

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
НАБЕРЕЖНОЧЕЛНИНСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АВТОНОМНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Инженерно-экономический колледж

Методические указания
к практическим занятиям
для студентов специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по траслям)

по дисциплине
ОП.04 «Основы бухгалтерского учета»

г. Набережные Челны, 2022г.

ББК 65.052.062я7
УДК 657.1(075)

Методические указания к практическим занятиям для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) / Составитель: преподаватель Бурашникова А.Ф. – Набережные Челны: Изд-во НЧИ филиал КФУ, 2022. – 52 с.

Методические указания предназначены для практических занятий студентов, изучающих дисциплину ОП.04 «Основы бухгалтерского учета».

Рецензент: канд.экон.наук, доцент С.И. Жук

© Набережночелнинский институт ФГАОУ ВО «Казанский
(Приволжский) федеральный университет», 2022г.

Основные сведения

1. Цели освоения дисциплины

формирование знаний по:

- общим требованиям к бухгалтерскому учету в части документирования всех хозяйственных действий и операций;
- понятиям первичной бухгалтерской документации;
- определениям первичных бухгалтерских документов;
- формам первичных бухгалтерских документов, содержащих обязательные реквизиты первичного учетного документа;
- порядку проведения проверки первичных бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки;
- принципам и признакам группировки первичных бухгалтерских документов;
- порядку проведения таксировки и контировки первичных бухгалтерских документов;
- порядку составления регистров бухгалтерского учета;
- правилам и срокам хранения первичной бухгалтерской документации;
- сущности плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- теоретическим вопросам разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации;
- инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета;
- принципам и целям разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации;
- классификации счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре;
- двум подходам к проблеме оптимальной организации рабочего плана счетов;
- автономии финансового и управленческого учета и объединению финансового и управленческого учета;
- понятию и классификации основных средств;

формирование умений по:

- принятию произвольных первичных бухгалтерских документов, рассматриваемых как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение;
- принятию первичных бухгалтерских документов на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью;
- проверке наличия в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов;
- проведению формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки;
- проведению группировки первичных бухгалтерских документов по ряду признаков;
- проведению таксировки и контировки первичных бухгалтерских документов;
- организации документооборота;
- разбору номенклатуры дел;
- занесению данных по сгруппированным документам в регистры бухгалтерского учета;
- передаче первичных бухгалтерских документов в текущий бухгалтерский архив;

- передаче первичных бухгалтерских документов в постоянный архив по истечении установленного срока хранения;
- исправлению ошибок в первичных бухгалтерских документах;
- пониманию и анализу плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- обоснованию необходимости разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности;
- конструированию поэтапно рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации.

2. Место дисциплины в структуре ППССЗ

Учебная дисциплина ОП.04 «Основы бухгалтерского учета» является общепрофессиональной дисциплиной профессионального цикла в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Осваивается на втором курсе (3 семестр).

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

В результате освоения дисциплины формируются компетенции:

Индекс компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОК 01.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.
ОК 02.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.
ОК 03.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.
ОК 04.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.
ОК 05.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.
ОК 09.	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.
ОК 10.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.
ОК 11.	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.
ПК 1.1.	Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.
ПК 1.2.	Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов 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.

В результате освоения дисциплины 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;
- сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации;
- инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета;
- принципы и цели разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации;
- классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре;
- два подхода к проблеме оптимальной организации рабочего плана счетов;
- автономию финансового и управленческого учета и объединение финансового и управленческого учета;
- понятие и классификацию основных средств.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен **уметь**:

- принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение;
- принимать первичные бухгалтерские документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью;
- проверять наличие в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов;
- проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку;
- проводить группировку первичных бухгалтерских документов по ряду признаков;
- проводить таксировку и контировку первичных бухгалтерских документов;
- организовывать документооборот;
- разбираться в номенклатуре дел;
- заносить данные по сгруппированным документам в регистры бухгалтерского учета;
- передавать первичные бухгалтерские документы в текущий бухгалтерский архив;
- передавать первичные бухгалтерские документы в постоянный архив по истечении установленного срока хранения;
- исправлять ошибки в первичных бухгалтерских документах;
- понимать и анализировать план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности;

— конструировать поэтапно рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

Раздел 1. Бухгалтерский учет. Его объекты и задачи.

Практическое занятие 1. Хозяйственный учет и его сущность

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

На предприятиях наряду с бухгалтерским учетом в соответствии с требованиями современной практики хозяйствования ведут оперативный учет и статистику.

Оперативный учет осуществляется на местах производства работ, выполнения различных хозяйственных функций (отдел, склад), и поэтому его сведения ограничиваются в рамках предприятия. Данные оперативного учета используются для повседневного текущего руководства и управления предприятием (явки на работу, учета реализации, наличия товарных запасов) и могут быть получены по телефону, в устной беседе. Он непостоянен во времени, т.е. надобность в нем возникает по мере необходимости.

Статистический учет на предприятии изучает явления, носящие массовый характер в области экономики, культуры, образования, здравоохранения, науки и пр. На основе статистического учета готовится и собирается информация о состоянии экономики, маркетинга, товарной массы, складывающихся ценах и т.д. Статистика широко применяет выборочный метод наблюдения и регистрации, проводит единовременный учет, использует данные оперативного и бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет – сплошное, непрерывное, взаимосвязанное отражение деятельности предприятия на основании документов в различных измерителях.

Под сплошным отражением хозяйственной деятельности подразумевается обязательный учет всего имущества, всех видов производственных запасов, затрат продукции, денежных средств, фондов, задолженности предприятия и т.п.

Непрерывность (во времени) требует постоянного наблюдения и записи в документах совершающихся на предприятии фактов о движении материальных ценностей, денежных средств, расчетов, кредитов и т.д.

Практическое занятие 2. Предмет и объекты бухгалтерского учета. Основные задачи бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет – сплошное, непрерывное, взаимосвязанное отражение деятельности предприятия на основании документов в различных измерителях.

Под сплошным отражением хозяйственной деятельности подразумевается обязательный учет всего имущества, всех видов производственных запасов, затрат продукции, денежных средств, фондов, задолженности предприятия и т.п.

Непрерывность (во времени) требует постоянного наблюдения и записи в документах совершающихся на предприятии фактов о движении материальных ценностей, денежных средств, расчетов, кредитов и т.д.

Каждый совершившийся факт, оформленный документом, называется в бухгалтерском учете хозяйственной операцией.

Взаимосвязанность отражения хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете вызвана зависимостью совершающихся между собой фактов. Так, после выплаты (выдачи наличными) из кассы заработной платы работникам уменьшится не только задолженность предприятия перед ними, но и наличие денежных средств в кассе.

Бухгалтерская отчетность организации является завершающим этапом учетного процесса. В ней отражается нарастающим итогом имущественное и финансовое

положение организации, результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (месяц, квартал, год).

Хозяйственные средства предприятий можно рассматривать с двух сторон. С одной стороны – состав имущества, из каких видов состоят средства (активный капитал), с другой – за счет каких источников это имущество приобреталось и сформировалось (пассивный капитал).

Содержащаяся в принятых к учету первичных документах информация, необходимая для отражения в бухгалтерском учете, накапливается и систематизируется в учетных регистрах, рекомендуемых Министерством финансов Российской Федерации или разработанных отраслевыми структурами при соблюдении общих методологических принципов.

Информация о хозяйственных операциях, произведенных предприятием за определенный период времени, из учетных регистров переносится в сгруппированном виде в бухгалтерскую отчетность.

Первичные документы, учетные регистры, бухгалтерская отчетность подлежат обязательному хранению в соответствии с установленными порядком и сроками. Ответственность за обеспечение сохранности в период работы с ними и своевременную передачу их в архив несет главный бухгалтер.

Основные требования к ведению бухгалтерского учета

Порядок ведения бухгалтерского учета в РФ регламентируется Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», другими федеральными законами и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами (ст. 4 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Структура общих требований к бухгалтерскому учету

Глава 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ* содержит общие требования, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета.

Таблица 1 – Структура общих требований к бухгалтерскому учету

Требование	Ссылка на Федеральный закон *
Объекты бухгалтерского учета	Статья 5
Обязанность ведения бухгалтерского учета	Статья 6
Организация ведения бухгалтерского учета	Статья 7
Учетная политика	Статья 8
Первичные учетные документы	Статья 9
Регистры бухгалтерского учета	Статья 10
Инвентаризация активов и обязательств	Статья 11
Денежное измерение объектов бухгалтерского учета	Статья 12
Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности	Статья 13
Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности	Статья 14
Отчетный период, отчетная дата	Статья 15
Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации юридического лица	Статья 16
Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации юридического лица	Статья 17
Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности	Статья 18
Внутренний контроль	Статья 19

Основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету, можно также найти в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Минфина от 29.07.1998 № 34н). В разделе «Требования к ведению бухгалтерского учета» представлен сокращенный перечень основных требований, предъявляемых к бухучету. К ним отнесены:

- 1) ведение бухучета путем двойной записи на основании утвержденного организацией Рабочего плана счетов;
- 2) ведение бухучета в рублях;
- 3) составление первичных учетных документов, ведение регистров бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности на русском языке;
- 4) формирование учетной политики;
- 5) раздельный учет текущих затрат на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг и затрат, связанных с капитальными и финансовыми вложениями.

Практическое занятие 3. Метод бухгалтерского учета и его элементы

Под методом бухгалтерского учета понимают совокупность инструментов, приемов и способов, с помощью которых формируется учетная информация и составляется бухгалтерская отчетность. Как правило, метод бухгалтерского учета рассматривается как совокупность элементов.

К элементам метода бухгалтерского учета относятся:

- 1) документирование;
- 2) инвентаризация;
- 3) оценка;
- 4) калькуляция;
- 5) счета;
- 6) двойная запись;
- 7) баланс;
- 8) отчетность.

Хозяйственная деятельность любого предприятия находит свое отражение в показателях движения средств этой организации.

Получение сведений о движении средств осуществляется с помощью бухгалтерских счетов.

Счет представляет собой способ группировки и текущего отражения изменений, происходящих в средствах предприятия. Отражение операций на счетах ведется в денежном измерителе.

Графически счет представляет собой таблицу Т-образной формы, левая сторона которой называется дебет (он должен) и обозначается буквой «Д», а правая – кредит (ссуда, долг) и обозначается буквой «К».

Открыть счет – это значит дать ему название и на соответствующей стороне записать начальное состояние учитываемого объекта, которое называется сальдо (расчет, остаток) начальное и обозначается на счетах как Сн. Остатки, увеличение и уменьшение учитываемых объектов отражаются на разных сторонах счета в зависимости от того, что учитывается на счете – средства или источники.

Состояние учитываемого объекта на конец месяца называется сальдо конечное и обозначается на счетах как Ск.

Сумма всех записей, сделанных за период (месяц) по дебету и по кредиту счета, называется соответственно дебетовым и кредитовым оборотами и обозначается на счетах соответственно Од и Ок.

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

На активных счетах отражается учет хозяйственных средств предприятия (основные средства, производственные запасы, готовая продукция, денежные средства в кассе и др.) – это то, во что предприятие вложило средства.

Активный счет расположен в активе баланса и отличается тем, что суммы операций, соответствующие приходу средств по этому счету, регистрируются в дебете

счета, а сумма расходных операций – в кредите. Сальдо активного счета расположено в дебете.

Дебет	Кредит
1. Остаток на начало периода (дебетовое сальдо)	
2. Операции, вызывающие увеличение (+)	3. Операции, вызывающие уменьшение (-)
4. Остаток на конец периода (1 + 2 - 3)	

Рисунок 1 – Структура активного счета

Сальдо конечное активного счета всегда дебетовое и рассчитывается как:

$$Ск \text{ (активного счета)} = Сн + Од - Ок \quad (1)$$

На пассивных счетах отражается движение источников хозяйственных средств предприятия (уставный капитал, прибыль, ссуда банка и др.).

Пассивный счет расположен в пассиве баланса. Суммы операций, соответствующие приходу средств по этому счету, регистрируются в кредите счета, а суммы расходных операций – в дебете. Сальдо пассивного счета расположено в кредите.

Дебет	Кредит
	1. Остаток на начало периода (кредитовое сальдо)
3. Операции, вызывающие уменьшение (-)	2. Операции, вызывающие увеличение (+)
	4. Остаток на конец периода (1 + 2 - 3)

Рисунок 2 – Структура пассивного счета

Сальдо конечное пассивного счета всегда кредитовое и рассчитывается как:

$$Ск \text{ (пассивного счета)} = Сн + Ок - Од \quad (2)$$

Кроме счетов для учета имущества организации (активных счетов) и источников его формирования (пассивных счетов), в бухгалтерском учете существуют счета, на которых отражается одновременно и имущество организации, и источники его формирования. Они носят название активно-пассивных счетов.

Необходимость в этих счетах возникает тогда, когда во взаимоотношениях данного предприятия с другими предприятиями, организациями и лицами может меняться их экономический характер. Например, дебиторы в прошлом периоде становятся кредиторами в текущем и наоборот. На активно-пассивном счете одновременно учитываются два объекта. При этом сальдо на начало и конец месяца отражается в активно-пассивном счете развернуто – по дебету и по кредиту счета. При составлении баланса дебетовые остатки по активно-пассивным счетам отражают в активе, кредитовые – в пассиве.

Активно-пассивные счета бывают двух видов:

1) с односторонним сальдо – дебетовое либо кредитовое сальдо (например, счет 99 «Прибыли и убытки»);

2) с двусторонним сальдо – дебетовое и кредитовое сальдо одновременно (например, счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»).

Пример структуры активно-пассивного счета:

Дебет	Кредит
1. Сальдо – задолженность дебиторов	2. Сальдо – задолженность кредиторам
3. Уменьшение задолженности кредиторам, увеличение задолженности дебиторов	4. Увеличение задолженности кредиторам, уменьшение задолженности дебиторов
5. Сальдо – задолженность дебиторов (если 4 < 1 + 3)	6. Сальдо – задолженность кредиторам (если 2 + 4 > 3)

Рисунок 3 – Структура чета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Практическое занятие 4. Правовая основа бухгалтерского учета

Применительно к бухгалтерскому учету нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета обычно представляется как система, состоящая из 4 уровней.

Основные нормативные документы по бухгалтерскому учету 2022: уровень 1

В основе этого уровня лежит Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Цель данного закона – установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета.

Сюда же можно отнести Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» и иные федеральные законы, прямо или косвенно регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Нормативные акты по бухгалтерскому учету: уровень 2

Ко 2-ому уровню системы нормативного регулирования бухучета относятся Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Минфина от 29.07.1998 № 34н), План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н), Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), МСФО (Приказ Минфина от 28.12.2015 № 217н), Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете (утв. Минфином СССР 29.07.1983 № 105), иные приказы Минфина, указы Президента, постановления Правительства и др.

Нормативная база бухгалтерского учета: уровень 3

К нормативным документам по бухгалтерскому учету 3-го уровня относятся методические указания и рекомендации, иные документы инструктивного или рекомендательного характера, отвечающие на практические вопросы бухгалтерского учета и не вошедшие в предыдущий уровень.

Сюда можно отнести Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Приказ Минфина от 28.12.2001 № 119н), Методические указания

по бухгалтерскому учету основных средств (Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н) и т.д.

Бухгалтерские нормативные документы: уровень 4

На этом уровне главный нормативный документ по бухучету – учетная политика организации. Цель этого уровня регулирования бухучета – определить для организации порядок ведения бухгалтерского учета операций, по которым действующими актами не предусмотрен конкретный порядок или существует вариативность.

Подготовка докладов для обсуждения, ниже предложенных тем и лекционного материала.

Темы докладов.

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция)

2. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (последняя редакция) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»

Методические указания по подготовке докладов

При подготовке докладов по теме «Нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности в РФ» следует рассмотреть следующие главы и статьи Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Глава 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

Статья 1. Цели и предмет настоящего Федерального закона.

Статья 2. Сфера действия настоящего Федерального закона.

Статья 3. Основные понятия, используемые в настоящем Федеральном законе.

Статья 4. Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Глава 2. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ.

Статья 5. Объекты бухгалтерского учета.

Статья 6. Обязанность ведения бухгалтерского учета.

Статья 7. Организация ведения бухгалтерского учета.

Статья 8. Учетная политика.

Статья 9. Первичные учетные документы.

Статья 10. Регистры бухгалтерского учета.

Статья 11. Инвентаризация активов и обязательств.

Статья 12. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета.

Статья 13. Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Статья 14. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Статья 15. Отчетный период, отчетная дата.

Статья 16. Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации юридического лица.

Статья 17. Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации юридического лица.

Статья 18. Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Статья 19. Внутренний контроль.

Глава 3. РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

Статья 20. Принципы регулирования бухгалтерского учета.

Статья 21. Документы в области регулирования бухгалтерского учета.

Статья 22. Субъекты регулирования бухгалтерского учета.

Статья 23. Функции органов государственного регулирования бухгалтерского учета.

Статья 24. Функции субъекта негосударственного регулирования бухгалтерского учета.

Статья 25. Совет по стандартам бухгалтерского учета.

Статья 25.1. Совет по стандартам бухгалтерского учета государственных финансов.

Статья 26. Программы разработки федеральных стандартов.

Статья 27. Разработка и утверждение федеральных стандартов.

Статья 28. Разработка федеральных стандартов уполномоченным федеральным органом.

Глава 4. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

Статья 29. Хранение документов бухгалтерского учета.

Статья 30. Особенности применения настоящего Федерального закона.

По Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации следует рассмотреть следующую информацию.

I. Общие положения.

II. Основные правила ведения бухгалтерского учета.

Требования к ведению бухгалтерского учета.

Документирование хозяйственных операций.

Регистры бухгалтерского учета.

Оценка имущества и обязательств.

Инвентаризация имущества и обязательств.

III. Основные правила составления и представления бухгалтерской отчетности.

Основные требования.

Правила оценки статей бухгалтерской отчетности.

Незавершенные капитальные вложения.

Финансовые вложения.

Основные средства.
Нематериальные активы.
Сырье, материалы, готовая продукция и товары.
Незавершенное производство и расходы будущих периодов.
Капитал и резервы.
Расчеты с дебиторами и кредиторами.
Прибыль (убыток) организации.
IV. Порядок представления бухгалтерской отчетности.
V. Основные правила сводной бухгалтерской отчетности.
VI. Хранение документов бухгалтерского учета.

Раздел 2. Бухгалтерский баланс

Практическое занятие 5. Балансовый метод отражения информации

Суть балансового метода отражения информации сводится к тому, что отражение объектов учета в балансе имеет двойственный характер, в зависимости от его целевого назначения.

В зависимости от целей, структуры и правил составления существуют различные виды балансов:

- сальдовый;
- вступительный;
- оборотный;
- ликвидационный;
- сводный и др.

Бухгалтерский баланс является важнейшим источником информации о финансово-хозяйственном состоянии экономического субъекта. Читая строки баланса, можно узнать о том, что принадлежит организации на праве собственности и какова структура обязательств организации. Бухгалтерский баланс – это один из элементов методологической основы бухгалтерского учета. В бухгалтерском балансе в обобщенном виде отражаются средства организации по составу и размещения (активы), а также по источникам формирования и целевому назначению (пассивы). Баланс обычно составляется на 1 число месяца. На другую дату баланс составляется при создании организации, ее реорганизации, ликвидации или иной необходимости. Графически баланс представляет собой вертикальную таблицу, где верхняя часть называется активом, а нижняя - пассивом. В активе баланса отражаются средства по составу и размещению, а в пассиве - средства по источникам формирования и целевому назначению. Следовательно, в основу строения и содержания баланса положена группировка средств, принадлежащих хозяйствующему субъекту. Таким образом, изучив структуру актива бухгалтерского баланса организации, можно получить информацию о том, куда размещены средства организации, а также в качестве чего используется каждый вид средств. Изучение структуры пассива дает информацию о том, за счет каких источников образовались средства, имеющиеся у организации, а также каково целевое назначение этих источников. Следовательно, бухгалтерский баланс организации характеризует экономическое содержание всей совокупности средств, принадлежащих хозяйствующему субъекту. На практике показатели бухгалтерского баланса широко применяются для подготовки, обоснования и принятия управленческих решений в ходе осуществления финансово-производственной деятельности организации.

Бухгалтерский баланс является главной формой бухгалтерской отчетности организации, которая составляется независимо от вида деятельности и формы собственности. Бухгалтерский баланс составляется за каждый отчетный период на

основании показателей бухгалтерского учета и подписывается руководством хозяйствующего субъекта. Бухгалтерский баланс за месяц или квартал называется промежуточным, а за год - годовым. Степень достоверности показателей бухгалтерского баланса имеет существенное значение. В частности, на основании балансовых показателей осуществляется анализ финансового состояния хозяйствующего субъекта. Баланс дает представление об изменениях структуры, объема и удельного веса отдельных статей имущества организации (активов) и обязательств (пассивов) организации за отчетный период.

Итоговая сумма по активу и пассиву называется валютой баланса. Каждый вид средств или источник их образования в балансе указывается отдельно. Показатель, характеризующий отдельные виды имущества, источников его формирования, называется строкой баланса или статьей баланса.

Задача 1. На основании остатков по счетам главной книги на 01.04.20__ г., приведенных в таблице 2, составить бухгалтерский баланс.
Таблица 2 – Остатки по счетам главной книги на 01.04.20__ г.

Шифр счета	Наименование счета	Сумма, руб.
1	2	3
01	Основные средства	110300
02	Амортизация основных средств	10600
04	Нематериальные активы	19000
05	Амортизация нематериальных активов	1030
08	Вложения во внеоборотные активы	69240
10	Материалы	70270
19	Налог на добавленную стоимость	14400
20	Основное производство	9000
43	Готовая продукция	15500
50	Касса	3000
51	Расчетные счета	153620
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	113200
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	56000
63	Резервы по сомнительным долгам	7000
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	29300
68	Расчеты по налогам и сборам	1600
69	Расчеты по социальному страхованию	4300
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	3000
71	Расчеты с подотчетными лицами	2000
75	Расчеты с учредителями	-
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	98700
80	Уставный капитал	60600
82	Резервный капитал	12000
83	Добавочный капитал	36000
84	Нераспределенная прибыль прошлых лет	156900
99	Прибыли (убытки)	(11900)

Задача 2. Составить бухгалтерский баланс ООО «Квант» на 1 января 20__ г. на основании данных, приведенных в таблице 3.

Таблица 3 – Информация для составления бухгалтерского баланса

Наименование показателей	Сумма, тыс.руб.
1	2

1. Зарегистрированный уставный капитал	780
2. Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	200
3. Задолженность ООО «Квант» по долгосрочным кредитам банкам	50
4. Кредиторская задолженность	120
5. Финансовые вложения (до 12 месяцев)	90
6. Производственные запасы	128
7. Нераспределенная прибыль	75
8. Денежные средства в кассе	5
9. Денежные средства на расчетном счете	24
10. Первоначальная стоимость основных средств	645
11. Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги	14
12. Амортизация основных средств	248
13. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (платежи ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	210
14. Прочая дебиторская задолженность (платежи ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	19
15. Резервы по сомнительным долгам	26
16. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	8

Практическое занятие 6. Виды балансов

Видов бухгалтерского баланса много. Их разнообразие определяется самыми разными причинами: характером данных, на основе которых формируется баланс, временем его составления, назначением, способом отражения данных и рядом других факторов.

По способу отражения данных бухгалтерский баланс может быть:

- статическим (сальдовым) – составленным на определенную дату;
- динамическим (оборотным) – составленным по оборотам за определенный период.

По отношению к моменту составления различают балансы:

- вступительный – на начало деятельности;
- текущий – составляемый на отчетную дату;
- ликвидационный – при ликвидации организации;
- санируемый – при оздоровлении организации, приближающейся к банкротству;
- разделительный – при разделении организации на несколько фирм;
- объединительный – при объединении организаций в одну.

По объему данных по организациям, отражаемых в балансе, выделяют балансы:

- единичный – по одной организации;
- сводный – по сумме данных нескольких организаций;
- консолидированный – по нескольким взаимосвязанным организациям, внутренние обороты между которыми при составлении отчетности исключают.

По назначению бухгалтерский баланс может быть:

- пробным (предварительным);
- окончательным;
- прогнозным;
- отчетным.

В зависимости – от характера исходных данных бывает баланс:

- инвентарный (составленный по результатам инвентаризации);
- книжный (составленный только по учетным данным);
- генеральный (составленный по учетным данным, учитывающим результаты проведенной инвентаризации).

По способу отражения данных:

- брутто – с включением данных регулирующих статей (амортизация, резервы, наценка);
- нетто – с исключением данных регулирующих статей.

Бухгалтерские балансы могут различаться в зависимости от организационно-правовой формы компании (балансы государственных, общественных, совместных, частных организаций) и от вида ее деятельности (основная, вспомогательная).

По периодичности балансы делят на месячные, квартальные, годовые. Они могут иметь как полную, так и сокращенную форму.

Таблица бухгалтерского баланса может быть 2 видов:

- горизонтального – когда валюта баланса определяется как сумма его активов, а сумма активов равна сумме капитала и обязательств;

- вертикального – когда валюта баланса равна величине чистых активов организации (т.е. величине капитала), а чистые активы, в свою очередь, равны активам предприятия за вычетом его обязательств.

Для внутренних целей организация сама вправе выбирать периодичность, способы и методы составления баланса. Отчетность, представляемая в ИФНС, должна иметь определенную форму с сопоставимыми данными на даты, указанные в балансе.

Задача 1. На общем собрании ООО «Восток» принято решение о ликвидации организации. По состоянию на 20 декабря текущего года составлен промежуточный ликвидационный баланс, представленный в таблице 4.

Таблица 4 – Промежуточный ликвидационный бухгалтерский баланс ООО «Восток» на 20 декабря 20__ г. (руб.)

АКТИВ	На конец отчетного периода	ПАССИВ	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы Уставный капитал	50000
Основные средства	150000	Переоценка внеоборотных активов	100000
		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(145000)
Итого по разделу I	150000	Итого по разделу III	5000
II. Оборотные активы			
Денежные средства	142000	IV. Долгосрочные обязательства	
		Итого по разделу IV	
		V. Краткосрочные обязательства	-
Итого по разделу II	142000	Займы и кредиты	100000
		Кредиторская задолженность	187000
		Итого по разделу V	287000
Баланс	292000	Баланс	292000

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, представлена в таблице 5.

Таблица 5 – Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

Наименование показателя	На конец отчетного периода (руб.)
Обеспечения обязательств и платежей выданные	150000

Справочно. На счете 009 числятся объекты недвижимости, переданные в залог по договору об ипотеке для получения кредита в банке.

В связи с тем, что денежных средств ООО «Восток» недостаточно для удовлетворения требований кредиторов, имеющиеся объекты недвижимости (остаточная стоимость 150000 руб.) продаются по цене 120000 руб. (в т. ч. НДС 20000 руб.).

Полученные от продажи объектов недвижимости денежные средства направлены на погашение задолженности перед кредиторами. Погашение задолженности производится в порядке, установленном ГК РФ.

Состав кредиторской задолженности на конец отчетного периода:

- перед поставщиками и подрядчиками – 42000 руб.;
- перед персоналом организации – 70000 руб.;
- по страховым взносам – 13000 руб.;
- по налогам и сборам – 56000 руб.;
- перед прочими кредиторами – 6000 руб.

1. На основании приведенных данных составить бухгалтерские записи, отражающие операции по ликвидации организации.

2. Распределить имущество ликвидируемой организации между кредиторами пропорционально сумме требований.

3. Составить окончательный ликвидационный баланс организации.

Практическое занятие 7. Оценка хозяйственных средств

Оценка имеет важное значение для определения финансового состояния предприятия и результатов его хозяйственной деятельности. Оценка средств и их источников должна быть реальной и единой.

Оценка – это способ выражения хозяйственных явлений в денежных и других измерителях.

Реальность оценки заключается в объективном соотношении с оценкой отдельных объектов бухгалтерского учета, их фактической величины или стоимости. Она обеспечивается точными исчислениями или калькулирование фактической себестоимости сырья, материалов, незавершенного производства и готовой продукции.

С оценкой хозяйственных средств тесно связана калькуляция, которая в переводе с латинского *calculatio* означает – счет, расчет. Калькуляция лежит в основе оценки объектов бухгалтерского учета. Однако назначение калькуляции состоит не только в оценке хозяйственных средств, но и в том, чтобы дать оценку хозяйственным процессам, т. е. произвести их расчет.

Так как процессы снабжения, производства и реализации представлены большим числом отдельных операций, то калькуляция позволяет рассчитать все виды затрат, связанных с приобретением, производством и реализацией, а на основе расчета общей суммы затрат определить себестоимость объектов учета, например, фактическую стоимость приобретенных товарно-материальных ценностей, себестоимость готовой продукции по видам и себестоимость единицы продукции.

Таким образом, калькуляция – это способ группировки и обобщения затрат, на основе которого определяется себестоимость материальных ценностей, готовой продукции, выполненных работ и т.п. Кроме того, калькуляция используется не только для расчета себестоимости объектов учета, но и для контроля за величиной затрат, формирующих эту себестоимость.

При помощи калькуляции определяются все затраты предприятия на преобразование или изготовления оцениваемого объекта. Единство оценки означает ее однообразие и постоянство. Единство оценки достигается путем установления обязательных правил оценки и калькуляции, и строгим контролем их соблюдения.

Показываемые в бухгалтерском балансе хозяйственные средства и источники образования должны быть оценены по единым правилам с тем, чтобы существовала их сопоставимость и однообразность. Сырье материалов в балансе определяются по их фактической стоимости, а в основных средствах - малооценка, МБП в балансе показываются в балансе по их остаточной стоимости.

В текущем учете они могут быть показаны:

1. По фактической себестоимости.
2. По плановой себестоимости с отдельными показателями, отклонение фактической себестоимости от плановой.

3. По оптовым ценам с отдельным отражением транспортно-заготовочных расходов и наценок.

Незавершенное производство показывается в балансе по фактической себестоимости. Готовая продукция и товары отгруженные оцениваются по фактической себестоимости, но в текущем учете, готовая продукция может отражаться по оптовым ценам с выделением разницы между плановой себестоимости или по плановой себестоимости.

Калькуляция – это расчет себестоимости приобретенных или изготовленных из сырья, материалов, изделий, расчет всех затрат, связанных с изготовлением производства и реализацией.

Она может быть плановой (сметной), т.е. предварительно исчисленной и фактической, построенной на основе данных о фактически понесенных затрат.

В фазе снабжения – калькулируются себестоимость заготовленных материалов.

В фазе производства – производственная себестоимость выпущенной продукции и не завершенного производства.

В фазе реализации – полная себестоимость затрат на производство и реализацию.

Задача

Задача

Задача 1. По нижеприведенным данным сгруппировать хозяйственные средства по их видам и назначению и по источникам формирования. По данным группировок составить бухгалтерский баланс.

Исходные данные на 1 октября 20__ г.

Таблица 6 – Хозяйственные средства организации и источники их образования по состоянию на 1 октября 20__ г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма, руб.
1	Основные средства	105 000
2	Материалы	14 987
3	Денежные средства в кассе	6 900
4	Денежные средства на расчетном счете	39 000
5	Задолженность поставщикам за материалы	8725
6	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	11970
7	Задолженность работникам по заработной плате	3836
8	Расчеты с подотчетными лицами	2874
9	Задолженность разных дебиторов	5770
10	Уставный капитал	100 000
11	Резервный капитал	16 000
12	Добавочный капитал	14 000
13	Нераспределенная прибыль	20 000

Решение

1. Группируем хозяйственные средства в таблицах 7-8.

Таблица 7 – Группировка хозяйственных средств по их видам и назначению

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, руб.
1	Основные средства	105 000
2	Материалы	14 987
3	Денежные средства в кассе	6900
4	Денежные средства на расчетном счете	39 000
5	Расчеты с подотчетными лицами	2874
6	Задолженность разных дебиторов	5770

	Итого средств	174 531
--	---------------	---------

Таблица 8 – Группировка хозяйственных средств по источникам их формирования

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, руб.
1	Уставный капитал	100 000
2	Резервный капитал	16 000
3	Добавочный капитал	14 000
4	Нераспределенная прибыль	20 000
5	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	11 970
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8725
7	Задолженность перед персоналом по заработной плате	3836
8	Итого источников средств	174 531

3. Бухгалтерский баланс составляется в таблице 9

Таблица 9 – Бухгалтерский баланс на 1 октября 20__ г.

Актив		Пассив	
Хозяйственные средства	Сумма, руб.	Источники хозяйственных средств	Сумма, руб.
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
1.1 Основные средства	105 000	Уставный капитал	100 000
Итого по разделу I	105 000	Резервный капитал	16 000
II. Оборотные активы		Добавочный капитал	14 000
Материалы	14 987	Нераспределенная прибыль	20 000
		Итого по разделу III	150 000
		IV. Долгосрочные обязательства	
		V. Краткосрочные обязательства	
Денежные средства	45 900	Займы и кредиты	11 970
		Кредиторская задолженность, в т.ч.:	12 561
Дебиторская задолженность	8644	Поставщики и подрядчики	8725
Итого по разделу II	69 531	Задолженность перед персоналом организации	3836
		Итого по разделу V	24 531
Баланс	174 531	Баланс	174 531

4. Справка. По строке «Денежные средства» отражаются денежные средства в кассе и на расчетном счете.

По строке «Дебиторская задолженность» отражается задолженность разных дебиторов и подотчетных лиц.

Задача 2. Исходные данные.

Таблица 10 – Хозяйственные средства организации и источники их образования по состоянию на 1 января 20__ г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма, руб.
1	Основные средства	20 000
2	Материалы	10 070
3	Денежные средства в кассе	475
4	Денежные средства на расчетном счете	3680
5	Задолженность поставщикам за материалы	1082
6	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	3400
7	Задолженность работникам по заработной плате	2005
8	Расчеты с подотчетными лицами	879

9	Задолженность разных дебиторов	1583
10	Уставный капитал	23 200
11	Резервный капитал	2700
12	Добавочный капитал	1300
13	Нераспределенная прибыль	3000

Решение

Таблица 11 – Группировка хозяйственных средств по их видам и назначению

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, руб.
1	Основные средства	20 000
2	Материалы	10 070
3	Денежные средства в кассе	475
4	Денежные средства на расчетном счете	3680
5	Расчеты с подотчетными лицами	879
6	Задолженность разных дебиторов	1583
	Итого средств	36 687

Таблица 12 – Группировка хозяйственных средств по источникам их формирования

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, руб.
1	Уставный капитал	23 200
2	Резервный капитал	2700
3	Добавочный капитал	1300
4	Нераспределенная прибыль	3000
5	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	3400
6	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1082
7	Задолженность перед персоналом по заработной плате	2005
8	Итого источников средств	36 687

3. Бухгалтерский баланс составляется в таблице 13.

Таблица 13 – Бухгалтерский баланс на 1 января 20__ г.

Актив		Пассив	
Хозяйственные средства	Сумма, руб.	Источники хозяйственных средств	Сумма, руб.
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
1.1 Основные средства	20 000	Уставный капитал	23 200
Итого по разделу I	20 000	Резервный капитал	2700
II. Оборотные активы		Добавочный капитал	1300
Материалы	10 070	Нераспределенная прибыль	3000
Денежные средства	4155	Итого по разделу III	30 200
Дебиторская задолженность	2462	IV. Долгосрочные обязательства	-
Итого по разделу II	16 687	V. Краткосрочные обязательства	
		Займы и кредиты	3400
		Кредиторская задолженность, в т.ч.:	3087
		Поставщики и подрядчики	1082
		Задолженность перед персоналом организации	2005
		Итого по разделу V	6487
Баланс	36 687	Баланс	36 687

4. Справка. По строке «Денежные средства» отражаются денежные средства в кассе и на расчетном счете.

По строке «Дебиторская задолженность» отражается задолженность разных дебиторов и подотчетных лиц.

Практическое занятие 8. Типы хозяйственных операций

Бухгалтерский баланс составляется на определенную дату, на основе проверенных бухгалтерских записей, подтвержденных оправдательными первичными документами. В течение времени между датами составления баланса в организации может происходить большое количество хозяйственных операций. В ходе этих операций происходят изменения остатков средств и их источников. Следовательно, изменяются и некоторые статьи баланса. Несмотря на их большое количество, все хозяйственные операции по влиянию на баланс можно систематизировать и условно подразделить на 4 типа.

