

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Соловьев Андрей Борисович
Должность: Директор
Дата подписания: 28.11.2023 18:03:07
Уникальный программный ключ:
c83cc511feb01f5417b9362d2700339df14aa123



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
В Г. ТАГАНРОГЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ПИ (филиал) ДГТУ в г. Таганроге**

Методические указания
по выполнению практических работ
по профессиональному модулю

ПМ 02. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации

МДК 02.01. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации

Специальность
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Таганрог
2023 г.

Составитель: **Горячева Лариса Алексеевна**

Методические указания по выполнению практических работ по междисциплинарному курсу МДК 02.01.«Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации»

ПИ (филиала) ДГТУ в г.Таганроге Ростовской области

В методических указаниях изложены рекомендации по выполнению практических работ.

Предназначено для обучающихся (форма обучения) для направления, специальности (шифр): очной и заочной формы обучения, специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Ответственный за выпуск:

Председатель ЦМК Н.Ю. Бондаренко

Пояснительная записка

Методические рекомендации к выполнению практических занятий по по междисциплинарному курсу МДК 02.01.«Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации» для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) разработаны в соответствии с ФГОС СПО и рабочей программой учебной дисциплины.

Методические рекомендации содержат:

- пояснительную записку;
- общие методические указания по планированию, организации и проведению практических занятий;
- перечень практических занятий;
- содержание практических занятий;
- контрольные вопросы;
- список рекомендуемых источников.

Практические занятия являются неперенным элементом теоретической и профессиональной практической подготовки современного специалиста, направленные на обобщение, систематизацию и закрепление полученных теоретических знаний, формирование у обучающихся практических навыков и умений, развитие самостоятельности, ответственности за принятые решения, аналитических способностей и творческой активности обучающихся.

В соответствии с этим основным содержанием практических занятий является выполнение образцов документов и бланков, используемых для оформления документов, а также правил нормативной работы с ними.

В результате выполнения практических заданий обучающийся *должен: уметь:*

- ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
- выполнять работы по составлению аудиторских заключений.

Общие методические рекомендации по планированию, организации и проведению практических занятий.

В соответствии с ФГОС СПО по междисциплинарному курсу МДК 02.01.«Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации» учебным планом предусмотрены аудиторные и практические занятия. Продолжительность занятия - не менее двух академических часов по соответствующим темам учебной дисциплины.

Структура проведения практического занятия предполагает наличие следующих элементов:

-вводная часть - преподавателем излагается тема практического занятия, его цели и основная задача;

-проверка знаний обучающихся на предмет их теоретической готовности к выполнению заданий практического занятия;

-самостоятельная работа обучающихся по выполнению заданий практического занятия;

-подведение итогов занятия, анализ полученных результатов.

Содержание заданий практических занятий отличается разнообразием, имеет различный уровень сложности и выполняется с применением средств оргтехники.

С целью наиболее эффективного использования времени, отведенного на практическое занятие, предусмотрены дополнительные задания для более подготовленных обучающихся. Эти же задания могут быть рекомендованы в качестве домашних заданий.

Практические занятия оформляются на стандартных листах форматом А4 или на специальных бланках и формируются в «Рабочую тетрадь для практических занятий» и содержат:

Оценки за выполненные практические задания могут быть выставлены по пятибалльной системе или в форме зачета и учитываются как показатели текущей успеваемости обучающихся.

№п/ п	Наименование практических работ	Кол. часов
1	Практическое занятие №1 Группировка имущества организации по источникам формирования.	2
2	Практическое занятие №2 Основные бухг. проводки по оплате труда.	2
3	Практическое занятие №3 Расчет заработной платы сотрудника организации;	2
4	Практическое занятие №4 Расчеты по больничным листам;	2
5	Практическое занятие №5 Выплаты и удержания из заработной платы	2
6	Практическое занятие №6 Расчет оплаты отпусков;	2
7	Практическое занятия №7 Расчет прибыли (убытка) по основным и прочим видам деятельности организации;	2
8	Практические занятия №8 Определение финансовых результатов работы от обычных видов деятельности.	2
9	Практическое занятия №9 Формирование финансовых результатов.	2
10	Практические занятия №10 Учет хозяйственных операций по формированию и изменению уставного капитала;	2
11	Практические занятия №11 Учет хозяйственных операций по формированию и изменению резервного капитала;	2
12	Практические занятия №12 Определение и списание нераспределенной (чистой) прибыли(непокрытого убытка). Учет кредитов и займов.	2
	Итого: по МДК.02.01	24

Практическое занятие № 1

Тема: Группировка имущества организации по источникам формирования.

Задание: на основе данных для выполнения задачи произвести группировку хозяйственных средств ОАО «Омега» по составу и размещению на 1 сентября 20__ г

Данные для выполнения задачи.

Состав хозяйственных средств ОАО «Омега» на 1 сентября 20__ г.

№	Наименование хозяйственных средств	Сумма (руб.)
1	2	3
1	Запасные части для ремонтного оборудования	23000
2	Лента стальная	19400
3	Вычислительная техника	73600
4	Оборудование разное в цехах	104200
5	Здание заводоуправления	120400
6	Легковой автомобиль	79000
7	Денежные средства на расчетном счете в банке	96000

8	Грузовые автомашины	140000
9	Незавершенное производство	4000
10	Земельный участок, находящийся в собственности организации	81000
11	Материалы разные на складе	34000
12	Здание склада	35900
13	Топливо	1600
14	Хозяйственный инвентарь	1300
15	Расходы по подписке на газеты и журналы	1200
16	Шкафы металлические	16150
17	Станки токарные	30000
18	Здание производственных цехов	210450
19	Наличные денежные средства в кассе	3000
20	Патент на изобретение	22000
21	Радиотелефон	4500
22	Здание общехозяйственного назначения	72000
23	Готовая продукция на складе	36700
24	Медь листовая	19000
25	Сооружение (ограждение организации)	21000
26	Расходы на освоение новых видов продукции	33100

Группировку хозяйственных средств ОАО «Омега» осуществить в таблице следующей формы:

Группировка хозяйственных средств ОАО «Омега» по составу и размещению на 1 сентября 20__ г.

№	Наименование хозяйственных средств	Сумма (руб.)
1	2	3
	1. Основные средства	
1.1	Здания	
1.2	Сооружения	
1.3	Производственное оборудование	
1.4	Транспортные средства	
1.5	Вычислительная техника	
1.6	Хозяйственный инвентарь и т.п.	
	Итого по группе 1:	
	2. Нематериальные активы	
2.1		
	Итого по группе 2:	
	3. Оборотные средства	
3.1	Производственные запасы	

3.2	Готовая продукция	
3.3	Затраты на незавершенное производство	
3.4	Расходы будущих периодов	
3.5	Денежные средства	
	в кассе	
	на расчетном счете	
	Итого по группе 3:	
	Всего:	

Контрольная сумма: 1 282 500.

