МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

КРАЕВОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ

ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

«ЕМЕЛЬЯНОВСКИЙ ДОРОЖНО-СТРОИТЕЛЬНЫЙ ТЕХНИКУМ»

**СБОРНИК МЕТОДИЧЕСКИХ УКАЗАНИЙ**

**ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ**

**УЧЕБНАЯ ДИСЦИПЛИНА «ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА»**

***профессиональный цикл***

***по специальности***

***Специальность* 38.01.02 Экономика и бухгалтерский учет(по отраслям)**

**Березовка 2018**

Методические указания по выполнению практических работ являются частью программы подготовки специалистов среднего звена по специальности СПО 38.01.02 Экономика и бухгалтерский учет в соответствии с требованиями ФГОС СПО.

 Методические указания включают в себя учебную цель, перечень образовательных результатов, заявленных во ФГОС СПО, задачи, обеспеченность занятия, краткие теоретические и учебно-методические материалы по теме, вопросы для закрепления теоретического материала, задания для практической работы студентов и инструкцию по ее выполнению, порядок и образец отчета о проделанной работе.

Составитель: Н.А. Власова - преподаватель Березовского филиала краевого государственного автономного профессионального образовательного учреждения «Емельяновский дорожно-строительный техникум».

СОДЕРЖАНИЕ

[Введение 4](#_Toc532060002)

[Практическая работа № 1 5](#_Toc532060003)

[Практическая работа № 2 10](#_Toc532060005)

[Практическая работа № 3 12](#_Toc532060010)

[Практическая работа № 4 16](#_Toc532060011)

[Практическая работа № 5 19](#_Toc532060012)

[Практическая работа № 6 23](#_Toc532060013)

[Практическая работа № 7 28](#_Toc532060014)

[Практическая работа № 8 31](#_Toc532060015)

[Практическая работа № 9 34](#_Toc532060016)

[Практическая работа № 10 35](#_Toc532060017)

[Сквозная задача по курсу(консультация). 38](#_Toc532060021)

[ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ 42](#_Toc532060022)

#

# Введение

**УВАЖАЕМЫЙ СТУДЕНТ!**

Методические указания по выполнению практических работ по общепрофессиональной дисциплине ОП.04ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА созданы Вам в помощь для работы на занятиях, подготовки к практическим работам, правильного составления отчетов.

 Приступая к выполнению практической работы, Вы должны внимательно прочитать цель и задачи занятия, ознакомиться с требованиями к уровню Вашей подготовки в соответствии с федеральными государственными стандартами (ФГОС СПО), краткими теоретическими и учебно-методическими материалами по теме практической работы, ответить на вопросы для закрепления теоретического материала.

 Все задания к практической работе Вы должны выполнять в соответствии с инструкцией.

 Отчет о практической работе Вы должны выполнить по приведенному алгоритму, опираясь на образец.

 Наличие положительной оценки по практическим работам необходимо для допуска к дифференцированному зачету, поэтому в случае отсутствия на уроке по любой причине или получения неудовлетворительной оценки за практическую работу Вы должны найти время для ее выполнения или пересдачи.

# Практическая работа № 1

Тема: *Группировка хозяйственных средств по видам и размещению, по источникам образования*

**Учебная цель:** научиться использовать методы бухгалтерского учета и следовать принципам бухгалтерского учета при распределении объектов бухгалтерского учета в соответствующие группы.

**Учебные задачи:**

1. уяснить сущность отдельных объектов бухгалтерского учета;
2. научиться относить объекты бухгалтерского учета в соответствующие группы по различным признакам классификации.

**Обеспеченность занятия (средства обучения):**

1. Рабочая тетрадь для практических работ.
2. Бухгалтерские балансы строительных организаций Волгоградского региона -15.
3. Раздаточные материалы - карточки-задания – 15.
4. Калькулятор простой.
5. Ручка. Карандаш простой. Чертежные принадлежности: линейки

**Краткие теоретические и учебно-методические материалы**

**по теме практической работы**

Хозяйственные средства являются активом организации и классифицируются *по составу и размещению (характеру использования)* на внеоборотные и оборотные активы:

*Внеоборотные активы:*

* нематериальные активы,
* основные средства,
* оборудование к установке,
* вложения во внеоборотные активы.

*Оборотные активы:*

* материальные оборотные средства,
* краткосрочные финансовые вложения,
* средства в текущих расчетах,
* денежные средства.

*Внеоборотные активы* включают в себя нематериальные активы, основные средства, незавершенное строительство, доходные вложения в материальные ценности, долгосрочные финансовые вложения, отложенные налоговые активы, прочие внеоборотные активы.

*Нематериальные активы* – это объекты долгосрочного пользования, не имеющие физической основы, но имеющие стоимостную оценку и приносящие доход: объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на изобретения, промышленный образец, полезную модель, программы для ЭВМ, базы данных, товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара, на селекционные достижения и др.), а также деловая репутация (гудвилл). Как и основные средства, нематериальные активы переносят свою стоимость на создаваемый продукт не сразу, а постепенно, по мере амортизации.

*Основные средства* – это средства труда, используемые при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг в течение более одного года. Основные средства участвуют в процессе производства длительное время, сохраняя при этом натуральную форму. Их стоимость переносится на создаваемую продукцию не сразу, а постепенно, частями, по мере амортизации. В балансе они отражаются по остаточной стоимости (первоначальная за минусом амортизации).

*Незавершенное строительство* – это затраты организации на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря; расходы на проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы и др.).

*Доходные вложения в материальные ценности* – это вложения организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование с целью получения дохода.

*Долгосрочные финансовые вложения* – все виды финансовых вложений организации на срок более одного года: инвестиции в дочерние и зависимые общества, в уставные (складочные) капиталы других организаций, в государственные ценные бумаги, а также в займы, предоставленные другим организациям.

*Отложенные налоговые активы* – та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенный налоговый актив возникает, когда момент признания расходов (доходов) в бухгалтерском и налоговом учете не совпадает.

*Оборотные активы* (оборотный капитал) состоят из материальных оборотных средств, денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и средств в расчетах.

*Материальные оборотные средства* – это сырье и материалы, специальная одежда, топливо, тара, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, запасные части, незавершенное производство, расходы будущих периодов, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, готовая продукция и товары для перепродажи, товары отгруженные покупателям.

*Денежные средства* образуются из остатков наличных денег в кассе организации, на расчетном счете и других счетах в банках.

*Средства в расчетах* включают различные виды дебиторской задолженности, под которой понимаются долги других организаций или лиц данной организации. Должники называются дебиторами. Дебиторская задолженность состоит из задолженности покупателей за купленную у данной организации продукцию, задолженности подотчетных лиц за выданные им под отчет денежные суммы и пр. Оборотные активы отражаются во втором разделе актива баланса.

Классификация объектов бухгалтерского учета по источникам образования и целевому назначению

В зависимости *от источников образования и целевого назначения* объекты бухгалтерского учета организаций разделяют на собственные (собственный капитал), заемные (заемный капитал) и привлеченные (обязательства):

*Собственные хозяйственные средства:*

* уставный капитал,
* собственные акции (доли),
* резервный капитал,
* добавочный капитал,
* нераспределенная прибыль (непокрытый убыток),
* целевое финансирование,
* прибыль и убытки.

*Заемные средства:*

* расчеты по краткосрочным кредитам и займам,
* расчеты по долгосрочным кредитам и займам,

*Привлеченные средства (ОБЯЗАТЕЛЬСТВА):*

* кредиторская задолженность.

*Собственный капитал* – это чистая стоимость имущества, определяемая как разница между стоимостью активов (имущества) организации и ее обязательствами. Собственный капитал может состоять из уставного, добавочного и резервного капитала, накоплений нераспределенной прибыли, целевого финансирования (в основном для некоммерческих организаций). Собственный капитал отражен в третьем разделе пассива баланса.

*Уставный капитал* представляет собой совокупность в денежном выражении вкладов (долей, акций по номинальной стоимости) учредителей (участников) в имущество организации при ее создании для обеспечения деятельности в размерах, определенных учредительными документами.

*Добавочный капитал* в отличие от уставного капитала не разделяется на доли, внесенные конкретными участниками, – он показывает общую собственность всех участников. Добавочный капитал формируется за счет: эмиссионного дохода акционерного общества; прироста стоимости внеоборотных активов; положительной курсовой разницы по вкладам иностранной валюты в уставный капитал.

*Резервный капитал* создают в обязательном порядке акционерные общества и совместные организации в соответствии с действующим законодательством. Средства резервного капитала акционерного общества предназначены для покрытия его убытка, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств.

*Нераспределенная прибыль* – прибыль распределяется на основании решения общего собрания акционеров в акционерном обществе, собрания участников в обществе с ограниченной ответственностью. Чистая прибыль может быть направлена на выплату дивидендов, создание и пополнение резервного капитала, покрытие убытков прошлых лет.

**ХОД ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ**

***1. Методические указания по выполнению практической работы.***

Практическая работа состоит из 2 заданий. На выполнение каждого задания отводится 2 академических часа.

Ответьте в течение 10 минут на вопросы для самоконтроля (устно) и сформулируете свое мнение об объектах бухгалтерского учета.

 Перед этим детально повторите теоретический материал по предлагаемым вопросам.

Запишите в тетрадь дату занятия, тему, номер задания, ответ на него представьте в таблице.