1. Хозяйственные операции 1-го типа затрагивают только имущество, т.е. актив, т.е. под их влиянием изменяется только структура актива баланса. При этом валюта баланса не изменяется.

Пример. Переданы материалы со склада в цех (основное производство). В результате осуществления данной хозяйственной операции остатки материалов на складе (строка баланса «Запасы» по разделу II) уменьшаются и одновременно с этим увеличивается расходы на производство (строка «Запасы»).

2. Хозяйственные операции 2-го типа затрагивают только источники формирования имущества, т.е. пассив, т.е. в результате их осуществления происходит изменение структуры пассива баланса. При этом валюта баланса не изменяется.

Пример. Удержан налог на доходы физических лиц с начисленной суммы оплаты труда. В результате осуществления данной хозяйственной операции происходит увеличение задолженности по налогам и сборам в V разделе баланса (пассив), в то же время уменьшается задолженность организации перед персоналом по оплате труда в V разделе баланса (пассив).

3. Хозяйственные операции 3-го типа затрагивают одновременно актив и пассив, при этом изменения происходят в сторону увеличения, т.е. увеличиваются определенные статьи актива и пассива на одинаковую сумму.

Пример. Получен краткосрочный кредит банка. Последствием осуществления данной хозяйственной операции является увеличение статьи баланса «Денежные средства» во II разделе баланса (актив) и одновременно с этим увеличилась статья «Кредиторская задолженность» в V разделе баланса (пассив).

4. Хозяйственные операции 4-го типа затрагивают одновременно актив и пассив, при этом изменения происходят в сторону уменьшения, т.е. уменьшаются определенные статьи актива и пассива на одинаковую сумму.

Пример. Выдана заработная плата персоналу из кассы организации. В результате осуществления этой операции наличные денежные средства в кассе организации уменьшились во II разделе баланса (актив) и на эту же сумму уменьшилась задолженность перед работниками по оплате труда, т.е. произошло уменьшение краткосрочных обязательств в V разделе баланса (пассив).

Правильное определение типа хозяйственной операции имеет существенное значение для понимания экономического содержания разного рода хозяйственных операций, отражаемых в бухгалтерском учете организации. Кроме того, освоение типов хозяйственных операций во многом способствуют правильному составлению бухгалтерских проводок.

Задача 1. Определите влияние хозяйственных операций на имущество, капитал и обязательства, заполните таблицу 14.

Таблица 14 – Хозяйственные операции и их влияние на имущество, капитал и обязательства

№ п/п	Операции	Имущество	Капитал	Обязатель- ства	Тип изменения
1	2	3	4	5	6
1.	Приобретено оборудование для организации	Денежные средства выбыли, взамен поступило оборудование	Не изменился	Не изменились	A+A-
2.	Уплачено с расчетного счета за аренду склада под готовую продукцию	(Здесь и далее самостоятельно)			
3.	Перечислено с расчетного счета в оплату счетов поставщиков				
4.	Поступили материальные ценности от поставщика				
5.	Начислена заработная плата рабочим основного производства				
6.	Начислен единый социальный налог от заработной платы рабочих основного производства				
7.	Удержан налог на доходы из заработной платы				
8.	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка				
9.	Выплачена из кассы заработная плата рабочим основного производства				
10.	Отгружена готовая продукция покупателям				
11.	Перечислена с расчетного счета задолженность перед бюджетом				
12.	Перечислена с расчетного счета задолженность перед банком по краткосрочному кредиту				
13.	Отпущены со склада материалы в основное производство				
14.	Начислен налог на прибыль				
15.	Выданы из кассы наличные средства под отчет				
16.	С расчетного счета перечислен аванс поставщикам за материалы				
17.	Выпущена из производства готовая				

	продукция				
18.	Акцептован (признан к оплате) счет за электроэнергию				
19.	Внесена из кассы на расчетный счет депонированная заработная плата				
20.	Зарегистрирован уставный капитал организации и определены суммы вкладов его учредителей				

Раздел 3. Счета и двойная запись

Практическое занятие 9. Счета бухгалтерского учета. Двойная запись операций

Важнейшим правилом ведения учета при помощи счетов является метод двойной записи.

Метод двойной записи состоит в том, что всякая хозяйственная операция затрагивает два счета (две статьи баланса) и поэтому должна записываться дважды: в дебет одного счета и в кредит другого. Причем записи на счетах производятся таким образом, что дебет одного счета может быть взаимосвязан с кредитом одного или нескольких счетов, а кредит одного счета с дебетом одного или нескольких счетов в одинаковых суммах.

Благодаря методу двойной записи объекты бухгалтерского учета получают отражение на счетах во взаимной связи, что имеет важное значение для контроля.

Процедура определения счетов, затрагиваемых данной хозяйственной операцией, и последующего отражения в этих счетах суммы произведенной операции называется бухгалтерской проводкой – сумма операции как бы проводится от счета к счету.

Бухгалтерская проводка составляется только на основании финансовых документов.

Для составления бухгалтерской проводки по какой-либо хозяйственной операции необходимо:

1) определить сущность происходящих в результате операции изменений в хозяйственных средствах предприятия;

2) по «Плану счетов» выбрать счета, по дебету и кредиту которых должна быть записана сумма данной хозяйственной операции.

Процедура определения номеров счетов, дебет и кредит которых затрагиваются данной операцией, называется корреспонденцией счетов. Такие счета называются корреспондирующими.

Балансовые счета – счета, предназначенные для учета хозяйственных средств и источников их формирования, принадлежащих предприятию, а также привлеченных им в оборот. Балансовые счета отражаются в бухгалтерском балансе и имеют двухзначный шифр в плане счетов бухгалтерского учета.

Предприятия и организации могут пользоваться арендованными средствами, т.е. средствами, не принадлежащими предприятию. Для отражения и контроля за этими средствами применяются забалансовые счета.

Забалансовые счета – счета, предназначенные для учета хозяйственных средств, не принадлежащих предприятию, но находящихся у него в ограниченном пользовании, а

также средств, взятых предприятием на ответственное хранение. Средства, учитываемые на забалансовых счетах, в итоге баланса не включаются и отражаются за балансом. Забалансовые счета имеют трехзначный шифр.

Активные и пассивные счета бухгалтерского учета по способу группировки и обобщения учетных данных делятся на синтетические и аналитические.

Синтетические счета – счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета наличия и движения экономически однородных групп средств предприятия и их источников, а также совершаемых процессов в обобщенном виде. Синтетические счета – счета первого порядка.

Синтетические счета ведутся только в денежном выражении. Его данные используются при заполнении форм бухгалтерской отчетности и прежде всего баланса, а значит, для анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Отражение хозяйственных средств и процессов в обобщенном виде на синтетических счетах называется синтетическим учетом. Содержание синтетических счетов раскрывают данные аналитических счетов. Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

К счетам синтетического учета, имеющим несколько групп аналитических счетов, открывают субсчета. Субсчета необходимы для получения укрупненных показателей для анализа и составления баланса. Субсчет – это счет второго порядка, который является промежуточным звеном между синтетическим и открытыми к нему аналитическими счетами.

Например, на синтетическом счете 10 «Материалы» предусмотрено иметь девять субсчетов.

На каждом из этих субсчетов будут объединены данные на основе аналитических счетов.

Синтетические счета, не требующие ведения аналитического учета, называются простыми («Касса», «Расчетный счет» и др.). Счета, которые требуют ведения аналитического учета, называются сложными («Материалы», «Вложения во внеоборотные активы», «Товары» и др.).

Аналитические счета – счета бухгалтерского учета, предназначенные для детализации, конкретизации информации о наличии, состоянии и движении средств и их источников, содержащейся в синтетических счетах. Они открываются в развитие определенного синтетического счета в разрезе его видов, частей, статей и, где это требуется, с оценкой информации в натуральном, трудовом и денежном выражении. Различают аналитические счета, открытые к активным и пассивным синтетическим счетам.

Отражение хозяйственных средств и процессов в детализированном виде на аналитических счетах называется аналитическим учетом. Аналитический учет организуется на карточках или в книгах.

Связь между синтетическими и аналитическими счетами можно выразить следующими равенствами:

- остаток синтетического счета равен сумме остатков аналитических счетов по данному синтетическому счету;
- обороты по дебету синтетического счета равны сумме оборотов по дебету аналитических счетов данного синтетического счета;
- обороты по кредиту синтетического счета равны сумме оборотов по кредиту аналитических счетов данного синтетического счета.

Осуществление принципа тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на первое число каждого месяца реализуется посредством составления оборотных ведомостей по счетам синтетического и аналитического учета. На практике оборотные ведомости позволяют проверить

правильность и взаимоувязку хронологических и систематических записей синтетического и аналитического учета.

Учетная информация, поступающая в течение месяца, оказывается разобщенной по многим счетам синтетического и аналитического учета.

Для удобства контроля за счетами, проверки правильности записей на них и обобщения учетной информации используют оборотные ведомости.

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

Существуют оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета.

Таблица 15 – Оборотная ведомость по счетам синтетического учета

Код счета	Наименование счетов	Сальдо на начало месяца (тыс. руб.)		Оборот за месяц (тыс. руб.)		Сальдо на конец месяца (тыс. руб.)	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8
10	Материалы						
50	Касса						
51	Расчетный счет						
60	Расчеты с поставщиками						
70	Расчеты по оплате труда						
80	Уставный капитал						
	Итого:						

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

- 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.

Первое равенство показывает, что итоговая сумма всех средств предприятия на начало периода равна итоговой сумме источников этих средств. Эти цифры отражают баланс предприятия на начало периода.

Второе равенство вытекает из принципа двойной записи, при котором каждая хозяйственная операция отражается в одинаковой сумме по дебету и кредиту разных счетов, и если суммы не совпадают, то это свидетельствует об ошибках при записях по счетам бухгалтерского учета либо в подсчетах.

Третье равенство, так же как и первое, вытекает из равенства итогов средств и их источников и показывает баланс на конец отчетного периода.

В оборотной ведомости по синтетическим счетам содержатся обобщенные сведения о состоянии, изменении и остатках имущества и обязательств организации.

Оборотные ведомости по счетам аналитического учета составляют отдельно к каждому синтетическому счету, по которому ведется аналитический учет. Они имеют различную форму в зависимости от особенностей объектов аналитического учета. По счетам аналитического учета применяют три формы оборотных ведомостей:

- 1) при ведении натурально-стоимостного учета;
- 2) при ведении учета только в денежном выражении;
- 3) при ведении учета по счетам расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

Если объект учета отражается на аналитических счетах только в стоимостном выражении, то оборотные ведомости по этим счетам составляются по такой же форме, что и оборотные ведомости по счетам синтетического учета. Если объект учета отражается на аналитических счетах не только в стоимостном, но и в натуральном или трудовом выражении, то показатели оборотных ведомостей по этим счетам приводятся также в стоимостном, натуральном или трудовом выражении.

Оборотные ведомости по счетам аналитического учета – свод оборотов и сальдо по всем счетам аналитического учета, открытым к данному синтетическому счету.

Итоги оборотных ведомостей по счетам аналитического учета сверяются с данными соответствующего синтетического счета в оборотных ведомостях по счетам синтетического учета.

Все счета бухгалтерского учета в зависимости от назначения и структуры делятся на пять групп:

1) основные. Основные счета предназначены для учета и контроля за наличием и движением средств и их источников, т.е. основы хозяйственной деятельности предприятия. По отношению к балансу они делятся на активные, пассивные и активно-пассивные.

Основные активные счета принято называть инвентарными (материальные счета), т.к. они предназначены для учета средств труда, предметов труда, денежных ресурсов и т.п. Все инвентарные счета связаны с балансом и могут иметь только дебетовое сальдо, которое отражается в активе баланса и подтверждается в результате проведения инвентаризации (отсюда название – инвентарные).

К основным активным счетам относятся: 01 «Основные средства»; 10 «Материалы»; 41 «Товары»; 50 «Касса»; 51 «Расчетный счет» и др.

Основные пассивные счета используются для наблюдения и контроля за состоянием и изменением фондов и средств целевого финансирования.

К этой группе относятся счета, связанные с пассивом баланса: 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», а также группа счетов, характеризующих состояние расчетов и обязательств: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и др. Вся группа основных пассивных счетов имеет кредитовое сальдо.

Основные активно-пассивные счета одновременно имеют структуру активных и пассивных счетов в зависимости от основного назначения в текущем учете. Группа основных активно-пассивных счетов используется только при расчетах, характер которых меняется.

Так, для учета расчетов с некоторыми дебиторами и кредиторами используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Причем характер возникающих расчетов может меняться, т.е. в одном случае организация выступает как должник по отношению к другой организации – кредитору, а в другом наоборот. В таких случаях структура такого счета, применяемого в течение учетного периода, будет меняться, т.е. из активного счет становится пассивным и наоборот. Поэтому на дебете такого счета одновременно отражаются операции по увеличению дебиторской и уменьшению кредиторской задолженности, а по кредиту уменьшение дебиторской и увеличение кредиторской задолженности. Сальдо в таком активно-пассивном счете показывается развернуто – по дебету и кредиту одновременно. В балансе сальдо по этому счету записывается раздельно по соответствующим статьям: дебетовое в активе, кредитовое в пассиве.

2) регулирующие. Регулирующие счета применяются для всесторонней характеристики объектов учета, корректирования (уточнения) оценки средств, показанных на основных счетах. Регулирующий счет может либо увеличивать (дополнять) оценку средств, указанную на регулируемом счете (дополнительные счета), либо уменьшать

(контрарные счета). В зависимости от этого они подразделяются на дополнительные, контрарные и контрарно-дополнительные. Контрарные счета используются для регулирования активных и пассивных счетов, и в соответствии с этим они могут быть контрактивными и контрпассивными счетами.

Получение достоверной и точной информации об оценке учитываемых средств и используемых источников является основой контроля и средством сохранности собственности. Наличие регулирующих счетов создает условия для сопоставимости данных учета и определения действительной величины учитываемого объекта.

Регулирующие счета могут иметь структуру как активных, так и пассивных счетов, в зависимости от регулируемого объекта.

Например, счет 02 «Амортизация основных средств» – пассивный Сальдо счета показывает сумму износа на конкретный момент, которая сопоставляется сальдо по счету 01 «Основные средства», отражаемыми всегда по первоначальной стоимости. Разница этих сумм покажет остаточную стоимость основных средств, т.е. фактическую оценку состояния основных фондов организации на данный момент.

3) распределительные. Распределительные счета предназначены для отражения хозяйственных процессов путем предварительного учета некоторых затрат и контроля за их распределением между объектами калькуляции или отчетными периодами с целью правильного определения себестоимости работ. На распределительных счетах обычно учитываются косвенные расходы, связанные с производством или реализацией нескольких видов продукции, а также расходов будущих периодов.

Распределительные счета бывают двух видов. Собирательно-распределительные счета используются в учете для отражения затрат в отчетном периоде по определенному хозяйственному процессу, которые нельзя отнести на конкретный объект, т.к. они подлежат распределению между отдельными объектами учета. Эти счета имеют структуру активного счета. На дебет собирательно-распределительных счетов записывают в денежной оценке используемые средства (расходы), подлежащие распределению между несколькими объектами учета для включения их в себестоимость выполненных работ или оказанных услуг. По кредиту собирательно-распределительных счетов отражается списание фактических затрат на соответствующие объекты.

Распределение (списание) расходов по конкретным объектам производится ежемесячно в порядке, установленном инструкцией.

Например, счет 26 «Общехозяйственные расходы» в организациях используется для учета накладных расходов. По дебету данного счета отражаются расходы, связанные с затратами управленческого характера, которые распределяются с кредита этого счета и пропорционально включаются в себестоимость отдельных видов продукции (работ, услуг).

Аналитический учет по собирательно-распределительным счетам ведется по установленной номенклатуре затрат по статьям расходов, счета не имеют сальдо и не связаны с балансом.

Отчетно-распределительные счета используются для учета доходов и расходов, которые сделаны за счет будущих отчетных периодов с целью их распределения между соответствующими периодами и включения их в показатели хозяйственной деятельности того периода, к которому они относятся (независимо от времени их возникновения).

В эту группу входят такие счета как: 97 «Расходы будущих периодов» – счет активный, 98 «Доходы будущих периодов» – счет пассивный.

4) калькуляционные. Калькуляционные счета предназначены для учета фактических затрат и определения себестоимости произведенной продукции и выполненных работ.

Себестоимость определяется путем подсчета сумм затрат, отраженных по дебету калькуляционных счетов.

К этим счетам относятся: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и др.

Калькуляционные счета по своей структуре относятся к активным счетам, по дебету которых собираются все затраты, из которых складывается себестоимость полученной продукции, выполненных работ, а по кредиту – списывается фактическая себестоимость работ. Сальдо в этих счетах может быть только дебетовое, означающее незавершенное производство.

Аналитический учет по калькуляционным счетам ведут в разрезе объектов калькуляции и калькуляционных статей.

Примерами таких счетов могут служить счета: 08 «Вложения во внеоборотные активы»; 23 «Вспомогательные производства».

5) сопоставляющие. Сопоставляющие (результатные) счета служат для определения результатов производственно-хозяйственной деятельности.

Результат хозяйственной деятельности определяется путем сопоставления сумм дебетовых и кредитовых оборотов по определенным счетам.

К сопоставляющим счетам относится счет 90 «Продажи», предназначенный для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

Счет 99 «Прибыли и убытки» является активно-пассивным, т.к. сальдо этого счета может меняться в зависимости от полученного результата. Сальдо дебетовое показывает убыток, а кредитовое – прибыль. Этот счет предназначен для выявления конечного (окончательного) финансового результата работы по итогам года. Это достигается путем сопоставления сумм дебетового и кредитового оборотов за весь отчетный период по данному счету. Конечный финансовый результат (прибыль или убыток) записывается в балансе по специальной статье: прибыль в пассиве, убыток в активе баланса.

Все рассмотренные счета независимо от их принадлежности к той или иной группе, имея остатки (наличие средств или источников), показываются в балансе и поэтому называются балансовыми счетами.

Задача 1. Откройте счета бухгалтерского учета, отразите на них хозяйственные операции, подсчитайте обороты и определите сальдо конечные по приведенным ниже данным.

1. Остаток денег в кассе организации на начало месяца составил 500 руб., за месяц в кассу поступило 102 500 руб., из кассы было выдано 102 700 руб.

2. Остаток денег на расчетном счете на начало месяца составил 150 000 руб., за месяц на расчетный счет было зачислено 320 000 руб., с расчетного счета было списано 390 000 руб.

3. Остаток кредиторской задолженности по оплате труда на начало месяца составил 25 000 руб., за месяц начислено заработной платы на сумму 20 000 руб., из заработной платы удержано 2 600 руб., выдано заработной платы на сумму 25 000 руб.

Задача 2. Откройте счета бухгалтерского учета, отразите на них хозяйственные операции, подсчитайте обороты и определите сальдо конечные по приведенным ниже данным.

1. Остаток дебиторской задолженности покупателей на начало месяца составил 234 000 руб., за месяц покупателям была отгружена продукция на сумму 368 000 руб., покупатели оплатили продукции на сумму 602 000 руб.

2. Остаток материалов на складе на начало месяца составил 437 000 руб., за месяц поступило материалов от поставщиков на сумму 589 000 руб., было отпущено материалов в производство на сумму 745 000 руб.

3. Остаток готовой продукции на складе организации на начало месяца составил 356 000 руб., за месяц из производства было выпущено готовой продукции на сумму 689 000 руб., покупателям было отгружено продукции на сумму 780 000 руб.

Задача 3.

1. Составьте бухгалтерский баланс организации на 1 апреля 20__ г. в таблице 16 на основе данных таблицы 5.

Таблица 16 – Остатки по счетам на 01.04.20__ г., тыс.руб.

Номер и наименование счета	Сумма
10 «Материалы»	60
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	10
51 «Расчетные счета»	250
50 «Касса»	5
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	20
43 «Готовая продукция»	10
80 «Уставный капитал»	700
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	2
99 «Прибыли и убытки»	17
01 «Основные средства»	420

Таблица 17 – Бухгалтерский баланс на 01.04.20__ г., тыс.руб.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Баланс		Баланс	

2. Составьте и внесите в журнал регистрации хозяйственных операций (таблица 18) бухгалтерские записи (проводки), определив недостающие суммы.

Таблица 18 – Журнал регистрации хозяйственных операций за апрель 20__ г., тыс.руб.

№ п/п	Документ и краткое содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма	
		дебет	кредит	частная	общая
1.	Приходные ордера склада. Оприходованы на склад поступившие от поставщиков материалы				13
2.	Выписка из расчетного счета. Перечислено в оплату счетов поставщиков				20
3.	Лимитно-заборные карты. Отпущены в основное производство материалы для изготовления продукции				16,5
4.	Расчетная ведомость. Начислена заработная плата рабочим основного производства за изготовление продукции				30
5.	Приходный ордер склада. Возвращены на склад неиспользованные в производстве материалы				1,2
6.	Авансовый отчет. Приобретены материалы Ивановым П.П. за счет подотчетных сумм				1,3

7.	Справка бухгалтерии. Удержан из заработной платы Иванова П.П. невозвращенный остаток подотчетных сумм				0,7
8.	Приходный кассовый ордер. Получено в кассу: а) для выдачи заработной платы б) на командировочные расходы			49,3 2	.....
9.	Расходные кассовые ордера. Выдана из кассы: а) заработная плата персоналу организации б) сумма под отчет директору на командировочные расходы			..... 1,8	.....
10.	Расходный кассовый ордер. Сдана на расчетный счет излишне полученная сумма на командировочные расходы				.....
11.	Накладная. Сдана на склад из производства готовая продукция				15

3. Откройте бухгалтерские счета, запишите начальные сальдо, разнесите операции по счетам, подсчитайте дебетовые и кредитовые обороты за месяц и выведите конечные сальдо.

4. Составьте бухгалтерский баланс на 1 мая 20__г. в таблице 19.

Таблица 19 – Бухгалтерский баланс на 01.05.20__г., тыс.руб.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Баланс		Баланс	

Раздел 4. Принципы учета основных хозяйственных процессов

Практическое занятие 10. Учет процесса снабжения

Объектом бухгалтерского учета являются, в том числе активы организации (ст. 5 Федерального закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ), к которым, в свою очередь, относятся и материально-производственные запасы. Следовательно, организация должна вести учет материально-производственных запасов (далее – МПЗ).

Минфином утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (Приказ Минфина от 15.11.2019 N 180н).

К материально производственным запасам относятся (п.3 ФСБУ 5/2019):

1) активы, которые используются в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ или оказания услуг);

2) активы, предназначенные для продажи (включая готовую продукцию и товары);

3) активы, относящиеся к незавершенному производству. Ранее в соответствии с ПБУ материально-производственные запасы не включали незавершенку.

ФСБУ 5/2019 можно не применять к запасам, предназначенным для управленческих нужд, то есть списывать их сразу на расходы в том периоде, когда они возникли (п.2 ФСБУ 5/2019). Например, канцтовары, офисные принадлежности, подарки сотрудникам и т.д.

Оценка материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, за исключением готовой продукции и незавершенного произ-

водства (п.9, 10 ФСБУ 5/2019). При этом то, что понимается под фактической себестоимостью в конкретном случае, зависит от самих МПЗ. В целом, общие принципы таковы, что если речь идет о купленных материально-производственных запасах, то их фактической себестоимостью признается сумма фактических затрат на приобретение за минусом НДС и иных возмещаемых налогов. Если же говорить о МПЗ, изготавливаемых самой организацией, то их фактическая себестоимость определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством этих материально-производственных запасов.

Отпуск материально-производственных запасов

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии для их оценки используется один из следующих способов (п.36 ФСБУ 5/2019):

- 1) по себестоимости каждой единицы;
- 2) по средней себестоимости;
- 3) по ФИФО (по себестоимости первых по времени поступления единиц).

По каждой группе/виду МПЗ, имеющих сходные свойства и характер использования, в течение отчетного года должен последовательно применяться один способ оценки, который необходимо закрепить в учетной политике (п.37 ФСБУ 5/2019).

По общему правилу запасы коммерческой организации оцениваются на отчетную дату либо по фактической себестоимости, либо по чистой стоимости продажи запасов: в зависимости от того, какая из них меньше (п.28, 29 ФСБУ 5/2019). Но для некоторых случаев предусмотрены свои особенности учета. Так, если организация ведет упрощенный учет, то она может оценивать запасы по фактической себестоимости (п.32 ФСБУ 5/2019), а организация розничной торговли, которая оценивает товары по продажной стоимости с отдельным учетом наценок, показывает в балансе товары за вычетом наценок (п.20, 35 ФСБУ 5/2019).

Учет материалов.

Материалы учитывают на счете 10: по дебету – поступление, по кредиту – списание в производство или выбытие по другим причинам.

Принимают материалы к учету на основании документов, полученных от поставщиков. Бухгалтерская программа при этом автоматически составляет приходный ордер М-4. Если при приемке материалов обнаружен брак или недостача, будут нужны другие документы. Приходный ордер М-4 смотри в Приложении 1

Списание материалов со счета 10 бухгалтерские программы оформляют, как правило, требованием-накладной М-11, предназначенной для передачи МПЗ между структурными подразделениями. Требование-накладная М-11 смотри в Приложении 2

Проводки по учету материалов.

Д 10 К 60 (76, 71) – приняты к учету материалы

Д 20 (23, 25, 26) К 10 – списана стоимость материалов

С 01.01.2021 материалы для управленческих нужд можно списывать по товарной накладной минуя счет 10: Д 26(44) К 60.

Применение метода ФИФО

При методе ФИФО в первую очередь списывают объекты, приобретенные раньше других. Метод применяют при отпуске материалов в производство, продаже товаров, ценных бумаг.

Пример. Списание МПЗ методом ФИФО.

На начало месяца остаток гвоздей – 100 кг по цене 12 руб/кг. 6-го числа приобретено еще 500 кг гвоздей по цене 10 руб/кг. 8-го числа со склада отпущено 550 кг гвоздей.

Стоимость списанных гвоздей – 5 700 руб. (12 руб/кг х 100 кг + 10 руб/кг х (550 кг - 100 кг)). Стоимость оставшихся 50 кг гвоздей – 500 руб. (10 руб/кг х 50 кг).

Документы складского учета ТМЦ

Принимают ТМЦ на склад по документам поставщика. Бухгалтерская программа при этом формирует М-4. Если есть несоответствие по количеству или брак, требуются другие документы.

Всю информацию о движении и остатках каждого вида МПЗ отражают в карточке складского учета М-17. В любой момент вы можете распечатать ее из программы. Карточка складского учета М-17 смотри в Приложении 3.

Для оформления движения МПЗ используют как унифицированные, так и собственные формы первички. Так, при передаче материалов со склада в производство обычно оформляют требование-накладную М-11, а если установлены лимиты отпуска материалов – лимитно-заборную карту М-8. Лимитно-заборная карта М-8 смотри в Приложении 4

При передаче материалов между складами или на стройплощадку составляют накладную в произвольной форме.

В торговле при перемещении товаров со склада в магазин используют ТОРГ-13.

Материалы могут поступать в организацию в качестве вклада в уставный капитал организации, в результате их приобретения за плату у изготовителей и торговых организаций в результате изготовления самой организацией, в результате безвозмездного поступления, в результате обмена на другое имущество.

В бухгалтерии для синтетического учета наличия и движения материалов используется счет 10 «Материалы».

Учет материалов на счете 10 «Материалы» может осуществляться по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или по учетным ценам.

При первом варианте для учета операций по движению материалов используется только счет 10 «Материалы». При втором варианте кроме счета 10 «Материалы» используются счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

При приобретении материалов за плату их фактическая себестоимость складывается из суммы затрат на приобретение.

При первом варианте учета затраты на приобретение материалов отражают по дебету счета 10 «Материалы». При этом рекомендуется в рамках счета 10 «Материалы» обособленно, на отдельном субсчете учитывать транспортно-заготовительные расходы, связанные с поступлением материалов в организацию.

НДС, подлежащий уплате продавцу материалов, в фактическую их себестоимость не включается и учитывается отдельно на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям».

При втором варианте учета при использовании счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» все затраты на приобретение материалов первоначально отражают по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». При фактическом поступлении материалов и их оприходовании на складе на стоимость материалов в оценке по учетной цене делают запись по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Сопоставляя дебетовые и кредитовые записи счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» определяют отклонения в стоимости материалов, которые отражают на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» в корреспонденции со счетом 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Поступление материалов от учредителей в качестве вклада в уставный капитал

Фактическая себестоимость материалов, полученных от учредителей в качестве вклада в уставный капитал организации, определяется по согласованию между учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. В случае, если организация несет при этом

затраты по доставке материалов (транспортно-заготовительные расходы), то они включаются в фактическую себестоимость материалов.

Задача 1. Организация получила от учредителя в счет вклада в уставный капитал материалы, которые оценены учредителями в сумму 50 000 руб. За доставку материалов организация согласно счету транспортной организации заплатила 5 900 руб., в том числе НДС – 900 руб.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости. Составим бухгалтерские проводки в таблице 20.

Таблица 20 – Учет операций по поступлению материалов в качестве вклада в уставный капитал

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Оприходованы на склад материалы, полученные от учредителя в оценке, согласованной учредителями	10	75-1	50 000
2.	Принят к оплате счет транспортной организации за услуги по доставке материалов (без НДС)	10	60	5000
3.	Отражен в учете НДС по транспортным услугам	19-3	60	900
4.	Оплачены услуги транспортной организации по доставке материалов	60	51	5900
5.	Предъявлен бюджету к вычету НДС, уплаченный транспортной организации за услуги по доставке материалов	68	19-3	900

Приобретение материалов за плату.

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, определяется исходя из суммы фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Задача 2. Организация приобрела за плату у поставщика материалы на сумму 70 800 руб., в том числе НДС – 10 800 руб. Затраты по доставке материалов на склад организации составили 4 720 руб., в том числе НДС – 720 руб.

Материалы предназначены для использования в производстве продукции, облагаемой НДС. Все первичные учетные и расчетные документы оформлены правильно, и в них выделена отдельной строкой сумма НДС.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости. Составим бухгалтерские проводки в таблице 21.

Таблица 21 – Учет приобретения материалов за плату у поставщика

№ п/ п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Отражена стоимость приобретенных материалов согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС)	10-1	60	60 000
2.	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком материалов	19-3	60	10 800
3.	Отражена стоимость услуг транспортной организации по доставке материалов (без учета НДС)	10-1	60	4000
4.	Отражена сумма НДС, предъявленная транспортной	19-3	60	720

	организацией			
5.	Произведена оплата поставщику за материалы (включая НДС)	60	51	70 800
6.	Произведена оплата услуг транспортной организации по доставке материалов (включая НДС)	60	51	4720
7.	Предъявлены к вычету суммы НДС, уплаченные по принятым на учет материалам и транспортным услугам	68-1	19-3	10 720

Безвозмездное получение материалов

Фактическая себестоимость материалов, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), а также остающихся от выбытия основных средств и иного имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету. В фактическую себестоимость материалов включаются также фактические затраты организации на их доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Рыночная стоимость безвозмездно полученных организацией материалов первоначально относится на доходы будущих периодов, а в последующем по мере их передачи в производство и отнесения их стоимости на затраты производства включается в состав прочих доходов.

Задача 3. В марте организация безвозмездно получила материалы, рыночная стоимость которых 12 000 руб. В апреле часть материалов на сумму 9 000 руб. были использованы в производстве при производстве продукции. Оставшиеся материалы в мае были использованы для общехозяйственных нужд.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости. Составим бухгалтерские проводки в таблице 22.

Таблица 22 – Учет безвозмездного поступления материалов

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
	В марте:			
1	Получены безвозмездно и оприходованы на склад материалы	10	98-2	12 000
	В апреле:			
2	Отпущены со склада и израсходованы материалы при производстве продукции	20	10	9000
3	Стоимость ранее полученных безвозмездно и израсходованных при производстве продукции материалов отнесена на увеличение финансовых результатов	98-2	91-1	9000
	В мае:			
4	Отпущены со склада и израсходованы материалы для общехозяйственных нужд	26	10	3000
5	Стоимость ранее полученных безвозмездно и израсходованных для общехозяйственных нужд материалов отнесена на увеличение финансовых результатов	98-2	91-1	3000

Изготовление материалов силами организации

Фактическая себестоимость материалов при их изготовлении организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных материалов. Учет и формирование затрат на производство материалов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости продукции.

Задача 4. В сентябре в цехе вспомогательного производства при изготовлении деталей для собственного производства были осуществлены следующие затраты:

- 1) материалы – 17 000 руб.;
- 2) заработная плата – 25 000 руб.;
- 3) отчисления с заработной платы – 7 000 руб.;
- 4) амортизация основных средств – 1 800 руб.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости. Составим бухгалтерские проводки в таблице 23.

Таблица 23 – Учет изготовления деталей для собственного производства

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Израсходованы материалы во вспомогательном производстве при изготовлении деталей для собственного производства	23	10	17 000
2.	Начислена заработная плата рабочим вспомогательного производства за изготовление деталей для собственного производства	23	70	25 000
3.	Начислены страховые взносы в ПФ, ФСС, ФОМС и страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний	23	69	7000
4.	Начислена амортизация по основным средствам, использованным во вспомогательном производстве при изготовлении деталей для собственного производства	23	02	1800
5.	Оприходованы на склад детали, изготовленные во вспомогательном производстве для собственного производства	10	23	50 800

Решить задачи самостоятельно.

Задача 5. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация приобрела за плату материалы у поставщика. Стоимость материалов согласно договору поставки 81 200 руб., в том числе НДС – 11 200 руб. Стоимость услуг транспортной организации – 4 720 руб., в том числе НДС – 420 руб. Материалу получены, оприходованы и оплачены.

Задача 6. Организация получила материалы от учредителя в качестве вклада в уставный капитал. Согласованная стоимость полученных материалов 60 000 руб. Затраты по доставке материалов согласно авансовому отчету подотчетного лица составили 2 360 руб., в том числе НДС – 360 руб.

Учет отпуска материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией одним из следующих способов:

- 1) по себестоимости каждой единицы;
- 2) по средней себестоимости;

3) по себестоимости первых по времени приобретения материалов (метод ФИФО).

Оценка материалов по себестоимости каждой единицы производится организацией в случае, если материалы используются в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни, радиоактивные вещества и т. п.).

При использовании способа оценки материалов по средней себестоимости по каждому виду (группе) материалов определяется средняя себестоимость единицы материалов за период. Средняя себестоимость определяется как частное от деления общей себестоимости вида (группы) материалов, которыми располагала организация в течение периода (запас на начало плюс поступление за период), на их количество. Оценка материалов методом ФИФО основана на допущении, что материалы используются в течение месяца или иного периода в последовательности их приобретения (поступления).

Задача 7. На основании исходных данных определить стоимость израсходованных за месяц материалов и материалов, оставшихся в остатке на конец месяца, методом средней себестоимости. Исходные данные о движении материалов за месяц даны в таблице 24.

Таблица 24 – Исходные данные о движении материалов

Показатели	Кол-во, шт.	Цена единицы, руб.	Сумма, руб.
Остаток материалов на начало месяца	20	1100	22 000
Поступление материалов за месяц:			
первая партия	50	1200	60 000
вторая партия	60	1300	78 000
третья партия	70	1360	95 200
Всего остаток на начало месяца плюс поступило за месяц	200		255 200
Отпущено материалов	188		?
Остаток материалов на конец месяца	12		?

Определим фактическую себестоимость израсходованных материалов способом средней себестоимости.

Средняя себестоимость единицы материалов за месяц:

$255\,200 \text{ руб.} : 200 \text{ шт.} = 1\,276 \text{ руб.}$

Стоимость израсходованных за месяц материалов:

$188 \text{ шт.} \times 1\,276 \text{ руб.} = 239\,888 \text{ руб.}$

Стоимость остатка материалов на конец месяца:

$12 \text{ шт.} \times 1\,276 \text{ руб.} = 15\,312 \text{ руб.}$

Задача 8. На основании исходных данных задания 6.2.1 определить стоимость израсходованных за месяц материалов и материалов, оставшихся в остатке на конец месяца, методом ФИФО.