2. На основе данных для выполнения задачи произвести группировку хозяйственных средств по источникам формирования и целевому назначению ОАО «Омега» на 1 сентября 20__ г.

Данные для выполнения задачи.

Состав хозяйственных средств ОАО «Омега» по источникам формирования и целевому назначению на 1 сентября 20__ г.

№	Наименование источников хозяйственных средств	Сумма (руб.)
1	2	3
1	Резерв на оплату отпусков работников	21000
2	Уставный капитал	820000
3	Добавочный капитал	123300
4	Задолженность поставщикам за материалы	16200
5	Задолженность банку по кредиту сроком на три года	71000
6	Нераспределенная прибыль отчетного года	94000
7	Резервный капитал	22000
8	Часть прибыли, причитающаяся к платежу в бюджет в виде налога на прибыль	19400
9	Задолженность прочим кредиторам	16700
10	Задолженность по заработной плате работникам и служащим	18900
11	Займы, полученные от других юридических лиц, сроком на три года	20000
12	Задолженность банку по кредиту сроком до одного года	35000
13	Задолженность по отчислениям на социальное страхование и обеспечение	5000

Группировку источников формирования хозяйственных средств ОАО «Омега» осуществить в таблице следующей формы:

Группировка источников формирования и целевое назначение хозяйственных средств ОАО «Омега» на 1 сентября 20__ г.

№	Источники формирования и целевое назначение хозяйственных средств	Сумма (руб.)
1	2	3
	1. Источники собственных средств	

1.1	Уставный капитал	
1.2	Добавочный капитал	
1.3	Резервный капитал	
1.4	Резервы	
1.5	Прибыль	
	Итого по группе 1:	
	2. Источники заемных средств	
2.1	Долгосрочные обязательства:	
	долгосрочные кредиты	
	долгосрочные займы	
2.2	Краткосрочные обязательства:	
	краткосрочные кредиты	
	краткосрочные займы	
2.3	Кредиторская задолженность, в том числе:	
	поставщикам и подрядчикам	
	по оплате труда	
	по социальному страхованию и обеспечению	
	перед бюджетом	
	прочие кредиторы	
	Итого по группе 2:	
	Всего:	

Контрольная сумма: 1 282 500.

Практическое занятие № 2

Тема: Основные бухгалтерские проводки по оплате труда.

Действующее законодательство РФ дает право организациям самостоятельно определять форму, систему и размер оплаты труда, а также другие доплаты и надбавки для своих работников.

Каждый гражданин РФ имеет право получать заработную плату за свой труд, на основании трудового договора или иных нормативно-правовых актов.

Задание: согласно хозяйственных операций проставить корреспонденцию счетов и отразить первичные документы.

Дт	Кт	Содержание хозяйственных операций	Первичные документы
		Начислена оплата труда за работы, связанные с созданием вне оборотных активов.	
		Начислена оплата труда работникам основного производства.	
		Начислена оплата труда работникам вспомогательного производства.	
		Начислена оплата труда работникам, занятым обслуживанием производства.	
		Начислена оплата труда административному и общехозяйственному персоналу.	
		Начислена оплата труда работникам обслуживающих производств.	
		Начислена оплата труда работникам, занятым сбытом продукции.	
		Начислены пособия за счет средств Фонда социального страхования РФ.	
		Начислена оплата труда за работы, связанные с выбытием основных средств и иных активов.	
		Начислена оплата труда за счет резерва на оплату отпусков и резерва вознаграждений за выслугу лет.	
		Начислена оплата труда работников, занятых освоением новых производств и	

		другими работами, учитываемыми в составе расходов будущих периодов.	
		Удержан налог на доходы физических лиц.	
		Выплачена заработная плата из кассы организации.	
		Возвращены излишне выданные суммы оплаты труда в кассу организации.	
		Отражена депонированная заработная плата.	
		Выдана депонированная заработная плата.	
		Перечислены денежные средства на карточки (счета работников в банках).	
		Удержана стоимость недостач с виновных лиц из их заработной платы.	
		Удержаны алименты из заработной платы.	

Практическое занятие № 3

Тема: Расчет заработной платы сотрудника организации.

Задание: разобрать ситуации по разным формам оплаты труда и подсчитать сумму заработной платы.

Простая повременная система оплаты труда:

Ситуация №1.

Рабочий-повременщик IV разряда отработал в сентябре (согласно табелю) 148ч. Часовая тарифная ставка рабочего по этому разряду 420 руб.

Решение:

Повременно-премиальная система оплаты труда
Размеры премий и показатели премирования определяются Положением о премировании, разрабатываемым предприятием.

Ситуация №2.

Согласно табелю использования рабочего времени за март экономист производственного отдела Карпова Т.И. (оклад — 13 000 руб.) отработала 20 дней и брала 3 дня отпуска за свой счет.

Нормировщик Селина М. С. (оклад — 12 000 руб.) отработала 23 дня.

По результатам работы за март работники производственного отдела премируются в размере 15% от фактического заработка:

Решение:

Ситуация №3.

Рабочий-сдельщик VI разряда выполнил норму выработки на 111 %. Его заработок по основным сдельным, расценкам за отчетный месяц составил 30000 руб.

Согласно действующему на предприятии положению о премировании рабочих установлено: за каждый процент перевыполнения нормы выработки в пределах от 1 до 5% включительно начисляется премия в размере 2%; за каждый процент перевыполнения нормы выработки от 6 до 12% начисляется премия в размере 3% и т. д.

Решение:

Ситуация №4.

Повременная заработная плата наладчика V разряда при третьей категории сложности работ составляет за месяц 27200 руб. (170 руб. x 160 ч). Он обслуживает 2-й участок цеха № 1 с планом выпуска продукции в текущем месяце, составляющем 1000 единиц. Фактически изготовлено и сдано 1300 единиц.

Решение:

Ситуация №5.

Бригада из трех человек выполнила работу по ликвидации результатов аварии за три рабочих дня вместо пяти. Заработок рабочих за все виды работ (аккордно) составил 22 000 руб. По согласованию сторон распределение заработка производится пропорционально количеству отработанного времени, без учета квалификации и разрядов рабочих по тарификации:

- Семенов В. В. — VII разряд, отработал-24 ч;
- Бураков Ф. С. — V разряд, отработал -15 ч;
- Волков А. А. — IV разряд, отработал -20 ч.

