



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Л.Г. ЕГОРОВА

ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Факультет

Дистанционных

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом
государственного образовательного учреждения высшего профессионального
образования «Оренбургский государственный университет»

Технологий

Оренбург 2007



УДК 657.01(076/5)

ББК 65.052.2я73

Е30

Рецензент

кандидат экономических наук, доцент З.С. Туякова

Егорова, Л.Г.

Е 30 Теория бухгалтерского учета: методические указания по выполнению контрольной работы/ Л.Г. Егорова - Оренбург: ГОУ ОГУ, 2007.-42 с.

Методические указания предназначены для студентов специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» дистанционной формы образования. Пособие включает методические указания по выполнению контрольной работы, содержит задания для контрольной работы, порядок выполнения и оформления работы, контрольные вопросы и тесты, приводится пример выполнения работы.

**Факультет
Дистанционных
Образовательных
Технологий**

ББК 65.052.2я73

© Егорова Л.Г., 2007

© ГОУ ОГУ, 2007



Содержание

Введение	4
1 Методические указания.....	5
2 Общие сведения о содержании контрольной работы.....	10
2.1 Содержание контрольной работы (контрольное задание).....	10
2.2 Как выбрать вариант контрольной работы.....	11
2.3 Начальные данные для выполнения контрольной работы.....	12
2.4 Хозяйственные операции за месяц на примере условного предприятия.....	15
2.5 Формы счетов синтетического и аналитического учета.....	20
2.6 Учетные регистры синтетического учета.....	22
2.7 Пример выполнения контрольной работы.....	23
2.8 Вопросы для самоконтроля при подготовке к экзамену.....	27
2.9 Тесты для самоконтроля при подготовке к экзамену.....	30
3 Литература рекомендуемая для изучения дисциплины	42
3.1 Основная литература.....	42
3.2 Дополнительная литература.....	42



Факультет
Дистанционных
Образовательных
Технологий



Введение

Рыночные отношения диктуют новые требования к подготовке специалистов управления крупным и малым бизнесом: руководителям, менеджерам, экономистам, финансистам, бухгалтерам, маркетологам и, зная основы бухгалтерского учета, эти специалисты смогут реально оценить положение дел на предприятии, выявить негативные факты работы предприятия и своевременно выработать меры и предложения, улучшающие работу всех структурных подразделений.

Контрольная работа - это предэкзаменационный этап в изучении бухгалтерского учета.

Контрольная работа выполняется с целью:

- закрепления теоретических знаний по курсу бухгалтерского учета в период установочной сессии и более углубленной подготовки к экзаменам;
- систематизации теоретических знаний в составлении бухгалтерских проводок по хозяйственным операциям – получения практических навыков;
- применения теоретических знаний при решении конкретных производственных вопросов;
- развития умения самостоятельной работы с экономической, нормативной литературой;
- овладения методикой определения финансового результата деятельности организации.



Факультет
Дистанционных
Образовательных
Технологий

1 Методические указания

Бухгалтерский учет – это система наблюдения измерения, регистрации, обработки и передачи информации в стоимостной оценке об имуществе, источниках его формирования, обязательствах и хозяйственных операциях хозяйствующего субъекта.

В настоящее время все предприятия независимо от их вида, форм собственности и подчиненности ведут бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций, руководствуясь Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996 года.

Каждый свершившийся факт хозяйственной деятельности предприятия оформляется первичным документом и называется хозяйственной операцией.

Основные отличия бухгалтерского учета от других видов учета (статистического и оперативного) состоят в том, что этот учет строго документальный, сплошной, непрерывный во времени, ограниченных рамками хозяйствующего субъекта. Основным измерителем в бухгалтерском учете является денежный измеритель. Кроме этого в бухгалтерском учете могут использоваться натуральные измерители (кг, м, шт., кВт/ч, т/км и т.п.) для учета производственных запасов, основных средств, а также трудовые измерители (час, день, месяц) для расчета затраченного времени, определения заработной платы производительности труда.

Как и любая другая экономическая наука, бухгалтерский учет имеет свой объект, предмет и метод.

Предметом бухгалтерского учета является отражение достоверной информации об изменениях в хозяйственных средствах предприятия посредством хозяйственных операций.

Объектами бухгалтерского учета являются:

- три стадии процесса воспроизводства (снабжения, производство, реализация);
- результаты деятельности предприятия;
- отношения предприятия с физическими лицами (персоналом организации), юридическими лицами (поставщиками, покупателями, прочими организациями);
- государственными органами (бюджетом, КРУ, внебюджетными фондами);
- активы и обязательства предприятия.
- активы предприятия делятся на две большие группы:



Внеоборотные активы включают:

1 Основные средства – это средства труда сроком службы более 12 месяцев. Они многократно участвуют в производственном процессе, не изменяя своей внешней вид и форму, перенося свою стоимость на готовую продукцию частями в виде амортизации (здания, сооружения, станки, машины, оборудование, хозяйственный инвентарь и т.п.)



Основные средства учитываются по фактической себестоимости приобретения, которая будет называться первоначальной стоимостью основных средств. В процессе производства основные средства изнашиваются (физически и морально), приобретая остаточную стоимость, которая равна первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации.

Основные средства подразделяются на собственные и долгосрочно арендуемые. В состав собственных средств входят объекты: полученные в счет вклада в уставный капитал предприятия, приобретенные за плату, построенные или изготовленные на предприятии, полученные безвозмездно от других предприятий или физических лиц, а также в порядке субсидии правительства. К долгосрочно арендуемым относят объекты основных средств, договор аренды по которым предусматривает переход объекта в собственность арендатора по истечении или до истечения срока аренды при условии внесения всей стоимости арендованного объекта (лизинг).

2 Нематериальные активы (НМА) - это объекты долгосрочного пользования (>12 месяцев) имеющие стоимостную оценку, но не являющиеся вещественными ценностями (исключительные права на результат интеллектуальной деятельности, исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных, деловая репутация фирмы и т.п.). На учет нематериальные активы принимаются по фактическим затратам на приобретение. НМА амортизируются в течение срока полезного использования. Если при их приобретении срок полезного использования не определен, он устанавливается самим предприятием, но не может быть более 20 лет и срока существования предприятия.

3 Вложения во внеоборотные активы - это затраты на приобретение основных средств и нематериальных активов, строительные-монтажные работы. Эти затраты окупаются за счет дополнительной выручки или дополнительной прибыли.

К оборотным активам относятся:

1) оборотные фонды – это предметы труда, которые участвуют в одном производственном цикле, изменяют свой внешний вид и форму, свою стоимость переносят на готовый продукт полностью (сырье, материалы, топливо, тара, запасные части, инструменты, инвентарь (у которых срок службы <12 месяцев));

2) производственные запасы — незавершенное производство, полуфабрикаты собственного изготовления, расходы будущих периодов;

3) фонды обращения:

- денежные средства и денежные документы. К денежным средствам относят средства в кассе, на расчетных и специальных счетах в банках, на валютных счетах;

- денежные документы – это почтовые марки, марки государственной пошлины, оплаченные авиабилеты и путевки в дома отдыха или санатории и т.п.;

- готовая продукция – это продукция прошедшая все стадии технологической обработки и принятая отделом контроля учитывается по фактической стоимости изготовления;

- финансовые вложения.



Финансовые вложения - инвестиции в ценные бумаги, паи в уставный капитал других организаций, предоставленные займы. К ценным бумагам относят акции, облигации, сертификаты и т.п.

Акция - это ценная бумага, свидетельствующая о внесении определенного пая

в капитал акционерного общества и дающая право на получение дивиденда.

Облигация представляет собой долговое обязательство, по которому ее держатель получает доход в виде фиксированного или «плавающего» проценты (выигрыши, оплата купонов). Облигации выпускаются на определенный срок, по истечении которого выкупаются по номиналу. На учет облигации принимаются по фактическим затратам на приобретение. В течение срока выпуска разница между покупной стоимостью и номиналом облигации ежемесячно равными долями списывается или доначисляется на счет прочих доходов и расходов организации.

Пай - это взнос, уплачиваемый предприятием в уставный капитал или паевой фонд другого предприятия. Паи также вносятся в виде денежных основных или оборотных средств, НМА, ценных бумаг.

Заем представляет собой договор, по которому одна сторона (заимодавец) передает другой стороне (заемщику) в собственность или оперативное управление деньги или вещи, а заемщик обязуется возвратить деньги на определенных условиях или вещи такого же рода и качества.

Средства в расчетах, которые представляют собой долги других предприятий или физических лиц за выполненные для них работы или оказанные услуги, а также отгруженную продукцию.

Такую задолженность еще называют дебиторской и к ней относят:

- задолженность подотчетных лиц по выданным авансам;
- задолженность покупателей и заказчиков за отгруженную продукцию, выполненные работы и оказанные услуги;
- задолженность персонала за товары приобретенные в кредит, за форменную одежду, по возмещению морального ущерба, по предоставленным займам;
- задолженность по выделенному филиалам (подразделениям) предприятия имуществу;
- долги арендаторов за переданные им в долгосрочную аренду основные средства, и т.п.