Определим фактическую себестоимость израсходованных материалов способом ФИФО.

Стоимость израсходованных за месяц материалов:

$20 \text{ шт.} \times 1\,100 \text{ руб.} + 50 \text{ шт.} \times 1\,200 \text{ руб.} + 60 \text{ шт.} \times 1\,300 \text{ руб.} + 58 \text{ шт.} \times 1\,360 \text{ руб.} = 238\,880 \text{ руб.}$

Стоимость остатка материалов на конец месяца:

$6 \text{ шт.} \times 1\,360 \text{ руб.} = 8\,160 \text{ руб.}$

Отпуск материалов со склада для производства продукции и иных производственных целей

При отпуске материалов со склада для использования в производственных целях их стоимость включается в затраты производства и отражается на счетах производственных затрат.

Если организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости, то с целью отражения в затратах производства фактических

затрат, связанных с приобретением израсходованных материалов, в конце каждого месяца определяют транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на израсходованные за месяц материалы. Для этого сначала рассчитывают процент ТЗР за месяц, а затем ТЗР, приходящиеся на израсходованные за месяц материалы. Полученная величина ТЗР относится на те счета, на которые отнесена стоимость израсходованных материалов.

Если организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по учетной цене, то в конце каждого месяца определяют отклонения в стоимости материалов, приходящиеся на израсходованные материалы. С этой целью сначала рассчитывают процент отклонений за месяц, а затем отклонения в стоимости материалов, приходящиеся на израсходованные за месяц материалы. Полученная величина отклонений относится на те счета, на которые отнесена стоимость израсходованных материалов.

Задача 9. Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

По данным баланса остаток материалов на складе организации на начало месяца – 10 200 руб., в том числе стоимость остатка по ценам приобретения 10 000 руб., ТЗР на начало месяца – 200 руб.

В течение месяца имели место следующие хозяйственные операции, указанные в таблице 25.

Таблица 25 – Операции по учету материалов

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Принят к оплате счет поставщика за приобретенные и оприходованные на склад материалы (без учета НДС)	10	60	60 000
2.	Отражен НДС по приобретенным материалам	19-3	60	10 800
3.	Принят к оплате счет транспортной организации за доставку материалов (без учета НДС)	10-ТЗР	60	2000
4.	Отражен НДС по транспортным услугам	19-3	60	360
5.	На основании авансового отчета списываются фактические командировочные расходы, связанные с приобретением материалов	10-ТЗР	71	2000
6.	Отпущены со склада и израсходованы материалы:			
	в основном производстве для изготовления продукции	20	10	20 000
	на обслуживание оборудования основного производства	25	10	8000
	на общехозяйственные нужды	26	10	12 000
7.	Определяются и списываются ТЗР, приходящиеся на материалы, израсходованные:			
	в основном производстве для изготовления продукции	20	10-ТЗР	1200
	на обслуживание оборудования основного производства	25	10-ТЗР	480
	на общехозяйственные нужды	26	10-ТЗР	720

$$\% \text{ ТЗР} = (200 + 40\,000) : (10\,000 + 60\,000) \times 100 \% = 6 \%$$

$$\text{ТЗР, приходящийся на израсходованные материалы} = 20\,000 \text{ руб.} \times 6 \% = 1200 \text{ руб.}$$

$$8000 \text{ руб.} \times 6 \% = 480 \text{ руб.}; 12\,000 \text{ руб.} \times 6 \% = 720 \text{ руб.}$$

$$\text{Фактическая себестоимость остатка} = 30\,000 \text{ руб.} = 1800 \text{ руб.} = 31\,800 \text{ руб.}$$

Задача 10. Предприятием в счет вклада в уставный капитал другой организации переданы материалы, фактическая себестоимость которых 70 000 руб. Денежная оценка

материалов, согласованная участниками, составила 80 000 руб. Составим бухгалтерские проводки в таблице 26.

Таблица 26 – Учет материала в качестве вклада в уставный капитал

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Отражены финансовые вложения в уставный капитал другой организации	58-1	76	80 000
2.	Списана фактическая себестоимость переданных материалов	76	10	70 000
3.	Отражена разница между согласованной стоимостью и фактической себестоимостью переданных материалов	76	91-1	10 000
4.	Отражается финансовый результат (прибыль) от передачи материалов	91-9	99	10 000

Выбытия материалов при их продаже

При продаже организацией материалов юридическим и физическим лицам цена их продажи определяется по соглашению сторон (продавца и покупателя). Материалы должны продаваться по рыночным ценам, включающим в себя сумму налога на добавленную стоимость.

Для целей бухгалтерского учета поступления от продажи материалов относятся к прочим доходам.

Расходы, связанные с продажей материалов, относятся к прочим расходам.

Задача 11. Организация продала материалы, фактическая себестоимость которых 40 000 руб. Договорная цена реализации составила 59 000 руб., включая НДС. Составим бухгалтерские проводки, в таблице 27.

Таблица 27 – Учет продажи материалов

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Отражена задолженность покупателя за проданные материалы	62-1	91-1	59 000
2.	Начислена сумма НДС от стоимости проданных материалов	91-2	68	9000
3.	Списана фактическая себестоимость проданных материалов	91-2	10	40 000
4.	Определен финансовый результат (прибыль) от продажи материалов	91-9	99	10 000
5.	Получена оплата от покупателя за проданные материалы	51	62	59 000

Выбытия материалов при их безвозмездной передаче

Безвозмездная передача материалов другим организациям и лицам признается их реализацией. Отличие состоит в том, что цена реализации при безвозмездной передаче материалов равна нулю.

Передача материалов на безвозмездной основе подлежит обложению налогом на добавленную стоимость.

Задача 12. Организацией безвозмездно переданы материалы, фактическая себестоимость которых 50 000 руб. Составим бухгалтерские проводки в таблице 28.

Таблица 28 – Учет безвозмездной передачи материалов

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	

1.	Списана фактическая себестоимость безвозмездно переданных материалов	91-2	10	50 000
2.	Начислен НДС по безвозмездно переданным материалам	91-2	68	9000
3.	Определен финансовый результат (убыток) от безвозмездной передачи материалов	99	91-9	59 000

Учет результатов инвентаризация материалов

Излишки материалов, выявленные при инвентаризации, в соответствии с нормативными документами принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и относятся на увеличение финансовых результатов в составе прочих доходов.

Задача 13. При проведении плановой инвентаризации выявлены неучтенные материалы, рыночная стоимость которых 11 000 руб. Составим бухгалтерские проводки в таблице 29.

Таблица 29 – Учет излишков материалов

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Оприходованы по рыночной стоимости ранее неучтенные материалы	10	91-1	11 000

Недостачи материалов, выявленные при инвентаризации, отражаются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в оценке по фактической себестоимости. Недостачи в пределах норм естественной убыли списываются на основании распоряжения руководителя предприятия на затраты производства.

Недостачи сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. В соответствии со ст. 246 ТК РФ, размер ущерба, причиненного работодателю при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен. Разница между рыночной стоимостью и фактической себестоимостью недостающих материалов учитывается как доходы будущих периодов на счете 98-4 и по мере погашения виновником задолженности включается в состав прочих доходов.

Задача 14. При проведении инвентаризации выявлена недостача материалов. Фактическая себестоимость недостающих материалов – 40 000 руб., в том числе в пределах норм естественной убыли 33 000 руб. Виновник недостачи на основании приказа руководителя организации возмещает рыночную стоимость недостающих материалов в сумме 9 000 руб. Составим бухгалтерские проводки, в таблице 30.

Таблица 30 – Учет недостачи материалов

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Списывается фактическая себестоимость недостающих материалов	94	10	40 000
2.	Списывается недостача в пределах норм естественной убыли	26	94	33 000
3.	Отражена задолженность материально ответственного лица:			
	- в сумме фактической себестоимости недостающих материалов;	73-2	94	7000
	- в сумме разницы между рыночной стоимостью и фактической себестоимостью недостающих материалов	73-2	98-4	9000
4.	Внесена в кассу виновным лицом сумма задолженности по недостаче	50	73-2	9000
5.	Отнесена на финансовый результат разница между рыночной стоимостью и фактической себестоимостью недостающих материалов.	98-4	91-1	2000

Решить задачи самостоятельно.

Задача 15. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация приобрела материалы по стоимости 11 800 руб., в том числе НДС - 1800 руб. Материалы сразу же после их принятия к учету были переданы в уставный (складочный) капитал другой организации. Предъявленная поставщиком сумма НДС была учтена в стоимости передаваемых материалов.

Задача 16. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация продала материалы, фактическая себестоимость которых 50 000 руб. Договорная цена реализации составила 72 000 руб., включая НДС.

Задача 17. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организацией безвозмездно переданы материалы, фактическая себестоимость которых 30 000 руб.

Задача 18. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

При проведении инвентаризации выявлена недостача материалов. Фактическая себестоимость недостающих материалов – 1000 руб. Виновник недостачи на основании приказа руководителя организации возмещает рыночную стоимость недостающих материалов в сумме 1700 руб.

Практическое занятие 11. Учет процесса производства

Одним из основных синтетических счетов, предназначенных для учета затрат на производство, является счет 20 «Основное производство» (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н). На этом счете обобщается информация о затратах на производство продукции (работ, услуг), которые являлись целью создания данной организации.

По дебету счета 20 отражаются прямые расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции (выполнением работ, оказанием услуг), расходы вспомогательных производств, косвенные расходы по управлению и обслуживанию основного производства, а также потери от брака:

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Списаны материалы на основное производство	20	10 «Материалы»
Начислена заработная плата работникам основного производства	20	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Начислены страховые взносы на заработную плату работников основного производства	20	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
Списаны расходы вспомогательных производств	20	23 «Вспомогательные производства»
Списаны общепроизводственные и общехозяйственные расходы на затраты основного производства	20	25 «Общепроизводственные расходы» 26 «Общехозяйственные расходы»
Списаны потери от брака	20	28 «Брак в производстве»

Путем аккумуляирования на счете 20 расходов всех структурных подразделений, участвующих в формировании себестоимости продукции, обеспечивается сводный учет затрат на производство.

С кредита счета 20 списываются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг в дебет следующих счетов:

- 1) 43 «Готовая продукция»;
- 2) 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
- 3) 90 «Продажи» и др.

Остаток по счету 20 на конец месяца отражает стоимость незавершенного производства.

Аналитический учет по счету 20 ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции.

Учет затрат обслуживающих производств и хозяйств

Для обобщения информации о затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами организации, применяется счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

На этом счете отражаются затраты состоящих на балансе организации обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг:

- 1) жилищно-коммунального хозяйства (эксплуатация жилых домов, общежитий, прачечных, бань и т.п.);
- 2) пошивочных и других мастерских бытового обслуживания;
- 3) столовых и буфетов;
- 4) детских дошкольных учреждений (садов, яслей);
- 5) домов отдыха, санаториев и других учреждений оздоровительного и культурно-просветительного назначения.

Аналитический учет на счете 29 ведется по каждому обслуживающему производству и хозяйству и по отдельным статьям затрат этих производств и хозяйств.

Затраты вспомогательных производств собираются по дебету счета 29 в зависимости от их характера (материалы, зарплата, страховые взносы и т.д.) и списываются с кредита счета 29 в размере фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг в дебет следующих счетов:

- 1) учета материальных ценностей и готовых изделий, выпущенных обслуживающими производствами и хозяйствами (счета 10, 43 «Готовая продукция» и др.);
- 2) учета затрат подразделений — потребителей работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами (счета 25, 26 и др.);
- 3) 90 «Продажи» (при продаже сторонним организациям и лицам работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами) и др.

Остаток по счету 29 на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Калькулирование себестоимости продукции

Порядок бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирования себестоимости каждой организацией определяется самостоятельно исходя из особенностей ее технологического процесса, структуры производства, местонахождения организации и прочих факторов с учетом действующих отраслевых инструкций и Учетной политики организации.

Основной задачей учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции является формирование информационно-аналитической базы управления производственной деятельностью организации. Это значит, что обеспечиваются и учет, и контроль затрат на производство, а это, в свою очередь, способствует оптимизации величины и структуры издержек и повышению рентабельности производства.

Задача 1. Затраты организации при производстве продукции А за месяц составили:

- 1) прямые, материальные – 72 000 руб., на оплату труда – 80 000 руб.;

2) косвенные расходы, приходящиеся согласно распределению на продукцию А: общепроизводственные расходы – 124 000 руб., общехозяйственные – 160 000 руб.

Стоимость возвратных отходов, оприходованных на склад, – 4 000 руб.

Остатки незавершенного производства при изготовлении продукции А составили: на начало месяца – 16 000 руб., на конец месяца – 22 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки по учету указанных затрат:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отпущены со склада и израсходованы материалы на изготовление продукции А	20	10	72 000
2	Начислена заработная плата производственным рабочим за изготовление продукции А	20	70	80 000
3	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы производственных рабочих (26%)	20	69	20 800
4	Начислены страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (2% от заработной платы производственных рабочих)	20	69	1600
5	Оприходованы на склад возвратные отходы, полученные при производстве продукции А	10	20	4000
6	Списываются общепроизводственные расходы, приходящиеся на производство продукции А	20	25	124 000
7	Списываются общехозяйственные расходы, приходящиеся на производство продукции А	20	26	160 000
8	Оприходована на склад готовая продукция А по фактической производственной себестоимости (16 000 + 72 000 + 80 000 + 20 800 + 1 600 – 4 000 – 22 000)	43	20	164 400

Учет затрат вспомогательного производства

Учет затрат вспомогательных производств ведется на активном калькуляционном счете 23 «Вспомогательные производства». Аналитический учет по счету 23 «Вспомогательные производства» ведется по видам производств.

По данным счета 23 «Вспомогательные производства» исчисляют фактическую себестоимость продукции (работ, услуг) вспомогательных производств.

Порядок учета затрат на счете 23 «Вспомогательные производства» аналогичен порядку учета затрат на счете 20 «Основное производство».

Фактические затраты вспомогательных производств распределяются между основным производством, обслуживающими и управленческими службами организации пропорционально количеству потребленных услуг или произведенной продукции в соответствующих единицах измерения.

Остаток по счету 23 «Вспомогательные производства» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Задача 2. В состав промышленного предприятия входят производственные цеха, администрация, столовая и вспомогательное производство – транспортный цех, услугами которого пользуются все структурные подразделения данного предприятия. В отчетном периоде затраты транспортного цеха составили 640 000 руб. Для распределения затрат вспомогательного производства между структурными подразделениями используются данные нарядов на перевозку и путевые листы автомобильного транспорта.

Общий объем оказанных транспортным цехом услуг – 2472 тонно-километров, в том числе: производственным цехам – 2374 т-км или 96 %; администрации – 24 т-км или 1 %; столовой – 74 т-км или 3 %.

Распределение затрат осуществляется исходя из удельного веса транспортных услуг, оказанных каждому подразделению в общем объеме услуг, и отражается в учете по кредиту счета 23 «Вспомогательные производства» следующими бухгалтерскими проводками:

№	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	Сумма,
---	-----------------------------------	------------------------	--------

п/п		Дебет	Кредит	руб.
1.	Списывается на затраты основного производства стоимость услуг вспомогательного производства (640 000 руб. х 0,96)	20	23	614 400
2.	Списывается на общехозяйственные расходы стоимость услуг вспомогательного производства (320 000 руб. х 0,01)	26	23	6400
3.	Списывается стоимость услуг вспомогательного производства, оказанных столовой предприятия (320 000 руб. х 0,03)	29	23	19 200

Учет общепроизводственных расходов

Общепроизводственные расходы организации учитываются на активном счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Все общепроизводственные расходы в течение месяца собирают по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» с кредита разных счетов.

По окончании каждого месяца определяют величину общепроизводственных расходов за месяц, отраженных по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», распределяют ее по видам продукции (работ, услуг) и списывают на затраты основного и вспомогательного производства.

Распределение общепроизводственных расходов по видам продукции (работ, услуг) производят пропорционально какой-либо базе распределения.

Задача 3. Общепроизводственные расходы организации за месяц составили 858 800 руб., в том числе:

- 1) заработная плата рабочих, обслуживающих основные средства производственных цехов – 110 000 руб.;
- 2) заработная плата управленческого персонала производственных цехов – 150 000 руб.;
- 3) отчисления на социальные нужды – 72 800 руб.;
- 4) амортизация основных средств производственных цехов – 180 000 руб.;
- 5) стоимость материалов, израсходованных на текущий ремонт основных средств, – 46 000 руб.;
- 6) арендная плата за пользование производственными площадями – 300 000 руб.

Организация производит три вида продукции. Согласно учетной политике организация распределяет общепроизводственные расходы по видам продукции пропорционально заработной плате, начисленной производственным рабочим за изготовление продукции. Согласно учетным данным рабочим за месяц была начислена заработная плата:

- 1) за изготовление продукции № 1 – 100 000 руб.;
- 2) за изготовление продукции № 2 – 60 000 руб.;
- 3) за изготовление продукции № 3 – 40 000 руб.

Распределим общепроизводственные расходы за месяц по видам продукции:

Вид продукции	Зарплата производственных рабочих	Коэффициент распределения ОПР	ОПР
№ 1	100 000	0,5	429 400
№ 2	60 000	0,3	257 640
№ 3	40 000	0,2	171 760
Всего	200 000	1,0	858 800

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Начислена заработная плата рабочим за обслуживание основных средств производственных цехов	25	70	110 000
2.	Начислена заработная плата управленческому персоналу производственных цехов	25	70	150 000
3.	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы рабочих за обслуживание основных средств	25	69	67 600

	производственных цехов и с заработной платы управленческого персонала производственных цехов (26%)			
4.	Начислены страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (2% от заработной платы)	25	69	5200
5.	Начислена амортизация основных средств производственных цехов	25	02	180 000
6.	Отпущены со склада и израсходованы материалы на текущий ремонт основных средств производственных цехов	25	10	46 000
7.	Начислена арендная плата за пользование производственными площадями	25	76	300 000
8.	В конце месяца распределяются по видам продукции и списываются общепроизводственные расходы за месяц	20-1		429 400
		20-2		257 640
		20-3		171 760
			25	858 800

Учет общехозяйственных расходов

Общехозяйственные расходы организации учитывают на активном счете 26 «Общехозяйственные расходы». Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по статьям и местам возникновения затрат.

Общехозяйственные расходы отражают по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции с разными счетами.

Все общехозяйственные расходы в течение месяца собирают по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». В конце месяца определяют общую их величину за месяц, которую полностью списывают с кредита счета. При этом возможны два варианта.

При первом, традиционном, варианте общехозяйственные расходы распределяют по видам продукции (работ, услуг) пропорционально выбранной базе распределения и списывают на затраты основного производства.

При втором варианте общехозяйственные расходы на затраты основного производства не относят, а списывают на себестоимость реализованной продукции.

Задача 4. Организация осуществляет производство двух видов продукции: № 1 и № 2.

Общехозяйственные расходы организации за месяц составили 838 750 руб., в том числе:

- 1) заработная плата рабочих, выполняющих общехозяйственные работы, – 75 000 руб.;
- 2) заработная плата управленческого персонала организации – 250 000 руб.;
- 3) отчисления на социальные нужды – 87 750 руб.;
- 4) амортизация основных средств общехозяйственного назначения – 160 000 руб.;
- 5) стоимость материалов, израсходованных на текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения – 66 000 руб.;
- 6) арендная плата за пользование основными средствами общехозяйственного назначения – 200 000 руб.

Согласно учетной политике организация распределяет общехозяйственные расходы по видам продукции пропорционально заработной плате, начисленной производственным рабочим за изготовление продукции. Согласно учетным данным рабочим за месяц была начислена заработная плата:

- 1) за изготовление продукции № 1 – 360 000 руб.;
- 2) за изготовление продукции № 2 – 240 000 руб.;

Распределим общехозяйственные расходы за месяц по видам продукции:

Вид продукции	Заработная плата производственных рабочих	Коэффициент распределения ОХР	ОХР
№ 1	360 000	0,6	503 250
№ 2	240 000	0,4	335 500
Всего	600 000	1,0	838 750

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Начислена заработная плата рабочим, выполняющим общехозяйственные работы	26	70	75 000
2.	Начислена заработная плата управленческого персонала организации	26	70	250 000
3.	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы рабочих, выполняющих общехозяйственные работы, и заработной платы управленческого персонала организации (26 %)	26	69	84 500
4.	Начислены страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (1 % от заработной платы)	26	69	3250
5.	Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения	26	02	160 000
6.	Отпущены со склада и израсходованы материалы на текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения	26	10	66 000
7.	Начислена арендная плата за пользование основными средствами общехозяйственного назначения	26	76	200 000
8.	В конце месяца распределяются по видам продукции и списываются общехозяйственные расходы за месяц	20-1		503 250
		20-2		335 500
			26	838 750

Задача 5. Общехозяйственные расходы организации за месяц составили 1 488 400 руб., в том числе:

- 1) заработная плата работников аппарата управления организации – 440 000 руб.;
- 2) заработная плата, начисленная рабочим за текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения – 90 000 руб.;
- 3) отчисления на социальные нужды – 148 400 руб.;
- 4) амортизация основных средств общехозяйственного назначения – 260 000 руб.;
- 5) стоимость материалов, израсходованных на текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения, – 110 000 руб.;
- 6) затраты на отопление, освещение помещений управленческих подразделений – 34 400 руб.;
- 7) компенсации за использование личных легковых автомобилей в служебных целях – 24 000 руб.;
- 8) командировочные расходы – 76 000 руб.;
- 9) арендная плата за основные средства общехозяйственного назначения – 300 000 руб.;
- 10) стоимость израсходованных канцелярских товаров – 5 600 руб.

Согласно учетной политике организация не распределяет общехозяйственные расходы по видам продукции, а списывает их в конце месяца на себестоимость реализованной продукции.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Начислена заработная плата работникам аппарата управления организации	26	70	440 000
2	Начислена заработная плата рабочим за текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения	26	70	90 000
3	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы (26%)	26	69	137 800
4	Начислены страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (2 % от заработной платы)	26	69	10 600
5	Начислена амортизация основных средств	26	02	260 000

	общехозяйственного назначения			
6	Отпущены и израсходованы материалы на текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения	26	10	110 000
7	Начислено за отопление, освещение помещений управленческих подразделений	26	60	34 400
8	Начислена компенсация работникам организации за использование личных легковых автомобилей в служебных целях	26	73	24 000
9	На основании авансовых отчетов списываются фактические командировочные расходы работников аппарата управления организации	26	71	76 000
10	Начислена арендная плата за основные средства общехозяйственного назначения	26	76	300 000
11	Списывается стоимость израсходованных канцелярских товаров	26	10	5600
12	В конце месяца списываются общехозяйственные расходы	90-2	26	1 488 400

Решить самостоятельно

Задача 6. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация в отчетном месяце изготовила два вида продукции: А и Б. Затраты организации за месяц составили:

1) стоимость израсходованных материалов: на изготовление продукции А – 42 000 руб.; на изготовление продукции Б – 58 000 руб.; на обслуживание производственного оборудования – 7000 руб.; на общехозяйственные нужды – 3000 руб.;

2) сумма начисленной заработной платы: рабочим за изготовление продукции А – 136 000 руб.; рабочим за изготовление продукции Б – 164 000 руб.; специалистам и служащим основного производства – 33 000 руб.; административно-управленческому персоналу – 67 000 руб.;

3) страховые взносы во внебюджетные фонды – 26 % от начисленной заработной платы; отчисления на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний 0,5 %;

4) сумма начисленной амортизации: по основным средствам производственного назначения – 14 000 руб.; по основным средствам общехозяйственного назначения – 6000 руб.

Согласно учетной политике, организация распределяет общепроизводственные и общехозяйственные расходы по видам продукции пропорционально общей сумме прямых затрат.

Задача 7. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация в отчетном месяце изготавливала три вида продукции: № 1, № 2, № 3. Прямые затраты организации на изготовление продукции за месяц составили:

1) продукции № 1 – 120 000 руб.;

2) продукции № 2 – 180 000 руб.;

3) продукции № 3 – 300 000 руб.

Косвенные расходы организации за месяц составили:

1) общепроизводственные – 180 000 руб.;

2) общехозяйственные – 240 000 руб.

Согласно учетной политике, организация распределяет общепроизводственные расходы по видам продукции пропорционально общей сумме прямых затрат, а общехозяйственные расходы организация не распределяет по видам продукции, а списывает их в конце месяца на себестоимость реализованной продукции.

Практическое занятие 12. Учет процесса продажи (реализации)

Одной из главных задач деятельности организации является получение прибыли. Однако не всегда финансовый результат работы предприятия является положительным. Учет финансовых результатов и использования прибыли позволяет организации контролировать текущую деятельность и планировать дальнейшую работу.

Каждая организация для внутреннего контроля подводит итоги своей деятельности. Такие итоги называются финансовым результатом. Он может оказаться положительным или отрицательным. Положительный результат также называют прибылью предприятия. Она возникает в ситуации, когда доходы превышают расходы. Иными словами, организация работает «в плюс». Прибыль в целом сигнализирует об эффективности деятельности, однако если анализировать ее динамику (статистику за несколько лет), то можно выявить рост или падение ее размера, что говорит о результативности работы.

Убыток появляется в ситуации, когда доходы не перекрывают расходы и предприятие функционирует «в минус». Возникновение этого показателя является тревожным сигналом для руководства, говорящим о неэффективности и требующим принятия мер по улучшению работы.

Бухгалтерский учет финансовых результатов

Для учета результатов деятельности существует несколько счетов, и их применение зависит от того, от какой деятельности получены доходы и понесены расходы. Доходы и расходы разделяют на две группы:

- 1) от обычной деятельности;
- 2) от прочей деятельности.

Деятельность, прописанная в учредительных документах и характерная для организации, является обычной. Для учета финансовых результатов от обычной деятельности применяются счет 90 и субсчета к нему. Прибыль или убыток от обычной деятельности отражаются записями:

Проводка	Содержание
Дт 90.9 Кт 99	отражена прибыль организации
Дт 99 Кт 90.9	организацией получен убыток

К прочим видам деятельности относятся те, которые не являются характерными в работе фирмы. Их можно назвать побочными доходами или расходами, поскольку организация изначально не планировала нести эти расходы или получать такие доходы.

К прочим доходам можно отнести:

- 1) выгода от вложений в ценные бумаги;
- 2) положительные разницы, возникающие при росте курса валюты;
- 3) излишки, выявленные в ходе инвентаризации имущества;
- 4) кредиторская задолженность, списанная в связи с истечением срока давности

взыскания, и др.

Под прочими расходами понимают:

- 1) штрафы, пени, неустойки, уплачиваемые контрагентам или в бюджет государства;
- 2) отрицательные разницы, появляющиеся в связи с падением курса валюты;
- 3) дебиторская задолженность за истечением срока давности и др.

Для учета прочих доходов и расходов предусмотрены счет 91 и субсчета к нему. Прибыль или убыток от прочей деятельности отражаются записями:

Проводка	Содержание
Дт 91.9 Кт 99	отражена прибыль по прочей деятельности
Дт 99 Кт 91.9	получен убыток по прочей деятельности

Итоговый финансовый результат определяется по окончании года и отражается по счетам 99 и 84:

Проводка	Содержание
Дт 99 Кт 84	получена чистая прибыль
Дт 84 Кт 99	зафиксирован убыток по итогам года

Прибыль является отличным результатом деятельности фирмы. Но ее получения недостаточно для дальнейшего роста. В связи с этим необходим учет рационального использования прибыли. Чистая прибыль отражается по счету 84 и возникает после уплаты налога на прибыль. В дальнейшем чистая прибыль распределяется. Направления чистой прибыли определяет руководство, к ним относятся:

- 1) погашение убытков, возникших в прошлые периоды;
- 2) формирование резервного капитала;
- 3) выплата дивидендов участникам общества.

Конечный финансовый результат (прибыль или убыток) определяется как разница между доходами и расходами организации, включая доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие доходы и расходы.

Задача 1. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Согласно данным бухгалтерского учета организацией в отчетном периоде были совершены следующие хозяйственные операции:

1) отгружена покупателям готовая продукция на сумму 2 312 800 руб., в том числе НДС – 352 800 руб.; фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции – 1 374 000 руб.; расходы на продажу – 126 000 руб.;

2) проданы сторонней организации неиспользуемые материалы на сумму 141 600 руб., в том числе НДС – 21 600 руб.; фактическая себестоимость проданных материалов – 104 000 руб.;

3) получены проценты по вкладам в банке – 20 000 руб.;

4) оплачены услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию – 46 000 руб.

Задача 2. Определите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет; сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Согласно данным бухгалтерского учета бухгалтерская прибыль организации в отчетном периоде составила 470 000 руб. Сумма амортизации основных средств в бухгалтерском учете – 137 500 руб., в налоговом учете – 116 200 руб.

Задача 3. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

По данным бухгалтерского учета организация получила в отчетном году прибыль в размере 610 000 руб.

В году, следующем за отчетным, по решению собрания учредителей направлено на выплату дивидендов учредителям 280 000 руб., на покрытие убытков прошлых лет – 120 000 руб.

Раздел 5. Документация и инвентаризация

Практическое занятие 13. Бухгалтерские документы и инвентаризация

Для отражения хозяйственных операций используется большое количество разнообразных документов. Для правильного применения документов их принято группировать, т. е. составлять сводные учетные документы, которые классифицируются по однородным признакам:

по назначению,

порядку составления,
способу отражения операций,
месту составления,
порядку заполнения.

По назначению документы делятся на распорядительные, исполнительные (оправдательные), бухгалтерского оформления, комбинированные.

Распорядительные документы содержат приказ (распоряжение) на совершение хозяйственной операции. Однако они не подтверждают факта ее осуществления, а потому основанием для учетных записей не являются.

Например, приказы, платежное поручение банку на перечисление налогов и т. д.

Оправдательные документы подтверждают факт совершения хозяйственной операции и служат основанием в бухгалтерском учете для отражения хозяйственных операций.

Например, счета, подтверждающие произведенные расходы, акты приема-передачи основных средств и т. д.

Документы бухгалтерского оформления составляются работниками бухгалтерии в случаях, когда для записи хозяйственной операции других документов нет, или с целью подготовки распорядительных и оправдательных документов для отражения в бухгалтерском учете.

Например, накопительные ведомости, калькуляции фактической себестоимости продукции, разные виды справок и расчетов, составленных бухгалтерией, и т. д.

Комбинированные документы одновременно выполняют функции распорядительных и оправдательных, оправдательных и бухгалтерского оформления. Например, накладная на отпуск материальных ценностей содержит распоряжение отпустить материалы со склада в цех, а также оформление фактической выдачи, приходно-кассовый ордер.

По порядку составления документы бывают первичными и сводными.

Первичные документы составляются на каждую отдельную операцию в момент ее совершения.

Например, приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, платежные требования, акты на списание основных средств и т. д.

По способу отражения операций документы подразделяются на разовые и накопительные.

Разовые документы применяются лишь однажды для отражения отдельной операции или нескольких одновременно совершаемых операций. После оформления разовый документ поступает в бухгалтерию и служит основой для отражения в бухгалтерском учете. Например, приходные и расходные кассовые ордера, расчетно-платежные ведомости и т. д.

Накопительные документы составляются в течение определенного периода (неделя, декада, месяц) для отражения однородных повторяющихся операций, которые записываются в них по мере совершения. В конце периода подсчитываются итоги по показателям, используемым для учетных записей.

Следует отметить, что накопительные документы отличаются от сводных тем, что сводный документ составляется на основании первичных документов, является их сводкой, а накопительный представляет собой первичный документ, составленный постепенно, путем накапливания операций. К накопительным документам относятся лимитно-заборные карты, двухнедельные или месячные наряды и т. д.

По месту составления документы бывают внутренними и внешними.

Внутренние документы составляются на предприятии для отражения внутренних операций. Например, кассовые приходные и расходные ордера, накладные, акты, расчетно-платежные ведомости и т. д.

Внешние документы заполняются вне пределов данного предприятия, поступают в оформленном виде. Например, счета-фактуры, выписки банка, товарно-транспортные накладные и др.

По порядку заполнения документы можно классифицировать на составленные вручную и при помощи вычислительной техники. Документы, составленные ручным путем, заполняются вручную либо на пишущей машинке.

Документы, выполняемые с помощью вычислительной техники, автоматически регистрируют информацию о производственных операциях в момент их совершения.

Инвентаризация – элемент метода бухгалтерского учёта, который позволяет обеспечить соответствие данных бухгалтерского учёта об имуществе и обязательствах их фактическому состоянию. Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества, а также выявление неучтенного имущества;
- сопоставление фактически полученных данных о наличии имущества с данными учета (процедура выявления излишков и недостач);
- проверка полноты отражения в учете имущества на основе наличия подтверждающих документов;
- проверка соблюдения правил содержания, эксплуатации, движения и хранения материальных ценностей;
- проверка полноты отражения в учете обязательств.

Инвентаризация позволяет:

- оценить состояние имущества;
- выявить товарно-материальные ценности, которые частично утратили свое первоначальное качество, устарели или не используются;
- выявить и документировать хозяйственные факты, которые не были учтены или записаны вследствие умышленных и неумышленных ошибок, естественной убыли материальных ценностей и т.п.

Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Задача 1. На основе данных для выполнения задачи (таблица 31) произведите группировку имущества по составу и размещению (таблица 32).

Таблица 31 – Состав имущества организации

№	Наименование имущества	№	Наименование имущества
1	Топливо	13	Готовая продукция
2	Долгосрочные ценные бумаги	14	Краткосрочная дебиторская
3	Валютный счет	15	Денежные средства на расчетном
4	Незавершенное производство в цехах	16	Запасные части
5	Оборудование в цехах основного	17	Вспомогательные материалы
6	Товары отгруженные	18	Основные средства цехового
7	Авансы, выданные работникам	19	Здание организации
8	Тара для упаковки готовой продукции	20	Задолженность подотчетных лиц
9	Наличные денежные средства в кассе	21	Полуфабрикаты
10	Прочие денежные средства	22	Здания и оборудование складов
11	Сырье и основные материалы	23	Основные средства ЖКХ
12	Программные продукты	24	Компьютер директора

Таблица 32 – Классификация имущества организации по составу и размещению

Имущество организации по составу и размещению (хозяйственные средства)	
Внеоборотные активы	Оборотные активы

Задача 2. На основе данных для выполнения задачи (таблица 33) произведите группировку имущества организации по источникам образования (таблица 34).

Таблица 33 – Состав источников образования имущества организации

№ п/п	Наименование источников образования имущества	№ п/п	Наименование источников образования имущества
1.	Краткосрочные кредиты банка	12.	Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль
2.	Задолженность разным кредиторам		
3.	Долгосрочные займы	13.	Задолженность предприятия за полученные материалы
4.	Резервный капитал		
5.	Задолженность перед бюджетом по НДС	14.	Добавочный капитал
6.	Краткосрочные кредиты, не погашенные в срок	15.	Прочие кредиторы
7.	Целевые поступления	16.	Резервы предстоящих расходов
8.	Задолженность работникам по оплате труда	17.	Нераспределенная прибыль отчетного года
9.	Долгосрочные кредиты банка	18.	Задолженность предприятия за полученные от поставщиков товары
10.	Нераспределенная прибыль прошлого года		
11.	Уставный капитал	19.	Краткосрочные займы

Таблица 34 – Классификация источников образования имущества организации

Источники образования имущества организации (источники хозяйственных средств)	
Собственные	Привлеченные

Задача 3. В таблицах 35-37 представлены исходные данные.

Таблица 35 – Остатки по счетам на 01.05.20__ г., тыс.руб.

Номер и наименование счета	Сумма
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	20
51 «Расчетные счета»	2 815
66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	250
10 «Материалы» субсчет 5 «Запасные части»	295
80 «Уставный капитал»	3 000
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	60
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	2 580
01 «Основные средства»	2 800

Таблица 36 – Расшифровка остатка по счету 10 «Материалы» субсчет 5 «Запасные части»

№ п/п	Наименование запасных частей	Единицы измерения	Цена, руб.	Количество	Сумма, тыс.руб
1.	Амортизатор	шт.	100	500	50
2.	Втулка	шт.	80	1 000	80
3.	Вкладыш	шт.	300	550	165
	Всего				295

Таблица 37 – Расшифровка остатка по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

№ п/п	Наименование поставщика	Сумма, тыс.руб.
1.	ООО «Импульс»	550
2.	ОАО «Бриз»	830

3.	ООО «Заря»	1 200
	Всего	2 580

1. Составьте бухгалтерский баланс на 1 мая 20__ г. по данным таблицы 38.