Итого: -59 ч.

Решение:

Сверхурочные работы

Ситуация №6.

В сентябре работник предприятия, имеющий 5-дневную рабочую неделю с продолжительностью рабочего дня 8 ч, отработал в один из рабочих дней сверхурочно 4 ч. Зарплата работника определяется исходя из установленной часовой тарифной ставки в размере 100 руб. 38 коп. Продолжительность нормального рабочего времени в сентябре составила 168 ч, которые работник полностью отработал.

Первые 2 часа сверхурочной работы оплачиваются работнику не менее чем в полуторном размере.

Остальные 2 часа сверхурочной работы оплачиваются работнику в двукратном размере.

Заработная плата работника за сентябрь составит:

Решение:

Первые 2
часа _____

Остальные 2
часа _____

Заработная плата работника за сентябрь
составила _____

Ситуация №7.

В связи с производственной необходимостью работник отработал 12 июня 5 ч сверх нормы рабочего времени.

Норма рабочего времени в июне составила 168 ч (21 дн.х 8ч), которые работник полностью отработал. Месячный оклад установлен работнику в размере 7000 руб. Часовая тарифная ставка работника составила 42 руб.

Оплата пяти часов работы в праздничный день производится работнику в двойном размере:

Решение:

Ситуация №8.

В августе работник отработал в ночное время 10 ч. Работнику установлен оклад в размере 15 000 руб. Доплата в ночные часы, предусмотренная в трудовом договоре, составляет 47% от часовой тарифной ставки (условно полагаем, что размер этой доплаты соответствует доплате, установленной законодательством).

Норма рабочего времени в августе составила 184 ч (23 дн. х! х 8 ч), которые работник полностью отработал. Часовая тарифная ставка 60 руб.

Решение:

Ситуация №9.

Рабочему-сдельщику V разряда Романову Б.В. выписан листок на доплату к наряду № 112 в связи с отсутствием инструментов необходимой точности для изготовления деталей.

На выполнение работы дополнительно устанавливаются: норма времени на единицу изделия — 10 мин, расценка на единицу 3,29 руб., норма выпуска — 10 изделий.

Решение:

Ситуация №10.

Согласно табелю учета использования рабочего времени рабочие цеха № 1 имели внутрисменный простой по вине администрации.

— Романов Б.В., V разряд — 3 ч;-29,92

— Зайцев А.К., IV разряд — 2 ч;-26,68

— Грибов П.Б., VI разряд — 2 ч.32,40

Согласно трудовому соглашению время простоя оплачивается в размере 2/3 ставки рабочего-повременщика соответствующего разряда:

Решение:

Тема: Расчеты по больничным листам.

МРОТ, установленный на 1 января текущего года. В 2023 году — 16 242 рубля.

Страховой стаж	Размер % от среднего заработка
Более 8 лет	100%
5-8 лет	80%
До 5 лет	60%
Если болезнь наступила в течение 30 дней, после прекращения трудового договора (независимо от стажа)	60%

С 1 января 2022 года листы нетрудоспособности выдают **только в электронном виде** (Федеральный закон от 30.04.2021 № 126-ФЗ) ФЗ (ред. от 26.05.2021)

Таблица. В 2023 г. максимальные и минимальные дневные размеры больничных будут следующие:

Страховой стаж	Размер пособия	Размер дневного пособия		
		Максимальный	Минимальный, если средний заработок приравнен к МРОТ	Минимальный, если пособие в расчете за месяц приравнено к МРОТ
1	2	3	4	5
8 лет и более	100%	2 736,99 руб. (1 998 000 руб. / 730 x 100%)	533,98 руб. (16 242 руб. x 24 / 730 x 100%)	В зависимости от количества дней в месяце: •31 день — 523,94 руб. (16 242 руб. / 31 д.); •30 дней — 541,40 руб. (16 242 руб. / 30 д.); •28 дней — 580,07 руб. (16 242 руб. / 28 д.)
От 5 до 8 лет	80%	2 189,59 руб. (1 998 000 руб. / 730 x 80%)	427,19 руб. (16 242 руб. x 24 / 730 x 80%)	
От 6 месяцев до 5 лет	60%	1 642,19 руб. (1 998 000 руб. / 730 x 60%)	320,39 руб. (16 242 руб. x 24 / 730 x 60%)	
До 6 месяцев	60% (но не более МРОТ)	В зависимости от количества дней в месяце: •если 31 день — 523,94 руб. (16 242 руб. / 31 д.); •если 30 дней — 541,40 руб. (16 242 руб. / 30 д.); •если 28 дней — 580,07 руб. (16 242 руб. / 28 д.)		

Ситуация 1. Работник Бровкин И. П. болел с 11 по 25 мая 2023 года. Его страховой стаж 7 лет, расчетный период для исчисления пособия — 2021 и 2022 годы.

Начисление больничного листа бухгалтер отразит в учете так:

Напомним, что сумма больничных пособий облагается НДФЛ, кроме пособия по беременности и родам (п.1 ст. 217 НК).

Практическое занятие № 6

Тема: Расчет оплаты отпусков.

При определении среднего дохода в расчет не включают

- Компенсации и выплаты социального характера: оплата проезда, материальная помощь, деньги, полученные от учебных заведений
- Премии, официальные не включенные в систему оплаты работы
- Проценты, полученные от вкладов или дивиденды от акций, кредиты

Расчет отпускных:

в случае полностью отработанного расчетного периода

На практике встречается очень редко, но всё-таки считается базовой формулой для расчета среднедневного заработка:

$$\text{СДЗ} = \text{ЗП} / (12_{\text{мес}} * 29,4)$$

ЗП – зарплата, полученная за полный расчетный период **12мес.** – количество месяцев в расчетном периоде **29,4** – среднее количество дней в одном месяце.

Важно! 2 апреля 2014 в Трудовой Кодекс были внесены поправки и теперь среднемесячное число календарных дней равно **29,3**.