Обязательства предприятия также может делиться на две группы:



К собственным обязательствам относят:

- уставный капитал - это суммы вкладов участников в данном предприятии, т.е. это стоимость основных и оборотных средств, нематериальных активов,



денежных взносов, суммы подписки на акции, которые внесли участники при образовании предприятия;

- резервный фонд образуется за счет отчислений от прибыли и предназначен для покрытия убытков и выплаты доходов участникам при отсутствии или недостаточности прибыли

- резервы: под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги. Создаются за счет прочих расходов, помогая предприятию выполнить требование осмотрительности при ведении бухгалтерского учета;

- прибыль является основным источником собственных средств предприятия - это результат хозяйственной деятельности предприятия, который определяется разницей между доходами от обычных видов деятельности и прочих доходов и расходами по их производствам.

Заемные обязательства (средства) предоставляются предприятию на определенный срок, по истечении которого они должны быть возвращены и включают в себя:

- долгосрочные и краткосрочные кредиты банков (ссуды). Краткосрочные ссуды выдаются на срок <12 месяцев при временном недостатке собственных оборотных средств. Долгосрочные ссуды предприятие получает на длительный срок для погашения затрат по внедрению новой техники (технологии), приобретения основных средств и расширения производства т.п. Банки выдают ссуды на условиях срочности, возвратности, платности под определенный процент;

- долгосрочные и краткосрочные займы, которые могут предоставляться различными организациями, физическими лицами. Отличие их от банковских ссуд в том, что выдаются они только за счет собственных средств заимодавца и не на постоянной основе;

- кредиторская задолженность - это совокупность долгов предприятия другим предприятиям и физическим лицам. Основными видами кредиторской задолженности является:

- а) задолженность поставщикам и подрядчикам за работы, товары и услуги;
- б) задолженность органам социального страхования и обеспечения;
- в) задолженность бюджету по налогам с предприятия и персонала;
- г) задолженность персоналу по оплате труда, премиям, пособиям и т.п.;
- д) задолженность подразделениям организации;
- е) задолженность по прочим кредитам (нетоварным операциям, депонентам, исполнительным документам, подотчетным лицам и т.п.).

Причем задолженность по п. б), в), г) называются обязательством по распределению, так как данная задолженность возникает за счет не совпадения времени возникновения долга и его уплаты.

Бухгалтерский учет изучает свой предмет с помощью некоторых приемов и способов, которые составляют метод бухгалтерского учета.

Метод бухгалтерского учета состоит из четырех пар элементов:

- 1) документация и инвентаризация;
- 2) счета и двойная запись;



3) оценка и калькуляция;

4) баланс и отчетность.

Что же представляет из себя каждый элемент?

Документация — это способ первичного наблюдения и контроля за хозяйственными операциями. Документация является основанием для последующего отражения хозяйственной операции на бухгалтерских счетах. Документ — это письменное свидетельство хозяйственных операций. При выписке документа должны быть заполнены обязательные реквизиты: название документа, дата составления, номер, содержание хозяйственной операции, измерители, подписи лиц, ответственных за совершение операции и правильность ее оформления в документе.

Реальность данных на счетах проводится и уточняется с помощью инвентаризации. Инвентаризация - это способ сверки фактического наличия хозяйственных средств с данными бухгалтерского учета. Для ее проведения создается инвентаризационная комиссия, которая осуществляет пересчет (перевес, обмер) ценностей. При выявлении излишков и недостачи ценностей оформляется сличительная ведомость, на основании которой производится бухгалтерская запись, на сумму выявленных отклонений.

При документировании разнородных хозяйственных операций, необходимо осуществить их перевод (выразить) в единый измеритель. Это осуществляется с помощью оценки.

Для текущего учета хозяйственных средств, обязательств и процессов применяются бухгалтерские счета.

Запись по счетам осуществляется с помощью двойной записи, т.е. каждая хозяйственная операция записывается в дебет одного счета и в кредит другого счета.

Оценка — это способ денежного выражения объектов бухгалтерского учета. Натуральные показатели, содержащиеся в первичных документах переводятся в денежные путем умножения установленной цены на количество, указанное в документах.

Для подсчета всех затрат, относящихся к каждому объекту учета, применяется такой элемент метода бухгалтерского учета, как калькуляция.

Калькуляция — это способ исчисления в денежном выражении фактической себестоимости изготовления единицы продукции, выполненных работ, оказанных услуг, а также приобретенных ценностей. Калькуляция позволяет определить фактическую себестоимость объектов. Она является основной денежной оценки.

Текущее отражение объектов бухгалтерского учета постоянно контролируется сопоставлением активов предприятия с обязательствами предприятия, то есть производится балансовое обобщение. При этом применяется элемент метода бухгалтерского учета — баланс.

Бухгалтерский баланс — это способ обобщенного отражения и экономической группировки, в денежной оценке активов (хозяйственных средств) и обязательств (источников образования средств) на определенную дату.

Управлять предприятием, анализировать и прогнозировать дальнейшую деятельность можно, зная каковы отчетные данные деятельности предприятия



Отчетность представляет собой совокупность сведений о результатах работы предприятия за истекший период. Отчетная информация содержит сведения о реализованной продукции (работах, услугах) затратах на производство, состоянии хозяйственных средств, обязательствах предприятия, финансовых результатах работы. Как правило, показатели отчетности (из различных форм отчетности) раскрывают и дополняют наиболее важные статьи бухгалтерского баланса.

2 Общие сведения о содержании контрольной работы

2.1 Содержание контрольной работы (контрольные задания)

В целях закрепления теоретических знаний по дисциплине “Бухгалтерский учет” студентам предлагается выполнить контрольную работу. Контрольные задания составлены на примере условного предприятия, взаимодействующего в процессе производственно-финансовой деятельности с предприятиями различных форм собственности. Цифровой материал носит учебный характер. При выполнении контрольного задания следует руководствоваться приведенными методическими указаниями, учебной литературой. Выбор варианта производится по 2 последним цифрам в зачетной книжке в таблице 1.

В контрольном задании требуется:

1) составить учетную политику условного предприятия, в которой обязательно отразить особенность применения в работе счетов бухгалтерского учета. Данный пункт окончательно оформляется при завершении практической (расчетной) части и приводится до исходных данных по каждому варианту контрольной работы;

2) произвести группировку активов и обязательств условного предприятия, исходные данные которого приведены в таблице 2 и в таблице 3. Определить коды счетов на которых учитываются объекты учета. Результаты группировки следует отразить по форме, указанной в таблице 4. Определить величину прибыли (убытка) исходя из равенства активов и обязательств предприятия;

3) составить корреспонденции счетов по хозяйственным операциям приведенным в таблице 5 и записать в графы 5 и 6 таблицы 6. Также в таблице 6 и графе 3 должен быть определен первичный документ на основании которого была осуществлена хозяйственная операция;

4) определить суммы некоторых хозяйственных операций (в таблице 5 они помечены знаком вопроса : ?). Результаты расчета записать в таблицу 6;

5) все счета, применяемые условным предприятием оформить согласно рис.1. Записать в них начальные остатки, используя данные таблицы 4. Отразить на схемах счетов суммы операций по таблице 6 с обязательным указанием порядкового номера хозяйственной операции. Подсчитать обороты и конечные остатки по установленным правилам для активных, пассивных и активно-пассивных счетов;



6) по счетам 10 «Материалы», 69 «Расчеты с фондами социального страхования и обеспечения», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» открыть аналитические счета по форме приведенной в таблице 7;

7) составить шахматную и оборотную ведомость по синтетическим счетам. Форма оборотной ведомости приведена в таблице 8, шахматной в таблице 9. Подсчитать итоги каждой ведомости и проверить разности хозяйственных операций по счетам учета;

8) составить бухгалтерский баланс предприятия установленной формы на начало и конец отчетного периода, используя данные таблицы 8.

2.2 Как выбрать свой вариант задания?