Таблица 38 – Бухгалтерский баланс на 01.05.20__ г., тыс.руб.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Баланс		Баланс	

2. Составьте и занесите в журнал регистрации хозяйственных операций (таблица 39) бухгалтерские записи (проводки), определив недостающие суммы.

Таблица 39 – Журнал регистрации хозяйственных операций за май 20__ г.

№ п/п	Документ и краткое содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, тыс.руб.	
		дебет	кредит	частная	общая
1.	Выписка из расчетного счета от 02.05.20__ г. Перечислено в погашение задолженности поставщикам: а) ООО «Импульс» б) ОАО «Бриз»			150 300	.....
2.	Выписка из расчетного счета от 03.05.20__ г. Перечислено банку в погашение задолженности по краткосрочному кредиту			.....
3.	Приходные ордера склада № 23, 24 от 03.05.20__ г. Оприходованы на склад поступившие от ООО «Импульс»: а) амортизаторы 800 шт. б) вкладыши 200 шт.			..... .....	.....
4.	Требования № 50, 51 от 03.05.20__ г. Отпущены в ремонтный цех: а) амортизаторы 100 шт. б) втулки 150 шт. в) вкладыши 80 шт.			..... ..... .....	.....
5.	Приходные ордера склада № 25, 26 от 04.05.20__ г. Приняты на склад от ОАО «Бриз»: а) втулки 100 шт. б) амортизаторы 500 шт.			..... .....	.....
6.	Расчетная ведомость № 4 от 04.05.20__ г. Начислена заработная плата рабочим ремонтного цеха				50
7.	Книга по заработной плате (апрель). Начислен единый социальный налог (по действующей ставке) от заработной платы рабочих ремонтного цеха				.....
8.	Книга по заработной плате (апрель). Произведено удержание из заработной платы рабочих ремонтного цеха налога на доходы (по действующей ставке)				.....
9.	Выписка из расчетного счета от 10.05.20__ г. Перечислено в погашение задолженности: а) по единому социальному налогу б) по налогу на доходы в) ОАО «Бриз»			..... ..... 60	.....

10.	Приходный кассовый ордер от 10.05.20__г. Получено в кассу для выдачи: а) заработной платы за апрель 20__г. б) на хозяйственные нужды			..... 10	.....
11.	Расчетно-платежная ведомость № 3, расходный кассовый ордер № 35 от 10.05.20__г. Выдана заработная плата рабочим за апрель 20__г.			.....
	Всего				

3. Откройте синтетические счета, запишите на них начальное сальдо, разнесите операции по счетам, подсчитайте дебетовые и кредитовые обороты за месяц и выведите конечное сальдо.

4. Составьте оборотную ведомость по синтетическим счетам за май 20__г. (таблица 40). Проверьте наличие в ней трех равенств и объясните причины их возникновения.

Таблица 40 – Оборотная ведомость по синтетическим счетам за май 20__г., тыс.руб.

№ п/п	Наименование счета	Сальдо на 01.05.20__г.		Оборот за май		Сальдо на 01.06.20__г.	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
	Всего						

Задача 4. Составьте оборотные ведомости по аналитическим счетам к счету 10 «Материалы» субсчет 5 «Запасные части» (таблица 41) и к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (таблица 42). Сверьте итоги оборотных ведомостей с итогами соответствующих синтетических счетов.

Таблица 41 – Оборотная ведомость по аналитическим счетам к счету 10 «Материалы» субсчет 5 «Запасные части» за май 20__г., руб.

Наименование материала	Ед. изм.	Цена, руб.	Остаток на 01.05.20__г.		Оборот за май 20__г.				Остаток на 01.06.20__г.	
			кол-во	сумма	приход		расход		кол-во	сумма
					кол-во	сумма	кол-во	сумма		
1.Амортизатор										
2.Втулка										
3.Вкладыш										
Всего										

Сверка итогов с итогами синтетического счета

Таблица 42 – Оборотная ведомость по аналитическим счетам к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за май 20__г.

№ п/п	Наименование счета	Сальдо на 01.05.20__г.		Оборот за май		Сальдо на 01.06.20__г.	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
	Всего						

Сверка итогов с итогами синтетического счета.

Раздел 6. Технология обработки учетной информации

Практическое занятие 14. Учетные регистры. Способы исправления ошибок в учетных регистрах

Регистрация хозяйственных операций в учетных регистрах осуществляется в определенном порядке на основе предварительно обработанных документов.

Предусматривают определенный порядок регистрации операций. Записи в учетных регистрах производятся вручную и с помощью компьютера.

Учетные регистры, как и документы должны вестись аккуратно, без помарок и подчисток. Записи в учетных регистрах должны быть обязательно проверены путем сопоставления данных синтетических и аналитических учетных регистров, так как их итоговые данные служат исходным материалом для составления отчетности. Обороты и остатки обязательно должны сверяться на 1-ое число каждого месяца независимо от их сверки в течении отчетного периода.

Применяется несколько способов проверки правильности сделанных записей. Например, сличают данные документов с записями в учетных регистрах сплошным или выборочным порядком, сверяют итоги по корреспондирующим счетам и т.д. Ошибки должны быть исправлены до составления бухгалтерской отчетности. Существуют три способа исправления ошибок: корректурный, отрицательных чисел (красное сторно) и дополнительной записи.

Корректурный способ предполагает зачеркивание в документах или учетных регистрах неправильного текста или суммы и написание над зачеркнутыми правильного текста или суммы. Одновременно с зачеркиванием делается оговорка об исправлении, что подтверждается подписью работника, выявившего ошибку. Корректурный способ исправления ошибок применяют только в том случае, если ошибка обнаружена до составления бухгалтерского баланса и когда ее исправление не требует изменения указанной корреспонденции счетов.

Способ отрицательных чисел (красное сторно) заключается в том, что неправильная бухгалтерская запись аннулируется путем составления исправительной (сторнировочной) записи. Исправленная запись осуществляется красными чернилами или берется в рамку. При подсчете итогов сумма по ней вычитается.

Способом отрицательных чисел пользуются не только для исправления ошибок, но и при обычной записи, например в случае необходимости уменьшения суммы по ранее составленной корреспонденции счетов, отражения торговой скидки и наценки по реализованным товарам.

Способ дополнительной бухгалтерской записи применяют для исправления ошибок в тех случаях, когда первоначальная запись была сделана в меньшей сумме, чем требовалось. Дополнительная запись делается в той же корреспонденции счетов, в какой была отражена предыдущая сумма.

Исправление ошибок в учетных регистрах может производиться после подсчета итогов или до него. В случае обнаружения ошибки до подсчета итогов ошибочная запись зачеркивается, а правильная приводится над зачеркнутой строкой. Если ошибка обнаружена после подсчета итога по учетному регистру, но до внесения его в Главную книгу, то при журнально-ордерной форме учета исправление делается в свободных графах или строках, размещенных после данной строки. Если ошибка обнаружена в учетном регистре после составления Главной книги, то исправление не допускается. На ошибочные записи составляются специальные справки, записи по которым на счетах бухгалтерского учета получают отражение в следующем месяце или заносятся в Главную книгу текущего месяца обособленно.

Бухгалтерский учет ведется с применением различных учетных регистров, приемов и способов. Совокупность признаков построения учетных регистров, внешняя их форма, последовательность и техника записей в них, порядок сверки данных характеризуют определенную форму бухгалтерского учета. Под формой бухгалтерского учета принимается определенная система построения, порядок и способы записей в учетные регистры.

Основными признаками современных форм бухгалтерского учета являются ясность, простота, устранение дублирования в счетных записях с одновременным усилением контрольно-аналитических функций учета.

Задание 1: Внутри организации средства переведены с одного денежного счета на другой на сумму 80 200 руб. В учете при этом сделана следующая проводка Д 50 К 55/1 – 80 200 руб. Исправить данные.

Решение.

1. Корректирный способ.

Д 50 К 55/1 — 80 200 руб.

Д 50 К 51 – 80 200 руб. «Исправленному верить» 03.04.2018г. Петрова А. Н.

2. Способ «красное сторно».

Д 50 К 55/1 – 80 200 руб.

Д 50 К 55/1 – 80 200 руб.

Д 50 К 51 – 80 200 руб.

Задание 2: Внутри организации средства переведены с одного денежного счета на другой на сумму 80 200 руб. В учете при этом сделана следующая проводка Д 50 К 51 – 72 100 руб. Исправить данные с использованием способа дополнительной проводки.

Решение.

1. Способ дополнительной проводки.

Д 50 К 51 – 72 100 руб.

Д 50 К 51 – 8 100 руб.

ЛИТЕРАТУРА

Основная

1. Экономика и бухгалтерский учет. Общепрофессиональные дисциплины : учебник / М.Ю. Елицур, В.П. Наумов, О.М. Носова, М.В. Фролова. – Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. – 544 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-00091-416-8. – URL : <https://znanium.com/catalog/product/1141793> (дата обращения: 01.02.2022). – Текст : электронный.

2. Лытнева Н. А. Бухгалтерский учет : учебник / Н. А. Лытнева, Л. И. Малявкина. Т. В. Федорова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ФОРУМ ИНФРА-М, 2019. – 512 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-8199-0544-9. – URL : <https://znanium.com/catalog/product/1007409> (дата обращения: 01.02.2022). – Текст : электронный.

3. Камысовская С. В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей : учебное пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 432 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. – (Высшее образование: Бакалавриат). – ISBN 978-5-16-015156-4. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1843257> (дата обращения: 01.02.2022). – Текст : электронный.

Дополнительная

1. Бухгалтерский учет : учебник / П. Я. Папковская, А. Н. Соболевская, Д. В. Папковская [и др.]. – Минск : РИПО, 2016. – 379 с. – (СПО). – ISBN 978-985-503-548-1. – URL : <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9789855035481.html> (дата обращения: 01.02.2022). – Текст : электронный.

2. Погорелова М. Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Теория и практика составления: учебное пособие / М.Я. Погорелова. – Москва : ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2018. – 242 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – ISBN 978-5-369-01521-6. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/925868> (дата обращения: 01.02.2022). – Текст : электронный.

3. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н. П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 584 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – ISBN 978-5-16-011053-0. – URL: <http://znanium.com/catalog/product/1043832> (дата обращения: 01.02.2022). – Текст : электронный.

4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясенко, Е.А. Оксанич [и др.] ; под ред. проф. Ю.И. Сигидова. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 340 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. – (Высшее образование: Бакалавриат). – ISBN 978-5-16-011881-9. – URL : <https://znanium.com/catalog/product/1650226> (дата обращения: 01.02.2022). – Текст : электронный.

5. Елицур М. Ю. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули : учебник / М. Ю. Елицур, О. М. Носова, М. В. Фролова. – Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. – 200 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-00091-417-5. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1145177> (дата обращения: 01.02.2022). – Текст : электронный.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
НАБЕРЕЖНОЧЕЛНИНСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АВТОНОМНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Инженерно-экономический колледж

*Методические указания
к практическим занятиям
для студентов специальности*

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

по дисциплине

ОП.05 «Аудит»

Набережные Челны, 2022

УДК 657.6 (076)
ББК 65.053я723
М54

Методические указания к практическим занятиям для студентов специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» / Составитель: преподаватель Бурашникова А.Ф. – Набережные Челны: Изд-во НЧИ филиал КФУ, 2022. – 39 с.

Методические указания предназначены для практических занятий студентов, изучающих дисциплину ОП.05 «Аудит».

Рецензент: канд.экон.наук, доцент С.И. Жук

© Набережночелнинский институт ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет», 2022г.

Общие сведения

1. Цели освоения дисциплины

формирование знаний по:

- порядку проведения проверки правильности формирования бухгалтерских проводок по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;
- порядку проведения проверки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации;
- порядку проведения проверки учета денежных средств и оформления денежных и кассовых документов;
- порядку проведения проверки правильности формирования бухгалтерских проводок по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;
- порядку проведения проверки правильности формирования бухгалтерских проводок по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;
- порядку проведения проверки правильности проведения инвентаризаций организации и документального оформления ее результатов;
- порядку проведения проверки на соответствие требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;
- порядку проведения проверки формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет;
- порядку проведения проверки формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления;
- порядку проведения проверки правильности отражения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;
- порядку проведения проверки правильности составления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности, а также отчетности во внебюджетные фонды;
- порядку проведения проверки достоверности информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;
- порядку проведения проверки достоверности информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков;
- методике оценки соответствия производимых хозяйственных операций и эффективности использования активов правовой и нормативной базе;

формирование умений по:

- проведению проверки правильности составления и обработки первичных бухгалтерских документов;
- проведению проверки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации;
- проведению проверки учета денежных средств и оформления денежных и кассовых документов;
- проведению проверки правильности формирования бухгалтерских проводок по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;
- проведению проверки правильности формирования бухгалтерских проводок по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;
- проведению проверки правильности формирования бухгалтерских проводок по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;
- проведению проверки на соответствие требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;
- проведению проверки формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет;

- проведению проверки формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления;
- проведению проверки правильности отражения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;
- проведению проверки правильности составления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности, а также отчетности во внебюджетные фонды;
- проведению проверки достоверности информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;
- проведению проверки достоверности информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков;
- оценке соответствия производимых хозяйственных операций и эффективности использования активов правовой и нормативной базы.

2. Место дисциплины в структуре ППССЗ

Учебная дисциплина ОП.05 «Аудит» является общепрофессиональной дисциплиной профессионального цикла в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Осваивается на третьем курсе (6 семестр).

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

В результате освоения дисциплины формируются компетенции:

Индекс компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОК 01.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.
ОК 02.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.
ОК 03.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.
ОК 04.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.
ОК 05.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.
ОК 09.	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.
ОК 10.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.
ОК 11.	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.
ПК 1.1.	Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.
ПК 1.2.	Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов 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.
ПК 2.1.	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

ПК 2.2.	Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;
ПК 2.3.	Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;
ПК 2.4.	Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;
ПК 2.5.	Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;
ПК 2.6.	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;
ПК 2.7.	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.
ПК 3.1.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;
ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;
ПК 3.3.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;
ПК 3.4.	Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;
ПК 4.1.	Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;
ПК 4.2.	Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки;
ПК 4.3.	Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;
ПК 4.4.	Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;
ПК 4.5.	Принимать участие в составлении бизнес-плана;
ПК 4.6.	Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков;
ПК 4.7.	Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен **знать**:

- порядок проведения проверки правильности формирования бухгалтерских проводок по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;
- порядок проведения проверки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации;
- порядок проведения проверки учета денежных средств и оформления денежных и кассовых документов;

- порядок проведения проверки правильности формирования бухгалтерских проводок по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;
- порядок проведения проверки правильности формирования бухгалтерских проводок по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;
- порядок проведения проверки правильности проведения инвентаризаций организации и документального оформления ее результатов;
- порядок проведения проверки на соответствие требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;
- порядок проведения проверки формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет;
- порядок проведения проверки формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления;
- порядок проведения проверки правильности отражения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;
- порядок проведения проверки правильности составления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности, а также отчетности во внебюджетные фонды;
- порядок проведения проверки достоверности информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;
- порядок проведения проверки достоверности информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков;
- методики оценки соответствия производимых хозяйственных операций и эффективности использования активов правовой и нормативной базе.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен **уметь**:

- проводить проверку правильности составления и обработки первичных бухгалтерских документов;
- проводить проверку рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации;
- проводить проверку учета денежных средств и оформления денежных и кассовых документов;
- проводить проверку правильности формирования бухгалтерских проводок по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;
- проводить проверку правильности формирования бухгалтерских проводок по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;
- проводить проверку правильности формирования бухгалтерских проводок по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;
- проводить проверку на соответствие требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;
- проводить проверку формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет;
- проводить проверку формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления;
- проводить проверку правильности отражения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;
- проводить проверку правильности составления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности, а также отчетности во внебюджетные фонды;
- проводить проверку достоверности информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;
- проводить проверку достоверности информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков;

- оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе.

Раздел 1 Основы аудита

Практическое занятие 1. Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы. Виды аудита.

Выделяется семь основных принципов аудита, каждый из которых направлен на достижение максимально эффективной деятельности: конфиденциальность, честность, независимость, объективность, профессиональная компетентность, добросовестность и профессиональное поведение.

Конфиденциальность – аудиторы и аудиторские организации обязаны соблюдать сохранность документов, которые они получают в ходе проведения проверки. Ни эти документы, ни их копии, ни их части не должны попадать в руки третьих лиц, а также нельзя разглашать сведения, которые в них содержатся, даже в устном виде без разрешения собственника предоставленной документации. Исключением являются случаи, предусмотренные законодательством РФ. Оправданием для разглашения информации не является отсутствие материального или другого ущерба. Кроме того, принцип конфиденциальности соблюдается даже после прекращения отношений с клиентом и не имеет временных ограничений, о чем аудиторы должны быть уведомлены.

Честность – аудитор при выполнении должностных обязанностей должен следовать своему профессиональному долгу и общим моральным нормам.

Независимость – аудитор или проверяющая фирма не должны иметь родственную, финансовую или иную заинтересованность в результатах проводимой проверки. Аудитор также не должен зависеть от третьей стороны, способной оказать на него давление в отношении итогов проверки. Независимость аудитора обеспечивается по двум моментам: формальные признаки и фактические обстоятельства.

Объективность – аудитор должен быть беспристрастен и неподвластен какому-либо влиянию в процессе проведения проверки и выполнения своих профессиональных обязанностей.

Профессиональная компетентность – включает в себя необходимое владение обязательным информационным объемом и навыками, благодаря которым аудитор сможет качественно оказать профессиональные услуги. В связи с этим аудиторская фирма должна иметь подготовленных специалистов и самостоятельно контролировать качество их работы.

Добросовестность – аудитор должен оказывать профессиональные услуги внимательно, оперативно и тщательно. Он обязан относиться к своей работе с должной ответственностью и усердием, однако это не должно рассматриваться как гарантия безошибочности проверки.

Профессиональное поведение – этот принцип основан на соблюдении приоритета общественных интересов и обязанности аудитора в отношении поддержания репутации своей профессии на должном уровне. Он не должен совершать поступки, которые не совместимы с его услугами, понижают доверие к специалисту и наносят ущерб общественному имиджу профессии.

Внутренний аудит – это регламентированная внутренними документами организации деятельность по контролю звеньев управления и различных аспектов функционирования организации, осуществляемая представителями специального контрольного органа в рамках помощи органам управления организации (общему собранию участников хозяйственного товарищества или общества или членов производственного кооператива, наблюдательному совету, совету директоров, исполнительному органу). Цель внутреннего аудита – помощь органам управления организации в осуществлении эффективного контроля над различными звеньями (элементами) системы внутреннего контроля.

Главная же задача внутренних аудиторов – обеспечение удовлетворения потребностей органов управления в части предоставления контрольной информации по различным интересующим их вопросам.

Функция внутренних аудиторов состоит в том, чтобы:

а) оценить адекватность систем контроля – провести проверку звеньев управления (контроля), предоставить обоснованные предложения по устранению выявленных недостатков и рекомендаций по повышению эффективности управления;

б) оценить эффективность деятельности – осуществить экспертную оценку различных сторон функционирования организации и предоставить обоснованные предложения по их совершенствованию.

Внешний аудит – аудит, проводимый независимой аудиторской организацией (аудитором) на договорной основе с экономическим субъектом с целью получения аудитором разумной уверенности о том, что финансовая отчетность экономического субъекта свободна от существенных искажений, и выражения мнения об этом в форме аудиторского заключения. Внешний аудит исходя из отраслевых особенностей подразделяется на общий аудит, аудит страховых организаций, аудит банков и аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов. Внешний аудит может проводиться как по требованию законодательства, так и по инициативе собственников экономического субъекта.

Решение задач:

1. Организация «Б» обратилась в банк с просьбой в январе 20_г. предоставить ей кредит для расширения производственной деятельности. Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за предыдущий год и аудиторское заключение о ее достоверности. Однако бухгалтерская отчетность организации «Б» по законодательству не подлежит обязательной аудиторской проверке. В ноябре прошлого года в организации была проведена документальная проверка налоговой инспекцией. В качестве подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности организация «Б» предлагает использовать акт документальной проверки налоговой инспекции.

Примет ли данное предложение банк для предоставления организации «Б» коммерческого кредита на цели развития производства?

2. Аудитор проверяет организацию, значительная часть основных средств которой составляет стоимость зданий.

Какие документы следует проверить, чтобы установить наличие у организации – клиента права собственности на эти здания?

3. Можно ли отождествить цели аудита и аудиторской деятельности, принимая во внимание, что аудиторская деятельность наряду с проверкой бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности хозяйствующих субъектов включает в себя оказание сопутствующих аудиту услуг?

4. При создании аудиторской организации ее учредители установили, что организационно-правовой формой будущей фирмы будет непубличное акционерное общество. Доля в уставном (складочном) капитале организации, принадлежащая аудиторам составляет 50 %.

Определите возможность работы данной аудиторской фирмы на рынке аудиторских услуг.

5. Аудиторская организация представила в саморегулируемую организацию (СРО) аудиторов документы для приема в члены СРО:

1) учредительные документы;

2) список аудиторов, являющихся работниками организации на основании трудовых договоров, с приложенными к нему выписками из реестра аудиторов;

3) список членов коллегиального исполнительного органа коммерческой организации с указанием тех из них, кто является аудитором.

Определите возможности приема данной аудиторской организации в СРО.

6. Аудитор принимал участие в составлении годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности. Через два года данная организация обратилась к этому аудитору с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку. Аудитор принял предложение организации. Оцените действия аудитора с точки зрения действующего законодательства.

7. Непубличное акционерное общество «Торговый дом» за отчетный год имеет следующие финансовые результаты, представленные в отчете о прибылях и убытках (в укрупненном виде, в тыс. руб.) – таблица 1.

Таблица 1 – Финансовые результаты в укрупненной форме

Наименование показателя	За отчетный год
Доходы и расходы по обычным видам деятельности	
Выручка от продаж	523 050
Себестоимость продаж	286 400
Прибыль (убыток) от продаж	236 650

Руководитель ПАО «Торговый дом» принял решение о необходимости проведения обязательной аудиторской проверки. Оцените правильность решения руководителя.

8. Аудитор обсуждает со своим знакомым результаты проверки одного из своих клиентов и сообщает ему коммерческую информацию. Оцените действия аудитора.

9. Аудиторская организация ПАО «ОКА» заключила договор на проведение аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Свет». Три года назад данная аудиторская организация оказывала услуги ООО «Свет» по восстановлению бухгалтерского учета.

Оцените ситуацию и действия аудиторской фирмы.

10. Индивидуальный аудитор принял предложение организации, о проведении обязательного аудита. Критерием обязательности аудита, для данной организации является обращение ее ценных бумаг на торгах фондовых бирж. Оцените действия индивидуального аудитора.

11. Государственное муниципальное предприятие обратилось в аудиторскую организацию с просьбой провести обязательный аудит. Аудиторская организация отказалась от принятия предложения, объяснив, что это противоречит действующему законодательству. Оцените действия аудиторской организации.

12. На основании требований правила (стандарта) аудиторской деятельности № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» определите максимальное значение риска необнаружения, допустимое при следующих оценках риска существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности (таблице 3). Обоснуйте установленные величины и их взаимосвязь.

Таблица 3 – Зависимость между компонентами аудиторского риска

Компонент	Величина риска		
Риск существенного	Высокий	Средний	Низкий
Риск необнаружения			

13. Аудитор оценил риск существенного искажения на уровне 40%.

Каково максимально допустимое значение риска необнаружения, если общий аудиторский риск запланирован на уровне

14. Аудитор получил следующие виды аудиторских доказательств о сумме кредиторской задолженности:

1) письменные подтверждения от поставщиков о суммах кредиторской задолженности аудируемого лица за приобретенный товар;

2) журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации отсутствовала система внутреннего аудита;

3) журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, в которых деятельность службы внутреннего аудита была признана аудитором эффективной;

4) устные свидетельства бухгалтера аудируемого лица о суммах кредиторской задолженности.

Ранжируйте данные доказательства по степени их надежности.

15. На этапе предварительного планирования аудиторская организация запросила у потенциального клиента следующую информацию:

- учредительные и регистрационные документы;
- материалы налоговых проверок и судебных разбирательств;
- внутрифирменные планы и отчеты;
- сведения о поставщиках и покупателях.

Определите достаточность информации для принятия решения о возможности проведения аудита.

16. На стадии предварительного планирования аудиторская организация получила сведения о существенном изменении в сети поставщиков аудируемого лица и о предполагаемом перемещении хозяйственной деятельности в другие регионы.

Определите характер влияния этих фактов на процесс планирования и оценку аудиторских рисков.

17. На основании приведенных ниже данных произведите оценку систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации. Для наглядности можно использовать 5-балльную шкалу оценки (таблица 4).

Таблица 4 – Тестирование системы внутреннего контроля

Содержание вопроса	Содержание ответа	Оценка
Доступность посторонних лиц к активам организации	Ограничена	
Учет обеспечивает сохранность активов	Активы правильно классифицированы, операции с ними документально обоснованы,	
Организация учета бланков строгой отчетности	Отсутствует	
Учетная политика разработана в соответствии с нормативными актами	Раскрывает все существенные аспекты, предусмотренные	
Организация документооборота	Частично, имеются графики по отдельным учетным работам	

18. На стадии предварительного знакомства аудитор для целей понимания деятельности аудируемого лица выполнил комплекс действий, включающий:

- оценку отраслевых и других внешних факторов, влияющих на деятельность аудируемого лица;

- изучил характер текущей деятельности аудируемого лица. Определите достаточность действий аудитора, для целей планирования аудита.

19. Определите, следует ли аудиторской организации включать в программу аудита хозяйственные операции, нехарактерные для аудируемого лица, доля которых крайне низка, а их влияние на показатели финансовой отчетности незначительно.

20. В ходе аудиторской проверки при подтверждающей оценке системы внутреннего контроля экономического субъекта аудитор понизил величину риска необнаружения.

Определите, как это событие повлияет на план и программу аудита.

21. Аудиторская организация при разработке общего плана и программы аудита провела оценку неотъемлемого риска на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Определите достаточность действий аудитора при оценке неотъемлемого риска.

Тестирование. Примеры заданий:

1. Аудиторская деятельность – это:

а) деятельность специализированных организаций, направленная на проверку бухгалтерского учета;

б) деятельность контролирующих служб, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета;

в) деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг.

2. Пользователи бухгалтерской отчетности должны понимать мнение аудитора как...

а) полное отсутствие ошибок;

б) подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах;

в) полную гарантию будущей экономической и финансовой успешности экономического субъекта.

3. Аудируемые лица – это:

а) только индивидуальные предприниматели;

б) только организации (юридические лица);

в) организации и индивидуальные предприниматели.

4. Основная цель аудиторской проверки:

а) выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета;

б) дать аудиторское заключение;

в) установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных финансовых и хозяйственных операций нормативным актам РФ.

5. Какое положение наиболее точно отражает отличие внешнего аудита от внутреннего:

а) цель внешнего аудита выразить мнение о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности, а внутреннего аудита – выявить нарушения;

б) внешний аудитор в обязательном порядке должен быть аттестован, а внутренний нет;

в) внешний аудит осуществляется в интересах пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а внутренний аудит – в интересах руководства, собственников аудируемого лица.

6. Аудиторская проверка может быть...

а) обязательной и инициативной;

б) только обязательной;

в) только инициативной.

7. Инициативная аудиторская проверка проводится:

а) по решению государственных органов;

б) по инициативе экономического субъекта;

в) по решению аудитора или аудиторской организации.

8. Обязательный аудит проводится...

а) в случаях, установленных законодательством;

б) по решению руководства экономического субъекта;

в) по поручению государственных органов.

9. Аудит, базирующийся на риске, означает...

а) проверку при наличии достаточных оснований, что экономический субъект находится в состоянии, близком к банкротству;

б) проверку при высоком вероятностном условии, что услуги аудитора не будут оплачены;

в) сосредоточение усилий аудитора в областях, где риски выше, чтобы сократить время на проведение аудита.

10. Под первоначальным аудитом понимается...

а) проведение данной аудиторской фирмой проверки в данной организации впервые;

б) проверка, осуществляемая аудиторской фирмой впервые;

в) проверка, начинаемая на стадии создания организации, включая подготовку бизнес-плана.

11. Уровень существенности в аудите – это:
- а) количественный показатель;
 - б) качественная характеристика нарушений;
 - в) статистический индекс.
12. Какое из перечисленных искажений бухгалтерской отчетности является качественным?
- а) недостаточное или неадекватное описание учетной политики, когда существует вероятность введения в заблуждение пользователя отчетности;
 - б) искажение отчетности превышает уровень существенности;
 - в) оба названных искажения являются качественными.
13. Сколько максимально компонентов (составных частей) включает аудиторский риск?
- а) два;
 - б) три;
 - в) четыре.
14. В чем состоит риск необнаружения?
- а) риск необнаружения искажений в учете и отчетности системой внутреннего контроля аудируемого лица;
 - б) риск не получить вознаграждение за проведенный аудит;
 - в) риск того, что аудиторские процедуры по существу не позволяют обнаружить искажение остатков по счетам бухгалтерского учета или группам операций.
15. Дайте определение риска средств контроля:
- а) риск искажений при ведении учета и подготовке отчетности сотрудниками аудируемого лица;
 - б) риск того, что искажение не будет своевременно предотвращено или обнаружено и исправлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
 - в) риск не получить вознаграждение за проведенный аудит.
16. Неотъемлемый риск – это:
- а) подверженность остатка средств на счетах бухгалтерского учета или группы однотипных операций искажениям при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля;
 - б) риск не получить вознаграждение за проведенный аудит;
 - в) риск необнаружения искажений в учете и отчетности системой внутреннего контроля аудируемого лица.
17. Существенность в аудите и аудиторский риск взаимосвязаны следующим образом:
- а) имеют прямую зависимость;
 - б) имеют обратную зависимость;
 - в) не связаны между собой.
18. Назовите процедуру проверки по существу:
- а) моделирование;
 - б) инспектирование;
 - в) экспертиза.
19. Аудиторские доказательства – это:
- а) регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность аудируемого лица;
 - б) информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа этой информации, на которых основывается мнение аудитора;
 - в) аудиторское заключение.
20. На каких этапах аудита используются рабочие документы аудитора?
- а) на всех этапах;
 - б) на этапах планирования и проведения аудита;
 - в) на этапе осуществления аудиторских процедур (проведения проверки).

21. В ходе общения с руководством экономического субъекта до начала аудиторской проверки следует обсудить:

- а) возможности сотрудничества в будущем;
- б) стоимость выполнения аудиторских работ по выдаче положительного аудиторского заключения;
- в) существенные условия предстоящего договора.

22. Экономический субъект имеет право самостоятельно выбирать аудиторскую организацию:

- а) да, за исключением аудиторских проверок по назначению государственных органов;
- б) нет;
- в) да.

23. Письмо о согласии на проведение аудита необходимо для...

- а) составления программы аудиторской проверки;
- б) определения численности аудиторской группы;
- в) урегулирования непонимания относительно будущих целей аудита.

24. Всегда ли необходимо составление письма о согласии на проведение аудита?

- а) нет;
- б) нет, если ранее между сторонами был заключен договор о долгосрочном сотрудничестве;
- в) да.

25. Договор на проведение аудита по правовой форме относится...

- а) к договорам подряда;
- б) к договорам поручения;
- в) к договорам на возмездное оказание услуг.

26. Аудитор до подписания договора на проведение аудиторской проверки...

- а) обязан ознакомиться с бухгалтерской отчетностью клиента;
- б) не должен знакомиться с бухгалтерской отчетностью клиента;
- в) имеет право ознакомиться с бухгалтерской отчетностью клиента.

27. Оплата работы аудитора определяется...

- а) тарифами, утвержденными в СРО;
- б) расценками, согласованными с заказчиком в договоре;
- в) Минфином РФ.

28. При разработке общего плана аудита следует учитывать:

- а) численность бухгалтерского персонала экономического субъекта;
- б) образование и опыт руководства экономического субъекта;
- в) надежность системы внутреннего контроля экономического субъекта.

29. Определение объема работ при обязательном аудите определяется...

- а) на основе пожеланий руководства экономического субъекта;
- б) профессионального суждения аудитора;
- в) в ходе совместного обсуждения руководителя аудиторской группы и руководства аудируемого лица.

30. Цель планирования аудиторской проверки заключается:

- а) в установлении контакта с руководством и бухгалтерским персоналом аудируемого лица;
- б) в обеспечении эффективности аудиторской проверки;
- в) в обеспечении возможности выражения положительного мнения о достоверности отчетности аудируемого лица.

Практическое занятие 2. Законодательная и нормативная база аудита. Права, обязанности и ответственность аудитора.

Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации включает 5 уровней:

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.2008 г. и иные нормативные правовые акты, которые регулируют аудиторскую деятельность.
2. Международные стандарты аудита.
3. Стандарты саморегулируемых организаций аудиторов.
4. Методические рекомендации по проведению аудита, рекомендации Минфина России по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности, письма Минфина, комментарии и разъяснения.
5. Внутренние стандарты аудиторских организаций.

Таблица 2 – Международные стандарты аудита (МСА)

Наименование МСА	Документ, утвердивший правило (стандарт)
Международный <u>стандарт</u> аудита (МСА) 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»	<u>Приказ</u> Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный <u>стандарт</u> аудита (МСА) 210 «Согласование условий аудиторских заданий»	<u>Приказ</u> Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный <u>стандарт</u> аудита (МСА) 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»	<u>Приказ</u> Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный <u>стандарт</u> аудита (МСА) 230 «Аудиторская документация»	<u>Приказ</u> Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный <u>стандарт</u> аудита (МСА) 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности»	<u>Приказ</u> Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный <u>стандарт</u> аудита (МСА) 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности»	<u>Приказ</u> Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный <u>стандарт</u> аудита (МСА) 260 (пересмотренный) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»	<u>Приказ</u> Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный <u>стандарт</u> аудита (МСА) 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля»	<u>Приказ</u> Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный <u>стандарт</u> аудита (МСА) 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»	<u>Приказ</u> Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный <u>стандарт</u> аудита (МСА) 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»	<u>Приказ</u> Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный <u>стандарт</u> аудита (МСА) 320 «Существенность при планировании и проведении аудита»	<u>Приказ</u> Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный <u>стандарт</u> аудита (МСА) 330 «Аудиторские	<u>Приказ</u> Минфина

процедуры в ответ на оцененные риски»	России от 24.10.2016 N 192н
Международный <u>стандарт</u> аудита (МСА) 402 «Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации»	<u>Приказ</u> Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный <u>стандарт</u> аудита (МСА) 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита»	<u>Приказ</u> Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный <u>стандарт</u> аудита (МСА) 500 «Аудиторские доказательства»	<u>Приказ</u> Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный <u>стандарт</u> аудита (МСА) 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях»	<u>Приказ</u> Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный <u>стандарт</u> аудита (МСА) 505 «Внешние подтверждения»	<u>Приказ</u> Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный <u>стандарт</u> аудита (МСА) 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода»	<u>Приказ</u> Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный <u>стандарт</u> аудита (МСА) 520 «Аналитические процедуры»	<u>Приказ</u> Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный <u>стандарт</u> аудита (МСА) 530 «Аудиторская выборка»	<u>Приказ</u> Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный <u>стандарт</u> аудита (МСА) 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации»	<u>Приказ</u> Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный <u>стандарт</u> аудита (МСА) 550 «Связанные стороны»	<u>Приказ</u> Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный <u>стандарт</u> аудита (МСА) 560 «События после отчетной даты»	<u>Приказ</u> Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный <u>стандарт</u> аудита (МСА) 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности»	<u>Приказ</u> Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный <u>стандарт</u> аудита (МСА) 580 «Письменные заявления»	<u>Приказ</u> Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный <u>стандарт</u> аудита (МСА) 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)»	<u>Приказ</u> Минфина России от 09.11.2016 N 207н
Международный <u>стандарт</u> аудита (МСА) 610 (пересмотренный, 2013 г.) «Использование работы внутренних аудиторов»	<u>Приказ</u> Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный <u>стандарт</u> аудита (МСА) 620 «Использование работы эксперта аудитора»	<u>Приказ</u> Минфина России от 24.10.2016 N 192н
Международный <u>стандарт</u> аудита (МСА) 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о	<u>Приказ</u> Минфина России от 09.11.2016

финансовой отчетности»	№ 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении»	Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»	Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 706 (пересмотренный) «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении»	Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность»	Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 720 (пересмотренный) «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации»	Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 800 «Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения»	Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 805 «Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности»	Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н
Международный стандарт аудита (МСА) 810 «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности»	Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н

Решение задач:

1. Аудиторская организация получила предложение от экономического субъекта на проведение аудиторской проверки. Бухгалтерский учет клиента организован с применением компьютерных технологий на основе программы «Галактика». В аудиторской организации нет специалистов, владеющих данной программой. Определите, должна ли аудиторская фирма принимать данное предложение.