при не полностью отработанном расчетном периоде

Расчет среднедневного заработка (СДЗ) производится по такой формуле:

$$\text{СДЗ} = \text{ЗП} / (\text{КПМ} * 29,3 + \sum \text{КНМ})$$

КПМ – полное число месяцев, отработанных сотрудником

$\sum \text{КНМ}$ – суммарное число календарных дней в месяцах, отработанных не полностью

$$\text{КНМ} = 29,3 / \text{КД} * \text{ОД}$$

КД – общее количество дней в месяце (к примеру в январе 31, а в феврале 28)

ОД – общее число дней, которые были отработаны

Средний заработок

Под средним заработком понимается заработная плата сотрудника, взятая за фиксированный промежуток времени. Поскольку мы рассчитываем отпускные, нам требуется средний заработок за последний год. Для расчета среднего заработка используется следующая формула:

$$\boxed{\text{Средний дневной заработок}} = \boxed{\text{Выплаты, включаемые в расчет среднего заработка}} / \boxed{12} / \boxed{29,3}$$

Формула для расчета среднего заработка

Соответственно, при высчитывании отпускных бухгалтеры обращаются ко второй формуле, учитывающей предыдущую:

$$\boxed{\text{Отпускные}} = \boxed{\text{Средний дневной заработок}} \times \boxed{\text{Количество календарных дней отпуска}}$$

Формула для расчета отпускных

Задание: разобрать ситуации по расчёту отпускных и подсчитать сумму выплаты.

Ситуация №1 Расчетный период сотрудник отработал полностью
 Сотрудник взял отпуск на 28 календарных дней. Заработок за 12 месяцев предшествующих отпуску составил 800 000 рублей.

Решение:

Ситуация №2 Расчетный период отработан не полностью
 Отпуск сотрудника составляет 14 календарных дней с 10 июля по 23 июля. Оклад – 20 000 рублей.
 Расчетный период – с 1 июля 2022года по 30 июня 2023 года.
 В феврале работник брал больничный на 10 дней (с 3 по 12 февраля) и получил зарплату за этот месяц 11 578,95 рубля.

Решение:

Ситуация №3 Учет премии при расчете отпускных

Сотрудник уходит в ежегодный оплачиваемый отпуск на 28 календарных дней. Заработок за 12 месяцев, предшествующих отпуску, составил 1 000 000 рублей. Помимо этого сотрудник получал ежемесячную премию в размере 5000 рублей каждый месяц.

Решение:

Ситуация №4. Расчет отпускных сезонному работнику

Сотрудник уходит в отпуск на 12 рабочих дней. Фактически начисленная заработная плата составила 600 000 руб. Количество рабочих дней по календарю 6-дневной рабочей недели за полгода равны 111 дней.

Решение:

Ситуация №5. Расчет компенсации за неотгуленные дни отдыха

Последний день работы сотрудника в компании – 2 июня 2023. Расчетный период – с 1 июня 2022 года по 31 июля 2023. Общий стаж сотрудника в компании – 21 месяц. Из них он всего раз был в отпуске - с 3 июня по 17 июня 2022. Получается, расчетный период отработан не полностью.

Решение:

Практическое занятие № 7

Тема: Расчет прибыли (убытка) по основным видам деятельности организации.

Финансовый результат – конечный экономический итог хозяйственной деятельности предприятия, выражается в форме прибыли (дохода) или убытка.

Балансовая прибыль (убыток) – складывается из прибыли (убытка) от реализации, причитающихся к получению процентов за вычетом подлежащих к уплате, подлежащих к получению доходов по акциям и от участия в совместной деятельности, прочих доходов за вычетом прочих расходов.

Прибыль (убыток) от реализации определяется на счете 90 «Продажи» и списывается на счет 99 «Прибыли и убытки».

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Расходами по обычным видам деятельности считаются также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Бухгалтерский учет доходов и расходов, связанных с обычными видами деятельности организации (продажа товаров, производство и продажа готовой

продукции и т. д.), а также формирование финансового результата по этим видам деятельности осуществляются на счете 90 «Продажи».

Задание: разобрать ситуации, написать бухгалтерские проводки и определить финансовый результат.

Ситуация №1. В соответствии с учетной политикой организация ведет учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по полной фактической производственной себестоимости. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее отгрузки.

В отчетном периоде организация произвела отгрузку готовой продукции покупателю на сумму 731 600 руб., включая НДС – 121930 руб.

Фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции составила 538 000 руб.

Расходы, связанные с продажей (реализацией) продукции, составили 62 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1				
2				
3				
4				
5				
6				

Ситуация №2. В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по полной фактической производственной себестоимости; расходы на продажу продукции организация списывает в конце месяца полностью на себестоимость реализованной за месяц продукции. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее оплаты. Полная фактическая производственная себестоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, – 236 200 руб.; расходы на продажу – 42 800 руб.

Цена реализации – 354 000 руб., в том числе НДС – 59 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				

Ситуация №3. В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по сокращенной фактической производственной себестоимости. Расходы на продажу продукции организация списывает в конце месяца полностью на себестоимость реализованной за месяц продукции.

По условиям договора поставки переход права собственности на продукцию к покупателю происходит в момент ее отгрузки.

В течение месяца была реализована продукция, фактическая сокращенная производственная себестоимость которой составила 472 300 руб. Цена реализации 693 840 руб., в том числе НДС – 105 840 руб. Общехозяйственные расходы за месяц составили 63 700 руб., расходы на продажу – 21 400 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1				

2				
3				
4				
5				
6				

Практическое занятие № 8

Тема: Определение финансовых результатов работы по прочим видам деятельности.

Прочие доходы и расходы непосредственно не связаны с обычной деятельностью организации.

Прочими доходами и расходами являются также поступления и расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т. п.).

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе субсчетов.

Задание: разобрать ситуации, написать бухгалтерские проводки и определить финансовый результат.

Ситуация №1. В отчетном периоде организацией были получены следующие доходы, не связанные с обычной деятельностью:

- поступления от продажи основных средств – 141 600 руб.,
- в том числе НДС – _____ руб. (первоначальная стоимость проданного объекта основных средств – 274 000 руб.; амортизация к моменту продажи – 178 000 руб.);
- дивиденды по принадлежащим орг-ции акциям ОАО «Ветер» 90 000 руб.;
- проценты по предоставленному работнику займу – 8 000 руб.;
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте – 72 000 руб.

В отчетном периоде организацией были получены следующие расходы, не связанные с обычной деятельностью:

- признанные и подлежащие уплате штрафы за нарушение условий договора поставки продукции покупателю – 63 000 руб.;

- списанная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности – 17 000 руб.;

- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте – 31 000 руб.;

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, - 44 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				

11				
12				
13				

Ситуация №2. В отчетном периоде организацией были получены следующие доходы, не связанные с обычной деятельностью:

- арендная плата за переданный в текущую аренду объект основных средств – 106 200 руб., в том числе НДС – _____ руб.;
- штрафы за нарушения условий договоров поставщиками материалов – 16 000 руб.;
- депонентская задолженность, по которой истек срок исковой давности, – 4 000 руб.

