поступлением основных средств, материалов от поставщиков, зачисление на счета в банке денежных средств от кредитов и др.

Четвёртый тип хозяйственных операций – одновременное уменьшение активов и источников их формирования.

Правило. Операции этого типа вызывают уменьшение статей и в активе, и в пассиве баланса на одну и ту же сумму. Итоги актива и пассива уменьшаются на эту же сумму, но равенство при этом сохраняется.

Четвёртый тип изменений в балансе можно представить уравнением

$$A - X = П - X.$$

К четвёртому типу относятся операции по погашению с расчётного счета кредиторской задолженности, оплате поставщику за поступившие от него товары с расчётного счета, выплате заработной платы из кассы и др.

2 Практическое задание

Задание 1. На основании данных представленных в таблице ниже определите типы хозяйственных операций.

Таблица 1 – Исходные данные

№	Содержание хозяйственной операции	Тип хоз. операции
1.	Перечислено с расчетного счета в погашение кредиторской задолженности	
2.	С расчетного счета в кассу по чеку № 174516 получено на ЗП	

3.	Выдана из кассы заработная плата	
4.	Перечислено в погашение задолженности бюджету по налогам	
5.	Поступило от дебиторов в погашение долга	
6.	Отпущены со склада в производство основные материалы	
7.	Выдано под отчет Петровой А.Л. на командировку	
8.	Поступило оборудование от поставщика	
9.	Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка	
10.	Оплачены счета поставщиков	

Задание 2. Исходя из исходных данных определить тип хозяйственной операции. Результаты зафиксировать с тетради по практическим работам в письменном виде.

Исходные данные:

В январе 2021 года организацией «Интеко» произведены следующие хозяйственные операции:

1. На расчетный счет организации поступила предоплата от заказчика в сумме 30 000 руб.
2. Из кассы предприятия выдано 10 000 руб. подотчетному лицу на командировочные расходы.
3. Перечислены социальные взносы во внебюджетные фонды социального страхования в сумме 26 000 руб.
4. Получены материалы, произведенные в основном производстве в сумме 15 000 руб.
5. Получены материалы поставщиков в сумме 60 000 руб.
6. Выданы материалы на нужды основного производства в сумме 24 000 руб.
7. Работникам организации выплачена из кассы заработная плата в сумме 800 000 руб.
8. Получены основные средства от учредителя в счет задолженности по вкладу в уставный капитал в сумме 80 000 руб.
9. Начислена заработная плата рабочим основного производства в сумме 1 200 000 руб.
10. Списаны материалы на нужды основного производства на сумму 600 000 руб.
11. Подотчетными лицами внесены в кассу неизрасходованные суммы денежных средств в сумме 12 000 руб.
12. Обнаружена недостача денег в кассе предприятия на сумму 5 000 руб.
13. Из кассы предприятия выдан денежный заем сотруднику в сумме 100 000 руб.
14. Начислена амортизация по основным средствам, эксплуатируемым в основном

производстве в сумме 15 000 руб.

15. Обнаружена недостача материалов на складе предприятия в сумме 40 000 руб.

16. Из заработной платы виновного лица удержано 7 000 руб. за ущерб, причиненный предприятию.

17. С расчетного счета организации денежные средства зачислены в кассу в сумме 1 200 000 руб.

18. Получены материалы от подотчетных лиц в сумме 50 000 руб.

19. Предприятием получен краткосрочный кредит в банке в сумме 400 000 руб.

Контрольные вопросы:

1. Охарактеризуйте типы хозяйственных операций и их влияние на валюту бухгалтерского баланса?

2. Приведите примеры хозяйственных операций, влияющих на изменение актива баланса; пассива баланса.

3. Приведите примеры хозяйственных операций, показывающих изменение валюты баланса.

Практическая работа № 5.

«Составление простейших бухгалтерских проводок.»

Цели занятия:

- закрепление теоретических знаний по теме;
- научиться следовать методам бухгалтерского учета при отражении фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета

Студент должен уметь:

- применять нормативное регулирование бухгалтерского учета;
- следовать методам и принципам бухгалтерского учета: отражать факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета

Студен должен знать:

- нормативное регулирование бухгалтерского учета;
- предмет, метод и принципы бухгалтерского учета.

1 Теоретический материал

Счет представляет собой способ группировки и текущего отражения изменений, происходящих в средствах предприятия. На каждый вид хозяйственных средств и их источников открывается отдельный счет. Отражение операций на счетах ведется в денежном измерителе.

Графически счет представляет собой таблицу Т-образной формы, левая сторона которой называется *дебет* и обозначается буквой «Д», а правая – *кредит* и обозначается буквой «К».

Счет (наименование)

Дебет (Д)	Кредит (К)

Открыть счет – это значит дать ему название и на соответствующей стороне записать начальное состояние учитываемого объекта, которое называется *сальдо начальное* и обозначается на счетах как Сн. Состояние учитываемого объекта на конец месяца называется *сальдо конечное* и обозначается на счетах как Ск.

Суммы всех записей, сделанных за период по дебету и по кредиту счета, называются соответственно *дебетовым и кредитовым оборотами* и обозначаются на счетах соответственно Од и Ок.