***2. Выполнение практической работы.***

*2.1. Актуализация знаний:*

ответьте на вопросы для самоконтроля (устно):

1. Что называется объектом бухгалтерского учета?
2. Что такое предмет бухгалтерского учета?
3. Перечислите элементы объекта бухгалтерского учета?
4. Назовите признаки классификации объектов бухгалтерского учета.

*2.2. Выполнение заданий:*

* изучите задание;
* в задании 1 выберете из приведенного перечня объектов бухгалтерского учета хозяйственные средства (активы) организации, распределите их по составу и размещению.
* в задании 2 выберете из приведенного перечня объектов бухгалтерского учета источники формирования имущества организации;

**Задания для практического занятия**

*Исходные данные*

По данным бухгалтерского учета ООО «Домостроитель-4» на 1 января значатся следующие остатки на счетах: (руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование объектов бухгалтерского учета | Сумма  |
| Основные средства | 288000 |
| Амортизация основных средств | 120000 |
| Материалы | 23400 |
| Налог на добавленную стоимость  | 4212 |
| Касса | 3790 |
| Расчетные счета | 183640 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками  | 204940 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 81788 |
| Расчеты по налогам и сборам | 9100 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 21140 |
| Расчеты по пенсионному обеспечению | 56000 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 60900 |
| Уставный капитал | 10000 |
| Нераспределенная прибыль | 102750 |
| Итого | 1169660 |

**Задание 1**Выберете из приведенного перечня объектов бухгалтерского учета хозяйственные средства (активы) организации и распределить их по составу и размещению.

Результаты группировки представьте в таблице 1, макет которой следующий:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование объектов бухгалтерского учета  | Сумма, руб.  |
| 1. Внеоборотные активы
 |  |
|  |  |
| 1. Оборотные активы
 |  |
|  |  |
| Итого |  |

**Задание 2**Выберете из приведенного перечня объектов бухгалтерского учета источники формирования имущества организации, и распределите их на собственные, заемные и обязательства (привлеченные источники).

Результаты группировки представьте в таблице 2, макет которой следующий:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование объектов бухгалтерского учета | Сумма, руб.  |
| 3 СОБСТВЕННЫЕ | СОБСТВЕННЫЕ |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| 4 ЗАЕМНЫЕ |  |
|  |  |
| 5 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРИВЛЕЧЕННЫЕ ИСТОЧНИКИ) |  |
|  |  |
| Итого |  |

**ПРИЛОЖЕНИЕ 1 К ПР № 1**

**Образец отчета по практической работе**

Практическая работа № 4

Тема: *Группировка хозяйственных средств по видам и размещению, по источникам образования. Составление бухгалтерского баланса*

*Исходные данные*

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование объектов бухгалтерского учета | Сумма  |
| Основные средства | 1010560 |
| Амортизация основных средств | 268630 |
| Материалы | 594000 |
| Налог на добавленную стоимость  | 46000 |
| Готовая продукция | 80000 |
| Касса | 3920 |
| Расчетные счета | 401200 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками  | 120880 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 9680 |
| Расчеты по налогам и сборам | 24000 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 8000 |
| Долгосрочные кредиты | 56000 |
| Расчеты по обязательному медицинскому страхованию | 7200 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 200000 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 1560 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 4000 |
| Уставный капитал | 1243280 |
| Добавочный капитал | 6230 |
| Нераспределенная прибыль | 216700 |
| Итого | 2150920 |

Решение

На основании приведенных данных произведем группировку объектов бухгалтерского учета по их составу и размещению. Результаты группировки представим в таблице 1.

Таблица 1 – Группировка активов по составу и размещению

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер раздела по балансу | Наименование разделов актива  | Сумма, руб.  |
| 1 | ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |
|  | Основные средства (за минусом амортизации) | 741930 (1010560-2668630) |
| **Итого** |  | **741930** |
| П | ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |
|  | Материалы | 594000 |
|  | Налог на добавленную стоимость  | 46000 |
|  | Готовая продукция | 80000 |
|  | Расчеты с покупателями и заказчиками | 9680 |
|  | Расчеты с подотчетными лицами | 1560 |
|  | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 4000 |
|  | Касса | 3920 |
|  | Расчетные счета | 401200 |
| **Итого** |  | **1140360** |

На основании приведенных данных произведем группировку объектов бухгалтерского учета по источникам образования. Результаты группировки представим в таблице 2.

Таблица 2 – Группировка хозяйственных средств по источникам образования (обязательствам)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер раздела по балансу | Наименование разделов пассива | Сумма, руб.  |
| Ш |  |  |
|  | Уставный капитал | 1243280 |
|  | Добавочный капитал | 6230 |
|  | Нераспределенная прибыль | 216700 |
| **Итого** |  | **1466210** |
| 1У  | ЗАЕМНЫЕ |  |
|  | Долгосрочные кредиты | 56000 |
| **Итого** |  | **56000** |
| У | ПРИВЛЕЧЕННЫЕ |  |
|  | Расчеты с поставщиками и подрядчиками  | 120880 |
|  | Расчеты по налогам и сборам | 24000 |
|  | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 8000 |
|  | Расчеты по обязательному медицинскому страхованию | 7200 |
|  | Расчеты с персоналом по оплате труда | 200000 |
| **Итого** |  | **365640** |

# Практическая работа № 2

**Тема:** *Распределение данных бухгалтерского учета на статьи актива и пассива. Заполнение формы № 1 «Бухгалтерский баланс»*

**Учебная цель:** научиться использовать методы бухгалтерского учета и следовать принципам бухгалтерского учета при составлении бухгалтерской отчетности.

**Учебные задачи:**

1. уяснить сущность метода бухгалтерского учета – бухгалтерский баланс;
2. научиться относить объекты бухгалтерского учета в соответствующие статьи актива и пассива.

**Обеспеченность занятия (средства обучения):**

1. Рабочая тетрадь для практических работ.
2. Бухгалтерские балансы строительных организаций Волгоградского региона -15.
3. Раздаточные материалы - карточки-задания – 15.
4. Калькулятор простой.
5. Ручка.Карандаш простой.
6. Чертежные принадлежности: линейки

**Краткие теоретические и учебно-методические материалы**

**по теме практической работы**

Задачи бухгалтерского учета решаются посредством использования различных способов и приемов, совокупность которых называется методом бухгалтерского учета.

Один из способов изучения и регистрации информации об объектах бухгалтерского учета – обобщение информации о результатах хозяйственной деятельности в бухгалтерском балансе.

Баланс представляет информацию об имуществе предприятия и источниках его формирования на конкретную дату.

Состав имущества представлен статьями актива, состав источников – статьями пассива баланса.Имущество подразделяется на иммобилизованные (1 раздел – долгое время используется на предприятии) и мобильные активы (2 раздел – участвуют один раз в обороте).

Источники собственные (3 раздел) и обязательства долгосрочные (выполнить их предприятие имеет право в течение периода более 1-го года) и краткосрочные (в течение одного года).

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НА 01.01.201\_\_ Г.

**АКТИВ – ИМУЩЕСТВО**

1. Внеоборотные активы
2. Оборотные активы

**ПАССИВ – ИСТОЧНИКИ**

1. Капитал и резервы
2. Долгосрочные обязательства
3. Краткосрочные обязательства

ВАЛЮТА БАЛАНСА

ВАЛЮТА БАЛАНСА

#

# ИТОГ БАЛАНСА ПО АКТИВУ РАВЕН ИТОГУ БАЛАНСА ПО ПАССИВУ

ИТОГ БАЛАНСА НОСИТ НАЗВАНИЕ ВАЛЮТЫ БАЛАНСА. Он показывают стоимость имущества на определенную дату и величину источников, за счет которых он приобретался.

**ХОД ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ**

***1. Методические указания по выполнению практической работы.***

Практическая работа состоит из 2 заданий. На выполнение каждого из них отводится 2 академических часа.

Ответьте в течение 10 минут на вопросы для самоконтроля (устно) и сформулируете свое мнение оструктурировании бухгалтерского баланса.

 Перед этим детально повторите теоретический материал по предлагаемым вопросам.

Запишите в тетрадь дату занятия, тему, номер задания, ответ на него.

***2. Выполнение практической работы.***

*2.1. Актуализация знаний:*

ответьте на вопросы для самоконтроля (устно):

1. Что называется методом бухгалтерского учета?
2. Какой способ бухгалтерского учета используется при составлении бухгалтерского баланса?
3. Перечислите основные разделы бухгалтерского баланса.
4. Как классифицируется информация, представленная в активе баланса?
5. Как классифицируется информация, представленная в пассиве баланса?

*2.2. Выполнение заданий:*

* изучите задание;
* в задании 1 подберите счета бухгалтерского учетак статьям бухгалтерского баланса используя План счетов бухгалтерского учета и запишите их в учебный баланс;
* в задании 2 заполните форму № 1 «Бухгалтерский баланс», используя данные практической работы № 4;
* в задании 3определите валюту баланса.

**Задание 1** Подберите счета бухгалтерского учета к статьям бухгалтерского баланса используя План счетов бухгалтерского учета и запишите их в учебный баланс.