В отчетном периоде организацией были получены следующие расходы, не связанные с обычной деятельностью:

- амортизация, начисленная по объекту основных средств, переданному в текущую аренду, – 8 000 руб.;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей кредита, – 57 000 руб.;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, – 48 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1				
2				
3				

4				
5				
6				
7				
8				

Практическое занятие № 9

Тема: Формирование финансовых результатов.

Счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов.

Задание: разобрать ситуацию, написать бухгалтерские проводки и определить финансовый результат.

Ситуация №1. Результаты деятельности организации в отчетном месяце характеризуются следующими показателями: получена выручка от продажи продукции в сумме 180 000 руб., в том числе НДС — 30 000 руб.; расходы, отнесенные на себестоимость проданной продукции, составили 110 000 руб., из них затраты основного производства — 100 000 руб.; управленческие расходы — 10 000 руб.; получены прочие доходы: по договору простого товарищества — 15 000 руб.; штрафы за нарушение хозяйственных договоров — 5 000 руб. Произведены прочие расходы: по оплате процентов за кредит — 2 500 руб.; услуг банка — 1 000 руб.; налогов, уплачиваемых за счет финансовых результатов, — 1 500 руб.; получены убытки от списания уничтоженных пожаром материальных ценностей — 5 тыс. руб.; начислен налог на прибыль в сумме 12 610 руб. Формирование финансовых результатов за отчетный месяц:

Решение:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма
1.				
2.				

3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10				
11.				
12.				
13.				
За отчетный месяц облагаемая прибыль составила:				

Ситуация №2. Ответьте на вопросы

Направления использования прибыли	Уменьшается ли имущество организации из-за использования прибыли	На каком счете отражается использованная прибыль
1. Расходы, которые не возмещаются затратами на производство (себестоимостью продукции)		
2. Расходы, аналогичные потерям и убыткам организации		
3. Отчисления прибыли в резервные фонды		

Направления использования прибыли	Уменьшается ли имущество организации из-за использования прибыли	На каком счете отражается использованная прибыль
4. Капитальные вложения и прирост основного и оборотного капитала		
5. Выплата дивидендов и других доходов собственникам		
6. Покрытие убытков		

Практическое занятие № 10

Тема: Учет хозяйственных операций по формированию и изменению уставного капитала.

Задание: разобрать ситуации, написать и бухгалтерские проводки.

Ситуация №1. Учредительным договором ООО «Квант» предусмотрено формирование уставного капитала в сумме 60 000 руб.

Учредители ООО «Квант» — 2 юридических лица, вносят в уставный капитал по 30 000 руб. каждый. Первый учредитель внес основные средства на сумму 30 000 руб. Второй учредитель перечислил 30 000 руб. на расчетный счет ООО.

Решение:

Ситуация №2. По итогам 20 __ г. ОАО получило прибыль в размере 60 000 руб. (кредитовое сальдо счета 99). Размер обязательных ежегодных отчислений на формирование резервного капитала — 4500 руб. В учете ОАО будут сделаны проводки:

Решение:

31 декабря 20 __ г.

Ситуация №3. По итогам года чистая прибыль ЗАО «Гранит» составила 100 000 руб. В аналитическом учете к счету 84 бухгалтер предусмотрел субсчета: 84/1 «Прибыль, подлежащая распределению»; 84/2 «Нераспределенная прибыль». 31 декабря при реформации баланса бухгалтер «Гранита» сделал запись:

Решение:

В феврале на общем собрании акционеров было решено использовать чистую прибыль следующим образом:

5% направить на пополнение резервного капитала;

40% направить на выплату дивидендов акционерам.

На основании этого решения бухгалтер отразит использование прибыли:

Решение:

Ситуация №4. Используем данные предыдущего примера. После распределения прибыли в феврале кредитовое сальдо по субсчету 84/2 составило (?) _____

В марте на собрании акционеров было решено направить средства нераспределенной прибыли на развитие производства. «Гранит» приобрел оборудование стоимостью 35 400 руб. (в том числе НДС 5400 руб.).

При вводе оборудования в эксплуатацию бухгалтер сделал проводки:

Решение:

Ситуация №5. Зарегистрирован уставный капитал акционерного общества на сумму 60 000 руб., в него входят 400 акций по номинальной стоимости 150 руб. 40 — привилегированные акции, 360 — обыкновенные акции. В момент регистрации уставного капитала:

Решение:

В оплату акций акционерами внесены:

1. Основные средства 20 000 руб
2. Деньги на расчетный счет 30 000 руб
3. Патент 2000 руб.
4. Материалы 8000 руб.

Практические занятия № 11

Тема: Учет хозяйственных операций по формированию и изменению резервного капитала

Резервный капитал — размер имущества предприятия, который предназначен для размещения в нём нераспределённой прибыли, для покрытия убытков, погашения облигаций и выкупа акций предприятия.

Резервный капитал предназначен для покрытия общих убытков при отсутствии других возможностей их покрытия и формируется за счёт резервов, образованных в соответствии с действующим законодательством, и за счёт резервов, образованных в соответствии с учредительными документами.

Отчисления в резервный капитал из прибыли отражаются по кредиту счета 82 «Резервный капитал», а использование средств резервного капитала учитывается по

дебету этого счета в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Задание: разобрать ситуации, написать бухгалтерские проводки

Ситуация №1. По итогам года ОАО «Сезон» получило чистую прибыль, равную 200 000 руб. На общем собрании учредители приняли следующие решения: выплатить дивиденды в размере 50 000 руб. (из них 15 000 руб. — работникам организации); направить на формирование резервного капитала 30 000 руб. В бухгалтерском учете ОАО «Сезон» необходимо сделать следующие проводки. 31 декабря:

Решение:

Ситуация №2. По итогам года ЗАО «Горизонт» получило убыток 150 000 руб. Общее собрание учредителей решило покрыть убыток за счет резервного и добавочного капитала. По состоянию на 1 января на балансе ЗАО «Горизонт» числится 37 000 руб. резервного капитала и 94 000 руб. добавочного капитала. В бухгалтерском учете ООО «Горизонт» нужно сделать следующие проводки. 31 декабря:

Решение:

Практические занятия №12

Тема: Определение и списание нераспределенной (чистой) прибыли (непокрытого убытка).

Составной частью собственного капитала является чистая прибыль организации, которая называется нераспределенной прибылью. Бухгалтерский учет ее ведется на счете 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". При наличии у организации так называемого нераспределенного убытка собственный капитал организации в этой части уменьшается на его сумму.