Атрибуты счета

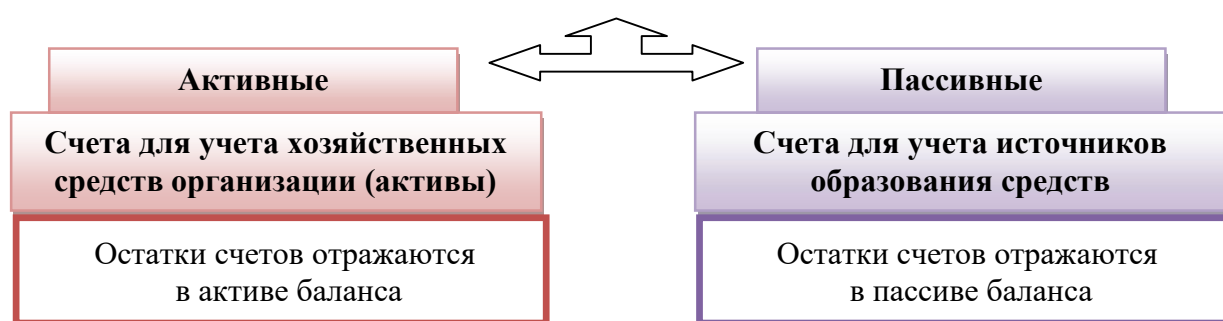
Дебетовый оборот (Од) – сумма всех записей, сделанных за период по дебету счета

Кредитовый оборот (Ок) – сумма всех записей, сделанных за период по кредиту счета

В соответствии с делением бухгалтерского баланса на актив и пассив различают активные и пассивные счета бухгалтерского учета.

АКТИВНЫЕ И ПАССИВНЫЕ СЧЕТА

Деление счетов бухгалтерского учета по отношению к сторонам баланса



Активный счет расположен в активе баланса и отличается тем, что суммы операций, соответствующие приходу средств по этому счету, регистрируются в дебете счета, а суммы расходных операций - в кредите.

Счет (наименование)

Дебет (Д)	Кредит (К)
Сн – остаток хозяйственных средств на начало периода	Операции по уменьшению средств (-)
Операции по увеличению средств (+)	
Од - дебетовый оборот (сумма всех хозяйственных операций, вызывающих увеличение хозяйственных средств за период по дебету)	Ок - кредитовый оборот (сумма всех хозяйственных операций, вызывающих уменьшение хозяйственных средств за период по кредиту)
Ск - Остаток на конец периода	

Сальдо активного счета расположено в дебете (дебетовое сальдо) и рассчитывается следующим образом: к дебетовому сальдо на начало периода прибавляются обороты по дебету данного счета и вычитаются обороты по кредиту в течение периода:

$$Ск=Сн + Доб – Коб.$$

Пассивный счет расположен в пассиве баланса и отличается тем, что суммы операций, соответствующие приходу средств по этому счету, регистрируются в кредите счета, а суммы расходных операций - в дебете.

Счет (наименование)

Дебет (Д)	Кредит (К)
Операции по уменьшению источников (-)	Сн – остаток источников образования хозяйственных средств на начало периода
	Операции по увеличению источников (+)
Од - дебетовый оборот (сумма всех хозяйственных операций, вызывающих уменьшение источников за период по дебету)	Ок - кредитовый оборот (сумма всех хозяйственных операций, вызывающих увеличение источников за период по кредиту)
	Ск - Остаток источников на конец периода

Сальдо пассивного счета расположено в кредите (кредитовое сальдо) и рассчитывается следующим образом: к кредитовому сальдо на начало периода прибавляются обороты по кредиту данного счета и вычитаются обороты по дебету в течение периода:

$$Скк=Снк + Коб – Доб.$$

2 Практическое задание

1. Откройте счета бухгалтерского учета и разнесите на них соответствующую информацию.
2. Рассчитайте конечное сальдо на всех счетах.

Исходные данные:

Задание 1. Остаток материалов на начало месяца – 2000 руб.

1. Поступили материалы на сумму 3000 руб.

2. Переданы материалы в производство на сумму 1500 руб.

Задание 2. Остаток задолженности поставщикам за материалы на начало месяца – 35000 руб.

1. Акцептован счет на оплату поставщику за поступившие материалы на сумму 3000 руб.

2. Оплачены поставщику за материалы - 25000 руб.

Задание 3. Остаток денежных средств в кассе на начало месяца – 20000 руб.

1. Получены деньги в кассу с расчетного счета на выплату зарплаты и хозяйственные расходы в сумме 150000 руб.

2. Выдано из кассы в подотчет завхозу 10000 руб.

3. Выдано из кассы заработная плата работникам – 100 тыс. руб.

Задание 4. Остаток задолженности по оплате труда перед работниками предприятия на начало месяца – 200000 руб.

1. Начислена заработная плата работникам организации 250000 руб.

2. Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) в сумме 18000 руб.

3. Выдана заработная плата работникам организации – 390000 руб.

Задание 5. Остаток задолженности по долгосрочному кредиту на начало месяца – 500000 руб.

1. Получен кредит на сумму 250000 руб.

2. Погашена часть кредита 180000 руб.

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение счета бухгалтерского учета.

2. Поясните, почему каждому синтетическому счету присваивается номер (шифр)?

3. Поясните, по каким признакам определяется активность и пассивность счетов бухгалтерского учета?

4. Поясните порядок записи на активных и пассивных счетах?

5. Объясните, как рассчитывается конечное сальдо на активном и пассивном счетах.

Практическая работа № 6.

«Составление сложных бухгалтерских проводок»

Цели занятия:

- закрепление теоретических знаний по теме;
- научиться следовать методу бухгалтерского учета при отражении фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

Студент должен уметь:

- следовать методам и принципам бухгалтерского учета: отражать факты хозяйственной жизни на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета.