Если в зачетной книжке последние цифры 82, то студент выполняет теоретический вопрос под цифрой 2, а практический под цифрой 9. (Таблица 1)

Таблица 1

практика \ теория	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	01	11	21	31	41	51	61	71	81	91
2	02	12	22	32	42	52	62	72	82	92
3	03	13	23	33	43	53	63	73	83	93
4	04	14	24	34	44	54	64	74	84	94
5	05	15	25	35	45	55	65	75	85	95
6	06	16	26	36	46	56	66	76	86	96
7	07	17	27	37	47	57	67	77	87	97
8	08	18	28	38	48	58	68	78	88	98
9	09	19	29	39	49	59	69	79	89	99
10	10	20	30	40	50	60	70	80	90	00

Перечень теоретических вопросов

- 1 Инвентаризация и документация как элементы метода бухгалтерского учета
- 2 Счета и двойная запись. Классификация счетов по назначению и экономическому содержанию
- 3 Оценка активов и обязательств предприятия. Калькуляция
- 4 Учетная политика предприятия
- 5 Документация и учетные регистры: понятие, виды, порядок заполнения и исправления ошибок
- 6 Бухгалтерский баланс и отчетность
- 7 Формы бухгалтерского учета
- 8 Учет процесса заготовления средств труда и предметов труда
- 9 Учет процесса производства



10 Учет процесса продажи и формирования финансового результата от прочей деятельности организаций (фирм)

2.3 Начальные данные для расчета контрольной работы

Наличие активов (хозяйственных средств) и обязательств (источников образования хозяйственных средств) на начало месяца в тыс. руб. по условному предприятию приведены в таблице 2, которые необходимо разнести по двум взаимосвязанным классификациям. Так как каждому активу соответствует одно или несколько обязательств и, наоборот, за счет определенного обязательства образуется один или несколько видов активов, следовательно, общая сумма всех активов предприятия обязательно должна быть равна сумме обязательств предприятия. Исходя из этого, определяется показатель строки 30.

В таблице 2 приведены данные аналитического учета по условному предприятию на начало отчетного периода.

Одним из принципов бухгалтерского учета является тождество данных аналитического синтетическому учету. Таким образом, определяются неизвестные показатели таблицы 2.

Таблица 2- Остатки по аналитическим счетам на начало отчетного периода

Перечень материальных ценностей	в тысячах рублей									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Основные сырье и материалы (доски)	130,5	210	210	220	260	156,6	189	136	260,8	78,3
Вспомогательные материалы (фурнитура)	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Запасные части	10	15	8	25	31	12	13,5	8	21	6
Прочие материалы	2	5	3,5	4	6,2	2,4	4,5	1,6	7	1,2
НЗП по продукции А	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
НЗП по продукции Б	40	14	18	5	5	48	12,6	32	19,6	24
Готовая продукция А на складе	15	---	10	5	15	18	---	12	---	9
Готовая продукция Б на складе	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
ПФ	25	20	20	33	7	30	18	20	28	15
ФСС	7	8	7	12	5	8,4	16,2	5,6	25,2	4,2
ОМС	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Серов М.К.	1	0,5	1,5	0,5	2,5	1,2	0,45	0,8	0,7	3

Факультет
Дистанционных
Образовательных
Технологий

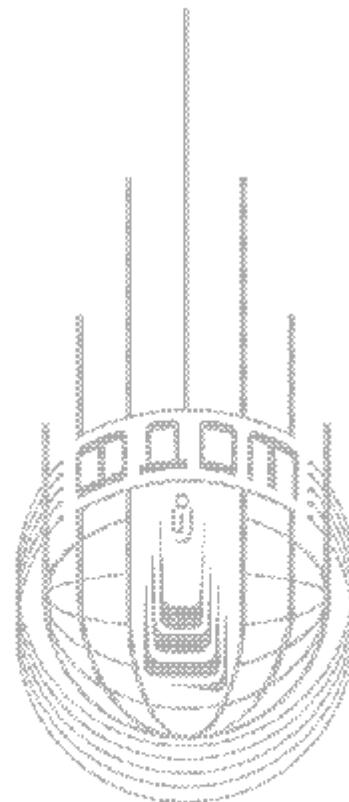


Таблица 3

Наименование активов и обязательств предприятия	Варианты									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1 Станки и оборудование	170	140	130	170	100	204	126	136	196	102
2 Материальные запасы	162,5	270	281,5	309	338,7	195	243	230	299,8	197,5
3 Амортизация основных средств	50	75	50	20	45	60	67,5	40	55	30
4 Оборудование на складе	50	70	20	10	20	60	63	90	58	44
5 Задолженность поставщикам за тмц	90	40	65	120	90	58	56	72	56	60
6 Незавершенное производство	54	20	26	10	8,8	64,8	18	43,2	28	32,4
7 Денежные средства в кассе	24,2	25	14,5	5	10,5	29	22,5	19,4	85	14,52
8 Задолженность по краткосрочному кредиту	30	50	20	73	80	36	50	44	20	118
9 Денежные средства на расчетном счете	40	20	35,5	26	30	48	18	32	28	74
10 Задолженность бюджету	35	40	35	20	40	99,6	61	28	56	59
11 Остаток суммы у подотчетных лиц	1	0,5	1,5	0,5	2,5	1,2	0,45	0,8	0,7	3
12 Финансовые вложения	17	6,5	23	-	7	20,4	5,85	13,6	9,1	10,2
13 Задолженность по оплате работникам	65	70	40	80	25	78	70	52	98	109
14 Уставный капитал	180	180	180	180	180	180	180	180	180	180
15 Задолженность разным организациям	40	158	92	20	80	48	142,2	82	21,2	104
16 Прочая дебиторская задолженность	22,3	7	12	25,5	10,5	26,8	6,3	17,8	9,8	13,38
17 Задолженность работников по недостаче	1,5	1	1,2	1,5	1	1,8	0,9	1,2	1,4	0,9
18 Нематериальные активы	85	58	92	20	45	52	52,2	68	81,2	51
19 Амортизация нематериальных активов	57	30	43	---	43	68,4	6	45,6	62	34,2
20 Незавершенное строительство здания гаража	60	17	20	25,5	60	52	59,3	48	23,8	36
21 Готовая продукция на складе	23	--	22,8	5	20	27,6	----	18,4	---	63,8
22 Задолженность покупателей	44	20	20	31	22	52,8	18	35,2	28	26,4
23 Задолженность по ЕСН в фонды	35	52	50	95	15	42	46,8	60	22,8	21
24 Валютные средства предприятия	25	13	30	30	-	30	11,7	20	18,2	15
25 Задолженность учредителям по начисленным дивидендам	35	20	15	17	10	42	18	28	28	21
26 Резервный капитал	35	20	23	15	30	30	18	20	20	45
27 Долгосрочный заем	105	120	130	130	100	36,4	108	84	168	63
28 НДС по приобретенным ценностям	71,5	82	110	---	162	5,8	73,8	57,2	----	----



29 Товары	6	5	3	1	----	7,2	4,5	4,8	----	0,1
30 Нераспределенная прибыль (убыток)	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?



Факультет
Дистанционных
Образовательных
Технологий



Классификация активов и обязательств предприятия.

Все хозяйственные средства предприятия на начало отчетного периода (Таблица 3) сводятся в начальный баланс.

По форме баланс - это двухсторонняя таблица, левая сторона которой называется «Актив», правая - «Пассив».

В активе баланса, показывается наличие активов (хозяйственных средств) предприятия, а в пассиве – наличие обязательств (источников образования средств).

Каждый вид актива и обязательств предприятия показывается в балансе отдельной строкой и называется статьей баланса.

Все статьи актива и пассива объединяются в разделы. Особенностью бухгалтерского баланса является обязательное равенство итогов Актива и Пассива на определенную дату.

Таблица 4

Код счетов	Средства предприятия	сумма тыс. р	Код счетов	Обязательства предприятия	сумма тыс.р
	1 Внеоборотные активы ----- ----- Итого:			1 Собственные обязательства 2 (капитал и резервы) ----- ----- Итого:	
	2 Оборотные активы ----- ----- Итого:			3 Заемные источники (долгосрочные обязательства) ----- ----- Итого: 4 Заемные (краткосрочные обязательства) ----- ----- ----- Итого:	
	Всего:			Всего:	



2.4 Хозяйственные операции за месяц по условному предприятию

Таблица 5 -Хозяйственные операции за месяц по условному предприятию

Содержание хозяйственных операций	Номер варианта контрольной работы									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Получен на расчетный счет краткосрочный кредит	60	90	30	60	40	72	81	48	126	36
Получено в кассу с расчетного счета на выдачу зарплаты и на хозяйственные нужды	80	80	50	85	30	96	72	64	112	48
Возвращен остаток аванса Серовым М.К.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Выдана зарплата за предыдущий месяц	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Выдано Михайлову – работнику котельной А.С. на командировку для приобретения топлива	5	2	10	3	5	6	2,5	4	2,8	3
Получен отчет Михайлова А.С. о командировке	6	5	5	5	3	6	3	5	3	3
В т.ч.: - приобретение топлива по счет-фактуре	4,2	3,4	3,5	3	2	4	2	3	2	2
- НДС по приобретенному топливу	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
- командировочные расходы	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Выдан перерасход (внесен остаток) аванса Михайлову А.С.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Выдано в подотчет Иванову К.К.	1,5	1	1,5	1	1,5	1,5	1	1,5	1	1,5
Иванов К.К. приобрел прочие материалы	1,5	1	1,5	1	1,5	1,5	1	1,5	1	1,5
Остаток денежных средств из кассы возвращен на расчетный счет (лимит кассы 25 тыс. рублей)	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Начислена зарплата грузчикам разгрузившим топливо	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Удержан НДФЛ из зарплаты грузчиков	0,15	0,1	0,2	0,2	0,2	0,15	0,1	0,2	0,2	0,2
Отчисление ЕСН и взноса в ФСС - 0,2 %	сумму определить и расписать по фондам									
Поступило со склада оборудование в монтаж	50	70	20	10	20	60	63	90	58	44
Отпущены материалы на монтаж оборудования (запасные части)	3	5	4	5	1	3	5	4	5	1



Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Начислена зарплата работникам - монтажникам	5	7	4	6	5,6	5	7	4	6	5,6
Удержан НДФЛ из зарплаты работников	0,6	0,8	0,5	0,7	0,7	0,6	0,8	0,5	0,7	0,7
Сделаны отчисления ЕСН и взноса ФСС – 0,2 %	сумму определить и расписать по фондам									
Начислена амортизация оборудования участвующего в монтаже	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
Зачислен в состав о.с. смонтированный объект	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Отпущено топливо в котельную по факт.стоимост.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Списаны материалы на производство:										
- продукции А (доски)	40	50	60,5	90	90	48	45	32	70	24
- продукции Б (доски)	25	35	50	100	47	30	31,5	20	49	15
- продукции А (фурнитура)	8	10	15	20	20	9,6	9	6,4	28	4,8
- продукции Б (фурнитура)	3	2	4	20	7	3,6	1,8	3,2	4	1,8
Начислена заработная плата работникам										
-основного производства выпускающим продукцию А	25	40	30	25	60	30	36	20	56	20
-основного производства выпускающим продукцию Б										
- вспомогательного производства										
- цеха № 1	20	25	25	40	20	24	22,5	16	35	12
- цеха № 2	9,4	12	11,7	10	13	11,3	10,8	7,5	16,8	6
- заводоуправления	7	5	3	5	2	8,4	4,5	5,6	7	4,2
- за упаковку продукции	3	6	7	4	4	3,6	5,4	2,4	8,4	1,8
	10	12	15	20	5	12	10,8	8	16,8	6
	3	4	5	10	2	3,6	3,6	2,4	5,6	2
Удержан НДФЛ из зарплаты работников	0,7	1	0,9	1,2	1	0,84	0,9	0,56	1,4	0,4
Удержано из зарплаты материально ответственного лица за хищение тмц	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Удержаны алименты из заработной платы	0,7	0,4	-	0,3	-	0,5	0,4	0,3	0,2	---
Сделаны отчисления ЕСН и взноса ФСС – 0,2 %	сумму определить и расписать по фондам									
Операцию отразить по всем работникам (п.25)										



Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Отпущены материалы										
- на нужды цеха № 1	1	1,5	2	1	5	1,5	1,5	2	1	1
- на нужды цеха № 2	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
- на содержание управления (прочие)	1,5	2	1,5	2,5	1,2	1,5	2,5	1,5	2,5	1
- на упаковку продукции (прочие)	0,5	1	1	1,5	2	0,5	2	1	1,5	0,5
Начислена амортизация основных средств										
- основного производства	0,5	-	-	0,2	0,8	1,5	0,5	0,2	0,1	----
- цеха № 1	3,5	4	2	7	5	3,5	4	2	2	1
- котельной	0,75	0,9	0,84	0,5	1	4,5	0,9	0,84	0,84	0,84
-заводоуправления	4	2	1	2	1	4	2	1	1	1
- сбыта	0,25	3,1	2,46	0,8	1,2	3,2	3,1	2,46	2,46	2
Списаны услуги котельной на затраты										
- производства продукции А 340 Гкал	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
-производства продукцию Б 260 Гкал										
- цеха № 1 170 Гкал										
- цеха № 2 30 Гкал										
- заводууправления 95 Гкал										
- проданы на сторону 105 Гкал										
Списаны расходы цеха № 1 на продукцию А										
- расходы цеха № 2 на продукцию Б	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Начислен транспортный налог	0,5	0,7	0,4	1	0,6	0,5	0,7	0,4	1	0,6
Списаны общехозяйственные расходы на выпускаемую продукцию А	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
продукцию Б										
Оприходована продукция А по фактической стоимости, если НЗП кон.=2000 руб.	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Продукция Б, если НЗП кон.=500 руб.										



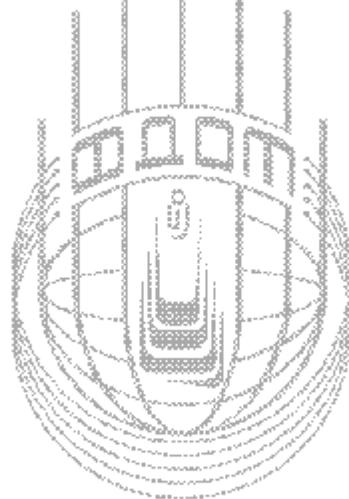
Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Предъявлен счет покупателям за реализованную продукцию А	160	224	200	200	300	192	201	128	310	96
продукцию Б	180	104	180	300	180	216	94	144	144	108
Получена на расчетный счет выручка от покупателя за продукцию А	100	224	180	200	250	120	01	80	310	100
продукцию Б	180	70	180	200	180	216	63	144	100	108
Списана на продажу по фактической стоимости вся продукция А	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
продукция Б	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Выделен НДС по реализованной продукции А	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
продукции Б	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Списаны расходы на продажу (пропорционально фактической стоимости реализованной продукции) продукции А	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
продукции Б	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Определен финансовый результат от реализации продукции А	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
продукции Б	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Начислена и уплачена с р/счета пеня за просрочку:										
- платежа в бюджет	0,7	0,5	0,6	0,8	0,2	0,7	0,5	0,6	0,8	0,2
-за нарушение договора оплаты поставки	1,3	0,5	1,4	1,2	1,8	1,3	0,5	1,4	1,2	1,8
Перечислено в погашение задолженности										
- в бюджет	40	35	38	20	35	50	35	32	20	35
- в фонды	20	20	20	20	20	24	18	20	20	20
Уплачено за расчетно-кассовое обслуживание банку	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5



Окончание таблицы 5

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Погашен краткосрочный кредит	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Начислен налог на прибыль согласно установленной законодательством ставке	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
Произведено закрытие 91,99 счета										
Произведены отчисления в резервный капитал 5% от прибыли	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?



Факультет
Дистанционных
Образовательных
Технологий



Хозяйственные операции предприятия за отчетный период должны быть разнесены по форме, представленной в таблице 6.

Запись операции по бухгалтерским счетам с указанием дебетуемого и кредитуемого счета и суммы операции называется бухгалтерской записью или бухгалтерской проводкой. Проставление бухгалтерской проводки на первичном документе, оформляющем хозяйственную операцию, называется контрировкой.

Взаимная связь, между счетами, отражающими данную операцию, называется корреспонденцией. Бухгалтерские проводки бывают простые и сложные. Простой называется проводка, в которой один счет дебетуется и один счет кредитуется. Сложной называется бухгалтерская запись, в которой один счет дебетуется, а несколько кредитуется, или наоборот, один счет кредитуется, а несколько дебетуются.

Таблица 6- Журнал хозяйственных операций

Содержание операций	Первичный документ	Корреспонденция счетов		Сумма
		ДТ	КТ	

2.5 Формы счетов синтетического и аналитического учета

Счет открывается на каждый объект учета. По форме бухгалтерский счет - это двухсторонняя таблица, левая сторона которой называется «Дебет» (Дт) – правая «Кредит» (Кт). Каждому счету присваивается наименование того объекта, для учета которого предназначен счет. Все суммовые изменения, которые произошли за отчетный период записываются, либо по Дт либо по Кт счета. Итоговая сумма записей в отчетном периоде на счете называется оборотом. Различают дебетовый (ДО) и кредитовый оборот (КО). Разница между дебетовым и кредитовым оборотом называется сальдо (С-до). Начальное сальдо (С-до Нач) показывает наличие вида средств или их источников на начало отчетного периода, конечное сальдо (С-до Кон) – на конец отчетного периода.

Все счета по отношению к балансу делятся на активные, пассивные и активно-пассивные. Активные счета предназначены для учета активов. Сальдо начальное по таким счетам находится по дебету. Дебетовый оборот означает увеличение этих средств, кредитовый оборот уменьшение. Конечное сальдо на таких счетах определяется как сумма сальдо начального плюс дебетовый оборот за минусом кредитового оборота:



Счет 01

Основные средства

$$С\text{-до Кон} = С\text{-до нач} + ДО - КО$$

Дт	Кт
С – до нач.	
	КО
ДО	
С – до кон.	