2. Главный бухгалтер АО «Свет» имеет высшее образование, стаж работы в данной должности пять лет. В сентябре 20_ г. она представила в СРО аудиторов документы для получения аттестата аудитора. Определите, какое решение должно принять СРО аудиторов.

3. АО «Мир колбас» является одним из учредителей аудиторской фирмы «К+» и торговой организации АО «Светлана». По результатам работы за отчетный год АО «Светлана» по критерию «объем выручки» подлежит обязательному аудиту и пригласило для проведения аудиторской проверки по рекомендации своего учредителя аудиторскую фирму «К+», которая приняла данное предложение. Оцените правильность решения аудиторской организации.

4. Некоммерческая организация СРО аудиторов подала документы для внесения в государственный реестр. При этом ее объявлено, что в составе СРО в качестве ее членов имеется 605 физических лиц. Для обеспечения дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед клиентами аудиторских услуг и иными лицами создан компенсационный фонд.

Определите возможность внесения СРО аудиторов в государственный реестр.

5. Некоммерческая организация СРО аудиторов, обратилась к аудиторской организации, являющейся ее членом, провести ежегодный обязательный аудит бухгалтерской финансовой отчетности.

Определите, соответствует ли это требованиям российского законодательства.

6. Аудиторская организация «Аудит-консалтинг» имеет организационно-правовую форму ООО. В составе персонала организации работают пять аттестованных аудиторов, которым принадлежит доля в уставном капитале общества 52 %. Аудиторская организация не получила подтверждения о внесении в государственный реестр аудиторов и аудиторских организаций.

Определите ее возможности для осуществления аудиторской деятельности.

7. Претендент на получение аттестата аудитора представил в СРО аудиторов следующие документы: нотариально заверенную копию диплома о высшем образовании и справку аудиторской организации о работе в ней в течение одного года.

Определите возможность получения аттестата аудитора данным претендентом.

8. Аудиторская организация является членом СРО аудиторов, представители которого обратились с просьбой представить документацию текущего года для целей контроля качества выполненных работ. Аудиторская организация отказалась и обратилась за разъяснениями в уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности.

Оцените ситуацию и дайте рекомендации.

Тестирование. Примеры заданий:

1. Внешний контроль качества аудита осуществляет...
 - а) уполномоченный федеральный орган;
 - б) СРО аудиторов в отношении членов данных организаций;
 - в) оба названных органа.
2. Программу повышения квалификации для профессиональных аудиторов разрабатывает...
 - а) уполномоченный федеральный орган;
 - б) Комиссия по аудиторской деятельности при Президенте РФ;
 - в) саморегулируемые организации аудиторов.
3. За подготовку, составление, представление финансовой бухгалтерской отчетности несет ответственность:
 - а) руководитель аудиторской организации;
 - б) аудитор, проводивший проверку финансовой бухгалтерской отчетности;
 - в) руководитель аудируемого лица.
4. Ответственность аудитора заключается в том, что он ответствен за...
 - а) результаты работы экономического субъекта;
 - б) аудиторское заключение;
 - в) финансовую бухгалтерскую отчетность клиента.
5. Аудитор при проведении проверки имеет право...
 - а) проверять фактическое наличие имущества;
 - б) привлекать эксперта без согласования с аудируемым лицом;
 - в) требовать применения бухгалтерских программ, которыми владеет аудитор.
6. Руководитель аудируемого лица обязан:
 - а) утверждать общий план аудиторской проверки;
 - б) запрашивать сведения, необходимые для проверки, у третьих лиц;
 - в) осуществлять контроль за работой независимых аудиторов.
7. Аттестат на осуществление аудиторской деятельности выдается претенденту при условии:
 - а) сдачи квалификационного экзамена;
 - б) при наличии высшего экономического образования и стаж работы по специальности не менее трех лет;
 - в) сдачи квалификационного экзамена при соблюдении других условий, установленных законодательством.
8. Квалификационный аттестат аудитора выдается...

- а) сроком на 3 года;
- б) без ограничения срока действия;
- в) сроком на 5 лет.

9. Квалификационный аттестат аудитора аннулируется, если...

- а) аудиторское заключение выдано без проведения проверки;
- б) при аудиторской проверке не учитывались требования аудируемого лица;
- в) нарушались сроки предоставления аудиторского заключения.

10. Аудитор может отказаться от проверки или выражения мнения о достоверности финансовой бухгалтерской отчетности, если...

- а) экономический субъект не оплатил аудиторские услуги;
- б) экономический субъект не предоставил необходимую информацию;
- в) экономический субъект не предоставил аудиторами отдельного помещения.

Раздел 2. Методология аудита

Практическое занятие 3. Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности. Технологические основы аудита.

Планирование аудита заключается в определении его стратегии и тактики, выборе процедур и методов, позволяющих наиболее эффективно достичь поставленной цели — подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности. Рекомендации по планированию аудита финансовой отчетности приведены в МСА № 300 «Планирование аудита финансовой отчетности».

Планирование аудита осуществляется с целью повышения его эффективности, предполагает разработку общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур. Оно позволяет уделить необходимое внимание важным областям аудита с целью выявления потенциальных проблем и качественного, своевременного выполнения работы с оптимальными затратами, а также эффективно распределить работу между членами группы специалистов, участвующих в аудиторской проверке, и координировать ее.

При разработке общего плана аудита необходимо принимать во внимание следующие аспекты:

1) деятельность аудируемого лица, в том числе: общие экономические факторы и условия в отрасли, влияющие на деятельность аудируемого лица; финансовое состояние, требования к его финансовой (бухгалтерской) или иной отчетности, включая изменения, произошедшие с даты предшествующего аудита; общий уровень компетентности руководства;

2) системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, в том числе: учетную политику, принятую аудируемым лицом, и ее изменения; влияние новых нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета на отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности результатов финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица; планы использования в ходе аудиторской проверки тестов средств контроля и процедур проверки по существу;

3) риск и существенность, в том числе: ожидаемые оценки неотъемлемого риска и риска средств контроля, определение наиболее важных областей для аудита; установление уровней существенности для аудита; возможность существенных искажений или недобросовестных действий; выявление сложных областей бухгалтерского учета, в том числе таких, где результат зависит от субъективного суждения бухгалтера, например, при подготовке оценочных показателей;

4) характер, временные рамки и объем процедур, в том числе: относительную важность различных разделов учета для проведения аудита; существование подразделения

внутреннего аудита аудируемого лица и его возможное влияние на процедуры внешнего аудита;

5) координацию и направление работы, текущий контроль и проверку выполненной работы, в том числе: привлечение других аудиторских организаций к проверке филиалов, подразделений, дочерних компаний аудируемого лица; привлечение экспертов; количество территориально обособленных подразделений одного аудируемого лица и их пространственную удаленность друг от друга; количество и квалификацию специалистов, необходимых для работы с данным аудируемым лицом;

6) прочие аспекты, в том числе: возможность того, что допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица может оказаться под вопросом; обстоятельства, требующие особого внимания, например существование аффилированных лиц; форму и сроки подготовки и представления аудируемому лицу заключений и иных отчетов в соответствии с законодательством, стандартами аудиторской деятельности и условиями конкретного аудиторского задания.

Программа аудита также оформляется документально. В ней определяются характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита.

Программа аудита является набором инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы. В ней могут быть определены проверяемые предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности по каждой из областей аудита и время, запланированное на различные области или процедуры аудита.

При планировании состава специалистов, входящих в аудиторскую группу, аудиторская организация обязана учитывать:

- 1) бюджет рабочего времени для каждого этапа аудита;
- 2) предполагаемые сроки работы;
- 3) количественный и квалификационный состав членов группы.

Аудитор должен документально оформлять все сведения, которые важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, а также доказательств того, что аудиторская проверка проводилась в соответствии с МСА № 230 «Аудиторская документация».

Рабочие документы аудитора могут быть представлены в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или в другой форме. Они используются: при планировании и проведении аудита; при текущем контроле и проверке выполненной аудитором работы; для фиксирования аудиторских доказательств, получаемых в целях подтверждения мнения аудитора. Аудитор должен составлять рабочие документы в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обеспечения общего понимания аудита.

Содействие в подборе финансовых услуг организаций

Основными факторами, влияющими на форму и содержание рабочих документов, являются: характер аудиторского заключения; степень сложности бизнеса; уровень качества систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля субъекта; степень надзора за работой ассистентов; виды методов и приемов, применяемых в процессе аудита.

Аудитор вправе самостоятельно определять объем документации по каждой конкретной аудиторской проверке, руководствуясь своим профессиональным мнением. Отражение в составе документации каждого рассмотренного аудитором в ходе проверки документа или вопроса не является необходимым. Однако объем документации аудиторской проверки должен быть таков, чтобы в случае, если возникнет необходимость передать работу другому аудитору, не имеющему опыта работы по этому заданию, новый аудитор смог бы исключительно на основе данной документации понять проделанную работу и обоснованность решений и выводов прежнего аудитора.

Для повышения эффективности подготовки и проверки рабочих документов рекомендуется разработать в аудиторской организации типовые формы документации (например, стандартную структуру аудиторского файла рабочих документов, бланки, вопросники, типовые письма). Это облегчает выполнение работы аудиторами и одновременно позволяет надежно контролировать ее результаты.

Рабочие документы содержат: информацию, касающуюся организационно-правовой формы и организационной структуры аудируемого лица; выдержки или копии необходимых юридических документов, соглашений и протоколов; информацию об отрасли, экономической и правовой среде, в которой аудируемое лицо осуществляет свою деятельность; информацию, отражающую процесс планирования, включая программу аудита. Кроме того, в них фиксируются доказательства: понимания аудитором систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; подтверждающие оценку неотъемлемого риска, уровня риска средств контроля и любые корректировки этих оценок; подтверждающие факт анализа аудитором работы аудируемого лица по внутреннему аудиту и сделанные аудитором выводы; сведения о характере, временных рамках, объеме аудиторских процедур и результатах их выполнения; подтверждающие, что работа, выполненная работниками аудитора, осуществлялась под контролем квалифицированных специалистов.

Аудитор должен установить надлежащие процедуры для обеспечения конфиденциальности, сохранности рабочих документов, а также для их хранения в течение достаточного периода времени. Рабочие документы являются собственностью аудитора.

Чтобы получить инвестиции в бизнес из-за рубежа, следует убедить инвесторов в целесообразности вложения средств, предоставив им информацию о финансовом состоянии компании, в частности бухгалтерскую отчетность, достоверность которой подтверждена внешним аудитом, соответствующим мировым стандартам.

Российские инвесторы не менее заинтересованы в достоверности отчетности отечественных организаций, что свидетельствует о необходимости соблюдения подходов к аудиту в России в соответствии с требованиями международных стандартов аудита (МСА).

Разработка международных стандартов аудита является прерогативой Совета по международной аудиторской практике (СМАП), являющегося подразделением Международной федерации бухгалтеров (МФБ).

Кроме стандартов, СМАП разрабатывает также положения по международной аудиторской практике, детализирующие содержание международных стандартов.

Аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с международными стандартами аудита, которые являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов и их работников, а также со стандартами аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов.

На территории Российской Федерации применяются международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Стандарты аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов:

1) определяют требования к аудиторским процедурам, дополнительные к требованиям, установленным международными стандартами аудита, если это обуславливается особенностями проведения аудита или особенностями оказания сопутствующих аудиту услуг;

2) не могут противоречить международным стандартам аудита, законодательству Российской Федерации и нормативным актам Банка России;

3) должны быть направлены на развитие финансового рынка Российской Федерации, создание условий для эффективного функционирования финансовой системы Российской Федерации и обеспечения ее стабильности;

4) должны препятствовать действиям, причиняющим моральный вред или ущерб клиентам финансовых организаций и иным лицам, и действиям, причиняющим ущерб деловой репутации члена саморегулируемой организации либо деловой репутации саморегулируемой организации;

5) не допускать возможность установления необоснованного преимущества для отдельных членов саморегулируемой организации, включая учредителей такой саморегулируемой организации, в том числе в отношении порядка выбора членов постоянно действующего коллегиального органа управления саморегулируемой организации;

6) не должны создавать препятствия осуществлению аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами аудиторской деятельности;

7) являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов – членов указанной саморегулируемой организации аудиторов.

Кодекс профессиональной этики аудиторов – свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности.

Каждая саморегулируемая организация аудиторов принимает одобренный Советом по аудиторской деятельности кодекс профессиональной этики аудиторов. Саморегулируемая организация аудиторов вправе включить в принимаемый ею кодекс профессиональной этики аудиторов дополнительные требования.

Кроме международных стандартов и внутренних стандартов саморегулируемых организаций аудиторов, могут приниматься внутрифирменные стандарты аудиторских фирм и индивидуальных аудиторов, детализирующие и регламентирующие единые требования к осуществлению и оформлению аудиторских услуг, не противоречащие нормам и требованиям международных стандартов аудита.

Значение аудиторских стандартов заключается в определении действий аудитора в конкретных ситуациях, обеспечении высокого качества аудиторских проверок, внедрении в практику аудита новых научных достижений.

Порядок проведения аудита включает в себя несколько этапов:

Подготовка или предварительное планирование проведения аудита. На этапе подготовки к проведению аудита составляется порядок проведения аудита основных средств, финансовой отчетности организации, определяется необходимая стратегия и тактика аудиторской проверки, а также происходит выбор необходимых процедур и методов проведения аудита управленческой отчетности. Помимо разработки плана проведения аудита на этом этапе происходит определение объема и стоимости работ, а также заключается договор с организацией на проведение аудиторской проверки.

Оценка систем внутреннего контроля и планирование аудиторской проверки. На этом этапе устанавливается характер и вид деятельности проверяемой организации: изучаются первичные документы, инвентаризационные описи, распорядительные документы, договора, бухгалтерская отчетность и другие необходимые документы. Планирование аудиторской проверки позволяет в установленный срок провести проверку в то же время выполнять всю работу качественно. Планирование включает в себя составление необходимого плана предстоящих работ, а также разработку необходимой программы проведения аудиторской проверки.

Заключение аудиторской проверки. На этом этапе аудиторской проверки составляется аудиторское заключение, которое содержит выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемой компании. Аудиторское заключение включает в себя наименование заключения, указание адресата, сведения об аудируемом лице, необходимые сведения об аудиторской организации, перечень всей бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой проводилась проверка, сведения о проделанной работе необходимые для выражения мнения аудиторской организации о

достоверности бухгалтерской отчетности и, конечно же, указание даты аудиторского заключения. Все требования к форме, содержанию, а также к порядку подписания и представления аудиторского заключения устанавливаются федеральными стандартами аудиторской деятельности.

Решение задач:

1. По итогам отчетного года был проведен аудит финансово-хозяйственной деятельности организации.

Однако аудиторы не присутствовали при проведении обязательной годовой инвентаризации товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 20__ г., так как дата проведения инвентаризации предшествовала дате аудиторской проверки. В результате аудиторы не смогли произвести корректировки учетных данных (при наличии таковых). Такие корректировки могли бы оказаться необходимыми, если бы аудиторы смогли проверить количество товарно-материальных запасов.

Оценив ситуацию, определите, какое аудиторское заключение необходимо составить по результатам аудита. Каким образом данный факт отразится на структуре аудиторского заключения?

2. При проведении аудиторской проверки между аудитором и руководством организации возникли разногласия относительно

применения учетной политики и адекватности представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Эти разногласия оказали существенное влияние на сальдо по отдельным счетам бухгалтерского баланса и правильность формирования показателей формы «Отчет о прибылях и убытках».

Какое аудиторское заключение будет представлено по результатам проверки? Определите содержание аудиторского заключения в результате возникших разногласий между аудитором и руководством экономического субъекта.

Тестирование. Примеры заданий:

1. По итогам обязательного аудита готовится...

- а) письменная информация аудитора руководству экономического субъекта;
- б) аудиторское заключение;
- в) информация по результатам аудита и аудиторское заключение.

2. Аудиторское заключение – это:

а) аудиторский отчет перед руководством проверяемого экономического субъекта, содержащий перечень нарушений и рекомендации по устранению нарушений и недостатков, выявленных при проверке финансовой (бухгалтерской) отчетности;

б) официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц;

в) официальный документ, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

3. Аудиторское заключение подписывается...

а) руководителем аудиторской организации или уполномоченным им лицом, имеющим квалификационный аттестат аудитора;

б) руководителем аудитора и аудитором, проводившим проверку;

в) аудитором, проводившим проверку.

4. Аудиторское заключение включает...

а) вводную, аналитическую и итоговую части;

б) наименование, адресат, сведения об аудиторе и аудируемом лице, перечень бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой проводился аудит, сведения о работе, выполненной аудитором, мнение аудитора, дату и подпись;

в) вводную часть, часть, описывающую объем аудита, часть, содержащую мнение аудитора.

5. Различают две формы аудиторского заключения:
- а) положительное и отрицательное аудиторское заключение;
 - б) положительное и модифицированное аудиторское заключение;
 - в) немодифицированное или модифицированное аудиторское заключение.
6. Аудиторское заключение с оговоркой является видом...
- а) модифицированного аудиторского заключения;
 - б) безоговорочно положительного аудиторского заключение
 - в) заведомо ложного аудиторского заключения.
7. События после отчетной даты – это:
- а) события, произошедшие после отчетного периода, которые должны быть отражены в аудиторском заключении;
 - б) события, происходящие с момента окончания отчетного периода до даты подписания аудиторского заключения, и факты, обнаруженные после даты подписания аудиторского заключения;
 - в) события, происходящие с момента окончания отчетного периода до даты подписания аудиторского заключения.
8. Действия аудитора по выявлению и оценке событий после отчетной даты:
- а) аудитор устанавливает наличие событий после отчетной даты и отражает этот факт в аудиторском заключении;
 - б) аудитор устанавливает наличие событий после отчетной даты и анализирует их влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность;
 - в) аудитор устанавливает наличие событий после отчетной даты, оценивает их влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность и аудиторское заключение.
9. Информация, полученная по результатам аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, содержит...
- а) сведения о нарушениях и недостатках в деятельности экономического субъекта, выявленные в процессе аудита;
 - б) сведения, ставшие известными аудитору в ходе аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, которые, по мнению аудитора, являются важными для руководства или представителей собственника аудируемого лица;
 - в) сведения о нарушениях и недостатках в деятельности экономического субъекта, выявленные в процессе аудита, и рекомендации по их устранению.
10. Информация, полученная по результатам аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, составляется...
- а) не менее чем в двух экземплярах;
 - б) в двух экземплярах каждой стороне договора;
 - в) более чем в двух экземплярах.

Контрольная работа.

Раздел 3. Аудит организации

Практическое занятие 4. Аудит расчетов

Целью аудита расчетов является формирование мнения о достоверности данных бухгалтерской отчетности, о составе дебиторской и кредиторской задолженности, а также оценка соответствия отражения произведенных за отчетный период расчетов требованиям нормативных актов по бухгалтерскому учету.

В ходе проверки расчетов с поставщиками, покупателями, разными дебиторами и кредиторами должны быть решены следующие задачи:

- установлено наличие и правильность оформления документов по поставке товарно-материальных ценностей (договоров, актов сверки расчетов и др.);

- выяснена правильность осуществления и учета расчетов за полученные и поставленные материальные ценности и услуги, оплаченные денежными средствами, с использованием векселей, путем зачета взаимных требований и т.п.;
- определена правильность оценки полученных и отгруженных товаров (работ, услуг) при бартерных сделках;
- подтверждена полнота и своевременность оприходования полученных товаров и учета выполненных работ;
- установлена правильность оформления и отражения в учете полученных и выданных авансов, предъявленных претензий;
- выяснена правильность отражения по соответствующим статьям баланса сумм дебиторской и кредиторской задолженности;
- установлены причины и давность образования задолженности по расчетам, определена реальность и пути погашения дебиторской задолженности.

Источниками информации для проверки указанных расчетов являются договоры поставки продукции (работ, услуг), акты сверки расчетов, протоколы о зачете взаимных требований, акты инвентаризации расчетов, векселя, копии платежных документов, книга покупок, книга продаж, учетные регистры (ведомости, журналы-ордера, машинограммы) по счетам 60, 62, 58, 76, 79, 99 и т.д., Главная книга, итоговая (годовая) отчетность и т.д.

Решение задач:

1. При проверке расчетов с подотчетными лицами установлено, что имеют место нарушения порядка отражения на счетах бухгалтерского учета расчетных операций и сроков отчетности подотчетных лиц.

Согласно командировочному удостоверению, срок командировки составил 3 дня. К авансовому отчету генерального директора Плащенко В. П. приложены железнодорожные билеты на сумму 2000 руб., счет гостиницы за двое суток проживания на общую сумму 1050 руб. Приказом руководителя в организации установлена величина суточных расходов в размере 700 руб.

В бухгалтерском учете расходы отражены следующими записями.

Дебет 20 Кредит 71 – 2000 руб. – списывается стоимость проездных билетов.

Дебет 20 Кредит 71 – 1050 руб. – списываются расходы по найму жилья.

Дебет 20 Кредит 71 – 2100 руб. – отражается сумма суточных, причитающихся работнику.

По данным аналитического учета по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в течение 3 мес. имеется устойчивая переходящая дебиторская задолженность в отношении следующих подотчетных лиц:

- экономист управления – 2500 руб.;
- секретарь – 1500 руб.;
- главный инженер – 1700 руб.

Осуществить проверку организации учета расчетов с подотчетными лицами и своевременности расчетов с подотчетными лицами.

2. При проведении аудита в ООО «А» выявлено, что по состоянию на 1 декабря отчетного года у него числилась кредиторская задолженность перед фирмой «Б» по поставленным материалам в размере 118 000 руб. (с учетом НДС) и дебиторская задолженность фирмы «С» на сумму 120000 руб. по ранее выданным авансам. За декабрь каких-либо операций с данными контрагентами общество не производило. Вместе с тем по состоянию на 31 декабря отчетного года в учете числилась только дебиторская задолженность фирмы «С» на сумму 2000 руб.

Какое нарушение было допущено в бухгалтерском учете и какие исправительные записи следует сделать бухгалтеру организации?

3. При проверке расчетов с персоналом по оплате труда установлено, что работнику предоставлен очередной отпуск на 28 календарных дней и дополнительный отпуск на 7 дней.

Ежемесячная сумма заработка за 12 месяцев, предшествующих отпуску, составила 5000 руб.

Сумма отпускных за основной отпуск составила 5500 руб., за дополнительный отпуск – 1000 руб.

Кроме того, в течение отчетного года работнику было начислено и выплачено:

- пособие по временной нетрудоспособности – за счет средств работодателя – 800 руб.,

- за счет средств фонда социального страхования – 1500 руб.;

- материальная помощь – 2000 руб.;

- компенсация за использование автомобиля в производственных целях – 1000 руб.

В бухгалтерском учете на сумму выплат работнику организации составлена запись:

Дебет 44 Кредит 70 – 11 800 руб.

Осуществить проверку начислений работникам организации. Каковы последствия операций с точки зрения налогообложения налогом на доходы физических лиц и налогом на прибыль?

Тестирование. Примеры заданий:

1. Целью аудита расчетных операций является:

а) проверка законности и организации бухгалтерского учета расчетных операций;
б) проверка законности расчетов с контрагентами, бюджетом и внебюджетными фондами, персоналом, подотчетными лицами и подтверждение достоверности показателей бухгалтерской отчетности;

в) проверка законности расчетов и подтверждение достоверности показателей бухгалтерской отчетности.

2. Авансовый отчет входит в перечень:

а) первичных учетных документов;

б) учетных регистров;

в) прочих учетных документов.

3. В учетной политике для целей бухгалтерского учета отражаются положения:

а) периодичность и сроки проведения инвентаризации расчетов с подотчетными лицами;

б) сроки, на которые выдаются авансы на хозяйственные расходы;

в) список лиц, которым разрешено выдавать суммы под отчет.

4. Синтетический учет расчетов с подотчетными лицами проверяется по данным:

а) авансового отчета;

б) аналитической ведомости;

в) журнала-ордера по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

5. Подотчетное лицо, находившееся в командировке на территории РФ, обязано представить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах в течение:

а) 3 рабочих дней;

б) 3 календарных дней;

в) 5 рабочих дней.

6. Расчеты между юридическими лицами могут производиться:

а) только в безналичном порядке;

б) в наличном и безналичном порядке;

в) в безналичном порядке, а также наличными денежными средствами при соблюдении установленных нормативными актами ограничений.

7. Расчеты по претензиям в бухгалтерском учете отражаются записью:

а) Дебет 63 Кредит 60;

б) Дебет 76 Кредит 60;

в) Дебет 60 Кредит 60.

8. Аудит документального оформления расчетов с поставщиками и покупателями предусматривает:

а) проверку первичных учетных документов (накладных, счетов-фактур, счетов);

б) проверку регистров синтетического и аналитического учета;

в) проверку бухгалтерской отчетности в части расчетов.

9. Первичные учетные документы и учетные регистры по расчетам с поставщиками и покупателями проверяются с использованием метода:

а) анализа;

б) инспектирования;

в) подтверждения.

Практическое занятие 5. Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами. Аудиторская проверка операций с производственными запасами.

Целью аудита основных средств является установление соответствия применяемой в организации методики учета, налогообложения операций по движению основных средств нормативным актам, действующим в Российской Федерации.

Иными словами, это выражение мнения о достоверности отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности объектов основных средств.

Для достижения данной цели аудитор должен: оценить систему внутреннего контроля проверяемой организации; определить методы проверки; разработать программу аудиторских процедур по существу.

Можно выделить 4 направления аудита ОС и НМА:

аудит наличия и сохранности ОС;

аудит движения ОС;

аудит правильность начисления амортизации;

проверка правильности налогообложения.

Аудитор должен присутствовать (или провести самостоятельно) при инвентаризации).

Необходимо проверить, как ведется учет на синтетических счетах 01, 02, 07 и 08.

Основные направления аудита ОС должны обеспечить:

контроль за наличием и сохранностью объектов;

правильность отнесения предметов к ОС;

правильность оценки в учете;

правильность оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию;

правильность начисления и отражения в учете амортизации ОС, ремонта ОС;

правильность отражения данных о наличии и движении активов в учете и отчетности.

При оценке системы внутреннего контроля аудитор должен выявить наличие распорядительных документов, закрепляющих способы ведения учета операций, связанных с движением основных средств.

Подробно изучить порядок документального оформления фактов хозяйственной деятельности, связанных с объектами основных средств, утвержденные графики и схемы документооборота;

рассмотреть применяемые формы учета;

проверить наличие аналитических регистров бухгалтерского и налогового учета.

Чтобы посмотреть, надежны ли системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, аудитор проводит тестирование.

Инвентаризируя здания, сооружения и другую недвижимость, аудитор проверяет наличие документов, подтверждающих право собственности, зарегистрированное в установленном порядке в соответствующем учреждении юстиции.

При инвентаризации производится осмотр объектов по местам хранения и эксплуатации.

Если в ходе проверки выявлены неучтенные объекты, аудитор должен определить причины, по которым основные средства не отражены в учете.

Непригодные к эксплуатации предметы отражаются в отдельной инвентаризационной описи.

Можно выделить 4 направления аудита НМА:

аудит учета поступления и создания НМА;

аудит выбытия НМА;

аудит правильность начисления амортизации;

проверка правильности налогообложения.

Основные направления аудита НМА должны обеспечить:

контроль за наличием и сохранностью объектов;

правильность отнесения предметов к НМА;

правильность оценки в учете;

правильность оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию;

правильность начисления и отражения в учете амортизации НМА;

правильность отражения данных о наличии и движении активов в учете и отчетности.

Необходимо проверить, как ведется учет на синтетических счетах 04, 05 и 08.

Целью аудита операций с материально-производственными запасами является формирование мнения о достоверности финансовой отчетности в части показателей запасов и соответствия ведения бухгалтерского учета операций с ними требованиям действующего законодательства.

При проведении аудита, аудитору будет представлена следующая информация:

1. об отражении в учете материально-производственных запасов, находящихся в собственности организации;

2. об отражении в учете материально-производственных запасов, не принадлежащих данной организации, но переданных ей сторонним владельцем во временное пользование, на комиссию или ответственное хранение;

3. о последовательности применения учетной политики в части критерия отнесения объектов к запасам;

4. о последовательности применения учетной политики в отношении выбранного способа оценки запасов;

5. о последовательности применения учетной политики в отношении способа отпуска запасов;

6. о правильности оценки фактической себестоимости, в т.ч. при их приобретении, изготовлении их самой организацией, получении в качестве вклада в уставный (складочный) капитал, получении безвозмездно; от выбытия и списания основных средств; получении по договору мены, отпуске на сторону (продаже);

7. об оформлении полной материальной ответственности;

8. о ведении учета по местам хранения материалов и материально ответственным лицам;

9. о правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по списанию ценностей по причине их порчи, недостачи, хищения;

10. о правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета материалов, принятых или переданных на ответственное хранение;

11. о правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций по передаче материалов в переработку на сторону;

12. о правильности формирования резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;

13. о правильности раскрытия в бухгалтерской отчетности стоимости материалов, принятых к учету.

Аудитор проверяет выполнение требований, предъявляемых к учету запасов:

1. каков принцип оценки запасов;

2. производится ли полнота отражения в учете оприходования ценностей;

3. на законных ли основаниях производится списание ценностей и как операции отражаются в учете;

4. соответствуют ли данные аналитического и синтетического учета и достоверны ли они.

Объектами проверки на исследовательской стадии аудита запасов являются:

- организация материальной ответственности;

- сохранность производственных запасов в местах хранения и эксплуатации;

Полнота охвата ценностей инвентаризацией и качество ее проведения.

По учету движения материальных ценностей, списания недостач, потерь, хищений аудитор проверяет:

- законность совершения операций по отпуску ценностей в расход и на сторону;

- наличие запасов, которые не были использованы по назначению;

- обоснованность списания хищений, недостач, потерь;

- данные аналитического и синтетического учета;

- реальность показателей аналитического и синтетического учета;

- правильность составления первичных документов и регистров учета.

Решение задач:

1. При аудите операций с основными средствами установлено: организация приобрела объект основных средств стоимостью 118 000 руб. Расходы по его транспортировке составили 1180 руб., сторонней организации оплачены погрузочно-разгрузочные работы в сумме 1770 руб.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дебет 08 Кредит 60 – 100 000 руб. – акцептован счет поставщика;

Дебет 19 Кредит 60 – 18 000 руб. – отражен НДС, выделенный в счете поставщика;

Дебет 20 Кредит 60 – 1000 руб. – списаны транспортные расходы по доставке объекта;

Дебет 19 Кредит 60 – 180 руб. – отражен НДС по транспортным расходам;

Дебет 20 Кредит 60 – 1500 руб. – списана стоимость погрузочно-разгрузочных работ;

Дебет 19 Кредит 60 – 270 руб. – отражен НДС на стоимость погрузочно-разгрузочных работ;

Дебет 01 Кредит 08 – 100000 руб. – введен в эксплуатацию объект основных средств.

Оцените правильность формирования первоначальной стоимости объекта основных средств и организацию бухгалтерского учета основных средств. Дайте рекомендации.

2. При аудите амортизации основных средств установлено наличие следующих объектов основных средств.

В I квартале отчетного года организация приобрела следующие объекты основных средств:

- компьютер согласно счету-фактуре №324 от 01.01,20_г., дата ввода в эксплуатацию 01.02.20_г., первоначальная стоимость – 15 500 руб.;

- скважину для хозяйственного водоснабжения согласно акту выполненных работ от 25.12.20_ г., дата ввода в эксплуатацию 25.01.20_г., первоначальная стоимость – 580 000 руб.;

- помещение согласно договору и акту (накладной) приемки-передачи основных средств от 20.03.20_ г., дата ввода: в эксплуатацию 20.03.20_г., первоначальная стоимость – 3 000 000 руб.;

- автомобиль УАЗ согласно счету-фактуре № 456 от 27.12.20_г., дата ввода в эксплуатацию 04.01.20_г., первоначальная стоимость – 96 000 руб.

Сумма начисленной амортизации за I квартал отчетного года по данным бухгалтерского учета составила 15 000 руб. Организация применяет линейный способ начисления амортизации.

Скважина водозаборная относится к VIII амортизационной группе (срок полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно).

Здание также относится к VIII амортизационной группе (срок полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно).

Автомобили легковые большого класса относятся к V амортизационной группе (срок полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно).

Проверьте правильность начисления амортизации основных средств за I квартал отчетного года. Какой бухгалтерской записью в учете отражается сумма начисленной амортизации?

3. При проверке операций с основными средствами и нематериальными активами установлено.

В отчетном году выбыл объект основных средств, первоначальная стоимость его – 400 000 руб., сумма начисленной амортизации 200 000 руб.

В бухгалтерском учете выбытие объекта основного средства отражено записью:

Дебет 91-2 Кредит 01 – 200000 руб. – отражено списание остаточной стоимости объекта основных средств.

Организация получила в качестве вклада в уставный капитал исключительное право на программное обеспечение по согласованной с учредителем стоимости 40 000 руб.

Организация понесла определенные расходы по наладке программного обеспечения:

стоимость материалов – 2000 руб., заработная плата работников, занятых наладкой, – 2000 руб., страховые взносы – 600 руб.

В бухгалтерском учете была сделана запись:

Дебет 04 Кредит 75 – 40 000 руб. – отражено поступление нематериального актива в качестве вклада в уставный капитал.

При проверке операций по аренде было установлено, что доходы от аренды бухгалтер начисляет и отражает в учете записью:

Дебет 76 Кредит 91 – 20000 руб. – отражено начисление суммы арендной платы, причитающейся к поступлению.

Однако при проверке уставных документов аудитор выявил, что других видов деятельности организация не осуществляет, а сдача в аренду является основным видом деятельности организации.

Осуществите проверку операций с внеоборотными активами.

4. При аудите денежных средств установлено, что в учете отражены следующие хозяйственные операции (таблица 5). Субсчета к счетам синтетического учета соответствуют типовому плану счетов.

Таблица 5 – Хозяйственные операции и записи по учету денежных средств

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
1	В операционную кассу поступила выручка от продажи товаров в розницу	124000	50-1	90-1
2	Оприходованы излишки наличных денег, выявленные при инвентаризации главной кассы	10	50-1	99
3	С расчетного счета в кассу поступили денежные средства для выплаты заработной платы	16940	50-1	51
4	выплачены из кассы:			
	- заработная плата сотрудникам за предыдущий месяц	11940	70	50-2
	- аванс за текущий месяц	5000	70	50-2
5	Из кассы сотруднику выдан краткосрочный заем	1500	76-4	50-1
6	Сданы деньги из главной кассы для зачисления на расчетный счет	120000	50-3	50-1
7	Денежные средства, сданные из кассы, зачислены на расчетный счет	120000	51	50-3
8	Поступила оплата за товары на расчетный счет	25000	51	62
9	На расчетный счет зачислены:			
	а) краткосрочный кредит банка	10000	51	66
	б) долгосрочный кредит банка	15000	51	66
10	С расчетного счета перечислено поставщику в погашение задолженности за приобретенные товары	60520	60	51
11	С расчетного счета в бюджет перечислен НДС	17000	68	51
12	Открыт чековый счет за счет средств с расчетного	38000	55-1	51
13	С чекового счета произведена предоплата поставщику	18500	60	55-1
14	В кассу поступили оплаченные ж/д билеты, приобретенные через подотчетное лицо	800	50-1	71

Оцените правильность синтетического учета денежных средств и дайте рекомендации по устранению выявленных искажений.