Студен должен знать:

- метод бухгалтерского учета – метод двойной записи.

1 Теоретический материал

Двойная запись – это способ ведения бухгалтерского учета, который лежит в основе формирования документированной систематизированной информации об учетных объектах.

Метод двойной записи в бухгалтерском учете означает, что все хозяйственные операции отражаются на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов. Способ или метод двойной записи также часто именуется принципом двойной записи в бухгалтерском учете, подчеркивая тем самым основополагающую роль двойной записи в системе бухгалтерского учета.

А сущность метода двойной записи заключается в отражении любой операции в бухгалтерском учете одновременно по дебету и кредиту счетов. При этом в зависимости от типа счета (активный, пассивный или активно-пассивный) по дебету или кредиту счета может отражаться увеличение или уменьшение того или иного объекта учета.

Поясним сказанное, используя стандартные проводки.

Двойная запись в простых проводках.

1. Дт 50 Кт 51 - 311 000 руб. - с расчетного счета в кассу оприходованы деньги. 50 и 51 - это активные счета. Двойная запись отражает одновременное уменьшение средств на расчетном счете и оприходование их в кассу.

2. Дт 41 Кт 60 - 55000 руб. - приобретены товары. Одновременно увеличивается товарная масса по активному счету 41 и возникает задолженность поставщикам за этот товар по активно-пассивному счету 60.

3. Дт 20 Кт 10 - 15000 руб. - отпущены ТМЦ в производство. Одновременно фиксируется расход по Кт активного 10 счета и увеличение производственных расходов по Дт активного счета «Основное производство» (20).

Двойная запись в сложных проводках.

Пусть на расчетный счет поступила оплата покупателей 62000 руб., от прочих дебиторов - 8000 руб. Проводка: Дт 51 Кт 62,76 - 70000 руб. - на расчетный счет поступили деньги от покупателей и прочих дебиторов. Здесь Дт 51 и общая сумма по кредиту 62, 76 совпадают.

Другая ситуация. ТМЦ со склада на 50000 руб. отпущены: в основное производство на сумму 30000 руб. и вспомогательное производство – 20000 руб. Проводка: Дт 20,23 Кт 10 - 50000 руб. Здесь расход материалов по Кт 10 и общая сумма дебета 20, 23 совпадают.

2 Практическое задание

Задание 1. В таблице ниже укажите корреспонденцию счетов по перечисленным операциям ОАО «Меркурий-строй» за январь текущего года.

Таблица 1 – Хозяйственные операции за январь 20__ г.

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
1	Отпущено со склада в основное производство сырье		
2	Получен на расчётный счёт краткосрочный кредит		
3	Создан резервный капитал за счёт прибыли		
4	Выдана из кассы премия работникам компании		
5	Получено оборудование от поставщика, на условии последующей оплаты		
6	Сданы из кассы денежные средства на расчётный счёт		
7	Погашена наличными дебиторская задолженность		
8	Увеличен за счёт прибыли уставный капитал		
9	Выданы денежные средства из кассы в подотчёт		
10	Получены от поставщиков запасные части к станку		
11	Погашен убыток прошлых лет за счёт нераспределённой прибыли отчётного года		
12	НДФЛ удержали из заработной платы работников		
13	Погашена с расчётного счета кредиторская задолженность		

14	Перечислено с расчётного счета задолженность по налогам в бюджет		
15	Поступил от подотчётного лица инвентарь		
16	Поступили материалы на склад от поставщика		
17	Погашен с расчётного счета долгосрочный кредит		
18	Начислена заработная плата за изготовление продукции в цехах основного производства		
19	Увеличен уставный капитал за счет дополнительных взносов учредителей		
20	Выданы из кассы денежные средства в погашение задолженности подотчётному лицу		
21	Выявлена недостача материалов на складе		
22	Увеличен добавочный капитал за счёт положительной курсовой разницы по пересчёту задолженности учредителя-нерезидента по вкладу в уставный капитал		
23	Перечислены поставщикам денежные средства за оборудование		
24	Начислены взносы страховой организации по ОСАГО		
25	АО «Пермэнерго» предъявлены счета за электроэнергию, потреблённую в январе		

Задание 2. В таблице ниже сформулируйте содержание хозяйственных операций к перечисленным бухгалтерским проводкам.

Таблица 2 – Бухгалтерские проводки

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Бухгалтерская проводка
1		Д 10 К 60
2		Д 51 К 75
3		Д 60 К 51
4		Д 75 К 80
5		Д 71 К 50
6		Д 20 К 70
7		Д 58 К 75
8		Д 51 К 76
9		Д 83 К 80
10		Д 99 К 68
11		Д 26 К 70
12		Д 20 К 10
13		Д 51 К 62
14		Д 43 К 20

15		Д 50 К 51
16		Д20, К 69 Д26 К 69
17		Д 69 К 51
18		Д 70 К 68
19		Д 70 К 50
20		Д 51 К 50

Контрольные вопросы:

1. Дать определение бухгалтерской проводки.
2. Какие счета называются корреспондирующими?
3. Какие проводки называются сложные?
4. Особенности корреспонденции забалансовых счетов.

Практическая работа № 7.

«Написание бухгалтерских проводок. Составление журнала хозяйственных операций.»