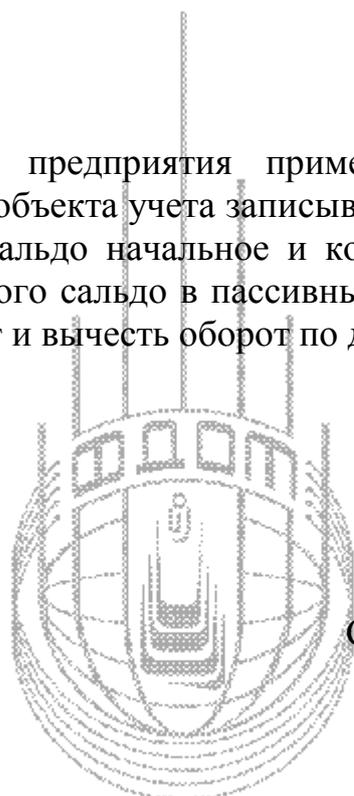
Для учета обязательств предприятия применяются пассивные счета. В пассивных счетах увеличение объекта учета записывается по Кт счета, а увеличение по Дт. В пассивных счетах сальдо начальное и конечное всегда кредитовое или нулевое. Для подсчета конечного сальдо в пассивных счетах следует к начальному сальдо прибавить оборот по Кт и вычесть оборот по дебету счета:

Счет 02

Амортизация основных средств

Дт	Кт
	С – до нач.
ДО	КО
	С – до кон.

$$С\text{-до Кон} = С\text{-до нач} + КО - ДО$$



Факультет

Дистанционных

Образовательных

Технологий

Некоторые счета имеют смешанный характер и сочетают в себе признаки активных и пассивных счетов. Эти счета используются для отражения расчетов предприятия с другими предприятиями, физическими лицами, государственными органами. В результате таких расчетов возникает либо дебиторская, либо кредиторская задолженность. Кроме этого на таких счетах определяется финансовый результат деятельности предприятия.

Активно-пассивные счета могут иметь одновременно и дебетовый и кредитовый остаток. Дебетовое сальдо показывает сумму дебиторской задолженности, а кредитовое – сумму кредиторской. При составлении баланса остаток по активно-пассивному счету показывается развернуто: дебетовый в активе баланса, кредитовый – в пассиве. Развернутое сальдо определяется только по данным аналитического учета.

Бухгалтерские счета по способу обобщения и группировки учетных данных делятся на синтетические и аналитические. Синтетические счета предназначены для



обобщающей, укрупненной группировки объектов бухгалтерского учета в едином денежном измерителе. Учет, осуществляемый на этих счетах, называется синтетическим.

Аналитические счета открываются в разрезе синтетических счетов для детализации и конкретизации общих показателей, содержащихся в синтетических счетах.

Аналитический учет по материальным ценностям (сырье, материалы, основные средства, готовая продукция и т.д.) ведется не только в денежном, но и в натуральных измерителях.

В бухгалтерском учете должно быть тождество данных аналитического синтетическому учету, т.е. начальный и конечный остаток синтетического счета должен быть равен сумме остатков аналитических счетов, которые ведутся в его развитие.

Промежуточное значение между синтетическими и аналитическими счетами занимают субсчета, которые представляют собой дополнительную группировку показателей однородных аналитических счетов в пределах данного синтетического счета. В бухгалтерском учете принято синтетические счета еще называть счетами I порядка, субсчета – счета II порядка, аналитические счета – счета III порядка.

Таблица 7 Форма учетных регистров для аналитического учета

Наименование показателя аналитического учета	Остатки (сальдо) на начало периода		Обороты за месяц		Остатки (сальдо) на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Итого:						

2.6 Учетные регистры для синтетического учета

Для проверки правильности учетных данных и их обобщения составляют оборотные ведомости (таблица 8). В оборотной ведомости по синтетическим счетам перечисляются номера и наименования всех применяемых организацией счетов. По каждому счету записывается начальный остаток. По оборотной ведомости можно определить правильность разнесения хозяйственных операций по счетам бухгалтерского учета. Если хозяйственные операции разнесены верно, то в оборотной ведомости должно быть 3 пары контрольных итогов: итоги начальных и конечных остатков по всем активным счетам должны быть равны итогам начальных и конечных остатков по всем пассивным счетам. Это обусловлено тем, что итоги остатков отражают общие суммы активов и обязательств предприятия. Равенство оборотов по Дт и Кт по всем операциям объясняется тем, что это и есть сама двойная запись.



Таблица 8- Оборотно -сальдовая ведомость

№	Наименование показателя аналитического учета	Остатки (сальдо) на начало периода		Обороты за месяц		Остатки (сальдо) на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01							
02							
03							
04							
05							
...							
70							
...							
99							
	Итого:						

Таблица 9- Шахматная ведомость

ДТ	КТ	01	02	03	04	...	70	71	...	99	Итого
01											
02											
...											
50											
51											
...											
99											
Итого											

2.7 Пример выполнения контрольной работы

На начало отчетного периода на предприятии остаток денежных средств в кассе составлял 3000 рублей, на расчетном счете – 15000 рублей. Задолженность предприятия Луговому А.И. по командировке составила 1500 рублей. Мишин А.А. не отчитался за 700 рублей выданных на приобретение канцтоваров. Уставный капитал предприятия – 16000 рублей. Сумма краткосрочного кредита – 1200 рублей.

За отчетный период получено с расчетного счета в кассу на хозяйственные нужды 8000 рублей. Выдано Козлову С.С. на командировку 5000 рублей. Возвращен перерасход Луговому А.И.. Мишин А.Н. приобрел бумагу для факса на 650 рублей, остаток возвратил в кассу. Погашен краткосрочный кредит.

Порядок решения контрольной работы:

1 Производится группировка объектов учета, определяется код счетов и записывается в таблицу 10 по форме 4 из подраздела 2.3

Таблица 10- Классификация активов и обязательств предприятия

Код счетов	Активы предприятия	Сумма р.	Код счетов	Обязательства предприятия	Сумма р.
1 Внеоборотные активы			3 Собственные обязательства		
Итого		-	80	Уставный капитал	16000
2 Оборотные активы			Итого		
50	Денежные средства в кассе	3000	4	Заемные долгосрочные обязательства	
51	Денежные средства на расчетном счете	15000	Итого		
71	Задолженность Мишина А.Н. по авансу	700	5	Заемные краткосрочные обязательства	
Итого		18700	66	Краткосрочный кредит	1200
			71	Задолженность А.И.Луговому	1500
			Итого		
Всего:		18700	Всего:		
			18700		

Как видно из таблицы 10 классификация осуществлена правильно, так как активы предприятия соответствуют обязательствам.

Далее заполняется журнал хозяйственных операций таблица 11 по форме таблицы 6.

Таблица 11- Журнал хозяйственных операций предприятия за отчетный период

Содержание операций	Первичный документ	Сумма, руб.	Проводка	
			Дт	Кт
Получены денежные средства в кассу с расчетного счета на хозяйственные нужды	Денежный чек, приходный кассовый ордер	8000	50	51
Выдано Козлову С.С. на командировку	Расходный кассовый ордер	5000	71	50
Возвращен Луговому А.И. перерасход по командировке	Авансовый отчет, расходный КО	1500	71	50
Мишин А.Н. приобрел бумагу для факса	Авансовый отчет	650	10	71



Возвращен Мишиным остаток денежных средств	Авансовый отчет, приходный КО	50	50	71
Погашен краткосрочный кредит	Выписка с р/ счета	1200	66	51

На все счета, применяемые предприятием за отчетный период, открываются схематические формы, разносятся остатки и хозяйственные операции, а также подсчитываются конечные остатки.

Счет 51 Расчетный счет		Счет 10 Материалы	
ДТ	КТ	ДТ	КТ
С-до нач 1500	1)8000 6)1200	С-до нач -- 4)650 ДО 650	-- КО 0
ДО 0 С-до кон 5800	КО 9200	С-до кон 650	

Счет 80 Уставный капитал		Счет 50 Касса	
ДТ	КТ	ДТ	КТ
С-до нач 16000	С-до нач 3000 1)8000 5)50 ДО 8050	С-до нач 3000 1)8000 5)50 ДО 8050	2)5000 3)1500 КО 6500
ДО 0 С-до кон 16000	КО 0 С-до кон 16000	С-до кон 4550	

Счет 66 Расчеты по краткосрочным кредитам		Счет 71 Расчеты с подотчетными лицами	
ДТ	КТ	ДТ	КТ
С-до нач 1200 6)1200 ДО 1200	С-до нач 1200 КО 0 С-до кон --	С-до нач 700 2)5000 3)1500 ДО 6500 ?	С-до нач 1500 4)650 5050 КО 700 ?

Из схемы счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» конечные остатки по Дт и Кт подсчитать трудно, т.к. они определяются только по данным



аналитического учета на счете 71, поэтому открывается форма аналитического учета образец таблицы 8 из подраздела 2.3.