Учебный баланс

|  |  |
| --- | --- |
| Статья бухгалтерского баланса | Счет бухгалтерского учета |
| **АКТИВ** |  |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |
| Нематериальные активы |  |
| Результаты исследований и разработок |  |
| Основные средства |  |
| Доходные вложения в материальные ценности |  |
| Финансовые вложения |  |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |
| Запасы |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |
| Дебиторская задолженность |  |
| Финансовые вложения |  |
| Денежные средства |  |
| **ПАССИВ** |  |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**  |  |
| Уставный капитал  |  |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров |  |
| Переоценка внеоборотных активов |  |
| Добавочный капитал  |  |
| Резервный капитал |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |
| Заемные средства |  |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |
| Заемные средства |  |
| Кредиторская задолженность |  |
| Доходы будущих периодов |  |
| Резервы предстоящих расходов |  |

**Задание 2**Заполните форму № 1 «Бухгалтерский баланс» (приложение 1), используя данные практической работы № 4.

**Задание 3**Определите валюту баланса.

# Практическая работа № 3

**Тема:** *Определение конечного сальдо на активных и пассивных счетах бухгалтерского учета*

**Учебная цель:** научиться следовать методам бухгалтерского учета при отражении фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

**Учебные задачи:**

- уяснить сущность записи фактов хозяйственной жизни на активных и пассивных счетах.

**Обеспеченность занятия (средства обучения):**

1.Рабочая тетрадь по ОБУ.

2.Ручка.

3.Тетрадь для практических работ.

4. План счетов бухгалтерского учета

**Краткие теоретические и учебно-методические материалы по теме практической работы**

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

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

Счет (наименование)

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет (Д) | Кредит (К) |
|  |  |
|  |  |

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

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

Атрибуты счета

САЛЬДО

Остаток средств на счете

САЛЬДО конечное (Ск)

САЛЬДО начальное (Сн)

Остаток на конец периода

Остаток на начало периода

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

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

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

АКТИВНЫЕ И ПАССИВНЫЕ СЧЕТА

**Деление счетов бухгалтерского учета по отношению к сторонам баланса**

**Пассивные**

**Активные**

**Счета для учета источников образования средств**

**Счета для учета хозяйственных средств организации (активы)**

Остатки счетов отражаются впассиве баланса

Остатки счетов отражаются вактиве баланса

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

А Счет (наименование)

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

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

Ск=Сн + Доб – Коб.

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

Счет (наименование)

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

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

Скк=Снк + Коб – Доб.

**ХОД ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ**

***1. Методические указания по выполнению практической работы.***

Практическая работа состоит из 5 заданий. На выполнение этих заданий отводится 4 академических часа.

Ответьте в течение 10 минут на вопросы для самоконтроля (устно) и сформулируете свое мнение оструктуре активного и пассивного счета.

 Перед этим детально повторите теоретический материал по предлагаемым вопросам.

Запишите в тетрадь дату занятия, тему, номер задания, ответ на него.

***2. Выполнение практической работы.***

*2.1. Актуализация знаний:*

ответьте на вопросы для самоконтроля (устно):

1. Дайте определение счета бухгалтерского учета.
2. Поясните, почему каждому синтетическому счету присваивается номер (шифр)?
3. Поясните, по каким признакам определяется активность и пассивность счетов бухгалтерского учета?
4. Поясните порядок записи на активных и пассивных счетах?
5. Объясните, как рассчитывается конечное сальдо на активном и пассивном счетах.

*2.2. Выполнение заданий:*

* изучите задание;
* ответьте на вопросы задания 1-5 письменно, используя учебную схему счета.

**Задания для практического занятия:**

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

*Исходные данные:*

Задание 1

Остаток материалов на начало месяца – 2000 руб.

1.Поступили материалы на сумму 3000 руб.

2.Переданы материалы в производство на сумму 1500 руб.

Задание 2

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

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

2.Оплачены поставщику за материалы - 25000 руб.

Задание 3

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

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

2.Выдано из кассы в подотчет завхозу 10000 руб.

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

Задание 4

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

1.Начислена заработная плата работникам организации 250000 руб.

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

3. Выдана заработная плата работникам организации – 390000 руб.

Задание 5

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

1.Получен кредит на сумму 250000 руб.

2. Погашена часть кредита 180000 руб.

**Алгоритм выполнения практической работы**

1. Внимательно прочитайте условие каждого задания. Определите, счет, на котором будут отражаться перечисленные в задании операции.
2. Определите, какой счет (активный или пассивный). Вы можете воспользоваться бланком баланса или Планом счетов бухгалтерского учета.
3. Откройте счета бухгалтерского учета. Занесите начальное сальдо в дебет (в активном счете) или в кредит (в пассивном счете).
4. Внимательно прочитайте каждую операцию. Определите,что происходит в результате операции (увеличение или уменьшение).
5. Разнесите перечисленные операции в дебет или кредит счетов.
6. Посчитайте дебетовый и кредитовый обороты.
7. Рассчитайте конечное сальдо – дебетовое в активном счете, кредитовое в пассивном счете.

**Образец отчета по практической работе № 3**

Практическая работа № 7

*Определение конечного сальдо на активных и пассивных счетах бухгалтерского учета*

Задание 1

Остаток материалов на начало месяца – 2000 руб.

1.Поступили материалы на сумму 3000 руб.

2.Переданы материалы в производство на сумму 1500 руб.

Необходимо:

1.Открыть счета бухгалтерского учета и разнести на них соответствующую информацию.

2.Рассчитать конечное сальдо на всех счетах.

Решение

В первом задании приведены операции по учету движения материалов, которые отражаются на активном счет 10.

Открываем счет, начальное сальдо заносим в дебет.

*Счет активный*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Счет № 10*** | сумма |   |
|   | Дт | Кт |
| остаток на начало | 2000 |   |
|  |  |  |
|  |  |   |
| обороты |  |  |
| Остатокна конец |  |  |

Первая операция отражает увеличение материалов на складе, сумма 3000 руб. будет отражен в дебете.

Вторая операция отражает уменьшение материалов на складе, сумма 1500 руб. будет отражен в кредите.

*Счет активный*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Счет № 10*** | сумма |   |
|   | Дт | Кт |
| остаток на начало | 2000 |  |
| 1) | 3000 |  |
| 2) |  | 1500 |
| обороты | 3000 | 1500 |
| Остатокна конец | 3500 |  |

Конечное сальдо будет равно:

Ск. =2000+3000-1500 = 3500 руб.

Так оформляется каждое задание.

# Практическая работа № 4

**Тема:** *Определение типа изменений в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций*

**Учебная цель:** научиться следовать методам бухгалтерского учета при отражении фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

**Учебные задачи:**

- научиться определить тип изменения в балансе под воздействием фактов хозяйственной жизни.

**Образовательные результаты, заявленные во ФГОС СПО:**

**Обеспеченность занятия (средства обучения):**

1.Рабочая тетрадь по ОБУ.

2.Ручка.

3.Тетрадь для практических работ.

4. План счетов бухгалтерского учета

5. Бухгалтерские балансы предприятий Волгоградского региона.

**Краткие теоретические и учебно-методические материалы по теме практической работы**

Существует четыре типа хозяйственных операций по их влиянию на бухгалтерский баланс

**1 ТИП А – Х + Х = П – ВАЛЮТА НЕ ИЗМЕНЯЕТСЯ**

**дебет А кредит дебет А кредит**

БАЛАНС

АКТИВ ПАССИВ

**2 ТИП А = П + Х + Х – ВАЛЮТА НЕ ИЗМЕНЯЕТСЯ**

**дебет П кредит дебет П кредит**

БАЛАНС

АКТИВ ПАССИВ

**3 ТИП А + Х = П + Х – ВАЛЮТА УВЕЛИЧИВАЕТСЯ**

**дебет А кредит дебет П кредит**

БАЛАНС

АКТИВ ПАССИВ

**4 ТИП А - Х = П - Х – ВАЛЮТА УМЕНЬШАЕТСЯ**

**дебет П кредит дебет П кредит**

БАЛАНС

АКТИВ ПАССИВ

**ХОД ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ**

***1. Методические указания по выполнению практической работы.***

Практическая работа состоит из 1 задания.

Ответьте в течение 10 минут на вопросы для самоконтроля (устно) и сформулируете свое мнение о характере изменений статей бухгалтерского баланса и влияния этого изменения на валюту баланса.

 Перед этим детально повторите теоретический материал по предлагаемым вопросам.

Запишите в тетрадь дату занятия, тему.

***2. Выполнение практической работы.***

*2.1. Актуализация знаний:*

ответьте на вопросы для самоконтроля (устно):

1. Охарактеризуйте типы хозяйственных операций и их влияние на валюту бухгалтерского баланса?
2. Приведите примеры хозяйственных операций, влияющих на изменение актива баланса; пассива баланса.
3. Приведите примеры хозяйственных операций, показывающих изменение валюты баланса.

*2.2. Выполнение заданий:*

1. Внимательно прочитайте каждую операцию.

2. Определите статьи баланса, участвующие в операции, укажите, где они находятся (в активе или в пассиве баланса).

Вы можете воспользоваться бланком баланса.

3. Запишите код строки баланса в таблицу 2, графы 4 и/или 6.

4. Определите, что происходит с каждой статьей в результате операции (увеличение или уменьшение).

5. Отметьте (+) или (-) изменения в строках бухгалтерского баланса в результате хозяйственной операции в таблице 2, графы 5 и/или 7.

6. Определите тип изменения баланса под влиянием хозяйственной операции, запишите его в последнюю графу таблицы.

**Задания для практического занятия:**

Определите тип измененияв бухгалтерском балансе под влиянием операций, представленных в журнале регистрации фактов хозяйственной жизни за отчетный период.