Цели занятия:

- закрепление теоретических знаний по теме;
- научиться следовать методу бухгалтерского учета при отражении фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

Студент должен уметь:

- следовать методам и принципам бухгалтерского учета: отражать факты хозяйственной жизни на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета.

Студен должен знать:

- метод бухгалтерского учета – метод двойной записи.

1 Теоретический материал

Журнал учета хозяйственных операций является самым полным регистром бухгалтерского учета, он содержит записи по всем транзакциям, касающимся деятельности организации. По сути, этот документ содержит перечень всех проводок, отражаемых в бухучете в хронологическом порядке.

Поскольку объем информации, заносимой в журнал, может быть большим, то этот документ не удобен для анализа или сортировки данных. Однако при необходимости отследить все транзакции за какой-либо период либо найти проводку по дате журнал учета хозяйственных операций незаменим.

В настоящее время все большее количество организаций ведет учет с помощью программного обеспечения, поэтому составление журнал учета хозяйственных операций намного упростилось. Однако и по сей день есть организации, иногда даже достаточно крупные, с ручным учетом.

ЖУРНАЛ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

№ п/п	Дата	Первичный документ (наименование, номер, дата)	Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сумма
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						

Рисунок 1 – Пример журнала хозяйственных операций

Журнал учета хозяйственных операций составляется в виде таблицы. В этой таблице должна быть следующая информация: порядковый номер, дата, сама проводка (Дт и Кт), сумма операции, описание операции, документ, на основании которого сделана проводка.

Для субъектов малого предпринимательства разработаны подробные рекомендации по ведению бухгалтерского учета. Они утверждены приказом Минфина РФ от 21.12.1998 № 64н. Книгу (журнал) учета фактов хозяйственной деятельности по форме № К-1 (далее — Книга) рекомендуется использовать в качестве единственного регистра по учету всех операций малым предприятиям с небольшим количеством транзакций, вид деятельности которых не связан с материалоемким производством. Согласно приказу № 64н такой учет называется простой формой бухучета.

Приложение 1
к Типовым рекомендациям, утвержденным приказом
Министерства финансов Российской Федерации
от 21.12.98 г. № 64н

КНИГА (журнал)
учета фактов хозяйственной деятельности

Форма №К-1 по ОКУД 0720310

Регистрация операций				Наличие и движение							
№ п/п	дата и № документа	содержание операции	сумма	затраты на производство		касса		расчетный счет		реализация	
				дебет (приход)	кредит (расход)	дебет (приход)	кредит (расход)	дебет (приход)	кредит (расход)	дебет (задолженность)	кредит (оплачено)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Рисунок 2 – Пример Книги(журнала) учета

На основании данных Книги можно составить бухгалтерскую отчетность и определить данные по активам и пассивам. В зависимости от вида деятельности организация самостоятельно определяет необходимый перечень используемых счетов бухгалтерского учета и в соответствии с этим оформляет названия столбцов Книги, предназначенных для указания счетов.

2 Практическое задание

Задание 1. В журнале регистрации хозяйственных операций составьте бухгалтерские проводки и определите тип хозяйственной операции.

Таблица 1 – Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Мастер» за март 20__г.

№ п/п	Документ	Содержание хозяйственных операций	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	Выписка из расчётного	Перечислено с расчётного счета погашение краткосрочного			90 000

	счета в банке	кредита банка			
2	Приходный кассовый ордер	Получено с расчётного счета на выплату зарплаты работникам и командировочные расходы			10 800
3	Расходный кассовый ордер	Выдана из кассы зарплата работникам			8 800
4	Платёжное поручение	Перечислены денежные средства с расчётного счёта на лицевые счета работников			100 000
5	Выписка с расчётного счета	Поступили денежные средства от покупателя за отгруженную продукцию			30 600
6	Выписка с расчётного счета	Перечислено в погашение задолженности поставщикам			25 000
7	Расходный кассовый ордер	Выдан из кассы аванс на командировку Уфимцеву О.Д.			2 000
8	Приходный ордер склада	Поступили основные материалы от поставщика			56 000
9	Выписка с расчётного счета в банке	Перечислено поставщику за материалы			56 000
10	Приходный кассовый ордер	Получены в кассу деньги от Морозова К.П. по договору долгосрочного займа			120 000
Итого по журналу регистрации хозяйственных операций					

Задание 2. В журнале регистрации хозяйственных операций, созданном ООО «Скрепка», составьте бухгалтерские проводки. Виды экономической деятельности: оптовая и розничная торговля канцелярскими товарами.

Таблица 2 – Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Скрепка» за январь 20_г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Дт	Кт	Сумма
-------	-----------------------------------	----	----	-------

1	После регистрации ООО «Скрепка», согласно учредительным документам, отражается задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал: – организация А (взнос денежными средствами), – организация В (взнос товарами), – Кукушкин О.Е. (взнос акциями ОАО «Вектор»), Новикова М.Н. (взнос материалами).Всего:			120 000 55 000 25 000 20 000 220 000
2	На основании первичных документов приняты на учёт средства, внесённые учредителями: – товары, – акции ОАО «Вектор», – материалы			55 000 25 000 20 000
3	Согласно выписке, из расчётного счета зачислены на расчётный счёт денежные средства, поступившие от организации А в качестве вклада в уставный капитал			120 000
4	По платёжному поручению перечислено с расчётного счета поставщикам за товары			120 000
5	Согласно выписке, из расчётного счета зачислен на расчётный счёт краткосрочный кредит банка			165 000
6	Получены товары от поставщика, согласно накладным стоимость товаров			120 000
7	По накладным отгружены покупателям товары, балансовая стоимость которых (право собственности на товары по условиям договора переходит к покупателю после оплаты)			150 000
	Итого по журналу			

Контрольные вопросы:

1. В чем заключается сущность журнала хозяйственных операций?
2. В каком порядке необходимо заполнять журнал хозяйственных операций?
3. Как исправить допущенные ошибки в журнале хозяйственных операций?