Таблица 12- Оборотная ведомость по аналитическим счетам за отчетный период

Наименование показателя аналитического учета	Остатки (С-до) на начало периода		Обороты за месяц		Остатки (С-до) на конец периода	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Луговой А.И.	-	1500	1500	-	-	-
Мишин А.Н.	700	-	-	700	-	-
Козлов С.С.	-	-	5000	-	5000	-
Итого	700	1500	6500	700	5000	-

Как видно из таблицы 12 данные аналитического учета полностью совпадают с данными синтетического учета и определено С-до Кон по 71 счету.

Далее составляется оборотная ведомость и шахматная ведомость таблица 13 по форме таблицы 9.

Таблица 13- Оборотная ведомость по синтетическим счетам за отчетный период

Номер счета	Наименование счета	С-до Нач		Обороты за месяц		С-до Кон	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
10	Материалы	-	-	650	-	650	-
50	Касса	3000	-	8050	6500	4550	-
51	Расчетный счет	15000	-	-	9200	5800	-
66	Краткосрочные кредиты	-	1200	1200	-	-	-
71	Расчеты с подотчетными лицами	700	1500	6500	700	5000	-
80	Уставный капитал	-	16000	-	-	-	16000
	Итого	18700	18700	16400	16400	16000	16000

В оборотной ведомости наблюдается равенство итогов сальдо и оборотов, что говорит о правильности разнесения хозяйственных операций. Также сумма оборотов за месяц по ведомости равна сумме хозяйственных операций в журнале регистрации. Следовательно, все хозяйственные операции учтены верно.

Таблица 14- Шахматная ведомость

Дт	Кт	10	50	51	66	71	80	Итого
10						650		650
50				8000		50		8050
51								



66			1200			1200
71		6500				6500
80						
Итого		6500	9200		700	16400

Дебетовый и кредитовый обороты по шахматной ведомости также подтверждают правильность решения примера.

2.8 Вопросы для самоконтроля для подготовки к экзамену

1. Как возник бухгалтерский учет?
2. Что отличает бухгалтерский учет от других видов учета?
3. Какова роль учета в управлении предприятием?
4. Какие измерители применяются в учете?
5. Что такое документирование?
6. Что такое инвентаризация?
7. Что такое оценка?
8. Что такое калькулирование?
9. Из каких частей состоит баланс?
10. Почему в балансе итог актива равен итогу пассива?
11. Что записывается на счетах?
12. Из каких частей состоит счет?
13. Какое значение в учете имеет двойная запись?
14. Что такое статья баланса?
15. Какая связь между статьей баланса и счетом?
16. Какие разделы представлены в активе баланса?
17. Какие разделы представлены в пассиве баланса?
18. Как подсчитать валюту баланса?
19. Что такое основные средства?
20. Какие экономические признаки объединяют средства труда?
21. Что такое НМА?
22. Что такое оборотные средства?
23. Что такое средства в обороте?
24. Какие экономические признаки объединяют предметы труда?
25. Что такое долгосрочные финансовые вложения?
26. Что такое сальдо?
27. Что такое развернутое сальдо?
28. Как правильно свернуть сальдо?
29. Как подсчитать обороты по счету?
30. Как определить сальдо конечное по активному счету?
31. Как определить сальдо конечное по пассивному счету?
32. Как определить сальдо конечное по активно-пассивному счету?
33. Для чего применяют аналитические счета?
34. Какое место в учете занимают субсчета?
35. На каких карточках ведется количественный аналитический учет?



36. Как проверить правильность записей на аналитических счетах?
37. Как проверить правильность записей на субсчетах?
38. По каким счетам открывается аналитический учет?
39. Для чего составляется оборотная ведомость?
40. Почему должны быть равны итоги остатков по дебету и кредиту на начало месяца?
41. Почему должны быть равны итоги оборотов по дебету и кредиту за месяц?
42. Для чего итога оборотов в оборотной ведомости сопоставляются с итогом журнала регистрации хозяйственных операций?
43. Почему должны быть равны итоги остатков по дебету и кредиту на конец месяца?
44. Какая связь между оборотной ведомостью по синтетическим счетам и балансом?
45. Какая связь между оборотной ведомостью по аналитическим счетам и соответствующим синтетическим счетом?
46. Какое место занимают первичные документы в состав учетной документации?
47. Что такое реквизиты в первичных документах?
48. Какие реквизиты в первичных документах являются обязательными?
49. Имеет ли юридическую силу документ, в котором заполнены не все обязательные реквизиты?
50. В какие сроки должны быть составлены первичные документы?
51. Кто несет ответственность за правильность создания документа?
52. В каких первичных документах исправления не допускаются?
53. Что такое документооборот?
54. Что необходимо для организации рационального документооборота?
55. Сколько хранится первичный документ и может ли уничтожаться?
56. Почему необходима инвентаризация?
57. Что такое материальная ответственность?
58. На каких работников возлагается частичная материальная ответственность?
59. Какие работники несут полную материальную ответственность?
60. Как обеспечивается контроль за материально ответственными лицами?
61. Почему необходимо проводить инвентаризацию?
62. Что проверяется при инвентаризации?
63. Какие документы составляет инвентаризационная комиссия?
64. В каких случаях проведение инвентаризации обязательно?
65. Что нужно делать, если при инвентаризации обнаружены излишки?
66. Как отражаются в учете недостачи в пределах норм естественной убыли?
67. Как отражаются в учете недостачи сверх норм естественной убыли?
68. Что делать, если недостача отнесена была при инвентаризации на счет материально ответственного лица, а суд отказал в иске?
69. В каких случаях производится зачет излишков и недостач в результате пересортицы?
70. Каковы сроки отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете?
71. Основные принципы оценки объектов учета?



72. Как оцениваются основные средства?
73. Как оцениваются материалы?
74. Как оценивается НЗП?
75. Как оценивается готовая продукция?
76. Что такое калькуляция?
77. Виды калькуляций?
78. Что относится к учетным регистрам?
79. Виды учетных регистров?
80. Достоинства и недостатки различных видов учетных регистров?
81. Какие способы исправления в учетных регистрах?
82. Какие счета используются в процессе заготовления?
83. Задачи бухгалтерского учета в процессе снабжения предметами и средствами труда?
84. Классификация затрат в процессе производства?
85. Что такое прямые затраты?
86. Что такое косвенные затраты?
87. Каков порядок списания косвенных расходов?
88. Как определяется финансовый результат от продажи?
89. Назначение классификации счетов по назначению?
90. Назначение классификации счетов по экономическому содержанию?
91. Какие счета относятся к основным?
92. Какие счета относятся к контрастным?
93. Что такое регулирующие счета, их назначение?
94. Какие счета относятся к калькуляционным?
95. Особенность построения собирательно-распределительных счетов?
96. Какие счета относятся к результативным?
97. Какие счета относятся к бюджетно-распределительным?
98. Виды форм бухгалтерского учета?
99. Недостаток мемориально-ордерной формы учета?
100. Особенность журнально-ордерной формы учета?
101. Что такое учетная политика?
102. Принципы формирования учетной политики?
103. Какие способы отражаются в учетной политике?
104. Кто формирует учетную политику?
105. Когда может изменяться учетная политика?
106. Кто отвечает за составление учетной политики?
107. Состав годовой и квартальной бухгалтерской отчетности?
108. Сроки предоставления отчетности?
109. Адреса предоставления отчетности?
110. Изменение (исправление) в бухгалтерской отчетности?



2.9 Тесты для самоконтроля при подготовке к экзамену

1 Формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия и его имущественном положении является задачей учета:

- а) оперативного;
- б) бухгалтерского;
- в) статистического.

2 Отличительная черта бухгалтерского учета:

- а) непрерывный, полный учет хозяйственных операций
- б) быстрота получения информации
- в) использование специальных методов сбора информации.

3 В системе управления бухгалтерский учет выполняет функцию:

- а) контрольную;
- б) планирования;
- в) регулирования;
- г) информационную.

4 Основным измерителем бухгалтерского учета является:

- а) денежный;
- б) трудовой;
- в) натуральный.

5 Сводную информацию получают с помощью измерителей:

- а) натуральных;
- б) трудовых;
- в) денежных.

6 Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности, обеспечение финансовой устойчивости является задачей учета:

- а) оперативного;
- б) бухгалтерского;
- в) статистического.

7 Отличительной чертой оперативного учета является

- а) быстрота получения информации;
- б) использование особых приемов сбора и обработки;
- в) обязательное документирование операций.

8 Предметом бухгалтерского учета является:

- а) кругооборот хозяйственных средств;



- б) отражение состояния и использования имущества в процессе его кругооборота;
- в) контроль за использованием имущества.

9 Имущество хозяйства по способу перенесения стоимости на продукт подразделяется на:

- а) основные средства и средства в сфере производства;
- б) средства производства, средства обращения, отвлеченные средства;
- в) основные, оборотные, отвлеченные средства.

10 Незавершенное производство — это:

- а) предметы труда, находящиеся в обработке на рабочих местах;
- б) сырье и материалы, находящиеся на общезаводских складах;
- в) оборотные средства сферы обращения.