Вариант 1

*Исходные данные:*

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за отчетный период

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Содержание хозяйственной операции | сумма, руб. |
|  |  |  |
| 1 | Начислена заработная плата работникам строительного участка | 57400 |
| 2 | Удержан налог на доходы физических лиц с начисленной заработной платы | 7840 |
| 3 | Часть нераспределенной прибыли направлена на пополнение уставного капитала | 50000 |
| 4 | Списана на издержки обращения стоимость израсходованных материалов | 11040 |
| 5 | Зачислена на расчетный счет задолженность покупателей | 615000 |
| 6 | Поступили в кассу денежные средства с расчетного счета на хозяйственные расходы | 10200 |
| 7 | Оприходованы материалы, приобретенные у поставщика. Расчёт не произведён. | 115600 |
| 8 | Выданы из кассы денежные средства под отчёт | 5800 |

Вариант 2

*Исходные данные:*

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за отчетный период

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Содержание хозяйственной операции | сумма, руб. |
|  |  |  |
| 1 | Погашено с расчётного счета задолженность перед бюджетом по налогам и сборам | 41400 |
| 2 | Поступили с расчетного счета в кассу денежные средства для выплаты заработной платы |  |
| 3 | Погашено с расчетного счета задолженность прочим кредиторам | 148050 |
| 4 | Выплачена заработная плата работникам организации | 35200 |
| 5 | Перечислены с расчетного счета денежные средства в погашении задолженности поставщику | 183250 |
| 6 | Погашено с расчетного счета часть долгосрочного кредита банка | 45000 |
| 7 | Оприходовано материалы, приобретенные через подотчетных лиц | 6010 |
| 8 | Поступил аванс от покупателя на расчетный счет предприятия по поставщику продукции | 250000 |

Таблица 2 – Тип изменений в бухгалтерском балансе под влиянием фактов хозяйственной жизни

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Суммаруб. | Характер изменения (увеличение (+) или уменьшение (-) статей баланса) | Тип изменений |
| Актив баланса | Пассив баланса |
| код строкибаланса | Изменение (+) или (-) | код строкибаланса | Изменение (+) или (-) |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |

**ПРИЛОЖЕНИЕ 1 К ПР № 4**

**Образец отчета по практической работе № 4**

Практическая работа № 5

*Тема Определение типа изменений в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций*

Задание

Определите тип измененияв бухгалтерском балансе под влиянием операций, представленных вжурналерегистрации фактов хозяйственной жизни за отчетный период.

Вариант 1

*Исходные данные:*

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за отчетный период

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. |
| 1 | Начислена заработная плата работникам строительного участка | 57400 |
| 2 | Удержан налог на доходы физических лиц с начисленной заработной платы | 7840 |
| 3 | Часть нераспределенной прибыли направлена на пополнение уставного капитала | 50000 |
| 4 | Списана на издержки обращения стоимость израсходованных материалов | 11040 |
| 5 | Зачислена на расчетный счет задолженность покупателей | 615000 |
| 6 | Поступили в кассу денежные средства с расчетного счета на хозяйственные расходы | 10200 |
| 7 | Оприходованы материалы, приобретенные у поставщика. Расчёт не произведён. | 115600 |
| 8 | Выданы из кассы денежные средства под отчёт | 5800 |

Таблица 2 – Тип изменений в бухгалтерском балансе под влиянием фактов хозяйственной жизни

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Суммаруб. | Характер изменения (увеличение (+) или уменьшение (-) статей баланса) | Тип изменений |
| Актив баланса | Пассив баланса |
| код строкибаланса | Изменение (+) или (-) | код строкибаланса | Изменение (+) или (-) |
| 1 | Начислена заработная плата работникам строительного участка | 57400 | 1210 |  (+) | 1513 |  (+) | 3 |
| 2 | Удержан налог на доходы физических лиц с начисленной заработной платы | 7840 |  |  | 15121513 | (+) (-) | 2 |
|  | ……………….. |  |  |  |  |  |  |
|  | ……………….. |  |  |  |  |  |  |

# Практическая работа № 5

**Тема:** *Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни с отражением корреспонденции счетов*

**Учебная цель:** научиться следовать методу бухгалтерского учета при отражении фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

**Учебные задачи:**

- уяснить сущность метода двойной записи,

- научиться проставлять корреспонденцию счетов.

**Обеспеченность занятия (средства обучения):**

1.Рабочая тетрадь по ОБУ.

2.Ручка.

3.Тетрадь для практических работ.

4. План счетов бухгалтерского учета

**Краткие теоретические и учебно-методические материалы по теме практической работы**

*Двойная запись* - способ отражения каждой операции по дебету одного счета и кредиту другого взаимосвязанных счетов в одной и той же сумме.

Взаимосвязь между дебетом одного и кредитом другого счета, возникшая в результате двойной записи на них хозяйственной операции, называется *корреспонденцией счетов*. Счета, между которыми такая взаимосвязь возникла, называются к*орреспондирующими*.

Обозначение корреспонденции счетов, т.е. наименования дебетуемых и кредитуемых счетов с указанием суммы по данной операции называется *БУХГАЛТЕРСКОЙ ЗАПИСЬЮ (проводкой).*

Правило двойной записи

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Счета учета хозяйственных объектов** | **Сторона счета** | **Изменение объекта соответственно стороне счета** |
| **Активов****(активные)** | **Дебет/Кредит** | **Увеличение/Уменьшение** |
| **Капитала и резервов (пассивные)** | **Кредит/ Дебет** | **Увеличение/Уменьшение** |
| **Обязательств (пассивные)** | **Кредит/ Дебет** | **Увеличение/Уменьшение** |

Пример составления бухгалтерской проводки:

* Отпущены со склада и израсходованы в основном производстве материалы на сумму 125 000 руб.

Данная операция означает уменьшение материалов на складе и увеличение затрат в основном производстве на ту же сумму.

Операция приводит к двойственным изменениям в составе активов и затрагивает два счета: "Материалы" и "Основное производство".

Оба эти счета активные, увеличение активов отражается в дебете, а уменьшение в кредите этих счетов.

Отразим операцию на счетах способом двойной записи:

Д-тсч. "Основное производство"

К-тсч. «Материалы»– 125000 руб.

Остатки на счетах на начало операции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Д « Материалы» К** |  | **Д «Основное производство К** |
| Сн 375000 |  | Сн 750000 |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Отражение операций на счетах бухгалтерского учета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Д « Материалы» К** |  | **Д «Основное производство К** |
| Сн 375000 |  | Сн 750000 |  |
|  | 1. 125000
 | 1. 125000
 |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Определение конечного сальдо на счетах

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Д « Материалы» К** |  | **Д «Основное производство К** |
| Сн 375000 |  | Сн 750000 |  |
|  | 1. 125000
 | 1. 125000
 |  |
| Од 0 | Ок 125000 | Од 125000 | Ок 0 |
| Ск 250000 |  | Ск 875000 |  |

**ПРОЦЕДУРА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ПРОВОДКИ**

**1. Определить объекты учета, о которых говорится в операции**

**2. Выбрать из «Плана счетов» счета, соответствующие каждому объекту учета**

**3. Определить характер каждого счета по отношению к балансу**

**(активный или пассивный)**

**4. Определить, что произойдет в результате операции по дебету или кредитусчетов, т.е. что увеличится или уменьшится**

**счетов, т.е. что увеличится или уменьшится**

**5. Составить бухгалтерскую проводку, т.е. записать один счет по Д,**

**а другой по К, а также сумму по операции**

**счетов, т.е. что увеличится или уменьшится**

**ХОД ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ**

***1. Методические указания по выполнению практической работы.***

Практическая работа состоит из 5 заданий. На выполнение каждого задания отводится 15 минут рабочего времени.

Ответьте в течение 10 минут на вопросы для самоконтроля (устно) и сформулируете свое мнение о структуре активного и пассивного счета.

 Перед этим детально повторите теоретический материал по предлагаемым вопросам.

Запишите в тетрадь дату занятия, тему, номер задания, ответ на него.

***2. Выполнение практической работы.***

*2.1. Актуализация знаний:*

ответьте на вопросы для самоконтроля (устно):

1. Дайте определение двойной записи.
2. Объясните, что такое корреспонденция счетов?
3. Поясните, какие счета называются корреспондирующими?
4. Охарактеризуйте виды бухгалтерских записей.
5. Назовите этапы составления бухгалтерских проводок.

*2.2. Выполнение заданий:*

1. Внимательно прочитайте каждую операцию. Определите счета, на котором будет отражаться данная операция.
2. Определите, какие счета участвуют в операции (активный или пассивный). Вы можете воспользоваться бланком баланса или Планом счетов бухгалтерского учета.
3. Определите, что происходит с объектом бухгалтерского учета в результате операции (увеличение или уменьшение). Можно использовать данные практической работы № 6.