Ситуация №1 По итогам года чистая прибыль ЗАО «Гранит» составила 100 000 руб. В аналитическом учете к счету 84 бухгалтер предусмотрел субсчета:
 84/1 «Прибыль, подлежащая распределению»;
 84/2 «Нераспределенная прибыль».
 31 декабря при реформации баланса бухгалтер «Гранита» сделал запись:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма

Ситуация №2. Используем данные предыдущего примера. После распределения прибыли в феврале кредитовое сальдо по субсчету 84/2 составило 55 000 руб. В марте на собрании акционеров было решено направить средства нераспределенной прибыли на развитие производства. «Гранит» приобрел оборудование стоимостью 35 400 руб. (в том числе НДС 5400 руб.).

При вводе оборудования в эксплуатацию бухгалтер сделал проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит	Сумма

Ситуация №3. Восстановите хозяйственные операции.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
1.		84	01

2.		84	51
3.		84	52
4.		84	55
5.		84	82
6.		84	96
7.		84	50-3
8.			84

Перечень необходимого информационного обеспечения для подготовки к экзамену по профессиональному модулю

№	Автор	Название	Издательство	Гриф издания	Год издания	Количество в библиотеке	Наличие на электронных носителях	электронные учебные пособия
---	-------	----------	--------------	--------------	-------------	-------------------------	----------------------------------	-----------------------------

							ЛЯХ	Я
1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.2.1 Основная литература								
4.2.1.1	Н.А. Миславская, С.Н. Поленова	Бухгалтерский учет	Издательско-торговая компания «Дашком и К»	-	2018	-	http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=430615	-
4.2.1.2	В.Г. Гетьман	Бухгалтерский учет:	Инфра-М	-	2017	-	http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=535748	-
4.2.1.3	Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова.	Бухгалтерский учет	ИД «Форум»: Инфра-М		2015	-	http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=478840	-
4.2.1.4	А.И Гомола. В.Е. Кириллов В.Е.	Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации и имущества и финансовых обязательств организации	ОИЦ Академия		2015	25		

4.2.2 Дополнительная литература

4.2.2.1	Н.П. Кондраков	Бухгалтерский учет(финансов ый и управленчески й)	ИНФРА -М	-	2018	-	http:// znaniu m.com / bookre ad2.ph p? book= 96617 4	-
4.2.2.2	Л.М. Бурмистрова	Бухгалтерский учет	ФОРУ М ИНФРА -М	-	2014	-	http:// znaniu m.com / bookre ad2.ph p? book= 41202 3	-
4.2.2.3	В.В.Карпова.	Бухгалтерский учет	НИЦ ИНФРА -М	-	2015	-	http:// znaniu m.com / bookre ad2.ph p? book= 44690 5	-

4.2.3 Периодические издания

4.2.3.1	-	Федеральный закон о бухгалтерском учете: методические указания	-	-	2014	-	-	-
4.2.3.2	-	План счетов	-	-	2008	-	-	-

4.2.4 Практические (семинарские) и (или) лабораторные занятия

4.2.4.1	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.4.2	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.4.3	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.3.4.	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.3.5	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2.5 Курсовая работа (проект)								
–	–	–	–	–	–	–	–	–
4.2.6 Контрольные работы								
4.2.6.1	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.6.2	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.6.3	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.6.4	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.6.5	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2.7 Программно-информационное обеспечение								
4.2.7.1	–	Бухгалтерский учет	–	–	–	–	–	http:// www.buh galteria.r u/
4.2.7.2	–	Бухгалтерский учет	–	–	–	–	–	http:// www.buh online.ru/
4.2.7.3	–	Бухгалтерский учет	–	–	–	–	–	www.co nsultant .ru Справо чная правова я систем а «Консу льтант Плюс
4.2.7.4	–	Бухгалтерский учет	–	–	–	–	–	1С http:// www.b uh.ru/
4.2.7.5	–	Бухгалтерский учет	–	–	–	–	–	Гарант www.ga rant.ru

СПРАВОЧНИК СЧЕТОВ

План счетов 2001г

Лист 1

Счет субсче	Наименование	Атрибуты	Аналитика
<i>Б а л а н с о в ы е с ч е т а</i>			
01	Основные средства	Активный	
01.01	Основные средства в наличии (амортизируемые)	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства 3. Признаки собственности ОС 4. Признаки использования ОС Ведется учет по подразделению
01.02	Капитальные вложения в арендованные ОС	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства
01.03	Введенные в экспл, док-ты переданы на	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства
01.07	Земельные участки	Активный	1. Основные средства
01.08	Объекты	Активный	1. Основные средства
01.09	Выбытие ОС	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства 3. Причина выбытия ОС, дох влож
02	Амортизация основных средств	Пассивный	1. Виды основных средств 2. Основные средства
02.01	Амортизация ОС	Пассивный	1. Виды основных средств 2. Основные средства
02.02	Амортизация капвложений в арендованные ОС	Пассивный	1. Виды основных средств 2. Основные средства
02.05	Амортизация доходных вложений	Пассивный	1. Виды основных средств 2. Основные средства
03	Доходные вложения и материальные ценности	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства
03.01	Доходные вложения	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства 3. Организации 4. Признаки собственности ОС
03.09	Выбытие доходных вложений	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства 3. Причина выбытия ОС, дох влож
04	Нематериальные активы	Активный	1. Виды нематериальных активов 2. Нематериальные активы
04.01	Нематериальные активы	Активный	1. Виды нематериальных активов 2. Нематериальные активы
04.02	Расходы на НИОКР для произв и управл нужд	Активный	1. Виды нематериальных активов 2. Нематериальные активы
04.09	Выбытие нематериальных активов	Активный	1. Виды нематериальных активов 2. Нематериальные активы 3. Причина выбытия ОС, дох влож
05	Амортизация нематериальных активов	Пассивный	1. Виды нематериальных активов 2. Нематериальные активы
07	Оборудование к установке	Активный	1. Группы МЦ
08	Вложения во внеоборотные активы	Активный	

08.01	Приобретение земельных участков	Активный	1. Объект сбора затрат
08.02	Приобретение объектов природопользования	Активный	1. Объект сбора затрат

Счет субсче	Наименование	Атрибуты	Аналитика
08.03	Строительство объектов основных средств	Активный	1. Объекты строительства 2. Статьи затрат объектов строительства 3. Договоры
08.04	Приобретение объектов основных средств	Активный	1. Объект сбора затрат
08.05	Приобретение нематериальных активов	Активный	1. Объект сбора затрат
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо	Активный	1. Объект сбора затрат
08.07	Приобретение взрослых животных	Активный	1. Объект сбора затрат
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологич. работ	Активный	1. Заказ НИОКР 2. Виды работ 3. Договоры
09	Отложенные налоговые активы	Активный	
10	Материалы	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.01	Сырье и материалы	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.03	Топливо	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.04	Тара и тарные материалы	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.05	Запасные части	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.06	Прочие материалы	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.08	Строительные материалы	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.99	Материалы в пути	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
11	Животные на выращивании и откорме	Активный	