5. Проанализируйте правильность оценки материалов при их списании на основании представленной ниже информации. В соответствии с учетной политикой организации материалы при выбытии оцениваются методом ФИФО (англ. first in, first out – «первым пришел – первым ушел»). В аналитическом учете по счету 10 «Материалы» за месяц имеются следующие данные:

1. Остаток материалов на начало месяца 1000 кг по цене 5 руб. на общую сумму 5000 руб.

2. Поступило за месяц материалов: 1-я партия – 6000 кг по цене 10 руб. на сумму 60 000 руб., 2-я партия – 4000 кг по цене 12 руб. на сумму 48 000 руб., 3-я партия 20 000 кг по цене 20 руб. на сумму 400 000 руб.

3. Отпущено материалов в январе (в порядке совершения операций): в основное производство – 16000 кг, на продажу – 1000 кг, обслуживающим производствам и хозяйствам – 4500 кг, в основное производство – 500 кг.

Итого отпущено 22 000 кг.

4. Остаток материалов на конец месяца 9000 кг.

В бухгалтерском учете за месяц сделаны следующие записи:

Дебет 20 Кредит 10 – 242 160 руб. – списаны материалы, отпущенные в основное производство;

Дебет 91-2 Кредит 10 – 15 140 руб. – списаны проданные материалы;

Дебет 23 Кредит 10 – 75 700 руб. – списаны материалы, отпущенные обслуживающим производствам и хозяйствам.

Выявите нарушения в расчете стоимости материалов при их списании, а также в синтетическом учете выбытия материалов. Дайте рекомендации по устранению выявленных искажений.

Тестирование. Примеры заданий:

1. Целью аудита операций с внеоборотными активами являются:
 - а) хозяйственные операции с основными средствами и нематериальными активами;
 - б) законность хозяйственных операций с внеоборотными активами;
 - в) законность хозяйственных операций с внеоборотными активами и подтверждение достоверности сальдо по счетам.
2. При аудите операций с внеоборотными активами используются источники информации:
 - а) нормативные и учетные документы;
 - б) нормативные и учетные документы, прочая информация;
 - в) нормативные и учетные документы, бухгалтерская отчетность.
3. Учетные документы и хозяйственные операции с внеоборотными активами проверяются:
 - а) сплошным или выборочным способом;
 - б) сплошным способом;
 - в) выборочным способом.
4. Инвентаризационная опись основных средств является:
 - а) регистром аналитического учета;
 - б) первичным учетным документом;
 - в) инвентаризационным документом.
5. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются:
 - а) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета;
 - б) с даты утверждения протокола о смене учредителей;
 - в) с даты реорганизации экономического субъекта.
6. Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств для целей бухгалтерского учета не являются:
 - а) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
 - б) суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
 - в) НДС и иные возмещаемые налоги.
7. При отражении в балансе нематериальных активов признается правильной их оценка:
 - а) по первоначальной стоимости;
 - б) по остаточной стоимости;
 - в) по рыночной стоимости.
8. При отражении в бухгалтерском учете оприходования нематериальных активов, приобретенных за плату, признается правильной запись:
 - а) Дебет 04 Кредит 60;
 - б) Дебет 04 Кредит 76;
 - в) Дебет 04 Кредит 08.
9. Первоначальной стоимостью основных средств и нематериальных активов, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается:
 - а) согласованная стоимость;
 - б) текущая рыночная стоимость;
 - в) остаточная стоимость.

10. Приобретение основных средств, внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал, оформляется проводкой:

- а) Дебет 08 Кредит 75;
- б) Дебет 01 Кредит 75;
- в) Дебет 08 Кредит 80.

11. Какие первичные документы по учету наличных денежных средств должен проверять аудитор?

- а) приходные и расходные кассовые ордера;
- б) платежные поручения;
- в) аккредитивы.

12. На каком счете, по мнению аудитора, должны учитываться денежные средства в пути?

- а) 52;
- б) 51;
- в) 57,

13. Какую запись на оприходование излишков денежных средств в кассу организации аудитор признает верной:

- а) Дебет 50 Кредит 71;
- б) Дебет 50 Кредит 76;
- в) Дебет 50 Кредит 91.

14. Назовите основную форму безналичных расчетов в России:

- а) платежными ведомостями;
- б) платежными поручениями;
- в) кассовыми ордерами.

15. Какой вид активов аудитор признает финансовыми вложениями?

- а) приобретенные акции других организаций;
- б) выпущенные акции аудируемого лица;
- в) полученные кредиты.

16. Какую оценку финансовых вложений при их приобретении за плату аудитор сочтет верной?

- а) в сумме фактических затрат на приобретение;
- б) по рыночной стоимости;
- в) по номинальной стоимости ценных бумаг.

17. Предоставление долгосрочных займов другим организациям отражается в учете заимодавца по дебету счета:

- а) 58;
- б) 67;
- в) 76.

18. Какой способ отражения остатков готовой продукции в бухгалтерском балансе аудитор должен признать ошибочным?

- а) по фактической производственной себестоимости;
- б) по нормативной себестоимости;
- в) по полной себестоимости.

19. Какую запись по учету списания проданной готовой продукции аудитор признает верной?

- а) Дебет 90 Кредит 41;
- б) Дебет 90 Кредит 43;
- в) Дебет 90 Кредит 44.

20. В чем состоит отличие материалов от инвентаря и хозяйственных принадлежностей (ИХП)?

- а) сроки эксплуатации;
- б) состав затрат на приобретение;

в) материалы – это предмет труда, а ИХП – средства труда.

Контрольная работа.

Практическое занятие 6. Аудит готовой продукции и ее продажи

Цель аудита выпуска готовой продукции и ее реализации – установление полноты оприходования готовой продукции, правильности исчисления выручки от реализации и себестоимости реализованной продукции.

В ходе проверки аудитор решает следующие задачи:

- подтверждает обоснованность выбора и правильность применения варианта оценки готовой продукции;
- устанавливает полноту оприходования готовой продукции;
- подтверждает объемы отгруженной и реализованной продукции;
- подтверждает себестоимость отгруженной и реализованной продукции;
- подтверждает объем продаж.

Источниками информации для проверки состояния учета выпуска готовой продукции и ее реализации являются карточки складского учета готовой продукции, прейскуранты, договоры на поставку продукции, счета-фактуры, книга продаж, накладные на отпуск готовой продукции, доверенности покупателей, первичные банковские и кассовые документы о выручке (платежные поручения, требования-поручения, приходные кассовые ордера и др.), учетные регистры (ведомости, журналы-ордера, машинограммы) по счетам 20, 40, 41, 43, 44, 45, 50, 51, 60, 62, 90, 91, 99 и др., Главная книга, Отчет о финансовых результатах и др.

Цель аудита финансовых результатов и распределения прибыли – выражение мнения о достоверности отражения в учете и отчетности прибылей и убытков организации, законности распределения и использования прибыли, остающейся в распоряжении организации после налогообложения.

Основными задачами аудита финансовых результатов и распределения прибыли являются установление и анализ:

- 1) правильности определения и отражения в учете прибыли (убытков) от продаж продукции (товаров, работ, услуг);
- 2) правильности учета прочих доходов и расходов;
- 3) правомерности и обоснованности распределения чистой прибыли.

Аудитор проверяет, как закрывается финансовый результат от обычных видов деятельности, т. е. перенесено ли сальдо по счету 90 «Продажи» на счет 99 «Прибыли и убытки». А также уделяет большое внимание реформации годового баланса. Для этих целей используются счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки». Поскольку реформация баланса заключается в закрытии счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», необходимо установить, произведены ли организацией заключительные записи по итогам года:

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит 99 «Прибыли и убытки» (что означает прибыль);

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» (что означает убыток).

Решение задач:

1. Выявите ошибки в синтетическом учете оптовой продажи товаров. Приведите рекомендации по устранению выявленных искажений.

Организация является плательщиком налога на добавленную стоимость. Датой возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость в соответствии с

учетной политикой принята дата отгрузки товаров (работ, услуг). Учитываются товары по цене приобретения (40 руб. за 1 л).

Бухгалтерские записи по учету продажи товаров, сделанные в организации, представлены в таблице 6 Субсчета соответствуют типовому Плану счетов бухгалтерского учета.

Таблица 6 – Бухгалтерские записи по учету продажи товаров в торговле, руб.

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Продано 500 литров краски ПФ-12 по цене 70,8 руб., в том числе НДС 18 % (накладная, счет-фактура):			
выручка от продажи товаров	35400	76	90-1
учетная стоимость проданных товаров	30000	90-2	41-2
НДС на проданные товары	5400	90-3	66
Расходы на продажу отнесены на финансовый результат от продажи товаров (справка бухгалтерии)	7000	90-3	44
Отражен финансовый результат от продажи (справка бухгалтерии)	7000	99	90-1
На расчетный счет поступила оплата за проданные товары платежное поручение, выписка из расчетного счета)	17 700	51	62

2. Проверьте правильность расчета и отражения в синтетическом учете реализованной торговой наценки (торговой наценки, относящейся к проданным товарам). Дайте рекомендации по устранению выявленных нарушений.

Организация осуществляет розничную торговлю. В соответствии с учетной политикой организации товары в розничной торговле оцениваются по ценам продажи, в конце месяца производится расчет торговой наценки на проданные товары по методу среднего процента.

Имеются следующие данные за месяц:

- 1) предварительное сальдо по счету 42 «Торговая наценка» – 24 000 руб.;
- 2) учетная стоимость проданных за месяц товаров – 180000 руб.;
- 3) учетная стоимость товаров на конец месяца – 60 000 руб.

По данным журнала-ордера по счету 42 «Торговая наценка» на сумму торговой наценки, относящейся к проданным товарам, в конце месяца сделана запись (методом сторно):

Дебет 90-2 «Себестоимость продаж» Кредит 42 «Торговая наценка» 20 000.

Расчет торговой наценки на проданные товары у аудируемого лица отсутствует.

3. Выявите ошибки в синтетическом учете расходов на продажу торговой организации. Приведите рекомендации по устранению обнаруженных искажений.

В соответствии с учетной политикой расходы на продажу распределяются в конце месяца между проданными товарами и остатком товаров по методу среднего процента. Организация является плательщиком НДС.

Сальдо по счетам на начало месяца составило: счет 41 «Товары» – 93 840 руб., счет 44 «Расходы на продажу» – 12 320 руб. Объем продаж за месяц составил 184 600 руб. За месяц поступило товаров на сумму 100 000 руб. без НДС.

Хозяйственные операции организации за месяц представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Хозяйственные операции, отражающие формирование расходов на продажу

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция	
		дебет	кредит

1. Начислено транспортной организации за доставку товаров 8614 руб., в том числе НДС 18%: расходы по доставке НДС	8 614 1 314	44 19	60 60
2. Начислена арендная плата арендодателю 12 626 руб., в том числе НДС 18%: сумма арендной платы НДС	12 562 1 926	44 19	60 60
3. Начислена заработная плата сотрудникам организации	4 800	44	70
4. Начислены страховые взносы 30,2 %	1 450	70	69
5. Расходы на продажу, относящиеся к проданным товарам, списываются на финансовый результат	42 600	99	44

Тестирование. Примеры заданий:

1. Финансовые результаты – это:
 - а) доход за период;
 - б) чистая прибыль;
 - в) бухгалтерская прибыль.
2. Какие виды доходов аудитор отнесет к доходам от обычных видов деятельности?
 - а) штрафы по хозяйственным договорам;
 - б) стоимость излишков, выявленных при инвентаризации?
 - в) выручку от продажи продукции.
3. Какие расходы аудитор сочтет прочими расходами?
 - а) коммерческие расходы;
 - б) остаточную стоимость списанных объектов основных средств;
 - в) себестоимость продаж.
4. Какова основная ставка налога на прибыль?
 - а) 30%;
 - б) 35%;
 - в) 20%.
5. Налоговый учет – это:
 - а) учет налогоплательщиков;
 - б) учет для целей налогообложения;
 - в) система налоговых деклараций.
6. Назовите основной источник информации о видах деятельности, относимых к обычным (основным), результаты которых отражаются на счете 90 «Продажи»:
 - а) устные заявления руководства аудируемого лица;
 - б) учредительные документы аудируемого лица;
 - в) переписка с контрагентами аудируемого лица.
7. Какой счет аудитор признает верным для учета прочих доходов и расходов?
 - а) 90;
 - б) 91;
 - в) 99.
8. Какое выбытие активов аудитор не признает расходами?
 - а) остаточная стоимость проданных нематериальных активов;
 - б) выплата аванса в счет предстоящей поставки ценностей;
 - в) выплата штрафов по хозяйственным договорам.
9. Какие группы доходов аудитор не должен относить к прочим поступлениям?
 - а) списание оценочных резервов;
 - б) чрезвычайные доходы;
 - в) доходы от обычных видов деятельности.

10. По мнению аудитора, может ли счет 90 «Продажи» иметь сальдо на отчетную дату при правильном ведении учета:

- а) нет, не может и не должен;
- б) да, может;
- в) да, обязательно должен иметь сальдо, не равное нулю.

Практическое занятие 7. Аудиторская проверка собственных средств организации. Аудиторская проверка финансовых результатов. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта.

Целью аудита учредительных документов и порядка формирования уставного капитала являются:

- 1) формирование мнения о достоверности данных показателей бухгалтерского баланса о величине уставного капитала (фонда) организации;
- 2) оценка правильности и достаточности раскрытия информации о величине уставного капитала (фонда) и его изменениях в форме № 3 «Отчет о движении капитала» и в пояснительной записке;
- 3) проверка соответствия содержания учредительных документов требованиям законодательных и нормативных актов;
- 4) оценка соблюдения требований законодательства в части формирования уставного капитала (фонда) аудируемого лица;
- 5) сбор информации, необходимой для оценки достоверности иных существенных показателей бухгалтерской отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности о величине уставного капитала организации подвергаются аудиту вне зависимости от общей величины уставного капитала и его удельного веса в валюте бухгалтерского баланса. Такое внимание к данной величине объясняется ее значимостью для оценки деятельности организации, гарантированностью обязательств организации величиной ее собственного капитала.

Решение задач:

1. Дайте рекомендации по бухгалтерскому учету использования нераспределенной прибыли организации и формированию других элементов собственного капитала акционерного общества.

Сальдо по счетам на дату совершения операций составило:

- счет 80 «Уставный капитал» – 180 000 руб.;
- счет 82 «Резервный капитал» – 8000 руб.;
- счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – 273 000 руб. (кредит);
- счет 99 «Прибыли и убытки» – 18 000 руб. (кредит).

В конце декабря отчетного года в организации сделаны следующие записи:

Дебет 84 Кредит 99 – 273 000 руб. – произведена реформация баланса.

Дебет 99 Кредит 84 – 13650 руб. – увеличен резервный фонд акционерного общества в соответствии с учредительными документами (5 % в нераспределенной прибыли отчетного года, если резервный фонд не превышает 5 % уставного капитала общества).

Дебет 99 Кредит 75-1 – 27 300 руб. – начислены дивиденды акционерам по итогам работы организации за год (по решению Совета директоров и собрания учредителей – 10 % чистой прибыли).

Задачи для самостоятельного решения:

В соответствии с учетной политикой в организации производится регулярная (на начало отчетного года) переоценка группы объектов основных средств – зданий. На 1

января отчетного года рыночная стоимость здания, подтвержденная экспертом, составила 12378000 руб. Восстановительная стоимость здания по данным аналитического учета к счету 01 «Основные средства» равна 10 300 000 руб. Стоимость накопленной амортизации здания по данным аналитического учета к счету 02 «Амортизация основных средств» составляет до переоценки 4 120 000 руб. В соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета используется линейный метод начисления амортизации.

В учетных регистрах 31 декабря отчетного года сделана следующая запись, отражающая переоценку (дооценку) здания:

Дебет 01 Кредит 02 – 2 075 000 руб.

Выявите нарушения и дайте рекомендации по их устранению.

1. В процессе проверки аудитором выявлены корректировки, осуществленные в конце отчетного года, которые существенно влияют на финансовые результаты и формирование показателей отчета о прибылях и убытках.

Определите необходимые действия аудитора.

2. В ходе аудиторской проверки аудитор выяснил, что ПАО «Заря» имеет обособленные подразделения, выделенные на отдельные балансы. Бухгалтерская отчетность ПАО не включает данные своих обособленных подразделений.

Какие выводы должен сделать аудитор?

3. До подписания аудиторского заключения аудитору стало известно, что в результате стихийного бедствия одному из филиалов клиента причинен значительный ущерб. Событие произошло после даты составления бухгалтерской отчетности. Убытки от стихийного бедствия не могут быть возмещены, так как договор страхования не был заключен.

Каковы действия аудитора при выражении мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности?

4. При аудите бухгалтерской отчетности аудитор установил, что по данным отчетности за предыдущие отчетные периоды организация имела ежегодные убытки в сумме 50 000 руб. по гарантийному обслуживанию оборудования. По результатам опроса руководства, проведенного аудитором, установлено, что и в отчетном году ожидаются такие же убытки. В отчете о прибылях и убытках сумма предполагаемого убытка не отражена.

Определите, какие выводы и рекомендации должен сделать аудитор.

Тестирование. Примеры заданий:

1. Какой из перечисленных объектов бухгалтерского учета аудитор признает элементом собственного капитала коммерческой организации?

- а) резервы предстоящих расходов;
- б) средства целевого финансирования;
- в) уставный капитал.

2. Какой счет признает правильным аудитор для учета уставного (складочного) капитала?

- а) 80;
- б) 81;
- в) 82.

3. С какими записями по отражению в учете увеличения уставного капитала, если акции размещены по цене выше номинала, согласится аудитор?

- а) Дебет 75 Кредит 80; Дебет 83 Кредит 80;
- б) Дебет 75 Кредит 80; Дебет 75 Кредит 83;
- в) Дебет 75 Кредит 83; Дебет 80 Кредит 83.

4. На каком счете должен учитываться резервный капитал?

- а) 81;
- б) 82;

в) 83.

5. Какие суммы, по мнению аудитора, должны отражаться по дебету счета учета добавочного капитала?

а) снижение первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств в результате их переоценки (в пределах ранее сделанной дооценки);

б) увеличение первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств в результате их переоценки;

в) начисление премий, предусмотренных действующей системой оплаты труда.

6. Соблюдение какого соотношения суммы чистых активов и величины уставного капитала акционерного общества должен проверять аудитор?

а) чистые активы должны быть не больше величины уставного капитала;

б) чистые активы должны быть не меньше величины уставного капитала;

в) соотношение чистых активов и уставного капитала не проверяется.

7. Какую запись по формированию фондов, создаваемых за счет нераспределенной прибыли организации, аудитор признает правильной?

а) Дебет 84 Кредит 81;

б) Дебет 84 Кредит 82;

в) Дебет 84 Кредит 84.

8. Минимальный размер уставного капитала открытого акционерного общества должен составлять:

а) 500 МРОТ;

б) 100 МРОТ;

в) 1000 МРОТ.

9. Аудитор обнаружил, что взносы учредителей в уставный капитал аудируемого лица были включены в налоговую базу по НДС. Признает ли аудит эту ситуацию правильной?

а) да, признает;

б) нет, вклады в уставный капитал не облагаются НДС;

в) признает правильным, если взносы имели неденежную форму.

10. Какой максимальный срок полной оплаты уставного акционерного общества признает допустимым аудитор?

а) 6 месяцев с момента регистрации общества;

б) 2 года с момента регистрации организации;

в) один год с момента регистрации организации.

ЛИТЕРАТУРА

Основная

1. Касьянова С. А. Аудит : учебное пособие / С. А. Касьянова. – Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2020. – 196 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-9558-0620-4. – URL: <http://znanium.com/catalog/product/1064072> (дата обращения: 02.02.2022). – Текст : электронный.
2. Парушина Н. В. Аудит: практикум : учебное пособие / Н.В. Парушина, С.П. Суворова, Е.В. Галкина. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2020. – 286 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-8199-0841-9. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1079337> (дата обращения: 02.02.2022). – Текст : электронный.
3. Аудит : учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова [и др.] ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2019. – 409 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-09320-9. – Текст : непосредственный.

Дополнительная

1. Федоренко И. В. Аудит : учебник / И. В. Федоренко, Г. И. Золотарева. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 272 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-014141-1. – URL: <http://znanium.com/catalog/product/1008371> (дата обращения: 02.02.2022). – Текст : электронный.
2. Казимагомедов А.А. Основы банковского аудита : учебник / А.А. Казимагомедов. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 183 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-015229-5. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1020431> (дата обращения: 02.02.2022). – Текст : электронный.
3. Дымова И. А. Аудит : учебное пособие / И. А. Дымова. – Кемерово : КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2021. – 131 с. – ISBN 978-5-00137-249-3. – URL: <https://e.lanbook.com/book/193900> (дата обращения: 02.02.2022). – Текст : электронный.
4. Ивановская К. А. Аудит : учебное пособие / К. А. Ивановская. – 3-е изд. – пос. Караваево : КГСХА, 2019. – 61 с. – URL: <https://e.lanbook.com/book/133500> (дата обращения: 02.02.2022). – Текст : электронный.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
НАБЕРЕЖНОЧЕЛНИНСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АВТОНОМНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Инженерно-экономический колледж

*Методические указания
к практическим занятиям
для студентов специальности*

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

по междисциплинарному курсу

МДК.04.01 «Технология составления бухгалтерской отчетности»

Набережные Челны, 2022

УДК 378.147.091.313:[330+657](076)

ББК 65.01+65.052.2с9я73

М54

Методические указания к практическим занятиям для студентов специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» / Составитель: преподаватель Иванова О.В. – Набережные Челны: Изд-во НЧИ филиал КФУ, 2022. – 29 с.

Методические указания предназначены для практических занятий студентов, изучающих междисциплинарный курс МДК.04.01 «Технология составления бухгалтерской отчетности».

Рецензент: канд.экон.наук, доцент С.И. Жук

© Набережночелнинский институт ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет», 2022г.

Общие сведения

1. Цели освоения дисциплины

Обучающийся в ходе освоения междисциплинарного курса должен:

Иметь практический опыт в:

- составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации;
- составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в установленные законодательством сроки;
- участии в счетной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- применении налоговых льгот;
- разработке учетной политики в целях налогообложения;
- составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности.

Уметь:

- выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры;
- применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка);
- выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок;
- формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков;
- анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами;
- отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации;
- определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;
- закрывать бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки;
- устанавливать идентичность показателей бухгалтерских (финансовых) отчетов;
- осваивать новые формы бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- адаптировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность Российской Федерации к Международным стандартам финансовой отчетности.

Знать:

- законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, консолидированной финансовой отчетности, аудиторской деятельности, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения;
- гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности;

- определение бухгалтерской (финансовой) отчетности как информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период;
- теоретические основы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период;
- методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период;
- порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости;
- методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;
- требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации;
- состав и содержание форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах как основные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- процедуру составления приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета;
- порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости;
- сроки представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- правила внесения исправлений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций;
- формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению;
- форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению;
- форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению;
- сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики;
- содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению;
- порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах;
- международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и Директивы Европейского Сообщества о консолидированной отчетности.

2. Место междисциплинарного курса в структуре ППССЗ

Междисциплинарный курс МДК.04.01 «Технология составления бухгалтерской отчетности» является составляющей профессионального модуля ПМ.04 «Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности» профессионального цикла в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Осваивается на третьем курсе (5 семестр).

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

В результате освоения дисциплины формируются компетенции:

Индекс	Наименование общих и профессиональных компетенций
ОК 1	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 2	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 3	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 4	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 5	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 6	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 9	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
ПК 4.1	Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период
ПК 4.2	Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки
ПК 4.3	Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки
ПК 4.4	Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности
ПК 4.5	Принимать участие в составлении бизнес-плана
ПК 4.7	Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков

Тема 1 Концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и международной практике

Вопросы для обсуждения:

1. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в России.
2. Общие требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности.
3. Пользователи бухгалтерской отчетности, адреса и сроки ее представления.

Контрольные вопросы:

1. Сущность и назначение бухгалтерских отчетов в рыночной экономике.
2. Состав бухгалтерской отчетности (годовой, промежуточной).
3. Международные стандарты финансовой отчетности и Директивы по учету Европейского сообщества (ЕС).
4. Общие требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности; назначение и виды бухгалтерской отчетности.
5. Понятие отчетного периода и отчетной даты.

Вопросы теста.

Выберите правильный ответ:

1. Бухгалтерская отчетность – это единая система данных об:
 - а) имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;
 - б) финансовом положении организации, составляемая на основе данных бухгалтерского учета;
 - в) имущественном положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского и статистического учета.
2. Отчетной датой для составления бухгалтерской отчетности считается:
 - а) последний рабочий день отчетного периода;
 - б) день, следующий за последним днем отчетного периода;
 - в) последний календарный день отчетного периода.
3. Для организаций, созданных после 1 октября, первым отчетным годом считается:
 - а) период со дня регистрации до 30 сентября следующего года;
 - б) период со дня регистрации по 31 декабря следующего года;
 - в) период со дня регистрации до 31 декабря года, в котором проведена регистрация.
4. Перед составлением годовой отчетности в обязательном порядке проводится:
 - а) реформация;
 - б) инвентаризация;
 - в) переоценка.
5. В соответствии с МСФО показатели бухгалтерского баланса оцениваются по принципу:
 - а) баланса-брутто;
 - б) баланса-нетто;
 - в) сальдового баланса.
6. Бухгалтерская отчетность подписывается:
 - а) руководителем организации;
 - б) главным бухгалтером организации;
 - в) руководителем и главным бухгалтером организации.
7. Бухгалтерская отчетность, в зависимости от периодичности составления, подразделяется на:
 - а) сводную и индивидуальную;
 - б) внутреннюю и внешнюю;

- в) промежуточную и годовую.
- 8. Какая форма отчетности включается в состав промежуточной:
 - а) отчет о финансовых результатах;
 - б) отчет об изменениях капитала;
 - в) отчет о движении денежных средств.
- 9. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется:
 - а) ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;
 - б) ФЗ «О бухгалтерском учете»;
 - в) ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».
- 10. Статьи бухгалтерского баланса, составленного за отчетный год, подтверждаются:
 - а) результатами инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
 - б) материально ответственными лицами;
 - в) справками бухгалтерии.

Задания для самостоятельной работы

1. Определите основные положения Концепции бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и международной практике.
2. Перечислите основные отличия в порядке подготовки и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно российским стандартам и МСФО.

Тема 2 Бухгалтерский баланс и модели его построения

Вопросы для обсуждения:

1. Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике.
2. Виды и формы бухгалтерских балансов, их классификация.
3. Состав, классификация и оценка статей бухгалтерского баланса.

Практические задания

Задание 2.1

Таблица 1 – Информация об активах, обязательствах и капитале организации

№ п/п	Наименование объекта	Вид оценки	Сумма, тыс.руб.
1	2	3	4
1	Исключительное право на программные продукты для ЭВМ	Первоначальная стоимость Сумма начисленной амортизации	100,0 2,0
2	Квартиры для сотрудников организации в объектах жилого фонда	Первоначальная стоимость Сумма начисленной амортизации	5000,0 450,0
3	Технологическое оборудование, взятое в текущую аренду	Первоначальная стоимость	120,0
4	Производственное здание, переданное в залог (ипотеку) для получения банковского кредита	Рыночная стоимость Восстановительная стоимость Сумма начисленной амортизации	10000,0 12000,0 4000,0
5	Вычислительная техника	Первоначальная стоимость Сумма начисленной амортизации	70,0 15,0
6	Акции АО «Лукойл»	Первоначальная стоимость Рыночная стоимость	60,0 50,0

7	Готовая продукция	Фактическая производственная себестоимость Полная фактическая Себестоимость	59,0 60,0
8	Товары для перепродажи	Покупная стоимость Продажная стоимость	30,0 40,0
9	Товары, принятые на комиссию	Продажная стоимость Стоимость по договору комиссии	26,0 25,0
10	Задолженность покупателя за отгруженную продукцию	Фактическая себестоимость Договорная стоимость с учетом НДС	250,0 354,0
11	Денежные средства на расчетном счете		500,0
12	Уставный капитал		2650,0
13	Прирост стоимости основных средств по результатам переоценки		1300,0
14	Задолженность по кредиту банка, подлежащего погашению в течение 6 месяцев	Основная сумма долга Сумма начисленных процентов	6000,0 120,0
15	Задолженность поставщику за поступившие товары		2247,0
16	Нераспределенная прибыль прошлых лет		750,0
17	Задолженность перед персоналом организации по оплате труда		450,0
18	Задолженность перед бюджетом		180,0

1. На основании приведенных исходных данных в таблице 1 установить виды оценки объектов учета при их отражении в бухгалтерском балансе. Составить бухгалтерский баланс.

2. Определить объекты учета, учитываемые за балансом организации. Составить справку о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

Задание 2.2

На основании остатков по счетам главной книги на 01.04.20__г., приведенных в таблице 2, составить бухгалтерский баланс.

Таблица 2 – Остатки по счетам главной книги на 01.04 20__ г.

Шифр счета	Наименование счета	Сумма, руб.
1	2	3
01	Основные средства	110300
02	Амортизация основных средств	10600
04	Нематериальные активы	19000
05	Амортизация нематериальных активов	1030
08	Вложения во внеоборотные активы	69240
10	Материалы	70270
19	Налог на добавленную стоимость	14400

20	Основное производство	9000
43	Готовая продукция	15500
50	Касса	3000
51	Расчетные счета	153620
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	113200
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	56000
63	Резервы по сомнительным долгам	7000
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	29300
68	Расчеты по налогам и сборам	1600
69	Расчеты по социальному страхованию	4300
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	3000
71	Расчеты с подотчетными лицами	2000
75	Расчеты с учредителями	-
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	98700
80	Уставный капитал	60600
82	Резервный капитал	12000
83	Добавочный капитал	36000
84	Нераспределенная прибыль прошлых лет	156900
99	Прибыли (убытки)	(11900)

Задание 2.3

На общем собрании ООО «Восток» принято решение о ликвидации организации. По состоянию на 20 декабря текущего года составлен промежуточный ликвидационный баланс, представленный в таблице 3.

Таблица 3 – Промежуточный ликвидационный бухгалтерский баланс ООО «Восток» на 20 декабря 20__ г. (руб.)

АКТИВ	На конец отчетного периода	ПАССИВ	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	50000
Основные средства	150000	Уставный капитал	
		Переоценка внеоборотных активов	100000
		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(145000)
Итого по разделу I	150000	Итого по разделу III	5000
II. Оборотные активы			
Денежные средства	142000	IV. Долгосрочные обязательства	
		Итого по разделу IV	
		V. Краткосрочные обязательства	-
		Займы и кредиты	100000
Итого по разделу II	142000	Кредиторская задолженность	187000
		Итого по разделу V	287000
Баланс	292000	Баланс	292000

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

Наименование показателя	На конец отчетного периода (руб.)
Обеспечения обязательств и платежей выданные	150000

Справочно. На счете 009 числятся объекты недвижимости, переданные в залог по договору об ипотеке для получения кредита в банке.

В связи с тем, что денежных средств ООО «Восток» недостаточно для удовлетворения требований кредиторов, имеющиеся объекты недвижимости (остаточная стоимость 150000 руб.) продаются по цене 118000 руб. (в т. ч. НДС 18000 руб.).

Полученные от продажи объектов недвижимости денежные средства направлены на погашение задолженности перед кредиторами. Погашение задолженности производится в порядке, установленном ГК РФ.

Состав кредиторской задолженности на конец отчетного периода:

- перед поставщиками и подрядчиками – 42000 руб.;
- перед персоналом организации – 70000 руб.;
- по страховым взносам – 13000 руб.;
- по налогам и сборам – 56000 руб.;
- перед прочими кредиторами – 6000 руб.

1. На основании приведенных данных составить бухгалтерские записи, отражающие операции по ликвидации организации.

2. Распределить имущество ликвидируемой организации между кредиторами пропорционально сумме требований.

3. Составить окончательный ликвидационный баланс организации.

Задание 2.4

Составить бухгалтерский баланс ООО «Квант» на 1 января 20_ г. на основании данных, приведенных в таблице 5.

Таблица 5 – Информация для составления бухгалтерского баланса

Наименование показателей	Сумма тыс. руб.
1	2
1. Зарегистрированный уставный капитал	780
2. Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	200
3. Задолженность ООО «Квант» по долгосрочным кредитам банкам	50
4. Кредиторская задолженность	120
5. Финансовые вложения (до 12 месяцев)	90
6. Производственные запасы	128
7. Нераспределенная прибыль	75
8. Денежные средства в кассе	5
9. Денежные средства на расчетном счете	24
10. Первоначальная стоимость основных средств	645
11. Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги	14
12. Амортизация основных средств	248
13. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (платежи ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	210
14. Прочая дебиторская задолженность (платежи ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	19
15. Резервы по сомнительным долгам	26
16. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	8

Задание 2.5

По данным оборотно-сальдовой ведомости (таблица 6) составить бухгалтерский баланс.

Таблица 6 – Оборотно-сальдовая ведомость организации за 1 квартал (руб.)

Шифр счета	Остатки на 01.01.20_г.		Обороты за квартал		Остатки на 31.03.20_г.	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7
01	110300	-	42400	-	152700	-
02	-	10600	-	344	-	10944
04	19000	-	-	-	19000	-
05	-	1030	-	1400	-	2430
08	69240	-	42400	42400	69240	-
10	84670	-	61000	45700	99970	-
19	-	-	20344	20344	-	-
20	9000	-	117776	117776	9000	-
43	15500	-	117776	117776	15500	-
50	3000	-	43382	45560	732	-
51	153620	-	270000	228571	195049	-
60	-	113200	119604	122064	-	115660
62	49000	-	180000	220000	9000	-
66	-	29300	-	50000	-	79300
68	-	1600	68232	47888	18744	-
69	-	4300	17729	17729	-	4300
70	-	3000	50100	49800	-	2700
71	2000	-	2000	2000	2000	-
75	-	-	-	-	-	-
76	-	98700	-	-	-	98700
80	-	60600	-	-	-	60600
82	-	12000	-	-	-	12000
83	-	36000	-	-	-	36000
84	-	145000	93	-	-	144907
90	-	-	180000	180000	-	-
91	-	-	-	-	-	-
99	-	-	8830	32224	-	23394
Итого	515330	515330	1341666	1341666	590935	590935

Задание 2.6

Исходные данные: По состоянию на 31.12.20_г. по данным аналитического учета организации «Альфа» задолженность покупателей составляет: ООО «Весна» – (дебетовое сальдо) 13000 руб., ОАО «Север» – (кредитовое сальдо) 11000 руб., ООО «Восток» – (дебетовое сальдо) 25000 руб. В активе баланса ООО «Альфа» на 31.12.20_г. по строке «Дебиторская задолженность» показана сумма 27000 руб.

Определить ошибку при отражении в бухгалтерском балансе кредиторской и дебиторской задолженности ООО «Альфа». Как допущенная ошибка повлияла на валюту баланса?

Задание 2.7

Исходные данные: Строительная организация имеет два филиала, которые выделены на отдельные балансы. По состоянию на 31.12.20__г. в главной книге головной организации по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» числилось дебетовое сальдо – 150000 руб., в том числе по данным аналитического учета к указанному счету: по филиалу №1 – 60000 руб., по филиалу №2 – 90000 руб. В представленных филиалами в головную организацию бухгалтерских балансах по строке «Прочие обязательства» указаны суммы кредитового сальдо счета 79: филиала №1 – 60000 руб., филиала №2 – 90000 руб.

В бухгалтерском балансе головной организации сделаны записи: по строке «Дебиторская задолженность» – 150000 руб., по строке «Прочие обязательства» – 150000 руб.

Определить ошибку, которая привела к завышению валюты баланса.