4**.** Проставьте корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям в журнале регистрации фактов хозяйственной жизни;

*Исходные данные:*

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за отчетный период

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Содержание хозяйственной операции | сумма, руб. | Корреспонденция счетов |
|  |  |  | Дт | Кт |
| 1 | Начислена заработная плата работникам строительного участка | 57400 |  |  |
| 2 | Удержан налог на доходы физических лиц с начисленной заработной платы | 7840 |  |  |
| 3 | Часть нераспределенной прибыли направлена на пополнение уставного капитала | 50000 |  |  |
| 4 | Списана на издержки обращения стоимость израсходованных материалов | 11040 |  |  |
| 5 | Зачислена на расчетный счет задолженность покупателей | 615000 |  |  |
| 6 | Поступили в кассу денежные средства с расчетного счета на хозяйственные расходы | 10200 |  |  |
| 7 | Оприходованы материалы, приобретенные у поставщика. Расчёт не произведён. | 115600 |  |  |
| 8 | Выданы из кассы денежные средства под отчёт | 5800 |  |  |
| 9 | Погашено с расчётного счета задолженность перед бюджетом по налогам и сборам | 41400 |  |  |
| 10 | Поступили с расчетного счета в кассу денежные средства для выплаты заработной платы |  |  |  |
| 11 | Погашено с расчетного счета задолженность прочим кредиторам | 148050 |  |  |
| 12 | Выплачена заработная плата работникам организации | 35200 |  |  |
| 13 | Перечислены с расчетного счета денежные средства в погашении задолженности поставщику | 183250 |  |  |
| 14 | Погашено с расчетного счета часть долгосрочного кредита банка | 45000 |  |  |
| 15 | Оприходовано материалов, приобретенные через подотчетных лиц | 6010 |  |  |
| 16 | Поступил аванс от покупателя на расчетный счет предприятия по поставщику продукции | 250000 |  |  |

**Образец отчета по практической работе № 5**

Практическая работа № 8.

*Составление журнала регистрации фактов хозяйственной жизни с отражением корреспонденции счетов*

Задание

1. проставитькорреспонденцию счетов по хозяйственным операциям в журнале регистрации фактов хозяйственной жизни;

2. отметить, что происходит на каждом счете: если увеличение проставить (+), если уменьшение – проставить (-).

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за отчетный период

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Содержание хозяйственной операции | сумма, руб. | Корреспонденция счетов |
|  |  |  | Дт | Кт |
| 1 | Начислена заработная плата работникам строительного участка | 57400 | 20 (+) | 70 (+) |
| 2 | Удержан налог на доходы физических лиц с начисленной заработной платы | 7840 | 70 (-) | 68 (+) |
| 3 | Часть нераспределенной прибыли направлена на пополнение уставного капитала | 50000 | 84 (-) | 80 (+) |
|  | ……………….. |  |  |  |

# Практическая работа № 6

**Тема:** *Отражение хозяйственных операций на счетах аналитического и синтетического учета*

**Учебная цель:** научиться следовать методу бухгалтерского учета при отражении фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета.

**Учебные задачи:**

- усвоить порядок отражения хозяйственных операций на счетах аналитического и синтетического учета, взаимосвязь между ними.

**Обеспеченность занятия (средства обучения):**

1.Рабочая тетрадь по ОБУ.

2.Ручка.

3.Тетрадь для практических работ.

4. План счетов бухгалтерского учета

**Краткие теоретические и учебно-методические материалы по теме практической работы**

Для руководства хозяйственной деятельностью необходимо иметь информацию об объектах бухгалтерского учета различной степени детализации по объему информации.

Поэтому для получения различных по степени детализации данных все счета в бухгалтерском учете делятся на две группы: синтетические и аналитические.

*Синтетические счета* служат для укрупненной группировки и учета однородных объектов, а аналитические счета используются для подробной характеристики.

Отражение имущества и процессов на синтетических счетах называется *синтетическим учетом*, а отражение их на аналитических счетах - аналитическим учетом.

Синтетический учет ведется в денежном выражении; аналитическом - используются три группы измерителей.

В аналитических счетах отражающих товарно-материальные ценности, учет ведется в денежном и натуральных измерителях, т.е. в количественно-суммовом выражении.

**Пример.** На начало месяца на счете **"Материалы"** учитывалось:
сталь прокатная 100 000 кг по 8 руб. за 1 кг на сумму **800 000** руб.
проволока стальная 50 000 кг по 2 руб. за 1 кг на сумму 100 000 руб.

Итого остаток **900 000** руб.

**Первая операция.** Получено материалов от поставщиков:

стали прокатной 20 000 кг по 8 руб. за 1 кг на сумму 160 000 руб.

проволоки стальной 30 000 кг по 2 руб. за 1 кгна сумму 60 000 руб.

Итого поступило материалов на сумму **220 000** руб.

**Вторая операция.** Отпущено в производство:

стали прокатной 40000 кг по 8 руб. за 1 кгна сумму 320 000 руб.

проволоки стальной 60000 кг по 2 руб. за 1 кгна сумму 120 000 руб.

Итого расход **440 000** руб.

Отражение операций на аналитических счетах

Дебет Сталь прокатная, кгКредит

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № операции | Количество  | Сумма, руб. | № операции | Количество  | Сумма, руб. |
| Сн | 100000 | 800000 |  |  |  |
| 1) | 20000 | 160000 | 2) | 40000 | 320000 |
| Од | 20000 | 160000 | Ок | 40000 | 320000 |
| Ск | 80000 | 640000 |  |  |  |
| Проволока стальная, кг |
| Сн | 50000 | 100000 |  |  |  |
| 1) | 30000 | 60000 | 2) | 60000 | 120000 |
| Од | 30000 | 60000 | Ок | 60000 | 120000 |
| Ск | 20000 | 40000 |  |  |  |

Отражение операций на синтетическом счете 10

Дебет Счет «Материалы» Кредит

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № операции | Сумма, руб. | № операции | Сумма, руб. |
| Сн | 900000 |  |  |
| 1) | 160000 | 3) | 320000 |
| 2) | 60000 | 4) | 120000 |
| Од | 220000 | Ок | 440000 |
| Ск | 680000 |  |  |

Синтетические и аналитические счета тесно взаимосвязаны. Основой взаимосвязи является параллельность записей на счетах.

*Взаимосвязь между синтетическими и аналитическими счетами* выражается в следующем:

-аналитические счета ведутся для детализации синтетических счетов;

-операция, записанная по синтетическому счету, должна быть обязательно отражена и на соответствующих аналитических счетах, открытых к данному синтетическому счету;

-на синтетическом счете операция записывается общей суммой, а на его аналитических счетах - частными суммами, дающими в итоге ту же общую сумму;

-запись в аналитические счета производится на ту же сторону, что и в синтетический счет, т.е. их строение одинаково.

Поэтому начальный и конечный остатки, а также обороты по дебету и кредиту синтетического счета должны быть равны общим суммам соответствующих остатков и оборотов его аналитических счетов, открытых в его развитие.

-относящиеся к активному синтетическому счету аналитические счета также являются активными; относящиеся к пассивному синтетическому счету аналитические счета также являются пассивными.

**Аналитические счета**

ХОД ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ

***1. Методические указания по выполнению практической работы.***

Практическая работа состоит из 3 заданий. На выполнение каждого задания отводится 25 минут рабочего времени.

Ответьте в течение 10 минут на вопросы для самоконтроля (устно) и сформулируете свое мнение о необходимости регулирования ведения бухгалтерского учета.

 Перед этим детально повторите теоретический материал по предлагаемым вопросам.

Запишите в тетрадь дату занятия, тему, номер задания, ответ на него.

***2. Выполнение практической работы.***

*2.1. Актуализация знаний:*

ответьте на вопросы для самоконтроля (устно):

1. Охарактеризуйте различия между аналитическим и синтетическим счетом.
2. Объясните взаимосвязь между синтетическими и аналитическими счетами.

*2.2. Выполнение заданий:*

1**.** Открыть аналитические счета и определить синтетический счет для каждого задания.

2. Отразить каждую операцию на соответствующих счетах.

3. Определить конечное сальдо по каждому аналитическому счету.

4. Определить конечное сальдо на синтетическом счете.

5. Сравнить конечное сальдо на аналитических счетах с соответствующим синтетическим счетом.

**Задание 1**

Учет расчетов с подотчетными лицами

*Исходные данные:*

Список подотчетных лиц ООО «Рона»:

- заведующий хозяйством – Мискина А.Н.

- мастер строительного участка Кружкин А.В.

- экспедитор Васильев А.А.

На начало месяца задолженность Мискиной А.Н. составила 2000 руб.; Кружкина А.В. – 1500 руб.

Задолженность организации перед Васильевым А.А. составила 3500 руб.

В течение месяца было выдано в подотчет на хозяйственные нужды Мискиной А.Н. 3000 руб. Ею был предоставлен авансовый отчет на 2850 руб.

Кружкину А.Н. выдано в подотчет аванс на командировку в г.Астрахань – 8000 руб. Представлен авансовый отчет на 9500 руб.

Экспедитору Васильеву А.А. в течение месяца на приобретение запасных частей для тракторов выдавалось дважды в подотчет: 6400 руб. и 7000 руб. Представлено два авансовых отчета на 6100 руб. и на 7500 руб.

**Задание 2**

Учет материалов на складе

*Исходные данные:*

На начало месяца на складе № 1 числится:

- 5000 шт. красного кирпича по цене 8 руб./шт.

- 2000 шт. силикатного кирпича по цене 13 руб./шт.

- 30 рулонов по 10 пм кровельных материалов по 250 руб. за рулон.

В течение месяца:

 *поступило*

- от ООО «Кирпич» 20000 шт. красного кирпича по цене 9 руб./шт;

- от ОАО «Силикатный»25000 шт. силикатного кирпича по цене 12 руб./шт.