Практическая работа № 8.

«Составление оборотных ведомостей по счетам аналитического учета. Составление оборотных ведомостей по счетам синтетического учета.»

Цели занятия:

- закрепление теоретических знаний по теме;
- научиться следовать методу бухгалтерского учета: обобщать данные текущего учета в оборотных ведомостях;
- научиться составлять оборотные ведомости по аналитическим и синтетическим счетам.

Студент должен уметь:

- следовать методам и принципам бухгалтерского учета: обобщать данные текущего учета в оборотных ведомостях;

Студент должен знать:

- порядок обобщения данных текущего учета в оборотных ведомостях.

1 Теоретический материал

Оборотная ведомость представляет собой таблицу, в которую записывают наименование и номера счетов, суммы начального сальдо по каждому счету (дебетового и кредитового), суммы оборотов по дебету и кредиту и выводят конечное сальдо (дебетовое или кредитовое). Оборотная ведомость составляется в конце месяца и регистрирует обороты по все работающим счетам.

Оборотная ведомость по аналитическим счетам имеет вид:

Таблица 1 – Количественно-суммовая оборотная ведомость по аналитическим счетам к счету «Материалы»

Наименование материалов, единица измерения	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц				Остаток на конец месяца	
			приход		расход			
	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
1. Материал А								
2. Материал Б								
.....								
Итого								

В оборотной ведомости по синтетическим счетам по итогу должно быть три пары

равенств:

- 1) остатки на начало отчетного периода по дебету и кредиту;
- 2) обороты по дебету и кредиту;
- 3) остатки на конец отчетного периода по дебету и кредиту.

Таблица 2 – Оборотно-сальдовая ведомость по счетам синтетического учета

Код счета	Наименование счетов	Сальдо на начало месяца, руб.		Оборот за месяц, руб.		Сальдо на конец месяца, руб.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства						
04	Нематериальные активы						
10	Материалы						
50	Касса						
51	Расчетный счет						
	Итого						

2 Практическое задание

Задание 1. Составление оборотной ведомости по аналитическим счетам.

1. Используя данные о хозяйственных операциях, составить оборотную ведомость по счетам аналитического учета. Рассчитать задолженность на конец месяца за работниками предприятия и составить оборотные ведомости по подотчетным лицам.

Исходные данные.

На начало месяца по дебету синтетического счета «Расчеты с подотчетными лицами» числится:

– сумма 150 руб. – остаток неизрасходованных командировочных, выданных Кружину Б. Б. В течение месяца с него удержано 100 руб., остаток на конец месяца составил 50 руб.;

– сумма 400 руб. – выданная Ложкину В. В. на представительские расходы. В течение месяца он представил авансовый отчет на сумму 250 руб. На конец месяца не возвращена сумма 150 руб.;

– в течение месяца Мискину А. А. на покупку канцелярских принадлежностей выдана сумма – 200 руб., за которую он отчитался.

2. Составить бухгалтерские проводки и оборотную ведомость по каждому поставщику отдельно.

Исходные данные.

1. Получены товары от поставщиков на сумму 12 000 руб., в том числе от обувной фабрики – 7000 руб., от завода электроприборов – 5000 руб.

2. Оплачено за товары поставщикам – 10 000 руб., в том числе обувной фабрике – 6000 руб., заводу электроприборов – 4000 руб.

3. Сальдо по счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на начало отчетного периода 4600 руб., в том числе по обувной фабрике – 2000 руб., по заводу электроприборов – 2600 руб.

3. Составить бухгалтерские проводки, отразить хозяйственные операции на соответствующих аналитических счетах «Материалы» и «Расчеты с поставщиками», составить оборотную ведомость по аналитическим счетам.

Исходные данные.

Получено от поставщиков:

- Кирпичного завода 12000 штук красного кирпича по цене 8 руб.;
 - Силикатного завода 25000 штук силикатного кирпича по цене 12 руб.
 - ОАО ЖБИ № 1 плиты перекрытия в количестве 10 штук по цене 3000 руб.;
- лестничные марши – 20 штук по цене 5000 руб., сваи -20 штук по цене 7000 руб.

Задание 2. Составление оборотной ведомости по синтетическим счетам.

Используя начальные остатки по счетам практической работы № 5 и данные журнала хозяйственных операций практической работы № 7 составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.

Контрольные вопросы:

1. Пояснить, для чего составляется оборотная ведомость?
2. Охарактеризовать три пары равенств в оборотной ведомости.
3. Объяснить, в чем различие оборотной ведомости по аналитическому и синтетическому счетам?
4. Порядок составления шахматной оборотной ведомости?

Практическая работа №9.

«Расчет фактической стоимости заготовленных материальных ценностей,
оформление их бухгалтерскими записями.»

Цели занятия:

- закрепление теоретических знаний по теме;
- научиться рассчитывать фактическую себестоимость заготовленных материальных ценностей.

Студент должен уметь:

- оформлять бухгалтерскими записями содержание хозяйственных операций по заготовлению материальных ценностей.