Контрольные вопросы:

1. Схемы построения бухгалтерского баланса в РФ и международной практике.
2. Состав, классификация и характеристика статей актива баланса.
3. Состав, классификация и характеристика статей пассива баланса.
4. Техника составления бухгалтерского баланса.
5. Особенности оценки статей бухгалтерского баланса в условиях гиперинфляции.

Тема 3 Отчет о финансовых результатах

Вопросы для обсуждения:

1. Показатели формы отчета о прибылях и убытках, порядок их формирования. Взаимосвязь показателей отчета о прибылях и убытках с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации».
2. Особенности составления отчета о прибылях и убытках в торговых организациях.
3. Взаимосвязь показателей отчета о прибылях и убытках с налоговой декларацией по налогу на прибыль.

Практические задания

Задание 3.1

Исходные данные:

В 1 квартале организация отгрузила продукцию на сумму 118000 руб., в том числе НДС 18 %, производственная себестоимость отгруженной продукции составила 50000 рублей, управленческие расходы составили 25000 рублей.

Во 2 квартале организация отгрузила продукцию на сумму 177000 руб., в том числе НДС 18 %, производственная себестоимость отгруженной продукции составила 60000 рублей, управленческие расходы составили 45000 рублей.

В 3 квартале организация отгрузила продукцию на сумму 236000 руб., в том числе НДС 18 %, производственная себестоимость отгруженной продукции составила 80000 рублей, управленческие расходы составили 55000 рублей.

В соответствии с учетной политикой организации управленческие расходы не включаются в производственную себестоимость выпущенной продукции.

Рабочий План счетов содержит следующие субсчета к счету 90 «Продажи»:

- 90-1 «Выручка»
- 90-2 «Себестоимость продаж»,
- 90-3 «НДС»,
- 90-4 «Управленческие расходы»,
- 90-9 «Прибыль(убыток) от продаж».

Отразить операции на субсчетах к счету 90 нарастающим итогом за 9 месяцев и сформировать фрагмент отчета о прибылях и убытках за этот период.

Задание 3.2

Исходные данные: (руб.)

1. Сумма кредитового оборота по счету 90 «Продажи» – 944000.
2. Сумма дебетового оборота по счету 90 «Продажи» – 684000, в т.ч.:
 - с кредита счета 43 – 450000;
 - с кредита счета 20 – 20000;
 - с кредита счета 26 – 22000;
 - с кредита счета 40 – 32000;
 - с кредита счета 44 – 16000;
 - с кредита счета 68 – 144000.

Обороты по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы»:

1. Проценты, полученные по облигациям ОФЗ – 15000 руб.;
2. Проценты по депозитам в КБ – 6000 руб.;
3. Дивиденды по акциям ОАО «Комета» – 8000 руб.;
4. Доходы от долевого участия в уставном капитале акционерного общества – 21000 руб.;
5. Отражен эмиссионный доход – 8000 руб.;
6. Прибыль, полученная по договору простого товарищества – 7000 руб.;
7. Положительные курсовые разницы – 12000 руб.;
8. Поступления от продажи основных средств – 104000 руб.;
9. Списание после истечения сроков исковой давности не востребовавшей кредиторской задолженности поставщиками, а также депонентской задолженности – 5000 руб.;
10. Поступление дебиторской задолженности, списанной ранее в убыток – 10000 руб.;
11. Штрафы, пени, неустойки полученные – 2000 руб.;
12. Выявленные излишки материалов в процессе инвентаризации – 14000 руб.;
13. Списывается остаток неиспользованного резерва по сомнительным долгам – 17000 руб.;
14. Прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном году, – 18000 руб.;
15. Проценты, полученные за использование банком денежных средств на расчетных счетах организации, – 52000 руб.;

Обороты по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы»:

1. Штрафы, пени, неустойки за несоблюдение договорных обязательств 30000 руб.;
2. Образование резерва по сомнительным долгам – 54000 руб.;
3. Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, – 15000 руб.;
4. Проценты по кредитам и займам – 104000 руб.;
5. Оплата услуг банка по расчетно-кассовому обслуживанию – 28000 руб.;
6. Отрицательные курсовые разницы – 18000 руб.

Составить отчет о финансовых результатах.

Задание 3.3

Исходные данные:

За отчетный год акционерное общество получило чистой прибыли в размере 100000 руб. и выплатило дивиденды по привилегированным акциям на сумму 20000 руб. (по 100 руб. на каждую акцию). По состоянию на отчетную дату 100 привилегированных акций являются конвертируемыми в обыкновенные акции (каждая привилегированная акция конвертируется в 5 обыкновенных).

За отчетный период имело место следующее движение обыкновенных акций: на 1 января все 800 акций находились в обращении; в марте общество выкупило 150 акций; в

июне 100 акций размещено дополнительно; в ноябре выкуплено 250 акций с целью размещения на вторичном рынке.

Рассчитайте сумму базовой и разводненной прибыли на одну акцию.

Задание 3.4

Исходные данные:

На начало I квартала 20_ года остаток товаров (остаток по счету 41) розничного торгового предприятия был равен 57960 руб.

Остаток торговой наценки на нереализованные товары на начало отчетного периода (остаток по счету 42) составлял 14280 руб. Этот остаток складывается из собственно торговой наценки (6000 руб.), НДС, включенного в продажную стоимость товаров (8280 руб.).

В течение I квартала 20_ года на склад организации поступили товары, стоимость которых, согласно накладной поставщика, равна 118000 руб. (в том числе НДС – 18000 руб.). Товары оприходованы, составлен реестр розничных цен. Размер торговой надбавки составляет 30 процентов.

В отчетном периоде торговым предприятием было продано товаров на сумму 88500 руб. (в том числе НДС – 13500 руб.).

1. Рассчитать продажную стоимость поступившего товара, наценку на поступивший товар, составить расчет торговой наценки на проданный товар. Расчеты произвести в таблице 7.

2. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета, если учет товаров в розничной торговле ведется с использованием счета 42 «Торговая наценка».

3. Сформировать отчет о финансовых результатах.

Таблица 7 – Расчет наценки на проданный товар

№ п/п	Наименование показателя	Сумма (руб.)
1.	Наценка на остаток товара на начало периода	
2.	Наценка на поступивший товар	

Продолжение таблицы 7

1	2	3
3.	Наценка по выбывшему товару (возврат товара)	
4.	Итого наценки на товар (1+2-3)	
5.	Товарооборот за период	
6.	Остаток товара с наценкой на конец отчетного периода	
7.	Итого товарооборот с остатком товара на конец периода (5+6)	
8.	Средний процент наценки (4/7*100)	
9.	Сумма наценки на реализованный товар (5*8/100)	
10.	Сумма наценки на остаток товара на конец периода (6*8/100), (4-9)	

Задание 3.5

Исходные данные:

Организация в I квартале отгрузила товары за 354000 руб., в том числе НДС 18%. Покупная стоимость реализованных товаров составила 200000 рублей. Издержки обращения за отчетный период составили 145000 рублей, в том числе заработная плата и страховые взносы 65000 рублей, расходы на аренду и содержание торгового помещения – 80000 рублей. Кроме этого, организацией был продан объект основного средства за

177000 рублей, в том числе НДС 18%, первоначальной стоимостью 120000 рублей. Сумма амортизации за период эксплуатации составила 30000 рублей.

Организация во 2 квартале отгрузила товары за 472000 руб., в том числе НДС 18%. Покупная стоимость реализованных товаров составила 350000 рублей. Издержки обращения за отчетный период составили 100000 рублей, в том числе заработная плата и страховые взносы – 62000 рублей, расходы на аренду и содержание торгового помещения – 38000 рублей. Кроме этого, организацией была списана неистребованная кредиторская задолженность на сумму 59000 рублей. НДС по неистребованной задолженности составил 9000 рублей.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета, используя субсчета к счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и сформировать отчет о финансовых результатах организации.

Задание 3.6.

Исходные данные:

1. Сумма кредитового оборота по счету 90 «Продажи» – 708 тыс.руб.

2. Сумма дебетового оборота по счету 90 «Продажи» – 440 тыс.руб., в т.ч.:

а) с кредита счета 43 – 274 тыс.руб.;

б) с кредита счета 20 – 13 тыс.руб.;

в) с кредита счета 26 – 56 тыс.руб.;

г) с кредита счета 40 – 44 тыс.руб.(сторно);

д) с кредита счета 44 – 33 тыс.руб.;

е) с кредита счета 68 – 108 тыс.руб.

По приведенным данным:

1. Определить суммы валовой прибыли и прибыли (убытка) от продаж.

2. Раскрыть экономическое содержание каждой записи по дебету счета 90.

3. Заполнить отчет о финансовых результатах.

Задание 3.7

Исходные данные:

По договору комиссии комиссионер обязуется по поручению комитента за вознаграждение реализовать товары, принадлежащие комитенту, от своего имени, но за счет комитента. Комитент передает комиссионеру товары и поручает их реализовать не ниже 236000 руб. включая НДС. В бухгалтерском учете комитента товары числятся по 140000 руб. не включая НДС. Комиссионное вознаграждение составляет 23600 руб. включая НДС. Комиссионер реализовал товары по цене 264000 руб. включая НДС. По условиям договора дополнительная выгода признается выручкой комиссионера.

По приведенным данным:

1. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета комитента и комиссионера.

2. Сформировать отчет о прибылях и убытках у комитента и комиссионера.

Контрольные вопросы

1. Схема построения отчета о финансовых результатах в России и международной практике.

2. Целевая направленность отчета о финансовых результатах.

3. Взаимосвязь бухгалтерского баланса с отчетом о финансовых результатах.

4. Расчет показателей базовой и разводненной прибыли на акцию.

Тема 4 Отчет о движении денежных средств, модели его составления

Вопросы для обсуждения:

1. Слагаемые потока денежных средств и их характеристика.
2. Формирование денежных потоков от текущей деятельности прямым методом.
3. Формирование денежных потоков от текущей деятельности косвенным методом.
4. Формирование денежных потоков от инвестиционной деятельности.
5. Формирование денежных потоков от финансовой деятельности.
6. Формирование показателя отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Задание 4.1

1. На основании данных оборотных ведомостей по счетам 50 «Касса» (таблица 8), 51 «Расчетные счета» (таблица 9), 52 «Валютный счет» (таблица 10), составить сводную оборотную ведомость по счетам 50, 51, 52 и отчет о движении денежных средств.

Таблица 8 – Оборотная ведомость по счету 50 «Касса» (руб.)

Сальдо на 01.01.20__	С кредита счета	Сумма	По дебету Счетов	Сумма	Сальдо на 31.12.20__г
10000	62	100000	70	100000	
	51	125000	51	40000	
	71	24000	71	30000	
			75	20000	
10000		249000		190000	69000

Таблица 9 – Оборотная ведомость по счету 51 «Расчетные счета» (руб.)

Сальдо на 01.01.20__	С кредита счета	Сумма	По дебету счетов	Сумма	Сальдо на 31.12..20__
400000	62, субсчет «Авансы полученные»	200000	50	125000	
		250000	58	120000	
	66	180000	69	35600	
	62	40000	60	430000	
	50	750000	68	82600	
	57				
4000		1420000		793200	1026800

Таблица 10 – Оборотная ведомость по счету 52 «Валютные счета» (долл. США)

Сальдо на 01.01.20__г	С кредита счета	Сумма	По дебету счетов	Сумма	Сальдо на 31.12..20__г
1000	62	50000	57	25000	
			71	3000	
1000		50000		28000	23000

Организация имеет один валютный счет в долларах США. Курс Банка России на 31.12.20__г. составлял 30 руб. за 1 долл. США.

Справочно: по дебету счета 51 и кредиту счета 57 на сумму 750000 руб. отражена сумма, поступившая от продажи иностранной валюты.

Дополнительная информация:

– выручка от продажи основных средств (Д 51 К 62) в общей сумме выручки составляет 180000 руб.;

– краткосрочный кредит в банке в сумме 250000 руб. получен на приобретение основных средств.

Задание 4.2

Исходные данные:

По состоянию на 1 января 20_г. АО «Прогресс» имело следующие остатки денежных средств:

по счету 50 «Касса» – 28000 руб.;

по счету 51 «Расчетные счета» – 150000 руб.

В течение 20_г. выручка от продажи продукции собственного производства, поступившая от покупателей, составила 2360000 руб., в том числе НДС – 360000 руб.

В 20_г. АО «Прогресс» были проданы основные средства на 177000 руб., в том числе НДС – 27000 руб. и излишки материалов на сумму 70800 руб., включая НДС – 10800 руб.

В течение года на расчетный счет поступили авансовые платежи от покупателей на сумму 767000 руб., в том числе НДС – 117000 руб. Авансы были получены в счет предстоящих поставок продукции.

Целевого финансирования и ассигнований из бюджета организация не получала.

На расчетный счет организации были зачислены средства, безвозмездно полученные от другого юридического лица, на сумму 120000 руб. Средства были использованы на приобретение оборудования.

В 20_г. был получен кредит в банке на приобретение сырья в сумме 200000 руб. На приобретение оборудования был получен заем от юридического лица на сумму 150000 руб.

Дивидендов и процентов по финансовым вложениям АО «Прогресс» не получало.

Работник предприятия вернул в кассу остаток неиспользованного аванса, ранее выданного под отчет на закупку сырья – 2000 руб.

В течение 20_г. АО «Прогресс» перечислило денежные средства:

– поставщикам за полученные сырье и материалы – 1416000 руб., включая НДС – 216000 руб.;

– поставщикам за право пользования земельным участком, стоимость которого 118000 руб., в том числе НДС – 18000 руб.;

– посреднической организации за оказание услуги по приобретению краткосрочных ценных бумаг на сумму 17700 руб., включая НДС – 2700 руб.

Заработная плата, выданная из кассы в течение года, составила 280000 руб.

Перечислено страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на сумму 41000 руб.

В течение года приобретен финансовый вексель со сроком погашения через 5 месяцев стоимостью 100000 руб. и акции другой организации на сумму 80000 руб.

Дивиденды не выплачивались.

Общая сумма налоговых платежей в бюджет составила 320000 руб.

Сумма процентов, выплачиваемых юридическому лицу за использование займов, составила 15000 руб. В 4 квартале текущего года этот заем был возвращен кредитору на сумму 70000 руб. Проценты, уплаченные банку за пользование кредитом, составили 30000 руб.

Составить отчет о движении денежных средств на основании представленных данных.

Задание 4.3

Исходные данные:

По состоянию на 01.01.20_г. организация имела следующие остатки денежных средств:

– по счету 50 «Касса» – 8000 руб.

– по счету 51 «Расчетные счета» – 650000 руб.

В течение года были произведены следующие операции:

1. Поступил платеж от покупателей:
 - от продажи продукции собственного производства – 118000 руб.
 - от продажи основных средств – 94000 руб.
 - от продажи материалов – 59000 руб.
 2. Поступили авансовые платежи от покупателей в счет предстоящей отгрузки продукции – 82600 руб.
 3. От юридического лица были получены безвозмездно денежные средства – 50000 руб.
 4. Получен краткосрочный кредит на приобретение материалов – 150000 руб.
 5. Получен заем от юридического лица на приобретение оборудования – 90000 руб.
 6. Возвращен в кассу остаток неиспользованного аванса, ранее выданного под отчет – 2000 руб.
 7. Выдана зарплата работникам – 280000 руб.
 8. Перечислено поставщикам за полученные материальные ценности – 440000 руб.
 9. Оплачено право пользования земельным участком – 115000 руб.
 10. Оплачены услуги по приобретению ценных бумаг – 18000 руб.
 11. Приобретен финансовый вексель со сроком погашения через 4 месяца – 15000 руб.
 12. В течение года перечислено взносов во внебюджетные фонды – 41000 руб.
 13. Общая сумма налоговых платежей в бюджет составила – 165000 руб.
 14. Сумма процентов выплаченных юридическому лицу за использование займов составила – 15000 руб.
 15. Проценты, уплаченные банку за пользование кредитом, составили – 30000 руб.
 16. В течение года в кассу с расчетного счета поступило наличными – 750000 руб.
 17. За год из кассы в банк было сдано – 280000 руб.
- На основании представленных данных, необходимо:
- а) составить корреспонденцию счетов;
 - б) составить отчет о движении денежных средств.

Контрольные вопросы:

1. Целевое назначение отчета о движении денежных средств для внутренних и внешних пользователей.
2. Слагаемые потока денежных средств от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности,
3. Методы составления отчета о движении денежных средств.
4. Особенности составления отчета о движении денежных средств в соответствии с МСФО.
5. Что не является денежными потоками?
6. Понятие денежных эквивалентов

Тема 5 Иные приложения (пояснения) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Вопросы для обсуждения:

1. Структура и содержание отчета об изменениях капитала.
 2. Влияние изменений учетной политики на показатели отчета об изменениях капитала.
 3. Значение чистых активов для оценки ликвидности организации.
- Задание 5.1

Исходные данные:

По состоянию на 31 декабря 2013 года величина уставного капитала АО «Маяк» составила 700000 руб.; величина резервного капитала – 35000 руб.; добавочный капитал – 150000 руб.; нераспределенная прибыль – 50000 руб.

В течение 2014 года учредители внесли в уставной капитал 100000 руб., о чем были сделаны соответствующие записи в учредительных документах.

В течение года средства добавочного капитала не использовались, В конце 2014 года произведена переоценка основных фондов, в результате которой произошло увеличение стоимости основных средств на 25000 руб.

В соответствии с учредительными документами предприятие создает резервный капитал. По состоянию на 1 января 2015 года размер резервного капитала достиг 50000 руб. В 2014 году на формирование резервного капитала была направлена часть нераспределенной прибыли прошлого года. Отчисления от прибыли составили 15000 руб. В течение 2015 года средства резервного капитала не использовались. В ноябре 2015 года был продан объект основных средств, по которому на счете 83 «Добавочный капитал» числилась сумма дооценки в размере 65000 руб. В декабре 2015 года обществом было выкуплено 1500 акций на сумму 150000 рублей. с целью их последующей реализации.

За отчетный период получена чистая прибыль в сумме 120000 руб., часть прибыли в размере 40% направлена на выплату дивидендов акционерам.

На основании приведенных данных составить отчет об изменениях капитала.

Контрольные вопросы:

1. Порядок формирования показателей Отчета об изменениях капитала.
2. Значение отчета об изменениях капитала в рыночной экономике.
3. Дайте построчную характеристику следующим показателям отчета об изменениях капитала: уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Задание 5.2

Исходные данные:

По состоянию на 01.01.20 г.:

Размер Уставного капитала – 200000 руб., добавочного капитала – 20000 руб. Резервного капитала нет; непокрытый убыток – (10000) руб.

В течение года были произведены следующие операции:

1. Произведена дополнительная эмиссия акций в размере 1000 акций по 10 рублей – 10000 руб.
2. Произведена оплата 1000 акций акционерами по цене 15 руб. за акцию – 15000 руб.
3. Отражен эмиссионный доход – ? (определить)
4. Произведена переоценка основных средств, в результате которой произошло увеличение стоимости основных средств – 12000 руб.
5. Отражено изменение амортизации основных средств в результате переоценки – 2000 руб.
6. Получена нераспределенная прибыль за отчетный период – 200000 руб.
7. Образован резервный капитал, в размере 5% от нераспределенной прибыли – ? (определить)
8. Начислены дивиденды по акциям – 35000 руб.
9. Выкуплены собственные акции у акционеров – 5000 руб.
10. Произведено аннулирование выкупленных акций – 5000 руб.
11. Часть резервного капитала направлена на покрытие убытков прошлых лет – 2000 руб.

На основании приведенных данных:

- а) составить журнал регистрации хозяйственных операций, указать недостающие суммы;
- б) составить отчет об изменении капитала.

Задание 5.3

Исходные данные:

Уставный капитал ОАО «Маяк» полностью оплачен и состоит из 1000 акций номинальной стоимостью 100 рублей. По окончании 2014 года была проведена переоценка основных средств, сумма дооценки составила 10000 рублей.

По итогам работы за 2014 год была получена прибыль в размере 80000 рублей. По решению Общего собрания акционеров было принято решение произвести отчисления в резервный фонд в размере 5% и выплатить дивиденды в размере 40% от полученной прибыли. В июне 2015 года ОАО «Маяк» выкупило 100 акций по номиналу с целью их последующей продажи.

В 2015 году был продан объект основных средств, по которому на счете «Добавочный капитал» числилась сумма дооценки в размере 5000 рублей.

В этом же году по решению Общего собрания акционеров была проведена дополнительная эмиссия акций: 100 акций по цене 110 рублей за акцию. По итогам работы за 2015 год получена прибыль в размере 15000 рублей.

На основании приведенных данных составить отчет об изменениях капитала за 2015 год.

Вопросы для обсуждения:

1. Назначение и состав пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. Раскрытие информации о наличии и движении основных средств в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
3. Раскрытие информации о наличии и движении нематериальных активов в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задание 5.4

Исходные данные:

В 2014 АО «Актив» приобрело исключительное право на изобретение первоначальной стоимостью 100000 рублей. На конец 2014 года сумма амортизации по нематериальному активу составила 8000 рублей. В течение 2015 года по нему начислена амортизация в сумме 12000 рублей.

В 2015 году фирма зарегистрировала товарный знак, израсходовав на его оформление 25000 рублей. Амортизация товарного знака на конец 2015 года составила 4000 рублей.

На основании приведенных данных заполните таблицу «Наличие и движение нематериальных активов».

Задание 5.5

Исходные данные:

На начало отчетного года на балансе АО «Актив» числились здание и автомобиль, используемый администрацией. Их первоначальная стоимость составляла соответственно 1000000 рублей и 180000 рублей, а начисленная амортизация 240000 рублей и 36000 рублей.

Кроме того, в отчетном году «Актив» построил склад первоначальной стоимостью 1300000 рублей. Суммы амортизации, начисленной на имеющиеся и приобретенные в

отчетном году объекты, составили: на автомобиль – 24000 рублей, на здания – 64000 рублей.

Основной вид деятельности АО «Актив» – прокат легковых автомобилей. По состоянию на начало отчетного года фирма имела 10 машин, предоставляемые напрокат, общей первоначальной стоимостью 1000000 рублей. Сумма начисленной по ним амортизации составила 250000 рублей. За отчетный год она увеличилась еще на 200000 рублей.

В июне отчетного года «Актив» купил еще один автомобиль стоимостью 180000 рублей (без учета НДС). За год по нему начислена амортизация в сумме 18000 рублей.

На основании приведенных данных заполните таблицу «Наличие и движение основных средств».

Контрольные вопросы:

1. Порядок формирования показателей «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Вопросы теста.

Выберите правильный ответ:

1. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах как отчетная форма представляет собой:

а) расшифровку основных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах организации;

б) характеристику различных видов и направлений финансово-хозяйственной деятельности организации;

в) расшифровку основных показателей бухгалтерского баланса.

2. Основным назначением пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах является:

а) формирование дополнительной информации в целях различных пользователей для осуществления реальной оценки имущественного и финансового положения организации;

б) формирование дополнительной информации в целях различных пользователей о составе прибылей и убытков организации;

в) формирование дополнительной информации в целях различных пользователей о составляющих собственного капитала.

3. Каким нормативным документом в практике бухгалтерской отчетности определяется конкретная система показателей в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

а) Законом «О бухгалтерском учете»;

б) ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;

в) Приказом Министерства финансов Российской Федерации, устанавливающим типовые формы бухгалтерской отчетности.

4. Формирование информации о нематериальных активах, основных средствах в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах преследует цель:

а) отражение состава указанных объектов учета;

б) отражение состава указанных объектов учета в разрезе факторов их движения;

в) отражение их состава в разрезе движения объектов наряду с суммами начисленной по объектам амортизации.

5. Формирование информации о финансовых вложениях в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах преследует цель:

а) отражение состава указанных объектов учета;

б) отражение состава указанных объектов учета в разрезе их деления на долгосрочные и краткосрочные;

в) отражение состава указанных объектов учета с выделением тех из них, которые имеют рыночную стоимость.

Задание 5.6

Исходные данные:

ООО «Пассив» выпускает телевизоры. Весной 2015 года фирма занялась разработкой видеотехники нового поколения. На это было израсходовано 1500000 рублей. Работа над новой моделью телевизора закончилась в этом же году. До конца 2015 года было списано на производство новых изделий 1350000 рублей.

На основании приведенных данных заполните таблицу «Наличие и движение результатов НИОКР».

Вопросы для обсуждения:

1. Раскрытие информации о наличии и движении запасов и о затратах на производство в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. Раскрытие информации о дебиторской и кредиторской задолженности в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
3. Раскрытие информации о финансовых вложениях в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задание 5.7

Затраты ООО «Пассив» по элементам за отчетный год составили в сумме 1700000 рублей. На начало отчетного года в учете организации числились остатки: по счету 20 «Основное производство» – 100000 рублей, по счету 43 «Готовая продукция» – 50000 рублей. На конец отчетного года остатки по этим счетам составили соответственно 350000 рублей и 0 рублей.

На основании приведенных данных заполните таблицу «Затраты на производство».

Задание 5.8

В 2015 году АО «Актив» выдало работнику беспроцентный заем в сумме 50000 рублей сроком на два года с условием единовременного погашения. На начало отчетного года эта дебиторская задолженность была отражена в составе внеоборотных активов баланса, а в конце отчетного года (на отчетную дату) дебиторская задолженность была переведена в состав оборотных активов.

На основании приведенных данных заполните таблицу «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Вопросы теста.

Выберите правильный ответ:

1. Формирование информации о дебиторской и кредиторской задолженности в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах преследует цель:

- а) отражение состава указанных объектов учета;
- б) отражение состава указанных объектов учета в разрезе их деления на долгосрочные и краткосрочные;
- в) отражение состава указанных объектов учета с выделением тех из них, которые имеют рыночную стоимость.

2. Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах преследует цель:

- а) отражение структуры расходов организации в разрезе их элементов;
- б) отражение структуры расходов организации в разрезе видов деятельности;

в) отражение структуры расходов организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

3. Формирование информации об обеспечении в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах преследует цель:

- а) отражение структуры обеспечений, полученных организацией;
- б) отражение структуры обеспечений, выданных организацией;
- в) отражение структуры обеспечений, полученных и выданных организацией.

4. Информационным источником отражения данных о незаконченных и неоформленных НИОКР являются:

- а) данные соответствующих субсчетов к счету «Нематериальные активы»;
- б) данные соответствующего субсчета к счету «Вложения во внеоборотные активы»;
- в) данные соответствующих субсчетов к счетам «Нематериальные активы» и «Вложения во внеоборотные активы».

5. Формирование информации о государственной помощи в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах преследует цель:

- а) отражения сумм компенсаций, субсидий, субвенций и других возмещений, полученных организацией из бюджета на безвозмездной основе;
- б) отражение сумм денежных средств, полученных в счет оплаты работ, выполненных для бюджетных учреждений.

Задание 5.9

АО «Актив» разрабатывает новые наноматериалы с целью их промышленного производства. Исследования начаты в прошлом году, на начало отчетного года на них было затрачено 2000000 рублей. В отчетном году на эти исследования было дополнительно израсходовано 800000 рублей, сумма 200000 рублей была отнесена к разработкам, не давшим положительных результатов.

По результатам НИОКР оформлен патент на изобретение, стоимость которого определена в сумме 500000 рублей. Исследования продолжаются.

На основании приведенных данных заполните таблицу «Незаконченные и неоформленные НИОКР».

Задание 5.10

ООО «Пассив» является одним из учредителей другого ООО. Вклад «Пассива» в его уставный капитал – 20000 рублей. Кроме того, в отчетном году «Пассив» купил пакет акций, не котирующихся на бирже, за 8000 рублей.

В прошлом году «Пассив» приобрел процентный вексель номиналом 16000 рублей. На конец отчетного года он не был погашен. В отчетном году «Пассив» предоставил другой фирме процентный заем на сумму 15000 рублей со сроком погашения в следующем году. Проценты по указанным финансовым вложениям на конец года составили менее 1000 рублей.

На основании приведенных данных заполните таблицу «Наличие и движение финансовых вложений».

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие событий после отчетной даты.
2. Отражение событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности.
3. Признание и порядок отражения оценочных обязательств в бухгалтерском учете и отчетности организаций.
4. Примеры определения величины оценочных обязательств.

Задание 5.11

Исходные данные:

В 3 квартале текущего года в организации излишне начислена амортизация по основным средствам общепроизводственного назначения в сумме 104000 руб. Ошибка обнаружена работниками бухгалтерии:

- а) в ноябре отчетного года;
- б) в марте следующего за отчетным года (до утверждения отчетности);
- в) в июне следующего за отчетным года.

Указать, когда (в каком месяце) должна исправляться выявленная ошибка. Отразить в бухгалтерском учете и отчетности исправления бухгалтерских данных.

Задание 5.12

Исходные данные:

При составлении годовой бухгалтерской отчетности установлен факт завышения затрат на производство из-за неправильного распределения отклонений фактической себестоимости материальных ресурсов от их учетной (плановой) себестоимости на сумму 156000 руб.

Отразить в учете и отчетности исправления, если известно, что:

- а) ошибка обнаружена в феврале следующего за отчетным года;
- б) ошибка обнаружена в апреле следующего за отчетным года.

Годовой отчет утвержден 20 марта следующего за отчетным года.

Задание 5.13

Исходные данные:

На отчетную дату организация вовлечена в судебное разбирательство. С вероятностью 70% организация выплатит по иску 500 тыс.руб., а с вероятностью 30% – 1500 тыс.руб.

На основании исходных данных определить сумму резерва по условному обязательству отчетного года.

Задание 5.14

Проанализировать информацию о событиях после отчетной даты в зависимости от их существенности.

а) Организация-производитель торгового оборудования имеет на отчетную дату – 31 декабря 2014г. несколько судебных исков от одного оптового покупателя в связи с нарушением условий договоров. Решения по предъявленным искам были вынесены судом в феврале 2015г. до даты подписания отчетности. При этом сумма, подлежащая оплате по иску, несущественна для оценки финансовых результатов деятельности организации и ее финансового положения за 2014г.

б) Воспользуемся условием предыдущего примера с той разницей, что сумма, подлежащая оплате по иску, существенна.

Контрольные вопросы:

1. Назначение и содержание пояснительной записки к бухгалтерской финансовой отчетности.

2. Отражение информации в пояснительной записке об учетной политике и ее изменениях.

3. Раскрытие информации в пояснительной записке о событиях, возникших после отчетной даты, которые имели место в период между отчетной датой и датой утверждения бухгалтерской отчетности за отчетный год.

4. Раскрытие информации в пояснительной записке об оценочных обязательствах

5. Раскрытие информации в пояснительной записке об условных обязательствах и условных активах

Вопросы теста.

Выберите правильный ответ:

1. Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности представляют собой:
 - а) расшифровку статей бухгалтерского баланса;
 - б) расшифровку статей отчета о финансовых результатах;
 - в) дополнительные данные, которые нецелесообразно включать в основные формы отчетности, но которые необходимы пользователям для реальной оценки финансового положения организации и его изменения, а также финансовых результатов хозяйственной деятельности.
2. События после отчетной даты отражаются заключительными оборотами отчетного периода:
 - а) после утверждения годовой бухгалтерской отчетности;
 - б) до утверждения годовой бухгалтерской отчетности.
3. По результатам работы предприятия за 2014 год объявлены дивиденды в сумме 100000 руб. Указанные дивиденды в балансе на 01.01.2015г.:
 - а) не отражаются;
 - б) отражаются.
4. Формат представления пояснительной записки к бухгалтерской (финансовой) отчетности имеет:
 - а) произвольную форму;
 - б) жестко регламентированную форму.
5. Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете при условии:
 - а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;
 - б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
 - в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена;
 - г) одновременно выполняются все перечисленные условия.
6. Условный актив возникает у организации вследствие:
 - а) прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией;
 - б) будущих событий ее хозяйственной жизни, последствия которых могут быть достаточно точно оценены;
 - в) прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.
7. Условное обязательство возникает у организации вследствие:
 - а) прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией;
 - б) будущих событий ее хозяйственной жизни, последствия которых могут быть достаточно точно оценены;
 - в) прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.
8. В соответствии с финансовым планом в предстоящем отчетном году у организации ожидается убыток по одному из направлений деятельности. Руководство организации полагает, что появление этого убытка достаточно вероятно. Обязательство в

отношении ожидаемого убытка не возникает, поскольку у организации не существует обязанность, возникшая в результате прошлых событий ее деятельности, исполнения которой она не может избежать. В этом случае:

- а) оценочное обязательство по ожидаемому убытку не признается;
- б) оценочное обязательство по ожидаемому убытку признается.

Задание 5.15

Исходные данные:

На отчетную дату организация вовлечена в судебное разбирательство. На основе экспертного заключения организация с высокой степенью вероятности оценила сумму потерь от 1 млн.руб. до 3 млн.руб.

На основании исходных данных оценить условное обязательство организации.

Задание 5.16

Исходные данные:

а) В отчетном 2013г. было начато судебное разбирательство, окончательное решение по которому принято в 2014г. до даты подписания бухгалтерской отчетности.

б) В 2014г. до даты подписания представленной бухгалтерской отчетности было принято решение о реорганизации организации.

Какие из двух перечисленных ситуаций могут быть признаны событием после отчетной даты?

Вопросы для обсуждения:

1. Формирование показателей сегментной отчетности.
2. Оценка показателей отчетных сегментов.
3. Раскрытие информации по отчетным сегментам.

Задание 5.17

Исходные данные:

Компания «А» занимается в одном из регионов России следующими видами деятельности:

а) в Поволжском регионе РФ выращивает сельскохозяйственную продукцию растениеводства и животноводства и продает ее оптом в Поволжском регионе и в Белоруссию; ведет переработку сельскохозяйственной продукции, которую реализует оптом в Поволжском регионе, в Дальневосточном регионе; в Белоруссию и Казахстан;

б) через магазины (свои структурные подразделения) производит розничную торговлю продуктами питания в Поволжском регионе;

в) занимается общественным питанием (имеет на своем балансе столовые, кафе, ресторан) в Поволжском регионе.

Определить сегменты, раскрывающие деятельность компании «А» в бухгалтерском учете.

Задание 5.18

Исходные данные:

АО «Мастерок» строит жилье в Москве и Московской области. Кроме того, оно осуществляет ремонтно-строительные работы и торгует строительными материалами. Сведения об объеме продаж по каждому виду деятельности с разбивкой по регионам представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Основные показатели деятельности АО «Мастерок» за отчетный период (руб.)

Вид деятельности	Выручка от продажи внешним покупателям	Финансовый результат деятельности: прибыль (+) или убыток (-)	Активы
1	2	3	4
Деятельность в г. Москве			
Строительство жилья	100 000	+20 000	170 000
Выполнение ремонтных работ	40 000	+6000	50 000
Реализация строительных материалов	8000	+1000	3000
Итого:	148 000	+27 000	223 000
Деятельность в г. Наро-Фоминске			
Строительство жилья	70 000	+15 000	120 000
Выполнение ремонтных работ	-	-	-
Реализация строительных материалов	2000	+300	1500
Итого:	72 000	+15 300	121 500
Деятельность в г. Мытищи			
Строительство жилья	-	-	-
Выполнение ремонтных работ	60 000	+7000	30 000
Реализация строительных материалов	2000	+300	1500
Итого:	74 000	+11 000	35 000
Всего по организации	294 000	+53 300	379 500

На основании приведенных данных выделить отчетные сегменты.

Контрольные вопросы:

1. Понятие и значение сегментной отчетности.
2. Определение отчетного сегмента, его характеристика.
3. Информация, раскрываемая в пояснениях к бухгалтерской отчетности.
4. Требования, предъявляемые к представлению информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

Задание 5.19

Исходные данные:

Таблица 12 – Группировка основных показателей деятельности АО «Мастерок» за отчетный период по сегментам

Вид деятельности	Выручка от продажи внешним покупателям		Финансовый результат деятельности: прибыль(+) или убыток (-)		Активы	
	Сумма, руб.	Отношение к общему итогу, %	Сумма, руб.	Отношение к общему итогу, %	Сумма, руб.	Отношение к общему итогу, %
Строительство жилья	170 000		+35 000		290 000	
Выполнение ремонтных работ	100 000		+13 000		80 000	

Реализация строительных материалов	24 000		+5300		9500	
Итого	294 000		+53 300		379 500	
Географические регионы						
Деятельность в Москве	148 000		+27 000		223 000	
Деятельность в Наро- Фоминске	72 000		+15 300		121 500	
Деятельность в г. Мытищи	74 000		+11 000		35 000	
Итого	294 000		+53 300		379 000	

На основании данных таблицы 12 определить, будут ли все предложенные сегменты отчетными?