11 К имуществу хозяйства по источникам образования относятся:

- а) основные средства;
- б) уставный капитал ;
- в) заработная плата.

12 Имущество по источникам образования разделяется на:

- а) заемное и привлеченное;
- б) собственное и привлеченное;
- в) закрепленное и специального назначения.

13 К обязательствам по расчетам относят долги:

- а) дебиторов;
- б) поставщикам;
- в) банкам.

14 К обязательствам по распределению относятся долги:

- а) поставщиков;
- б) дебиторов;
- в) работникам по начисленной оплате труда.

15 К собственным источникам образования имущества относят:

- а) дебиторскую задолженность;
- б) резервный капитал
- в) долгосрочные займы.

16 К оборотным средствам сферы обращения относят:

- а) долги подотчетных лиц;
- б) долги поставщикам;
- в) нематериальные активы.

17 К средствам в расчетах относят:

- а) задолженность покупателей;



- б) денежные средства на расчетном счете;
- в) краткосрочные финансовые вложения.

18 К оборотным средствам сферы производства относят:

- а) готовую продукцию;
- б) топливо;
- в) денежные средства в кассе.

19 К оборотным средствам сферы обращения относят:

- а) долги подотчетных лиц;
- б) долги поставщикам;
- в) нематериальные активы.

20 Актив баланса — это группировка средств по:

- а) источникам образования и назначению;
- б) видам и размещению;
- в) видам и источникам образования.

21 Пассив баланса — это группировка средств по:

- а) источникам образования и назначению;
- б) видам и размещению;
- в) фондам.

22. В активе баланса сгруппированы:

- а) средства;
- б) источники;
- в) хозяйственные процессы.

23 В пассиве баланса сгруппированы:

- а) средства;
- б) источники;
- в) результаты хозяйственной деятельности.

24 Операции первого типа валюту баланса:

- а) уменьшают;
- б) не изменяют;
- в) увеличивают.

25 Операции второго типа валюту баланса:

- а) увеличивают;
- б) не изменяют;
- в) уменьшают.

26 Операции третьего типа валюту баланса:

- а) увеличивают;
- б) уменьшают;



в) не изменяют.

27 Операции четвертого типа валюту баланса:

- а) уменьшают;
- б) увеличивают;
- в) не изменяют/

28 В активе баланса отражаются:

- а) долги покупателей за продукцию;
- б) долги поставщиков за товары и услуги;
- в) уставный капитал.

29 В пассиве баланса отражаются:

- а) резервы предстоящих расходов и платежей;
- б) расходы будущих периодов;
- в) основные средства.

30 В активе баланса отражаются:

- а) долгосрочные займы;
- б) финансовые вложения;
- в) задолженность учредителей.

31 В пассиве баланса отражаются:

- а) резервы;
- б) задолженность покупателей;
- в) задолженность перед работниками по зарплате.

32 В пассиве баланса отражаются:

- а) прибыль ;
- б) задолженность покупателей;
- в) задолженность перед бюджетом.

33 В активе баланса отражаются:

- а) запасы ;
- б) долг по кредиту;
- в) задолженность подотчетного лица.

34 Валюта баланса – это:

- а) итог актива;
- б) раздел баланса;
- в) статья баланса.

35 По назначению документы подразделяют на:

- а) первичные;
- б) оправдательные,
- в) разовые



36 По назначению документы подразделяются на:

- а) сводные;
- б) внешние;
- в) распорядительные.

37 Для осуществления бухгалтерских записей основанием являются документы:

- а) оправдательное;
- б) распорядительные;
- в) бухгалтерского оформления

38 Документы бухгалтерского оформления применяются для:

- а) подготовки информации к отражению в учетных регистрах;
- б) осуществления бухгалтерских записей;
- в) сокращений объема первичной документации.

39 Проверка документов по существу - проверка:

- а) правильности подсчета итогов;
- б) правильности их оформления;
- в) законности совершения операций.

40 Формальная проверка документов — проверка:

- а) полноты заполнения реквизитов;
- б) правильности его оформления;
- в) законности совершения операций.

41 К распорядительным документам относится:

- а) объявление на взнос наличными;
- б) приходный кассовый ордер;
- в) распоряжение руководителя.

42 К распорядительным документам относится:

- а) расходно-кассовый ордер;
- б) лимитно-заборная карта;
- в) приказ директора.

43 Оправдательный документ – это:

- а) авансовый отчет;
- б) акт о приемке-передаче основного средства;
- в) платежное поручение.

44 Документ бухгалтерского оформления – это:

- а) журнал-ордер;
- б) чек;
- в) лимитно-заборная карта.



45 Документ бухгалтерского оформления – это:

- а) ведомость;
- б) требование –накладная;
- в) чек..

46 Принципом оценки объектов бухгалтерского учета являются:

- а) реальность;
- б) полнота;
- в) единообразии и реальность.

47 Под полной фактической себестоимостью продукции понимается:

- а) сметная себестоимость производства и реализаций;
- б) фактическая себестоимость производства и реализации;
- в) фактическая себестоимость изготовленной продукции.

48 Основные средства отражаются в балансе:

- а) по первоначальной стоимости;
- б) остаточной;
- в) восстановительной.

49 Основные средства отражаются в учете:

- а) по первоначальной стоимости;
- б) остаточной;
- в) рыночной .

50 Запасы отражаются в учете:

- а) по учетной стоимости ;
- б) плановой;
- в) договорной;
- г) фактической.

51 Материалы списываются по стоимости:

- а) учетной;
- б) фактической ;
- в) реальной;
- г) рыночной;
- в) полная фактическая себестоимость проданной продукции.

52 Запись: Дт 90 Кт 43 означает:

- а) выпуск продукции из производства;
- б) отгрузку продукции покупателям;
- в) реализацию продукции.

53 Запись: Дт 62 Кт 90 показывает:

36



- а) долг покупателя за поставленную ему продукцию;
- б) отгрузку продукции;
- в) начисление НДС.

54 Инвентаризации по охвату объектов учета подразделяются на:

- а) полные;
- б) плановые;
- в) внезапные.

55 Инвентаризации исходя из основания их проведения подразделяются на:

- а) частичные;
- б) плановые;
- в) полные.

56 Излишки выявленных ценностей в ходе инвентаризации относятся на:

- а) прибыль;
- б) убытки;
- в) уставный капитал.

57 Недостачи товарно-материальных ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, отражаются на счете:

- а) «Резервный капитал»;
- б) «Уставный капитал»;
- в) «Недостачи и потери от порчи ценностей».

58 Отнесение недостачи материалов на материально-ответственное лицо отражается проводкой:

- а) Дт 94 Кт 73/1;
- б) Дт 73/1 Кт 10;
- в) Дт 73/1 Кт 94.

59 Заполнение сличительной ведомости обязательно:

- а) при проведении инвентаризации;
- б) при выявлении расхождений фактического наличия тмц с учетными данными;
- в) по желанию руководства.

60 Недостачи товарно-материальных ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, отражаются на счете:

- а) 84 ;
- б) 82;
- в) 94.

61 Излишки выявленных ценностей в ходе инвентаризации отражаются по Дт:

- а) 84;



- б) 91;
- в) 10.

62 Излишки выявленных ценностей в ходе инвентаризации отражаются по Кт:

- а) 84;
- б) 91;
- в) 10.

63 Оборотная ведомость по счетам синтетического учета предназначена для проверки:

- а) правильности корреспонденции счетов;
- б) полноты синтетического учета;
- в) полноты аналитического учета.

64 Шахматная оборотная ведомость предназначена для проверки:

- а) правильности корреспонденции счетов;
- б) правильности синтетического учета;
- в) правильности аналитического учета.

65 По счетам аналитического учета составляются, следующие ведомости:

- а) шахматная, сальдовая;
- б) контокоррентная и суммовая;
- в) контокоррентная, количественно-суммовая, сальдовая.

66 Субсчет – это:

- а) счет синтетического учета;
- б) счет аналитического учета;
- в) способ группировки данных аналитического учета,

67 Сальдо конечное по активным счетам равно нулю, если:

- а) по счету в течение месяца не было движения;
- б) оборот по дебету счета равен обороту по кредиту счета;
- в) сальдо начальное плюс дебетовый оборот равны кредитовому обороту,

68 Сальдо конечное по пассивному счету равно нулю, если:

- а) по счету в течение месяца не было движения;
- б) сальдо начальное плюс кредитовый оборот равны дебетовому обороту;
- в) оборот по дебету счет равен обороту по кредиту счета,

69 Сальдовая ведомость по счетам аналитического учета составляется для:

- а) проверки корреспонденции счетов;
- б) контроля состояния и движения материальных запасов;
- в) проверки полноты аналитического учета.

70 Двойная запись — способ:

- а) группировки объектов учета;



- б) отражения хозяйственных операций;
- в) обобщения; данных бухгалтерского учета.