- от ОАО ЖБИ № 1 плиты перекрытия в количестве 10 штук по цене 3000 руб.; лестничные марши – 20 штук по цене 5000 руб., сваи -20 штук по цене 7000 руб.

Отпущено на строительный участок № 1:

- 20000 шт. красного кирпича по цене 9 руб./шт. и 3000 шт.по цене 8 руб./шт.;

- 2000 шт. силикатного кирпича по цене 13 руб./шт. и 18000 шт. по цене 12 руб./шт.

- 10 рулонов кровельных материалов по 250 руб. за рулон.

**Задание 3**

Учет расчетов с поставщиками

*Исходные данные:*

Сальдо на начало месяца по счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на начало отчетного периода 46000 руб., в том числе по ООО «Кирпич» – 20000 руб., по ОАО «Силикатный» – 26000 руб.

Получено в течение месяца от поставщиков:

- от ООО «Кирпич» 20000 шт. красного кирпича по цене 9 руб./шт;

- от ОАО «Силикатный»25000 шт. силикатного кирпича по цене 12 руб./шт.

- от ОАО ЖБИ № 1 плиты перекрытия в количестве 10 штук по цене 3000 руб.; лестничные марши – 20 штук по цене 5000 руб., сваи -20 штук по цене 7000 руб.

Перечислено с расчетного счета задолженность поставщикам в сумме:

- ООО «Кирпич» - 190000 руб.

- ОАО «Силикатный» - 230000 руб.

- ОАО ЖБИ № 1 – 200000 руб.

**Алгоритм выполнения практической работы**

1. Внимательно прочитайте условие. Определите аналитические счета, соответствующий синтетический счет.

2. Определите, какие это счета - активные или пассивные. Вы можете воспользоваться бланком баланса или Планом счетов бухгалтерского учета.

3.Откройте аналитические счета, занесите начальное сальдо.

4. Отразите на этих счетах каждый факт задания по дебету или кредиту счета.

5. Посчитайте обороты по дебету и кредиту каждого аналитического счет.

1. Определите конечное сальдо на каждом аналитическом счете.
2. Откройте синтетический счет, отразите на нем все факты хозяйственной жизни.
3. Посчитайте обороты по дебету и кредиту синтетического счета.
4. Определите конечное сальдо на синтетическом счете.
5. Сравните сальдо синтетического счета с сальдо аналитических счетов, открытых к нему.

**Образец отчета по практической работе № 6**

Практическая работа № 9.

*Отражение хозяйственных операций на счетах аналитического и синтетического учета*

Задание 1

Учет расчетов с подотчетными лицами

*Исходные данные:*

Список подотчетных лиц ООО «Рона»:

- заведующий хозяйством – Мискина А.Н.

- мастер строительного участка Кружкин А.В.

- экспедитор Васильев А.А.

На начало месяца задолженность Мискиной А.Н. составила 2000 руб.; Кружкина А.В. – 1500 руб.,ВасильеваА.А. составила 3500 руб.

В течение месяца было выдано в подотчет на хозяйственные нужды Мискиной А.Н. 3000 руб. Ею был предоставлен авансовый отчет на 2850 руб.

Кружкину А.Н. выдано в подотчет аванс на командировку в г.Астрахань – 8000 руб. Представлен авансовый отчет на 9500 руб.

Экспедитору Васильеву А.А. в течение месяца на приобретение запасных частей для тракторов выдавалось дважды в подотчет: 6400 руб. и 7000 руб. Представлено два авансовых отчета на 6100 руб. и на 7500 руб.

Необходимо:

1**.** Открыть аналитические счета и определить синтетический счет для каждого задания.

2. Отразить каждую операцию на соответствующих счетах.

3. Определить конечное сальдо по каждому аналитическому счету.

4. Определить конечное сальдо на синтетическом счете.

5. Сравнить конечное сальдо на аналитических счетах с соответствующим синтетическим счетом.

Решение

1. Синтетический счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами», к нему открыты аналитические счета:

71 – Мискина А.Н.; 71 - Кружкин А.В.; 71 - Васильев А.А.

Занесем сальдо начальное на соответствующие счета.

71 – Мискина А.Н. 71 - Кружкин А.В. 71 - Васильев А.А.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит |  | Дебет | Кредит |  | Дебет | Кредит |
| Сн 2000 |  |  | Сн 1500 |  |  | Сн 3500 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

2. Отразим каждую операцию на соответствующих счетах.

71 – Мискина А.Н. 71 - Кружкин А.В. 71 - Васильев А.А.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит |  | Дебет | Кредит |  | Дебет | Кредит |
| Сн 2000 |  |  | Сн 1500 |  |  | Сн 3500 |  |
| 3000 | 2850 |  | 8000 | 9500 |  | 6400 | 6100 |
|  |  |  |  |  |  | 7000 | 7500 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

3. Определим конечное сальдо по каждому аналитическому счету.

71 – Мискина А.Н. 71 - Кружкин А.В. 71 - Васильев А.А.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит |  | Дебет | Кредит |  | Дебет | Кредит |
| Сн 2000 |  |  | Сн 1500 |  |  | Сн 3500 |  |
| 3000 | 2850 |  | 8000 | 9500 |  | 6400 | 6100 |
|  |  |  |  |  |  | 7000 | 7500 |
| Од 3000 | Ок 2850 |  | Од 8000 | Ок 9500 |  | Од 13400 | Ок 13600 |
| Ск 2150 |  |  | Ск 0 |  |  | Ск 3300 |  |

Ск=2000+3000-2850=2150 Ск=1500+8000-9500=0Ск=3500+13400-13600=3300

4. Определим конечное сальдо на синтетическом счете.

71 «Расчеты подотчетными лицами»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Сн 2000+1500+3500=7000 |  |
| 3000 | 2850 |
| 8000 | 9500 |
| 6400  | 6100 |
| 7000 | 7500 |
| Од=3000+8000+6400+7000 = 24400 | Ок = 2850+9500+13600=25950 |
| Ск=7000+24400-25950=5450 |  |

5. Сравним конечное сальдо на аналитических счетах с соответствующим синтетическим счетом.

Ск (71) = 5450 = Ск 2150+Ск 0+Ск 3300 = 5450

Аналогично выполняются другие задания

# Практическая работа № 7

**Тема:** *Составление оборотной ведомости по аналитическим и синтетическим счетам.*

**Учебная цель:** научиться следовать методу бухгалтерского учета:*обобщать данные текущего учета в оборотных ведомостях.*

**Учебные задачи:**

- научиться составлять оборотные ведомости по аналитическим и синтетическим счетам.

**Обеспеченность занятия (средства обучения):**

1.Рабочая тетрадь по ОБУ.

2.Ручка.

3.Тетрадь для практических работ.

4. План счетов бухгалтерского учета

5. Бухгалтерские балансы предприятий Волгоградского региона.

**Краткие теоретические и учебно-методические материалы по теме практической работы**

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

Оборотная ведомость по аналитическим счетам имеет вид:

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  Наименованиематериалов, единица измерения | Остаток на началомесяца | Оборот за месяц | Остаток на конецмесяца |
| приход | расход |
| кол-во | сумма | кол-во | сумма | кол-во | сумма | кол-во | сумма |
| 1. Материал А |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 2. Материал Б |   |   |   |   |   |   |   |   |
| ………………………………. |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Итого |   |   |   |   |  |  |  |  |

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

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

Оборотно-сальдовая ведомость по счетам синтетического учета

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

**ХОД ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ**

***1. Методические указания по выполнению практической работы.***

Практическая работа состоит из 2 заданий. Ответьте в течение 10 минут на вопросы для самоконтроля (устно) и сформулируете свое мнение о необходимости регулирования ведения бухгалтерского учета.

 Перед этим детально повторите теоретический материал по предлагаемым вопросам.

Запишите в тетрадь дату занятия, тему, номер задания, ответ на него.

***2. Выполнение практической работы.***

*2.1. Актуализация знаний:*

ответьте на вопросы для самоконтроля (устно):

1. Поясните, для чего составляется оборотная ведомость?
2. Охарактеризуйте три пары равенств в оборотной ведомости.
3. Объясните, в чем различие оборотной ведомости по аналитическому и синтетическому счетам?

*2.2. Выполнение заданий:*

* изучите задание;
* в задании 1 *составьте оборотную ведомость по аналитическим счетам*
* в задании 2 *составьте оборотную ведомость по синтетическим счетам*

**Задание 1.** *Составление оборотной ведомости по аналитическим счетам*

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

*Исходные данные*

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

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

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

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

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

*Исходные данные*

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

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

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

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

*Исходные данные*

Получено от поставщиков:

- Кирпичного завода 12000 штук красного кирпича по цене 8 руб.;

- Силикатного завода 25000 штук силикатного кирпича по цене 12 руб.

- ОАО ЖБИ № 1 плиты перекрытия в количестве 10 штук по цене 3000 руб.; лестничные марши – 20 штук по цене 5000 руб., сваи -20 штук по цене 7000 руб.

**Задание 2.***Составление оборотной ведомости по синтетическим счетам*

Используя начальные остатки по счетам практической работы № 5 и данные журнала хозяйственных операций практической работы № 8 составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.

**Алгоритм выполнения практической работы**

1. Внимательно прочитайте задание. Определите аналитические счета.

2. Составьте бухгалтерскую проводку. Вы можете воспользоваться бланком баланса или Планом счетов бухгалтерского учета.