ЛИТЕРАТУРА

Основная

1. Варданян С. А. Основы бухгалтерского учета : учебное пособие / С. А. Варданян, Е. В. Токарева. – Волгоград : Волгоградский ГАУ, 2018. – 176 с. – ISBN 978-5-4479-0124-0. – URL : <https://e.lanbook.com/book/112377> (дата обращения: 07.02.2022). – Текст : электронный.

2. Основы анализа бухгалтерской отчетности : учебное пособие / составители М. А. Дугаржапова [и др.]. – Улан-Удэ : БГУ, 2020. – 108 с. – ISBN 978-5-9793-1533-1. – URL : <https://e.lanbook.com/book/166873> (дата обращения: 07.02.2022). – Текст : электронный.

3. Основы анализа бухгалтерской отчетности : учебное пособие / составитель Е. В. Королёва. – пос. Караваево : КГСХА, 2019. – 136 с. – URL : <https://e.lanbook.com/book/133619> (дата обращения: 08.02.2022). – Текст : электронный.

Дополнительная

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясменко, Е.А. Оксанич [и др.] ; под ред. проф. Ю.И. Сигидова. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 340 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. – (Высшее образование: Бакалавриат). – ISBN 978-5-16-011881-9. – URL : <https://znanium.com/catalog/product/1650226> (дата обращения: 08.02.2022). – Текст : электронный.

2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясменко, Е.А. Оксанич [и др.] ; под ред. проф. Ю.И. Сигидова. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 340 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. – (Высшее образование: Бакалавриат). – ISBN 978-5-16-011881-9. – URL : <https://znanium.com/catalog/product/1650226> (дата обращения: 08.02.2022). – Текст : электронный.

3. Жукова Т. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие / Т. В. Жукова. – Новосибирск : НГТУ, 2019. – 266 с. – ISBN 978-5-7782-4079-7. – URL : <https://e.lanbook.com/book/152363> (дата обращения: 07.02.2022). – Текст : электронный.

4. Кондраков Н. П. Основы малого и среднего предпринимательства : практическое пособие / Н. П. Кондраков, И. Н. Кондакова. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 446 с. – ISBN 978-5-16-005687-6. – URL : <https://znanium.com/catalog/product/1012429> (дата обращения: 07.02.2022). – Текст : электронный.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
НАБЕРЕЖНОЧЕЛНИНСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АВТОНОМНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Инженерно-экономический колледж

*Методические указания
к преддипломной практике
для студентов специальности*

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Набережные Челны, 2022

УДК 657.6 (076)
ББК 65.053я723
М54

Методические указания к преддипломной практике для студентов специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» / Составитель: преподаватель Иванова О.В. – Набережные Челны: Изд-во НЧИ филиал КФУ, 2022. – 16 с.

Методические указания составлены в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Методические указания содержат порядок организации и проведения преддипломной практики, цели, задачи и рекомендации по проведению преддипломной практики.

Документ предназначен для студентов, руководителей практики от образовательной организации и руководителей практики от профильной организации.

© Набережночелнинский институт ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет», 2022г.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Практика студентов специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» является составной частью основной образовательной программы среднего профессионального образования. Практика представляет собой вид учебной деятельности, направленной на формирование, закрепление, развитие практических навыков и компетенций в процессе выполнения определенных видов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Программа преддипломной практики соответствует учебному плану специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

В соответствии с учебным планом специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» при реализации ППССЗ предусматриваются следующие виды практик: учебная, производственная и преддипломная.

Задания на практику формулируются исходя из того, что объектами профессиональной деятельности бухгалтера являются различные организации экономической, производственной и социальной сферы, подразделения государственных предприятий, акционерных обществ и частных фирм:

№	Наименование организации	№ договора
1	ОАО «КАМГЭСЭНЕРГОСТРОЙ»	234 от 17.04.2014
2	ЗАО «Челныводоканал»	5-120 от 03.02.2003
3	ООО «Ремонтный завод»	1195/18-01 от 15.03.2005
4	ООО «Челнылифт»	1181/169-01 от 19.11.2004
5	ООО «Кора»	185 от 10.04.2007
6	ОАО Страховая компания «Итиль»	161/09-01 от 16.01.2009
7	Филиал ЗАО Страхования компания «Чулпан»	162/09-01 от 16.01.2009
8	ООО Страховая компания «АСКО»	163/09-01 от 16.01.2009
9	Филиал ОАО «НАСКО Татарстан»	164/09-01 от 16.01.2009
10	ООО «Центр по ремонту и обслуживанию автомобилей «Автолайн»	131/07-01 от 06.02.2007
11	Торгово-Промышленная Палата г.Наб.Челны и региона «Закамье»	14-038 от 24.06.2014
12	ООО «Магнолия»	182/09-01 от 09.07.2009
13	ЗАО «ТАТПРОФ»	183/09-01 от 09.07.2009
14	ЗАО "Агросила Групп" (ООО «Челны-Бройлер»)	195/10-01 от 03.02.2010
15	ООО «Техприбор»	01-11-02 от 04.02.2011
16	ООО «КамЭнерго»	01-11-04 от 17.02.2011
17	ООО «Фитнес Сити»	01-11-07 от 02.03.2011
18	ООО «Молком»	01-11-08 от 02.03.2011
19	ГБУ «Центр занятости населения г.Набережные Челны»	01-11-16 от 21.04.2011
20	ЗАО «РИКАМ»	01-11-18 от 16.05.2011
21	ООО «Строймеханизация-МА»	288 от 14.05.2014
22	ОАО «ТЭФ» «КАМАтранссервис»	01-11-19 от 22.09.2011.
23	ОАО «АК БАРС» БАНК (Елабужский филиал)	01-12-03 от 11.03.2012
24	ООО НПО «Поволжье»	01-12-08 от 05.06.2012
25	ООО «Фирма СМАЙЛ»	01-12-10 от 19.06.2012
26	ООО "Смарт Инвест"	01-12-11 от 19.06.2012
27	ООО «Центр АРТ-Дизайна»	01-12-12 от 21.09.2012
28	ОАО ИКБ «Татфондбанк»	01-13-01 от 10.01.2013

29	ООО «Форд-Соллерс Елабуга»	0.1.53.11-38/13 от 22.02.2013
30	ОАО «КАМАЗ» - Соглашение о сотрудничестве	0.1.55.11-73/13 от 29.05.2013
31	ОАО «Бугульминский электронасосный завод»	221 от 11.04.2014
32	ЗАО «Трест Камдорстрой»	12-264 от 18.05.2012
33	ООО УК «МАХАЛЛЯ»	282 от 12.05.2014
34	ООО «Фирма ЛИСТ»	301 от 19.05.2014
35	ООО «ЖилЭнергоСервис»	279/14 от 20.05.2014
36	ОАО « ПО ЕлАЗ»	72/14-05-05 от 27.05.2014
37	ООО "Автоматизация технологий "АМИР"	602 от 26.09.2014
38	ООО "КонсультантПлюсЭльком"	675 от 27.10.2014
39	ООО "Камский Коммерческий банк"	746 от 13.11.2014
40	ООО "ДОМКОР"	751/03-16 о 01.03.2016
41	ООО "Домкор Проект"	292 от 05.04.2016
42	ООО "Домкор Строй"	401 от 20.04.2016
43	ПАО "Росгосстрах"	419 от 26.04.2016
44	ООО "МБ-Орловка"	420 от 13.05.2016

Для руководства практикой студентов назначаются руководители практики от образовательной организации и от профильной организации, являющейся базой прохождения практики.

Руководители практики от образовательной организации:

- обеспечивает организацию образовательной деятельности в форме практической подготовки при реализации компонентов образовательной программы;
- организует участие обучающихся в выполнении определенных видов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью;
- оказывают методическую помощь обучающимся при выполнении определенных видов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью;
- устанавливает связь с руководителем по практической подготовке от профильной организации и совместно с ним составляет календарный план (график) проведения практики;
- разрабатывает индивидуальные задания для обучающихся на период практической подготовки и согласовывает их с руководителем по практической подготовке от профильной организации;
- оказывает консультационную помощь студентам в решении текущих вопросов по выполнению индивидуальных заданий по практике;
- перед каждым видом практической подготовки проводит инструктаж обучающихся по ознакомлению с требованиями охраны труда, техники безопасности, пожарной безопасности, а также правилами внутреннего трудового распорядка;
- осуществляет контроль за соблюдением сроков проведения практической подготовки и соответствием ее содержания требованиям, установленным образовательной программой СПО;
- оценивают результаты выполнения обучающимися программы практики.

Сроки проведения практики устанавливаются учебным планом специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Продолжительность рабочего дня студентов при прохождении практики в организациях составляет для студентов в возрасте от 16 до 18 лет не более 36 часов в неделю (ст. 92 ТК РФ), в возрасте от 18 лет и старше не более 40 часов в неделю (ст. 91 ТК РФ).

С момента зачисления студентов в качестве практикантов на рабочие места на них распространяются действующие в организации правила охраны труда и правила внутреннего распорядка.

По окончании практики обучающиеся представляют отчет преподавателю – руководителю практики от ИЭК.

Формой оценки результатов практики является зачет с оценкой.

Оценка по практике приравнивается к оценкам (зачетам) по теоретическому обучению и учитывается при подведении итогов общей успеваемости студентов.

Студенты, не выполнившие программу практики без уважительной причины или получившие отрицательную оценку, могут быть отчислены как имеющие академическую задолженность.

Порядок оформления документации по практикам

1. Первая неделя.

Руководитель практической подготовки от образовательной организации проводит организационное собрание со студентами за 5 недель до начала практики. Раздает студентам пакет документов по практике (договор, путёвка студента – практиканта, аттестационный лист, характеристика, индивидуальное задание, дневник студента-практиканта). Доводит до сведения студентов процедуру заполнения документов.

2. Вторая неделя.

На втором собрании руководитель практической подготовки от образовательной организации проверяет заполненные договоры на соответствие карте партнера профильной организации.

В течение недели студент утверждает договор со стороны профильной организации, оформляет путевку студента – практиканта (в печатном виде). Руководитель по практической подготовке от профильной организации подписывает индивидуальное задание в путевке и индивидуальное задание (совместный рабочий календарный план (график)), ставит печать профильной организации.

3. Третья неделя.

На третьем собрании руководитель практической подготовки от образовательной организации принимает заполненные и утвержденные со стороны профильной организации договоры (вместе с картами партнёров), путевки студента – практиканта и сдает их заведующему кабинетом Минеевой Л.Т. (1/18, каб. 105) на утверждение директору инженерно-экономического колледжа Гумеровым А.З., для регистрации в УО НЧИ КФУ.

4. Четвертая неделя.

На четвертом собрании руководитель практической подготовки от образовательной организации собирает копии приказов (распоряжений) о приеме на практику студентов с указанием ФИО и должности руководителя по практической подготовке от профильной организации.

(После прохождения практики копии данных приказов руководитель практической подготовки от образовательной организации сдает заведующему кабинетом Минеевой Л.Т. (1/18, каб. 105) вместе с отчетами по практике обучающихся).

5. Пятая неделя.

На пятом собрании руководитель практической подготовки от образовательной организации раздает студентам зарегистрированные договоры (1 экземпляр) и путевки студентов-практикантов; проводит инструктаж по охране труда для работников и обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет» при проведении учебной и производственной практики (№ 1620 от 20.10.2016г.), подписывает контрольный лист и сдает его заведующему кабинетом Минеевой Л.Т. (1/18, каб. 105).

Подготовка студентами отчета по преддипломной практике и порядок его защиты

Структура и содержание отчета. Отчет о прохождении практики является документом, в котором студент сообщает о проделанной за время практики работе. Предлагается следующая структура отчета:

- титульный лист;
- введение (цели и задачи практики – 1 страница)
- выполнение индивидуального задания;
- заключение;
- приложения

Оформление отчета. Отчет должен быть набран на компьютере. Объем отчета не должен превышать 25 печатных страниц. К отчету прилагаются заполненный аттестационный лист, путевка, дневник практиканта, индивидуальное задание, характеристика.

Порядок сдачи отчета. Отчет со всеми прилагаемыми к нему документами сдается руководителю практической подготовки от образовательной организации. Студент должен уметь ответить на вопросы по сути изложенного в отчете материала и прокомментировать любую его часть.

Основное внимание при защите обращается на обобщающие выводы студента по итогам практики, приобретенный им практический опыт, оформление отчета, качество подготовки плана личной карьеры.

ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ПРЕДДИПЛОМНОЙ ПРАКТИКИ

1.1 Цели преддипломной практики

Целью преддипломной практики является комплексное освоение обучающимися всех видов профессиональной деятельности по специальности среднего профессионального образования, формирования общих и профессиональных компетенций, а также приобретения необходимых умений и практического опыта практической работы по специальности.

1.2 Задачи преддипломной практики

Задачи преддипломной практики:

- углубление первоначального практического опыта обучающегося,
- развитие общих и профессиональных компетенций,
- проверка готовности обучающегося к самостоятельной трудовой деятельности,
- проверка готовности обучающегося на подготовку к выполнению выпускной квалификационной работы в организациях различных организационно-правовых форм.

1.3 Компетенции, формируемые в результате прохождения преддипломной практики

Согласно учебному плану специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», в период прохождения преддипломной практики, обучающийся осваивает следующие профессиональные компетенции, соответствующие основным видам профессиональной деятельности:

Индекс компетенций	Расшифровка компетенции
ОК 01.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 02.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 04.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 05.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и

	культурного контекста
ОК 06.	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 07.	Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, 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.	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11.	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
ПК 1.1.	Обрабатывать первичные бухгалтерские документы
ПК 1.2.	Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов 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
ПК 2.1.	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ПК 2.2.	Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения
ПК 2.3.	Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета
ПК 2.4.	Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации
ПК 2.5.	Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации
ПК 2.6.	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 2.7.	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля
ПК 3.1.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней
ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
ПК 3.3.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы
ПК 3.4.	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
ПК 4.1.	Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять

	результаты хозяйственной деятельности за отчетный период
ПК 4.2.	Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки
ПК 4.3.	Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки
ПК 4.4.	Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности
ПК 4.5.	Принимать участие в составлении бизнес-плана
ПК 4.6.	Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков
ПК 4.7.	Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков

1.4 Общая трудоемкость преддипломной практики составляет 144 часа (4 недели).

№	Виды работ на практике	Объем часов
1.	Вводный инструктаж, инструктаж по технике безопасности. Ознакомление со структурой и с трудовым распорядком организации. Изучить нормативно-инструктивный материал по учету основных средств, состав и классификацию основных средств, способы оценки и начисления амортизации основных средств в данной организации. Изучить порядок отражения в учете поступления, амортизации, выбытия и ремонта основных средств. Заполнить первичные документы и учетные регистры по учету основных средств	6
2.	Изучить нормативно-инструктивный материал по учету НМА, их состав, учет поступления, выбытия, порядок оценки и учета амортизации. Заполнить первичные документы и учетные регистры по учету НМА. Ознакомиться с порядком учета затрат на строительство и приобретение оборудования, требующего и не требующего монтажа. Изучить нормативно-инструктивный материал по учету финансовых вложений, понятие, классификацию и оценку финансовых вложений. Заполнить первичные документы и учетные регистры по учету финансовых вложений	6
3.	Изучить нормативно-инструктивный материал по учету МПЗ, их классификации. Изучить порядок учета материалов на складе и в бухгалтерии, синтетический и аналитический учет материалов. Заполнить первичные документы и учетные регистры по учету материалов	6
4.	Изучить нормативно-инструктивный материал по учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг), принципы, методы, систему учета и классификацию затрат на производство продукции. Изучить состав затрат, включаемых в себестоимость продукции в данной организации, порядок учета расходов по элементам и калькуляционным статьям, непроизводственных расходов, производственных потерь, состав затрат на производство и калькулирование себестоимости вспомогательных производств	6

5.	Изучить нормативно-инструктивный материал по учету готовой продукции и ее продажи, учетную политику организации в области оценки и определения выручки от продажи продукции. Изучить порядок учета поступления и отгрузки (продажи) готовой продукции, учет расходов на продажу.	6
6.	Принять участие в расчете фактической себестоимости выпущенной продукции и определении финансового результата от продажи продукции. Заполнить первичные документы и учетные регистры по учету готовой продукции и ее продажи. Заполнить учетные регистры по учету расчетов с разными дебиторами и кредиторами.	6
7.	Определение суммы удержаний из заработной платы, отражение в учете соответствующих операций. Начисление и документальное оформление доходов, не облагаемых НДФЛ. Документальное оформление удержаний из заработной платы. Изучение синтетического учета труда и заработной платы и расчетов с персоналом по оплате труда.	6
8.	Изучение нормативных документов по учету кредитов банков. Изучение нормативных документов по учету займов. Отражение в учете получения, использования и возврата кредита (займа), привлеченного экономическим субъектом под соответствующие нужды. Документальное оформление начисления процентов по займам и кредитам. Документальное оформление получения и возврата кредитов и займов	6
9.	Изучение нормативных документов по формированию и изменению уставного капитала. Изучение нормативных документов по формированию и изменению резервного капитала. Изучение нормативных документов по формированию и изменению добавочного капитала. Отражение в учете процесса формирования и изменения собственного капитала экономического субъекта	6
10.	Изучение нормативных документов по формированию финансовых результатов деятельности экономического субъекта. Отражение в учете финансовых результатов деятельности экономического субъекта в зависимости от вида деятельности	6
11.	Отражение в учете использования прибыли экономического субъекта. Изучение нормативных документов по учету расчетов с учредителями. Изучение нормативных документов по учету собственных акций. Отражение в учете начисления и выплаты дивидендов	6
12.	Изучение нормативных документов по формированию финансовых результатов от обычных видов деятельности экономического субъекта. Отражение в учете финансовых результатов от обычных видов деятельности экономического субъекта. Изучение нормативных документов по формированию финансовых результатов по прочим видам деятельности экономического субъекта. Отражение в учете финансовых результатов по прочим видам деятельности экономического субъекта	6
13.	Изучение нормативных документов, регламентирующих порядок целевого финансирования экономических субъектов. Отражение в учете экономического субъекта целевого финансирования. Отражение в учете экономического субъекта доходов будущих периодов. Отражение в учете экономического субъекта образования и использования резерва по сомнительным долгам	6
14.	Изучение нормативных документов, регламентирующих порядок	6

	<p>проведения инвентаризации. Подготовка документов для проведения инвентаризации активов и обязательств экономического субъекта. Участие в работе комиссии по инвентаризации имущества и обязательств экономического субъекта. Подготовка регистров аналитического учета по местам хранения имущества и передача их лицам, ответственным за подготовительный этап, для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации</p>	
15.	<p>Выполнение работ по инвентаризации внеоборотных активов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках. Выполнение работ по инвентаризации и переоценке материально-производственных запасов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках. Отражение в учете убытков от недостачи товара, переданного на ответственное хранение. Изучение порядка отражения в учете списания выявленной при инвентаризации недостачи товаров в пределах норм естественной убыли. Выполнение работ по инвентаризации незавершенного производства и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках</p>	6
16.	<p>Выполнение работ по инвентаризации кассы, денежных документов и бланков документов строгой отчетности и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках. Выполнение работ по инвентаризации средств на счетах в банке и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках. Выполнение работ по инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках. Выполнение работ по инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках. Выполнение работ по инвентаризации расчетов с подотчетными лицами и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках</p>	6
17.	<p>Выполнение работ по инвентаризации расчетов с бюджетом и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках. Выполнение работ по инвентаризации расчетов с внебюджетными фондами и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках. Формирование бухгалтерских проводок по отражению недостачи ценностей, выявленных в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Формирование бухгалтерских проводок по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения. Составление сличительных ведомостей и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета. Документальное оформление результатов инвентаризации активов и обязательств экономического субъекта</p>	6
18.	<p>Заполнение налоговых деклараций по налогам и сборам. Заполнение платежных поручений по уплате налогов и сборов.</p>	6
19.	<p>Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование. Заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в ПФР и ФОМС. Заполнение налоговых деклараций по страховым взносам в ФСС. Заполнение платежных поручений по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в ФСС. Заполнение отчетности по персонифицированному учету застрахованных лиц в ПФР. Заполнение отчетности в ФСС по страховым взносам от несчастных случаев на производстве и</p>	6

	профессиональных заболеваний	
20.	Анализировать ликвидность бухгалтерского баланса, оценивать и прогнозировать платежеспособность организации. Провести оценку финансовой устойчивости организации	6
21.	Анализировать чистые активы организации. Анализировать оборачиваемость активов организации. Провести оценку рентабельности капитала организации. Использовать критерии оценки несостоятельности (банкротства), пути финансового оздоровления субъекта хозяйствования. Определить показатели прибыли и рентабельности	6
22.	Анализировать прочие доходы и расходы. Определить резервы роста прибыли и рентабельности. Анализировать прибыль от продаж. Определить безубыточный объем продаж. Анализировать рентабельность обычных видов деятельности. Анализировать состав и структуру собственного капитала организации. Оценить эффективность использования собственного капитала. Провести анализ движения собственного капитала.	6
23.	Провести анализ движения денежных средств организации. Применить прямой и косвенный методы анализа движения денежных средств организации. Оценить платежеспособность организации по данным Отчета о движении денежных средств. Провести комплексную аналитическую оценку бизнеса. Провести комплексный анализ результатов хозяйственной деятельности организации. Провести расчет показателей интенсификации и эффективности использования ресурсов. Рассчитать показатели для анализа и оценки рейтинга организации. Провести последовательный расчет показателей платежеспособности (ликвидности), устойчивости, деловой и рыночной активности, рентабельности обычных видов деятельности. Сопоставить полученные результаты с эталонным предприятием по рейтинговому числу	6
24	Оформление документов по практике: путевки студента-практиканта, дневника, характеристики, аттестационного листа, отчета. Дифференцированный зачет.	6
Итого		144

ПОДГОТОВКА СТУДЕНТАМИ ОТЧЕТА ПО ПРАКТИКЕ

После завершения прохождения практики студенты должны предоставить отчеты руководителю от образовательной организации. Отчет составляется студентом индивидуально и должен отражать его производственную и научную деятельность. Он должен включать:

- файл с вложенными в него документами (путевка, аттестационный лист, индивидуальное задание, дневник практиканта, характеристика);
- титульный лист отчета;
- введение;

1 раздел отчета: Экономико-организационная характеристика организации (предприятия);

2 раздел отчета: Учет и анализ объекта бухгалтерского учета организации (предприятия);

3 раздел отчета: Описание мероприятий (по выбору):

- по документированию хозяйственных операций и ведению бухгалтерского учета активов организации;
- по ведению бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнению работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации;
- по проведению расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
- по составлению и использованию бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- заключение;
- список использованных источников и литературы;
- приложения. Основные первичные и отчетные документы как источники анализируемой информации.

Пример оформления содержания отчета

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1 Экономико-организационная характеристика организации (предприятия).....	5
2 Учет и анализ объекта бухгалтерского учета организации (предприятия).....	14
3 Рекомендации по результатам анализа и совершенствованию учета в организации (предприятия).....	20
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	23
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ.....	25
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	27

Основным отчетным документом, характеризующим и подтверждающим деятельность студента в рамках практики, является путевка о прохождении практики. В ней отражается практическая деятельность студента на предприятии во время прохождения практики. Эта информация включает в себя:

- название выполняемого задания;
- сведения об объемах проделанной работы;
- характеристика студента.

После заполнения путевки прохождения практики она должна быть завизирована руководителем практики от профильной организации.

Введение должно охватывать и обобщать материалы всех разделов, собранные и проанализированные студентом во время прохождения практики, и раскрыть суть тех направлений деятельности студента во время прохождения практики.

Материалы, предназначенные для анализа, должны быть достаточно полными, чтобы с их помощью можно было проанализировать положение дел, выявить резервы или недостатки в работе данного отдела. Исходные данные должны быть достоверными, чтобы их можно было сравнить с аналогичными материалами других организаций.

Основная часть отчета должна состоять из следующих пунктов:

1. Экономико-организационная характеристика организации (предприятия)

В этом разделе нужно описать:

- полное название организации; форма собственности;
 - год создания, история развития; юридический адрес, реквизиты.
 - характеристика организации (отрасль, профиль выпускаемой продукции, численность работающих, рыночная позиция, внешнеэкономическая деятельность; география сбыта продукции, деловые партнеры);
 - организационная структура предприятия (производственная структура предприятия, структура управления (схема, описание звеньев, полномочия), структура отдела прохождения практики, основные задачи отдела; функции подразделений отдела);
 - баланс и отчет о финансовых результатах организации (предприятия) за 3 года.
- #### 2. Учет и анализ объекта бухгалтерского учета организации (предприятия)

В этом разделе нужно произвести:

- изучение первичной документации и первичного учета, учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогового учета (за 3 года).
 - анализ порядка ведения бухгалтерского и налогового учета, формирования показателей бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций;
 - выявление нарушений порядка ведения бухгалтерского и налогового учета, формирования показателей бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций.
3. Рекомендации по устранению проблем, выявленных в результате проведенного анализа (по выбору, что увязывается с темой ВКР):
- по документированию хозяйственных операций и ведению бухгалтерского учета активов организации;
 - по ведению бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнению работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации;
 - по проведению расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;
 - по составлению и использованию бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Разделы отчета должны содержать обобщающие выводы.

В заключении дается краткое описание проделанной работы, а также определяется возможность практического использования разработанных рекомендаций.

Отступления от данной структуры отчета могут быть лишь незначительными и связаны с особенностями деятельности того или иного предприятия (места прохождения практики) или особенностями задания.

Отчет о прохождении практики должен содержать текстовые, графические и табличные материалы, отражающие решение предусмотренных программой практики задач.

Совместно с руководителем практики от колледжа и руководителем ВКР студент намечает возможность включить в отчет элементы научных исследований. Тематика научно-исследовательских работ студентов (НИРС) определяется заранее и увязывается с общим направлением работ отдела прохождения практики.

По окончании практики отчет сдается на проверку руководителю практики от колледжа.

Формирование приложений к отчету

На практике студенты изучают обязанности руководителей экономических служб, знакомятся с деятельностью всего подразделения и принимают непосредственное участие в оформлении и заполнении документов экономического характера. Копии всех заполненных документов студент прикладывает к отчету по практике в виде приложений. К приложениям также можно отнести расчетные материалы, распечатки ЭВМ и другие материалы.

ЗАЩИТА ОТЧЕТА ПО ПРАКТИКЕ

В процессе защиты студент должен кратко изложить основные результаты проделанной работы, выводы и рекомендации, структуру и анализ представленных материалов.

Защита отчета по практике осуществляется в сроки, установленные колледжем. Защита отчета предусматривает дифференцированную оценку, которая выставляется в зачетную ведомость и отражает качество выполнения выданного задания и понимание реальных процессов экономической и учетной деятельности организации (предприятия).

При защите практики учитывается объем выполнения программы практики, правильность оформления документов, содержание характеристики-отзыва, правильность ответов на заданные руководителем практики вопросы, умение анализировать документы, приложенные к отчету.

Критерии оценки практики студентов:

- уровень квалифицированности собранного материала в соответствии с программой практики и индивидуальными заданиями;

- умение профессионально и грамотно отвечать на вопросы по исполнению должностных обязанностей и знанию нормативных актов, регламентирующих деятельность организации, где проходила практика;

- содержание характеристики-отзыва организации-места прохождения практики

Зачет (дифференцированный) по практике приравнивается к оценкам по теоретическому обучению и учитывается при подведении итогов общей успеваемости студентов.

Студенты, не выполнившие программу практики без уважительной причины или получившие отрицательную оценку, могут быть отчислены как имеющие академическую задолженность.

РАБОЧИЕ МЕСТА И ПОРЯДОК ПРОХОЖДЕНИЯ ПРАКТИКИ В ПРОФИЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Преддипломная практика студентов должна проходить в одном из подразделений предприятия (организации, учреждения), выполняющего экономические, плановые, организационные или управленческие функции, или их комплекс. Имея рабочее место в одном из таких подразделений, студенты знакомятся с деятельностью других подразделений по мере выполнения программы практики.

Во время прохождения практики студенты соблюдают и выполняют все требования, действующие на предприятии, правила внутреннего трудового распорядка. На время практики студент может быть принят на вакантную штатную должность с выполнением конкретного производственного задания и оплатой труда. В этом случае на него распространяются все положения трудового законодательства и положения соответствующей должностной инструкции.

Для обеспечения ориентированного на специфику предприятия и его подразделений руководства практикой от предприятия назначаются руководители из числа квалифицированных и опытных специалистов.

Руководитель практики от профильной организации обязан:

- организовать практику студентов в полном соответствии с положением и программой практики;

- обеспечить студентов рабочими местами в соответствии со специальностью и создать необходимые условия для получения ими в период прохождения практики информации о технике и технологии производства, организации производства и труда, экономике и управлении производством и т.д.;

- совместно с руководителем практики от колледжа при участии студентов разработать индивидуальные календарные планы-графики прохождения практики и осуществлять контроль за его выполнением;

- оказать студентам содействие в выборе и уточнении тем выпускных квалификационных работ, представляющих практический интерес для предприятия;

- оказать помощь студентам в сборе, систематизации и анализе первичной технико-экономической информации на предприятии для выполнения дипломных работ;

- обеспечить студентов необходимыми консультациями по всем вопросам, входящим в задание по практике с привлечением специалистов предприятия;

- контролировать выполнение студентами заданий на практику и правил внутреннего распорядка;

- по окончании практики дать заключение о работе студентов с оценкой общепрофессиональной и специальной подготовки, отношения к выполнению заданий и программы практики;

- предоставить студентам возможность обсуждения на предприятии (в подразделении) результатов систематизации и анализа исходной информации и решения задач по теме выпускной квалификационной работы.

ЛИТЕРАТУРА

4. Варданян С. А. Основы бухгалтерского учета : учебное пособие / С. А. Варданян, Е. В. Токарева. – Волгоград : Волгоградский ГАУ, 2018. – 176 с. – ISBN 978-5-4479-0124-0. – URL : <https://e.lanbook.com/book/112377> (дата обращения: 07.02.2022). – Текст : электронный.
5. Основы анализа бухгалтерской отчетности : учебное пособие / составители М. А. Дугаржапова [и др.]. – Улан-Удэ : БГУ, 2020. – 108 с. – ISBN 978-5-9793-1533-1. – URL : <https://e.lanbook.com/book/166873> (дата обращения: 07.02.2022). – Текст : электронный.
6. Основы анализа бухгалтерской отчетности : учебное пособие / составитель Е. В. Королёва. – пос. Караваево : КГСХА, 2019. – 136 с. – URL : <https://e.lanbook.com/book/133619> (дата обращения: 08.02.2022). – Текст : электронный.
7. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясенко, Е.А. Оксанич [и др.] ; под ред. проф. Ю.И. Сигидова. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 340 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. – (Высшее образование: Бакалавриат). – ISBN 978-5-16-011881-9. – URL : <https://znanium.com/catalog/product/1650226> (дата обращения: 08.02.2022). – Текст : электронный.
8. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясенко, Е.А. Оксанич [и др.] ; под ред. проф. Ю.И. Сигидова. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 340 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. – (Высшее образование: Бакалавриат). – ISBN 978-5-16-011881-9. – URL : <https://znanium.com/catalog/product/1650226> (дата обращения: 08.02.2022). – Текст : электронный.
9. Жукова Т. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие / Т. В. Жукова. – Новосибирск : НГТУ, 2019. – 266 с. – ISBN 978-5-7782-4079-7. – URL : <https://e.lanbook.com/book/152363> (дата обращения: 07.02.2022). – Текст : электронный.
10. Кондраков Н. П. Основы малого и среднего предпринимательства : практическое пособие / Н. П. Кондраков, И. Н. Кондакова. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 446 с. – ISBN 978-5-16-005687-6. – URL : <https://znanium.com/catalog/product/1012429> (дата обращения: 07.02.2022). – Текст : электронный.
11. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. – 6-е изд., испр. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 378 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-006707-0. – URL : <https://znanium.com/catalog/product/1851133> (дата обращения: 07.02.2022).
12. Елицур М. Ю. Экономика и бухгалтерский учет. Профессиональные модули : учебник / М. Ю. Елицур, О. М. Носова, М. В. Фролова. – Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. – 200 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-00091-417-5. – URL : <https://znanium.com/catalog/product/1145177> (дата обращения: 07.02.2022). – Текст : электронный
13. Усачева О. В. Практические основы бухгалтерского учета имущества и источников его формирования в организации : учебное пособие / О. В. Усачева. – Новосибирск : НГТУ, 2019. – 331 с. – ISBN 978-5-7782-4081-0. – URL : <https://e.lanbook.com/book/152357> (дата обращения: 07.02.2022). – Текст : электронный.
14. Акатьева М. Д. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации : учебник / М.Д. Акатьева. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 208 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-015454-1. – URL : <https://znanium.com/catalog/product/1857949> (дата обращения: 07.02.2022). – Текст : электронный.
15. Качан Н. А. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации : учебное пособие / Н. А. Качан. – 2-е изд. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 137 с. – (Среднее

профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-015096-3. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1138894> (дата обращения: 07.02.2022). – Текст : электронный.

16. Качан Н. А. Особенности учета в торговле и общественном питании : учебное пособие / С.Н. Новосельцева, Н.А. Качан. – 2-е изд., стер. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 167 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-015741-2. – URL : <https://znanium.com/catalog/product/1048801> (дата обращения: 07.02.2022). – Текст : электронный.

17. Ивановская К. А. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации: практикум : учебное пособие / К. А. Ивановская. – пос. Караваево : КГСХА, 2020. – 49 с. – URL : <https://e.lanbook.com/book/171716> (дата обращения: 07.02.2022). – Текст : электронный.

18. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н.П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 584 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – ISBN 978-5-16-011053-0. – URL : <https://znanium.com/catalog/product/1043832> (дата обращения: 07.02.2022). – Текст : электронный

19. Сигидов Ю. И. Бухгалтерский учет и анализ : учебное. – пособие / под ред. Ю.И. Сигидова, М.С. Рыбнянцевой. – Москва : ИНФРА-М, 2018. – 336 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>]. – (Высшее образование: Бакалавриат). – ISBN 978-5-16-009144-0. – URL : <https://znanium.com/catalog/product/935497> (дата обращения: 07.02.2022). – Текст : электронный.

20. Сигидов Ю. И. Первичная учетная документация : учебник / Ю.И. Сигидов, Е.В. Калашникова, Т.Е. Хорольская ; под общ. ред. Ю.И. Сигидова. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 345 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-017100-5. – URL : <https://znanium.com/catalog/product/1738427> (дата обращения: 07.02.2022). – Текст : электронный.

21. Ивановская К. А. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации: практикум : учебное пособие / К. А. Ивановская. – пос. Караваево : КГСХА, 2020. – 49 с. – URL : <https://e.lanbook.com/book/171716> (дата обращения: 07.02.2022). – Текст : электронный.

22. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации : учебное пособие / составитель Т. С. Самоцветова. – Кемерово : Кузбасская ГСХА, 2017. – 174 с. – URL : <https://e.lanbook.com/book/142999> (дата обращения: 07.02.2022). – Текст : электронный.

23. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами: практикум : учебное пособие / составитель О. Е. Иванова. – пос. Караваево : КГСХА, 2020. – 33 с. – URL: <https://e.lanbook.com/book/171721> (дата обращения: 07.02.2022). – Текст : электронный.

24. Кучма В. Н. Бухгалтерский учет: Практическое пособие / В.Н. Кучма. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 868 с. – ISBN 978-5-16-106276-0 (online). – URL: <https://znanium.com/catalog/product/945665> (дата обращения: 07.02.2022). – Текст : электронный.

25. Купцов М. М. Денежное обращение, финансы, кредит и налоговая система: учебное пособие / М.М. Купцов. – 2-е изд. – Москва : ИЦ РИОР, 2018. – 121 с. – (ВПО: Бакалавриат). – ISBN 978-5-369-00386-2. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/938119> (дата обращения: 07.02.2022). – Текст : электронный.