71 Двойная запись обеспечивает взаимную связь между:

- а) субсчетом и аналитическими счетами;
- б) счетами и балансом,
- в) счетами

72 Корреспонденция счетов — взаимосвязь между:

- а) дебетом одного и кредитом другого счета;
- б) синтетическими и аналитическими счетами;
- в) аналитическими счетами и субсчетами.

73 Сложной называется проводка, в которой одновременно корреспондируют:

- а) один счет по дебету и один по кредиту;
- б) два счета по дебету и два по кредиту;
- в) один счет по дебету и два по кредиту,

74 Простой называется проводка, в которой одновременно корреспондируют:

- а) один счет по дебету и один по кредиту;
- б) два счета по дебету и два по кредиту;
- в) один счет по дебету и два по кредиту.

75 Группировка счетов по экономическому содержанию осуществляется для:

- а) построения системы аналитического учета
- б) обеспечения единства принципов отражения хозяйственных процессов
- в) определение однородных групп счетов необходимых для отражения хозяйственных процессов

76 Счета при классификации по экономическому содержанию подразделяются на:

- а) регулирующие, основные, хозяйственных процессов и результатов;
- б) учета средств, источников образования средств, для учета хозяйственных процессов и их результатов;
- в) счета средств, источников образования средств, операционные.

77 Классификация счетов по структуре предназначена для:

- а) соизмерения дебетовых и кредитовых оборотов по счету
- б) понимания значения оборотов и остатков по счетам;
- в) построения системы контроля.

78 Счета при классификации по структуре подразделяются на:

- а) основные, операционные, бюджетно-распределительные, финансово-результативные;
- б) основные, регулирующие, калькуляционные;



в) основные, регулирующие, операционные, бюджетно-распределительные, финансово-результативные, забалансовые.

79 Регулирующие счета используются для:

- а) учета источников образования средств;
- б) уточнения оценки объектов, отраженных на основных счетах;
- в) уточнения оценки объектов, отраженных на калькуляционных счетах,

80 Бюджетно-распределительные счета используются для:

- а) учета процесса заготовления;
- б) уточнения оценки объектов, отражаемых на основных счетах;
- в) распределения затрат по отчетным периодам.

81 Собираательно-распределительные счета используются для:

- а) учета косвенных расходов, подлежащих распределению по счетам бухгалтерского учета;
- б) уточнения оценки объектов, отраженных на основных счетах,
- в) учета источников образования средств.

82 Особенность строения сопоставляющих счетов заключается в:

- а) наличии развернутого сальдо;
- б) отражении одновременно двух или более объектов учета;
- в) отражения одного объекта учета в двух разных оценках

83 Особенность отражения операций на забалансовых счетах состоит в:

- а) необходимости составления особых документов;
- б) простой записи;
- в) двойной записи.

84 Бюджетно-распределительные счета предназначены для:

- а) учета процесса заготовления;
- б) отражения расчетов с бюджетом;
- в) распределения затрат по отчетным периодам.

85 Забалансовые счета используются для:

- а) учета средств, не принадлежащих данному хозяйствующему субъекту;
- б) учета средств, взятых в аренду;
- в) для учета средств, принятых на ответственное хранение, переработку, комиссию/

86 План счетов бухгалтерского учета — это:

- а) классификация общей номенклатуры синтетических показателей бухгалтерского учета;
- б) перечень аналитических счетов, используемых в учете;
- в) совокупность синтетических и аналитических счетов.



87 Особенность строения распределительных счетов заключается в:

- а) наличии развернутого сальдо;
- б) отсутствии сальдо;
- в) отражения одного объекта учета в двух разных оценках.

88 Под прямыми расходами на производство продукции понимают:

- а) расходы, связанные с изготовлением конкретных видов продукции;
- б) расходы, возникшие в конкретном цехе;
- в) все производственные расходы.

89 Под косвенными расходами понимают:

- а) расходы, связанные с изготовлением конкретных изделий;
- б) расходы, связанные с изготовлением двух и более изделий;
- в) расходы, возникшие в конкретном цехе.

90 Коммерческие расходы — это расходы:

- а) прямые;
- б) косвенные;
- в) прямые и косвенные.

91 Под косвенными расходами понимают:

- а) оплату труда бухгалтерии;
- б) расход материалов на изготовление продукции;
- в) оплату труда рабочим, изготавливающим продукцию.

92 Под прямыми расходами на производство продукции понимают:

- а) расход материалов на содержание цеха;
- б) расход материалов на нужды планового отдела;
- в) расход материалов на изготовление продукции.

93 Готовая продукция — это продукция:

- а) выпущенная из производства и сданная на склад;
- б) отгруженная покупателям;
- в) оплаченная покупателями.

94 Готовая продукция на счетах отражается по:

- а) договорным ценам;
- б) фактической производственной себестоимости;
- в) фактической себестоимости.

95 Учетные регистры в бухгалтерском учете используются для:

- а) упрощения бухгалтерского учета;
- б) группировки данных в необходимых разрезах;



в) подготовки данных для обработки на машинах.

96 Систематические регистры бухгалтерского учета предназначены для:

- а) отражения однородных по экономическому содержанию операций;
- б) подготовки данных для обработки на машинах;
- в) отражения операций в хронологическом разрезе.

97 Регистры хронологического учета предназначены для:

- а) отражения однородных по экономическому содержанию операций;
- б) подготовки данных для обработки на машинах;
- в) регистрации операций по мере их совершения.

98 Ошибки в учетных регистрах исправляются способом:

- а) корректурным;
- б) красного сторно,
- в) дополнительных проводок.

99 Ошибки в учетных записях выявляются способом:

- а) дополнительных проводок,
- б) выборки;
- в) переноса сумм со счета на счет.

100 Выявленные ошибки в учетных записях исправляют способом:

- а) дополнительных проводок;
- б) пунктировки;
- в) выборки.

101 Выявленные ошибки в учетных регистрах исправляются способом:

- а) пунктировки;
- б) красного сторно;
- в) выборки.

102 При использовании мемориально-ордерной формы учета оборотная ведомость по синтетическим счетам составляется на основе итогов:

- а) мемориальных ордеров;
- б) первичных документов
- в) Главной книги,

103 В Главной книге при журнально-ордерной форме учета развернуто представлены обороты по:

- а) дебету синтетических счетов;
- б) кредиту синтетических счетов;
- в) аналитическим счетам.



104 При журнально-ордерной форме учета баланс составляется по данным остатков отраженных в:

- а) журналах-ордерах;
- б) главной книге;
- в) оборотной ведомости по синтетическим счетам.

105 Учетная политика содержит:

- а) учетные записи предприятия за определенный период;
- б) принципы бухгалтерского учета;
- в) способы и методы ведения учета на предприятии.

106 Учетная политика может изменяться и корректироваться:

- а) по желанию руководства;
- б) по требованию налоговой инспекции;
- в) согласно законодательства.

3 Литература, рекомендуемая для изучения дисциплины

3.1 Основная литература

3.1.1 **Астахов, В.П.** Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие/ В.П. Астахов. – 9-е изд., перераб. и доп.-М.: Издательский центр «МарТ», 2005. – 576 с.- ISBN 5-241-00007-0.

3.1.2 **Владимирова, Т.В** Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие/ Т.В. Владимирова. -М.: Изд-во «Экзамен», 2005.-320с. -ISBN 5-231-02507-0.

3.1.3 **Кутер, М.И.** Теория бухгалтерского учета: учебник/ М.И.Кутер.-2-е изд., перераб., доп. –М.: Финансы и статистика, 2006.-592с. -ISBN 5-361-00457-6.

3.1.4 **Туякова, З.С.** Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие/З.С. Туякова, И.В. Парфенов. – Оренбург: Изд-во ОГУ, 2004. – 200с.- ISBN 5-7410-0302-2..

3.2. Дополнительная литература

3.2.1 **Байда, Т.П.** Теория бухгалтерского учета: задачи и ситуации: учеб. пособие/Т.П. Байда, Е.А. Марусенко, Е.В. Погорелова. – М.: Финансы и статистика, 2004. -128с.- ISBN 5-279-02848-7.

3.2.2 **Гришкина,С.Н.** Бухгалтерский учет. учебное пособие/ С.Н.Гришкина, М.И.Литвиненко, О.В. Рожнова – М.: Юриспруденция, 2005.-365 с.- ISBN 5-289-52346-5.

3.2.3 **Неселовская, Т.М.** Теория бухгалтерского учета: задачи, ситуации, тесты: учеб. пособие /Т.М. Неселовская [и др.].- 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 288с.-ISBN 5-279-02946-7

3.2.4 **Соколов, Я.В.** Основы теории бухгалтерского учета/ Я.В.Соколов – М.: Финансы и статистика,1997.-325с.

3.2.5 **Хендриксен, Э.С.** Теория бухгалтерского учета/Э.С.Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда.– М.: Финансы и статистика,2000. – 574 с