Студен должен знать:

- порядок расчета фактической стоимости заготовления материальных ценностей.

1 Теоретический материал

При изучении учета процесса заготовления важно знать, по каким ценам приобретенные предметы труда учитываются в текущем учете и показываются в балансе, как определяется их фактическая себестоимость. С развитием рыночных отношений цены подвержены колебаниям. Следовательно, меняется и стоимость произведенных запасов, что отражается на величине показателей себестоимости, прибыли. Производственные запасы (сырье, материалы, покупные полуфабрикаты и пр.) могут поступать из разных источников и в разной оценке: при покупке - из покупной стоимости и транспортно-заготовительных расходов; при собственном изготовлении - в размере фактических затрат; внесенных в счет вклада в уставный капитал организации - по согласованной стоимости; при безвозмездном поступлении - по рыночной стоимости на оприходования и т.д. Расход производственных запасов допускается оценивать по одному из следующих способов: средней себестоимости, по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО), по себестоимости последних по времени закупок (метод ЛИФО), по стоимости каждой единицы ценностей, которые не могут заменять друг друга.

Однако в текущем учете производственные запасы могут учитываться либо по фактической себестоимости их приобретения (заготовления), либо по учетным ценам (средним покупным ценам, плановой (нормативной) себестоимости). Необходимо понять преимущества и недостатки каждого метода оценки производственных запасов в текущем учете и выяснить: в какой оценке они показываются в балансе. Далее следует уяснить систему счетов, применяемых для учета процесса заготовления, их структуру и основную корреспонденцию.

При применении согласно учетной политики организации в учете материалов учетных цен (плановой себестоимости, средних покупных цен) разница между стоимостью ценностей по этим ценам и фактической себестоимостью их приобретения должна отражаться на счете 16 «Отклонения в стоимости материалов». При этом варианте для учета материалов используется счета 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материалов». Однако детальное изучение учета производственных запасов (и с учетом этого варианта) предусмотрено в курсе «Бухгалтерский учет». При изучении данного предмета целесообразно ограничиться рассмотрением учета материалов по фактической себестоимости с использованием только счета 10 «Материалы».

Себестоимость продукции - выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию.

По *экономическим элементам* затраты организаций независимо от их правовой формы в бухгалтерском учете формируют по следующим составляющим:

- материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств;
- прочие затраты.

Принципы классификации расходов сформулированы в Положении о составе затрат (с внесенными изменениями и дополнениями).

По *порядку бухгалтерского учета затрат* и включения их в себестоимость различают прямые и косвенные затраты.

Прямые затраты — это те, которые можно включать в себестоимость конкретного изделия непосредственно на основе первичных документов: сырье и материалы, заработная плата производственных рабочих, создающих эту продукцию.

Косвенные затраты относятся одновременно ко всем видам производимой продукции: освещение, отопление, заработная плата цехового персонала и т. д. Их включают в себестоимость готовых изделий по окончании месяца путем косвенного распределения пропорционально, например, заработной плате производственных рабочих и др.

В бухгалтерском учете прямые затраты ведутся на счете 20 «Основное производство», а косвенные - на счетах 23 «Вспомогательные производства» и 25 «Общепроизводственные расходы».

По отношению к технологическому процессу затраты в бухгалтерском учете классифицируются на основные и накладные.

Основные осуществляются при основных технологических операциях производства продукции.

Накладные - затраты на обслуживание производства и его управление.

Учет расходов по управлению цехами ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы», а по управлению организацией в целом на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

По *периодичности* затраты делятся на постоянные и периодические.

Постоянные затраты производятся постоянно (ежедневно или не реже 1 раза в месяц): расход материалов, оплата труда и т. д.

Периодические затраты осуществляются реже, чем раз в месяц: затраты на подготовку и освоение новых видов продукции и т. д.

К числу важнейших задач бухгалтерского учета относится исчисление в денежном измерении практической величины затрат на производство определенных видов продукции (работ, услуг), а также приобретенных материальных ресурсов, сопоставление этих затрат с нормативными (плановыми), выявление величины отклонений фактической себестоимости от нормативной (плановой). Решение этой задачи достигается применением калькуляции себестоимости продукции как элемента метода бухгалтерского учета.

Калькулирование - способ учета затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг.

В организациях применяют нормативный позаказный, попередельный и простой методы учета затрат и калькулирования фактической себестоимости продукции.

Себестоимость является базой для определения цены производственной продукции, выполненных работ и услуг. Правильно составленная калькуляция позволяет реально оценить все возможные затраты на различные виды продукции и выбрать ту, которая даст наивысшую прибыль.

Полнота и правильность отнесения затрат на отдельные виды продукции - важная задача, стоящая перед бухгалтерским учетом.

Нормативный метод учета обеспечивает оперативность и возможность предварительного контроля производственных затрат.

Позаказный метод учета используется в производствах с механической сборкой деталей, узлов и изделий в целом; технологический процесс между цехами тесно взаимосвязан; готовую продукцию выпускает только один, последний в технологической цепочке цех. Производственные затраты собирают вначале по цехам, затем суммируют в

целом и рассчитывают себестоимость единицы продукции исходя из суммы затрат всех цехов.

Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в своей основе содержит технически обоснованные расчетные величины затрат рабочего времени, материальных и денежных ресурсов на единицу продукции, работ, услуг, т. е. нормы производственных затрат. Правильный и своевременный учет изменения норм позволяет руководителю организации контролировать выполнение планов организационно-технических мероприятий, внедрение новой техники и т. д. Отклонения от норм показывают, как соблюдаются технология изготовления продукции, нормы расхода сырья, материалов и т. д.