Счет субсче	Наименование	Атрибуты	Аналитика
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	Пассивный Временный	1. Группы МЦ
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	Активный Временный	1. Группы МЦ
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	Активный	1. Группы МЦ
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	Активный	
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных	Активный	1. Счета-фактуры 2. Организации
19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным	Активный	1. Счета-фактуры 2. Организации
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-произв.	Активный	1. Счета-фактуры 2. Организации
19.04	НДС по работам услугам для капит строительства	Активный	1. Счета-фактуры 2. Организации 3. Объекты строительства
19.05	НДС по СМР для собственного потребления	Активный	1. Счета-фактуры 2. Объекты строительства
19.06	НДС по товарам, работам, услугам для собственных нужд	Активный	1. Счета-фактуры
19.07	НДС налогового агента	Активный	1. Счета-фактуры
19.08	НДС таможене	Активный	1. Счета-фактуры
20	Основное производство	Активный	1. Виды деятельности 2. Статьи расходов/доходов Ведется учет по подразделению
21	Полуфабрикаты собственного	Активный	Ведется учет по подразделению
23	Вспомогательные производства	Активный	1. Статьи расходов/доходов Ведется учет по подразделению
25	Общепроизводственные расходы	Активно-пассивный	1. Статьи расходов/доходов Ведется учет по подразделению
26	Общехозяйственные расходы	Активно-пассивный	1. Статьи расходов/доходов Ведется учет по подразделению
28	Брак в производстве	Активно-пассивный	Ведется учет по подразделению
29	Обслуживающие производства и хозяйства	Активный	1. Статьи расходов/доходов Ведется учет по подразделению
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	Активный	
41	Товары	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
41.01	Товары на складах	Активный	1. Группы МЦ
41.02	Товары в розничной	Активный	1. Группы МЦ

Счет субсче	Наименование	Атрибуты	Аналитика
41.03	Тара под товаром и порожня	Активный	1. Группы МЦ
41.04	Покупные изделия	Активный	1. Группы МЦ
42	Торговая наценка	Пассивный	
43	Готовая продукция	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
44	Расходы на продажу	Активный	1. Статьи расходов/доходов
45	Товары отгруженные	Активный	1. Группы МЦ
45.01	Товары отгруженные	Активный	1. Группы МЦ
45.02	Переданные на комиссию	Активный	1. Группы МЦ
45.03	Товары, отгруженные на экспорт в пути	Активный	1. Группы МЦ
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	Активно-пассивный	1. Группы услуг
50	Касса	Активный	
50.01	Касса организации	Активный	
50.02	Операционная касса	Активный Касса	
50.03	Денежные документы	Активный Касса	
51	Расчетные счета	Активный Расчетный	
52	Валютные счета	Активный Валютный	
55	Специальные счета в	Активный	
55.01	Аккредитивы	Активный	
55.02	Чековые книжки	Активный	
55.03	Депозитные счета	Активный	1. Краткосрочное и долгосрочные
57	Переводы в пути	Активный	
58	Финансовые вложения	Активный	1. Организации 2. Краткосрочное и долгосрочные 3. Виды финансовых вложений
58.01	Паи и акции	Активный	1. Организации 2. Краткосрочное и долгосрочные 3. Виды финансовых вложений
58.02	Долговые ценные бумаги	Активный	1. Организации 2. Краткосрочное и долгосрочные 3. Виды финансовых вложений
58.03	Предоставленные займы	Активный	1. Организации 2. Краткосрочное и долгосрочные 3. Виды финансовых вложений
58.04	Вклады по договору простого товарищества	Активный	1. Организации 2. Краткосрочное и долгосрочные 3. Виды финансовых вложений
58.05	Прочие финансовые вложения	Активный	1. Организации 2. Краткосрочное и долгосрочные 3. Виды финансовых вложений
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	Активный	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов

Счет субсче	Наименование	Атрибуты	Аналитика
60.01	Расчеты по авансам выданным поставщикам и подрядчикам	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
60.02	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
60.03	векселя выданные	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам, полученным от продаж	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
62.02	Расчеты с покупателями и заказчиками по продажам	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
62.03	Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам по прочим доходам	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
62.04	Расчеты с покупателями и заказчиками по прочим доходам	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
62.05	Векселя полученные	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
63	Резервы по сомнительным долгам	Активный	1. Организации 2. Документы-основания
66	Расчеты по краткосрочным кредитам	Активный	1. Организации 2. Договоры
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	Активный	1. Организации 2. Договоры
68	Расчеты по налогам и	Активно-	
68.01	Налог на доходы физических лиц	Активно-пассивный	1. Виды платежей в бюджет 2. Ставки налогов и взносов
68.02	НДС	Активно-	1. Виды операций по начислению и
68.03	Налог на имущество	Активно-	1. Виды платежей в бюджет
68.04	Налог на прибыль	Активно-пассивный	1. Виды платежей в бюджет 2. Ставки налогов и взносов
68.05	Транспортный налог	Активно-	1. Виды платежей в бюджет
68.06	Акцизы	Активно-	1. Виды платежей в бюджет
68.07	Прочие налоги и сборы	Активно-пассивный	1. Виды платежей в бюджет 2. Виды налогов и сборов
69	Расчеты по социальному страхованию и	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
69.011	Расчеты по социальному страхованию ФСС	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
69.012	Расчеты с ФСС по травматизму и проф.забол	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
69.021	Расчеты в ПФ ФБ	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
69.022	Расчеты по пенсионному обеспечению - страховая часть	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет 2. Ставки налогов и взносов