3.Составьте оборотную ведомость по каждому аналитическому счету.

4.Подсчитайте итоги по каждой графе.

5. Проверьте равенство трех пар итогов в оборотной ведомости по синтетическим счетам.

**Образец отчета по практической работе № 7**

Практическая работа № 10

*Составление оборотной ведомости по аналитическим и синтетическим счетам*

Задание 1

Используя задание 2 практической работы № 9, составить бухгалтерские проводки, отразить хозяйственные операции на соответствующих аналитических счетах «Материалы» и «Расчеты с поставщиками», составить оборотную ведомость по аналитическим счетам.

Задание 2

Учет материалов на складе

*Исходные данные:*

На начало месяца на складе № 1 числится:

- 5000 шт. красного кирпича по цене 8 руб./шт.

- 2000 шт. силикатного кирпича по цене 13 руб./шт.

- 30 рулонов по 10 пм кровельных материалов по 250 руб. за рулон.

В течение месяца:

 *поступило*

- от ООО «Кирпич» 20000 шт. красного кирпича по цене 9 руб./шт;

- от ОАО «Силикатный» 25000 шт. силикатного кирпича по цене 12 руб./шт.

- от ОАО ЖБИ № 1 плиты перекрытия в количестве 10 штук по цене 3000 руб.; лестничные марши – 20 штук по цене 5000 руб., сваи -20 штук по цене 7000 руб.

Отпущено на строительный участок № 1:

- 20000 шт. красного кирпича по цене 9 руб./шт. и 3000 шт. по цене 8 руб./шт.;

- 2000 шт. силикатного кирпича по цене 13 руб./шт. и 18000 шт. по цене 12 руб./шт.

- 10 рулонов кровельных материалов по 250 руб. за рулон.

Решение

Составим оборотную ведомость по аналитическим счетам: кирпич красный, силикатный и железобетонные изделия.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  Наименованиематериалов, единица измерения | Остаток на началомесяца | Оборот за месяц | Остаток на конецмесяца |
| приход | расход |
| кол-во | сумма | кол-во | сумма | кол-во | сумма | кол-во | сумма |
| 1. Кирпич красный | 5000  | 40000  | 20000  | 180000  |  200003000 | 18000024000 | 2000  | 16000  |
| 2. Кирпич силикатный | 2000  | 26000  | 25000  | 300000  |  200018000 |  26000216000 | 7000  | 84000  |
| 3.Кровельные материалы. | 30  |  7500 |   |   | 10  | 2500  | 20  | 5000  |
| 4.Плиты перекрытия |  |  | 10 | 30000 |  |  | 10 | 30000 |
| 5.Лестничные марши |  |  | 20 | 100000 |  |  | 20 | 100000 |
| 6. Сваи |  |  | 20 | 140000 |  |  | 20 | 140000 |
| Итого |  \* | 73500  | \*  |  750000 | \* | 448500 | \* | 375000 |

**Проверка: Остаток на конец = 73500 + 750000 – 448500 = 375000**

Аналогично выполняются и другие здания

# Практическая работа № 8

**Тема:** *Группировка счетов бухгалтерского учета по различным признакам*

**Учебная цель:** усвоить порядок классификации счетов по экономическому содержанию, назначению и структуре.

**Учебные задачи:**

1. уяснить сущность классификации счетов по экономическому содержанию

2. уяснить сущность классификации счетов по назначению и структуре

**Обеспеченность занятия (средства обучения):**

1. Рабочая тетрадь по ОБУ.
2. Ручка.
3. Тетрадь для практических работ.
4. Типовой план счетов бухгалтерского учета

**Краткие теоретические и учебно-методические материалы по теме практической работы**

Принцип классификации счетов по экономическому содержанию показывает, какой экономический объект учета должен быть отражен на счете.

Рисунок 1 – Группировка счетов по экономическому содержанию

Рисунок 2 – Классификация счетов по назначению и структуре

**ХОД ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ**

***1. Методические указания по выполнению практической работы.***

Практическая работа состоит из 2 заданий. На выполнение каждого задания отводится 2 академических часа.

Ответьте в течение 10 минут на вопросы для самоконтроля (устно) и сформулируете свое мнение о необходимости регулирования ведения бухгалтерского учета.

 Перед этим детально повторите теоретический материал по предлагаемым вопросам.

Запишите в тетрадь дату занятия, тему, номер задания, ответ на него.

***2. Выполнение практической работы.***

*2.1. Актуализация знаний:*

ответьте на вопросы для самоконтроля (устно):

1. Для чего необходима классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию?
2. Для чего предназначена классификация счетов бухгалтерского учета по назначению и структуре?
3. *2.2. Выполнение заданий:*
* изучите задание;
* в задании 1сгруппируйте счета по экономическому содержанию, используя типовой план счетов;
* в задании 2 сгруппируйте счета по назначению, используя типовой план счетов.

**Задание 1**

На основе типового плана счетов осуществите группировку счетов по экономическому содержанию в таблице 1.

Таблица 1 – Классификация счетов по экономическому содержанию

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Группа | Подгруппа | Код счета | Наименование счета |
| Счета учета хозяйственных средств | Счета учета основных средств и НМА |  |  |
| счета учета предметов труда |  |  |
| счета денежных средств |  |  |
| счета средств в расчетах |  |  |
| Счета хозяйственных процессов | Счета для учета процесса снабжения |  |  |
| Счета для учета процесса производства |  |  |
| Счета для учета процесса реализации |  |  |
| Счета источников формирования хозяйственных средств | Счета источников собственных средств |  |  |
| Счета источников заемных средств |  |  |
| Счета источников привлеченных средств |  |  |

**Задание 2**

На основе типового плана счетов осуществите группировку счетов по назначению и структуре в таблице 2.

Таблица 2 – Классификация счетов по назначению и структуре

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Группа | Подгруппа | Код счета | Наименование счета |
| Основные счета  | Материальные |  |  |
| Денежные |  |  |
| Фондовые |  |  |
| Расчетные |  |  |
| Регулирующие | Дополнительные |  |  |
| Контрарные |  |  |
| Распределительные | Собирательно-распределительные |  |  |
| Отчетно-распределительные |  |  |
| Калькуляционные |  |  |  |
| Сопоставляющие | Операционно-результатные |  |  |
|  | Финансово-результатные |  |  |

# Практическая работа № 9

**Тема:** «Инвентаризация»

**Цель работы:** усвоение основных принципов отра­жения в учете результатов инвентаризации.

**Задача 1.** На основе данных для выполнения задачи выя­вить инвентаризационные разницы и заполнить инвентаризационно-сличительную ведомость.

Данные для выполнения задачи:

**Выписка из инвентаризационной описи № 2**

**товарно-материальных ценностей**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование товарно-материальных ценностей | Ед.изм. | Цена заед., руб. коп. | Фактическое наличие |
| Коли­чество | Сумма,руб. коп. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Шпилька  | шт.  | 2-50  | 58  | 145-00  |
| 2 | Штырь подъемный  | шт.  | 8-50  | 53  | 450-50  |
| 3 | Болты  | шт.  | 0-17  | 50  | 8-50  |
| 4 | Втулка  | шт.  | 0-54  | 31  | 16-74  |
| 5 | Заклепки  | кг  | 4-51  | 1,564  | 7-05  |
| 6 | Пружина  | шт.  | 1-08  | 42  | 45-36  |
| 7 | Нитки бобинные  | шт.  | 1-60  | 3  | 4-80  |
| 8 | Лист медный  | кг  | 13-50  | 15  | 202-50  |

Справка о наличии товарно-материальных ценностей по данным бухгалтерского учета на дату инвентаризации:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование товарно-материальных ценностей | Ец.изм. | Цена заед., руб. коп. | Фактическое наличие |
| Коли­чество | Сумма, руб. коп. |
| 1 | Шпилька  | шт.  | 2-50 | 58 | 145-00 |
| 2 | Штырь подъемный  | шт.  | 8-50 | 59 | 501-50 |
| 3 | Болты  | шт.  | 0-17 | 50 | 8-50 |
| 4 | Втулка  | шт.  | 0-54 | 31 | 16-74 |
| 5 | Заклепки  | кг  | 4-51 | 1,5 | 6-77 |
| 6 | Пружина  | шт.  | 1-08 | 35 | 37-80 |
| 7 | Нитки бобинные  | шт.  | 1-60 | 3 | 4-80 |
| 8 | Л ист медный  | кг  | 13-50 | 15 | 202-50 |

2. На основе инвентаризационно-сличительной ведомости и выписки из акта рабочей инвентаризационной комиссии отра­зить на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации и списать выявленные инвентаризационные разницы.

**Выписка из акта рабочей инвентаризационной комиссии:**

Расхождения фактического наличия товарно-материальных ценностей с данными бухгалтерского учета выявлены по следу­ющим позициям:

Недостача по штырям подъемным — 6 шт. на сумму 51 руб.

Излишки по пружине — 7 шт. на сумму 7 руб. 56 коп.

Недостача по штырям подъемным возникла:

Халатность кладовщика — 2 шт. на сумму 17 руб.

Виновник не установлен — 4 шт. на сумму 34 руб.

Излишки по пружине в сумме 7 руб. 56 коп. возникли в ре­зультате неправильного оприходования при поступлении на склад.