Однако отклонения от плановых норм по каждой статье калькуляции, положительно и отрицательно повлиявшие на себестоимость продукции, можно выявить только после изготовления заказа, поэтому как средство выявления резервов производства этот способ малоэффективен.

Попередельный метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции применяется в таких отраслях промышленности, в которых обрабатываемое сырье последовательно проходит несколько отдельных самостоятельных фаз обработки - переделов. Попередельный метод применяется в металлургии, текстильной и других отраслях промышленности. Например, переделами в черной металлургии являются: выплавка чугуна (доменный цех), выплавка стали (сталеплавильный цех), прокат (прокатный цех) - конечный продукт.

2 Практическое задание

Задание 1. Заполнить документы по учету движения материалов: приходный ордер (приложение Б). По приведенным хозяйственным операциям составить корреспонденцию счетов. Отклонения в стоимости материалов, т.е. разница между фактической себестоимостью и их стоимостью по учетным ценам списываются в затраты производства пропорционально стоимости материалов по учетным ценам исходя из среднего процента отклонений.

Таблица 1 – Расчет отклонения в стоимости материалов

№ пп	Содержание операций	Сумма	Корреспонденция счетов	
1	На 1 ноября числились остатки стали листовой 2 мм, номенклатурный номер 010010 в количестве 3 т: а) по учетной цене 250 руб. за тонну на сумму,	750		

	б) отклонения от учетной цены, в) фактическая себестоимость.	50 800		
2	Согласно счета-фактуры поступила сталь от поставщика 0,48 т: фактурная стоимость, НДС Железнодорожный тариф. Итого фактическая себестоимость:	150 20 200		
3	Списана сталь 0,4 т. На изготовление деталей по учетной цене	100		
4	Списаны отклонения фактической себестоимости стали от учетной цены	?		
5	На 1 декабря числятся остатки стали листовой в количестве по учетной цене отклонения фактическая себестоимость	? ? ? ?		

Задание 2. Составить журнал хозяйственных операций в таблице. Рассчитать фактическую себестоимость заготовленных материалов.

На счёте 10 «Материалы» сальдо начальное составляет 189000 руб. На основании данных рассчитать сальдо конечное по счёту 10 «Материалы», если за месяц произошли хозяйственные операции: поступили материалы от поставщиков на сумму – 34000 руб., в том числе НДС 20%; доставка по железной дороге составила – 12000 руб. в том числе НДС 20%; доставка автотранспортом составила 6600 руб., в том числе НДС 20%; разгрузка материалов грузчиками составила 8000 рублей.

Контрольные вопросы:

1. Что такое себестоимость?
2. Назовите принципы классификации расходов.
3. Что представляет собой калькулирование?

Практическая работа № 10.

«Расчет фактической себестоимости выпущенной продукции. Оформление бухгалтерскими записями процесса производства.»

Цели занятия:

- закрепление теоретических знаний по теме;
- научиться рассчитывать фактическую себестоимость выпущенной продукции.

Студент должен уметь:

- оформлять бухгалтерскими записями содержание хозяйственных операций по процессу производства готовой продукции.

Студен должен знать:

- порядок расчета фактической стоимости выпущенной продукции.

1 Теоретический материал

Производственный процесс – это отражение превращения сырья и материалов в готовый продукт. Это один из важнейших элементов учета на предприятии, поскольку отражает расходы и затраты на сырье в сопоставлении с прибылью от реализованной продукции. Корректность данного учета обеспечивает своевременное отслеживание финансовых результатов организации и позволяет осуществлять эффективное управление.

Производство – основная цель создания любого предприятия. Сотрудники, используя необходимые орудия труда, в ходе различных хозяйственных операций преобразуют сырье в товар, готовый к реализации – это и есть производственный процесс. К нему также относится деятельность, направленная на выполнение работ и оказание услуг. Изделия появляются в ходе объединения:

- 1) трудовых средств;
- 2) предметов труда;
- 3) затрат «живой силы».

Чтобы правильно определить себестоимость единицы каждого вида продукции и всего массива в целом, нужно учесть все затраты, вложенные в ее производство. Часть затрат войдет в себестоимость, некоторые придется оставить «за скобками» – учет покажет, какие именно.

Чтобы зафиксировать динамику процесса производства, бухгалтеру следует учитывать:

- 1) расходы, возникающие в процессе изготовления готового продукта;
- 2) средства, затраченные на уже готовые изделия и на те товары, производство которых еще не завершено;

- 3) сумму всех ресурсов на создание продукции;
- 4) колебания себестоимости, факторы ее роста и возможности понижения.

Чтобы зафиксировать динамику процесса производства, бухгалтеру следует учитывать:

- 1) расходы, возникающие в процессе изготовления готового продукта;
- 2) средства, затраченные на уже готовые изделия и на те товары, производство которых еще не завершено;

- 3) сумму всех ресурсов на создание продукции;
- 4) колебания себестоимости, факторы ее роста и возможности понижения.

Разделение затрат обусловлено разным подходом к их учету:

1. Постоянные (накладные) и переменные издержки – характеризуют отношение расходов к процессу производства. Первые связаны с организацией процесса выпуска продукции, они не изменяются, даже если объемы товаров растут. Вторая группа обеспечивает сам процесс производства – закупку сырья и оплату рабочей силы, поэтому эта часть затрат подвержена динамике.