Счет субсче	Наименование	Атрибуты	Аналитика
69.023	Расчеты по пенсионному обеспечению - накопительная часть	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
69.031	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию ФФОМС	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
69.032	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию ТФОМС	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
70	Расчет с персоналом по оплате труда	Пассивный Расчеты с персоналом по	1. Сотрудники предприятия
71	Расчеты с подотчетными лицами	Пассивный Расчеты с подотчетными	1. Сотрудники предприятия Ведется учет по подразделению
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	Активный	1. Сотрудники предприятия
73.01	Расчеты по предоставленным займам	Активный	1. Сотрудники предприятия
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	Активный	1. Сотрудники предприятия
75	Работа с учредителями	Пассивный	1. Акционеры
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный)	Пассивный	1. Акционеры
75.02	Расчеты по выплате	Пассивный	1. Акционеры
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Активно-пассивный	
76.01	Расчеты по имущественному и личному страхованию	Пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
76.02	Расчеты по претензиям	Активный	1. Организации 2. Документы-основания
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим	Активный	1. Организации
76.04	Расчеты по депонированным суммам	Пассивный	1. Сотрудники предприятия
76.05	НДС с авансов	Активно-	1. Организации
76.06	НДС вычет аванса уплаченного продавцу (от СФ на аванс)	Активно-пассивный	1. Организации
76.09	НДС по неподтвержденному	Активно-пассивный	
76.10	Прочие расчеты по прочим операциям	Активно-пассивный	1. Организации
77	Отложенные налоговые обязательства	Пассивный	
79	Внутрихозяйственные расчеты	Активно-пассивный	
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	Активно-пассивный	Ведется учет по подразделению
79.02	Расчеты по текущим операциям	Активно-пассивный	Ведется учет по подразделению

Счет субсче	Наименование	Атрибуты	Аналитика
80	Уставный капитал	Пассивный	
81	Собственные акции (доли)	Пассивный	
82	Резервный капитал	Пассивный	
83	Добавочный капитал	Пассивный	
83.01	Переоценка ОС	Пассивный	1. Основные средства
83.02	Прочие источники изменения добавочного	Пассивный	
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый)	Активно-пассивный	
86	Целевое финансирование	Пассивный	
90	Продажи	Активно-пассивный	1. Виды деятельности
90.01	Выручка	Пассивный	1. Виды деятельности
90.02	Себестоимость	Активный	1. Виды деятельности
90.03	НДС	Активный	1. Виды деятельности
90.04	Акцизы	Активный	1. Виды деятельности
90.09	Прибыль/убыток от	Активно-	1. Виды деятельности
91	Прочие доходы и расходы	Активно-пассивный	
91.01	Прочие доходы	Пассивный	1. Виды прочих доходов
91.02	Прочие расходы	Активный	1. Виды прочих расходов
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	Активно-пассивный	
94	Недостача и потери от порчи ценностей	Активно-пассивный	
96	Резервы предстоящих расходов	Пассивный	1. Резервы
97	Расходы будущих	Активный	1. Виды расходов будущих периодов
98	Доходы будущих	Пассивный	
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	Пассивный	1. Виды Доходов будущих периодов 2. Организации 3. Договоры
98.02	Безвозмездные поступления МПЗ	Пассивный	1. Материальные ценности
98.03	Безвозмездное получение	Пассивный	1. Основные средства
98.04	Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы	Пассивный	1. Сотрудники предприятия
98.05	Разн. между сумм., подлеж.взыск.с виновных лиц, и баланс.ст-ю по недостач. ценн.	Пассивный	1. Сотрудники предприятия
98.06	Безвозмездное получение НМА	Пассивный	1. Нематериальные активы
99	Прибыли и убытки	Активно-	
99.01	Сальдо от обычных видов деятельности	Активно-пассивный	1. Виды деятельности
99.02	Сальдо прочих доходов и расходов	Активно-пассивный	
99.03	Пени, штрафы по налогам	Активно-	1. Виды налогов и сборов
99.04	Постоянные налоговые обязательства (активы)	Активно-пассивный	

Счет субсче	Наименование	Атрибуты	Аналитика
99.09	Сальдо отчетного года (прибыль\убыток)	Активно-пассивный	

З а б а л а н с о в ы е с ч е т а

001	Арендованные основные средства	Активный	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	Активный	
003	Материалы, принятые в переработку	Активный	
004	Товары, принятые на комиссию	Активный	
005	Оборудование, принятое для монтажа	Активный	
006	Бланки сторогой	Активный	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	Активный	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	Активный	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	Активный	
010	Износ основных средств	Пассивный	
011	Основные средства, сданные в аренду	Активный	
012	Специальная оснастка, СФО, переданные в	Активный	

ГЛОССАРИЙ

Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Банковский кредит – это выданные банком организациям и физическим лицам денежные средства на определенный срок и определенные цели, на возвратной основе и обычно с уплатой процентов.

Депонированная заработная плата (от [лат. *depono*](#) «кладу, оставляю») — процесс организованного хранения не выплаченной в установленный срок заработной платы.

Добавочный капитал является источником средств предприятия, образуемым в результате переоценки имущества или продажи акций выше номинальной стоимости.

Долгосрочные обязательства – это задолженность, погашение которой превышает 12 месяцев.

Доходы будущих периодов – доходы, полученные в одном отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Заем – взятые в долг деньги или имущество у других организаций (кроме банков) с обязательством их возврата.

Заработная плата (оплата труда работника) — вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты. (ст.129 ТК РФ).

Инвентаризация – проверка фактического наличия имущества и сопоставление полученных результатов с данными учета.

Капитал – это разница между стоимостью активов компании и ее обязательствами. Трактуются как доля владельцев (акционеров) в стоимости компании.

Краткосрочные обязательства – это задолженность, срок погашения которой не превышает одного года.

Кредитор – физическое или юридическое лицо, перед которым данная организация имеет задолженность.

Кредиторской называют задолженность данной организации другим организациям, работникам и лицам, которые называются кредиторами.

Непокрытый убыток – это финансовый результат, характеризующий уменьшение капитала организации за отчетный год.

Нераспределенная прибыль – это финансовый результат, характеризующий увеличение капитала организации за отчетный год и весь период ее деятельности.

Пассив баланса – часть бухгалтерского баланса, в которой отражено имущество организации по источникам их образования и назначению.

Платежное поручение – это письменное распоряжение плательщика банку о перечислении соответствующих сумм со своего счета на счет получателя.

Платежное требование – это требование поставщика к покупателю о перечислении соответствующих сумм со счета клиента на счет поставщика.

Платежное требование-поручение это требование поставщика к покупателю и поручение покупателя своему банку произвести оплату на основании расчетных и отгрузочных документов.

Прибыль – сумма превышения доходов над расходами.

Резервный капитал – часть собственного капитала, создаваемого за счет прибыли и предназначенного для покрытия потерь, выплаты дивидендов и др.

Собственный капитал – часть капитала организации, состоящая из уставного, добавочного, резервного капитала, нераспределенной прибыли.

Уставный капитал – первоначально инвестируемый капитал.

Целевое финансирование – полученные из бюджета других организаций и лиц источники, предназначенные для осуществление мероприятий целевого назначения.