2. Прямые и косвенные издержки связаны с отнесением расходов на себестоимость. Первые включаются в нее непосредственно, отражая связь с выпуском каждой отдельной единицы (например, стоимость материалов). Вторые распределяются сразу на несколько видов продукции, их нужно включать в себестоимость в рамках принятой на предприятии методики.

2 Практическое задание

Задание 1. Отразить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками; произвести расчет себестоимости продукции.

Таблица 1 – Данные для выполнения задания

№	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма
1	Израсходованы материалы: А) на продукцию А Б) на продукцию Б В) на содержание оборудования Г) на содержание заводоуправление			100 000 60 000 15 000 4 000
2	Начислена заработная плата: А) работникам при изготовлении продукта А Б) работникам при изготовлении продукта Б В) работникам цеха Г) работникам заводоуправления			800 000 400 000 230 000 210 000
3	Начислены взносы в фонды:(30% от начисленной суммы заработной платы) А) работникам за продукцию А Б) работникам за продукцию Б В) на работников цеха			

	Г) на заработную плату управляющего персонала			
4	Начислен износ основных фондов: А) производственного назначения Б) общехозяйственного назначения В) оборудование при производстве продукта А Г) оборудование при производстве продукта Б			1 100 1 600 3 905 2 000
5	Списаны и распределены по видам продукции общепроизводственные расходы: А) на продукцию А Б) на продукцию Б			
6	Списаны и распределены по видам продукции общехозяйственные расходы: А) на продукцию А Б) на продукцию Б			
7	Выпущено из основного производства готовая продукция по фактической производственной себестоимости: А) продукция А 500 штук Б) продукция б 100 штук			

Задание 2. Покупателю отгружена продукция на сумму 450 000 руб., в том числе НДС 20 %. Фактическая себестоимость продукции 355 000 руб., расходы на рекламу 3000 руб., расходы на упаковку товара 1400 руб. Определить финансовый результат, составить бухгалтерские проводки

Задание 3. Предприятие учитывает готовую продукцию с применением счета 40 «Выпуск продукции». Определить фактическую производственную себестоимость готовой продукции и отклонение фактической производственной себестоимости, если остаток незавершенного производства на начало месяца 18 000 руб. Затраты на выпуск продукции за месяц 1 410 700 руб. Остаток незавершенного производства на конец месяца 145 250 руб. За текущий месяц выпущено 60 изделий. Учетная цена одного изделия 19 500 руб. Написать бухгалтерские проводки.

Контрольные вопросы:

1. Поясните в чем заключается процесс производства?
2. Какие расходы необходимо учитывать в процессе производства продукции?
3. Чем отличаются прямые затраты от косвенных?

3 КРИТЕРИЙ ОЦЕНИВАНИЯ

Оценка «отлично» выставляется, если все задания выполнены правильно, возможна одна неточность или описка, не являющаяся следствием незнания или непонимания учебного материала. Работа выполнена самостоятельно. Работа сдана с соблюдением всех сроков.

Оценка «хорошо» выставляется, если все задания выполнены правильно, но недостаточны обоснования, рассуждения, допущены одна ошибка или два – три недочета. Обучающийся единожды обращается за помощью преподавателя. Работа сдана в срок (либо с опозданием на два-три занятия). Есть некоторые недочеты в оформлении.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если в заданиях допущены более одной ошибки или более трех недочетов, но обучающийся владеет обязательными умениями по проверяемой теме. Обучающийся многократно обращается за помощью преподавателя. Работа сдана с опозданием более трех занятий. В оформлении есть отклонения и не во всем соответствует предъявляемым требованиям.

Оценка «неудовлетворительно» - выставляется, если выполнено меньше половины предложенных заданий, допущены существенные ошибки, показавшие, что обучающийся не владеет обязательными умениями по данной теме в полном объеме. Обучающийся выполняет работу с помощью преподавателя. Работа сдана с нарушением всех сроков. Много нарушений правил оформления.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402 – ФЗ от 06.12.2011
2. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (с изм. и доп.).
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31. 10.2000 № 94 н, в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006 № 115 н).
4. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств : учебное пособие для среднего профессионального образования / Г. И. Алексеева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 238 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13289-2.
5. Бурмистрова, Л. М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Бурмистрова Л.М., - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 320 с.: - (СПО). - ISBN 978-5-91134-855-7.
6. Воронченко, Т. В. Основы бухгалтерского учета : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 289 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15832-8.
7. Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 727 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-17609-4.
8. Воронина, Л. И. Основы бухгалтерского учета: учебник / Л.И. Воронина. — Москва: ИНФРА-М, 2020. — 346 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-014313-2.
9. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 304 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16324-7.
10. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации : учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 489 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16898-3.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бланк формы финансовой отчетности организации «Бухгалтерский баланс»

Бухгалтерский баланс
на _____ 20__ г.

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

Коды	
0710001	
384	

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

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

ИНН _____
ОГРН/ОГРНИП _____

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____ 20__ г. ³	На 31 декабря 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	БАЛАНС			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____ 20 ____ г. ³	На 31 декабря 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	БАЛАНС			

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

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

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Бланк приходного ордера

Типовая межотраслевая форма № М-4
Утверждена постановлением Госкомстата
России
от 30.10.97 № 71а

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № _____

Организация _____
Структурное подразделение _____

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа		
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного	

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						