# Практическая работа № 10

**Тема:** *Красное сторно.*

**Учебная цель:** научиться соблюдать требования к ведению бухгалтерского учета в части организации бухгалтерской службы.

**Учебные задачи:**

- уяснить сущность организации ведения бухгалтерского учета.

**Обеспеченность занятия (средства обучения):**

1.Рабочая тетрадь по ОБУ.

2.Ручка.

3.Тетрадь для практических работ.

4. Текст Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

5. Типовое положение о бухгалтерии.

**Краткие теоретические и учебно-методические материалы по теме практической работы**

Сторнировочная запись операции формируется с отрицательным значением параметра. К примеру, изначально была сделана проводка:

Дебет 20 Основное производство Кредит 10 Материалы на сумму 120 854,45 руб. по плановой стоимости МПЗ. Чтобы получить фактическую цену в 115 145 ,17 руб., понадобится метод красного сторно:

Дт 20 Кт 10 – 5 709,28 руб. СТОРНО

Такой способ используется в следующих случаях:

* когда необходимо внести исправления в текущий учет;
* для списания уже реализованной торговой наценки;
* если предстоит корректировка оценочных резервов фирмы;
* нужно довести учетную цену неотфактурованных поставок до фактической.

**Метод красного сторно. Пример**

Предположим, фирма «Гигант» создала резерв сомнительных долгов следующей записью в учете:

Дебет 91.02 «Прочие расходы» Кредит 63 «Резервы по сомнительным долгам» в размере 1200 тыс. руб.

По итогам отчетного периода часть резерва была списана проводкой:

Дт 63 Кт 62 95 тыс. руб., а часть стронирована – Дт 91.02 Кт 63 – 15 тыс. руб.

Обратите внимание, все сторно в учете должны сопровождаться документом «[Бухгалтерская справка](https://spmag.ru/articles/buhgalterskaya-spravka)».

**Что такое красное сторно в бухгалтерии?**

Если обратиться к законодательным актам, то можно увидеть, что механизм корректировок в учете жестко не регламентирован, поэтому бухгалтеры используют как сторнировочную запись с минусом, так и систему обратных проводок. Красное сторно в бухгалтерском учете подразумевает действие аннулирования прежней неверной записи, ведь суммы, зафиксированные красным, вычитаются из итоговых оборотов по счетам.

Запись с минусом универсальна, так как позволяет откорректировать синтетические данные сразу, как только обнаружена ошибка, и не искажает оборотов по счетам за период, так как неверная сумма фактически уничтожается, причем и в дебете, и в кредите. Для наглядности можно рассмотреть несколько вариантов корректировок сумм на конкретных примерах:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет счета | Кредит счета | Сумма | Содержание операции |
| 20 | 10 | 77 890-50 | Отпущены материалы в производство (77 890-50 указано ошибочно, на самом деле должна быть сумма 7890-50) |
| 20 | 10 | -77 890-50 | СТОРНО неверной проводки на основании бухгалтерской справки |
| 20 | 10 | 7890-50 | Правильная бухгалтерская запись |

По итогу в оборотах по счетам 20 «Основное производство» и 10 «Материалы» будет только 7890-50 руб., задвоения оборотов не последует. Сторнировочная запись – это как раз возможность соблюсти все правила учета, откорректировав неверную проводку сразу после обнаружения ошибки.

**Почему проводка с минусом названа красное сторно?**

Сторнировочная запись делается со знаком минус, кроме того на бумаге она записывается красными чернилами, а в автоматизированной программе учета подсвечивается красным. Поэтому обычную проводку принято называть «черной», а сторнировочную с минусом – «красной».

**Почему нельзя сделать обычную «черную» проводку вместо «красной»?**

Иногда ошибочно в учете вместо проводки сторно бухгалтер делает обратную запись. К примеру, нужно сторнировать ошибочную проводку:

Дебет 26 Кредит 60 на сумму 150 000 руб. в связи с ошибкой учетной службы – фактически списания не должно быть.

Корректировку же специалист делает не записью:

Дт 26 Кт 60 – 150 000 СТОРНО, а записью Дт 60 Кт 26 150 000

Итоговые остатки на счетах будут идентичны при обоих вариантах бухгалтерской записи, но при обратных проводках бухгалтер искусственно увеличивает обороты по дебету и кредиту счетов, что искажает данные и требует дополнительной аналитики при анализе.

**Когда без СТОРНО не обойтись?**

Неточности в учете возможны как вследствие технической ошибки, сбоя в работе программного продукта, так и из-за усталости специалиста учетной службы. Локальные ошибки, когда искажена только дата, исправить проще, чем транзитные, которые задействуют сразу несколько регистров.

Ошибки в цифрах – самые распространенные. Для внесения корректировок учетчик пользуется:

* корректурным методом;
* красным СТОРНО;
* дополнительной записью.

Добавочной проводки не избежать, если сумма занижена, к примеру, нужно было сделать запись:

Дебет 26 – Кредит 70 на 120 850 руб. – начислена заработная плата директору, а в учете значится лишь 120 050 руб., и после выдачи верной суммы «зависло» 800 руб., их нужно будет доначислить аналогичным способом в Дт 26 с К-та 70 на 800 руб.

Сторнировочные записи применяются в случае, когда сумма проведенной проводки завышена, к примеру, вместо 120 850 руб. было бы начислено 120 855 руб. (5 руб. «зависнут», если не внести корректировку красным).

Правило красного сторно закреплено и ПБУ 22/2010 о порядке исправления ошибок в учете. Оно утверждено 19.04.10 г. и применяется с отчетности за 2011 год. Использовать СТОРНО можно на всю сумму неверной проводки, добавляя бухгалтерскую запись с корректной суммой или только на разницу. Например, в учете сделана проводка:

Дебет 62 – Кредит 90 – реализация станка на 925 125 руб.

Фактически за станок поступило 920 125 руб. проводкой по Дебету 51 и Кредиту 62, на счете расчетов с покупателями по данному договору «зависла» сумма в 5000 руб. Подняв договор, бухгалтер убедилась, что реализация на сумму 925 125 руб. проведена ошибочно, на счетах реализации должна была быть сумма 920 125 руб. Возможны следующие варианты исправления:

**1 способ**

Дт 62 Кт 90 – 925 125 руб. СТОРНО на всю сумму

Дт 62 Кт 90 920 125 руб. – проводка на верную стоимость реализации

**2 способ**

Дт 62 Кт 90 – 5 000 руб. СТОРНО на разницу

**3 способ**

Дт 90 Кт 62 5 000 руб. – обратная проводка на разницу.

Математически верными будут все 3 варианта, но с бухгалтерской точки зрения, наиболее информативным окажется лишь первый способ корректировки завышенной суммы.

ХОД ПРАКТИЧЕСКОГО ЗАНЯТИЯ

***1. Методические указания по выполнению практической работы.***

Практическая работа состоит из 4 задании.

**Задание № 1**

В организации было обнаружено, что стоимость услуг по текущему ремонту автомобиля отражена в бухгалтерском учете в сумме 5000 руб. вместо 6000 руб. (без учета НДС).То есть сумма хозяйственной операции ошибочно занижена на 1000 руб.

Для исправления ошибки в бухгалтерском учете была сделана проводка:

**Задание № 2**

Из кассы предприятия выплачена [заработная плата](https://www.audit-it.ru/terms/trud/zarabotnaya_plata.html) работникам в размере 20 000 руб. В бухгалтерской записи ошибочно указана сумма 2 000 руб., т.е. сделана запись:

**Задание № 3**

При правильной корреспонденции запись сделана на большую сумму. По операции "Отпущены в производство материалы на сумму 5500 руб." сделана проводка: Дебет счета [20 "Основное производство"](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-20.html) Кредит счета [10 "Материалы"](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-10.html).Но при этом по ошибке на счетах в регистрах бухгалтерского учета указана неправильная сумма - 55 000 руб.В этом случае необходимо провести исправление, а именно уменьшить сумму, отраженную на счетах.

Для этого воспользуемся методом "красное сторно":

**Задание № 4**

Корреспонденция счетов составлена неправильно

По операции "Выдано из кассы под отчет работнику 2000 руб. ошибочно составлена проводка:

Дебет счета [70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-70.html) Кредит счета [50 "Касса"](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-50.html).

При этом на счетах в регистрах указана правильная сумма в размере 2000 руб.

В данной ситуации тоже необходимо провести исправление, но теперь следует убрать 2000 руб. из регистра по счету [70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-70.html)и занести их в регистр по счету [71 «Расчеты с подотчетными лицами»](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-71.html).

Для этого воспользуемся методом "красное сторно": Составить бухгалтерскую справку.

# Сквозная задача по курсу.

(консультация)

**Предмет контроля:** контроль знаний и умений студентов для текущей аттестации.

Знания:

– нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности;

– основные требования к ведению бухгалтерского учета;

– объекты бухгалтерского учета;

– основные методические приемы и правила;

– состав и формы бухгалтерской отчетности.

Умения:

– классифицировать хозяйственные средства организации по их составу и источникам образования,

– оформлять бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по учету имущества и обязательства организации,

– составлять формы бухгалтерской отчетности в соответствии с действующим законодательством.

**Инструкция по выполнению:**

Изучить структуру бухгалтерского баланса: порядок составления и анализ статей.

Изучить влияние хозяйственных операций на валюту баланса, составить примеры соответствующих типов хозяйственных операций.

На основании проведенной классификации хозяйственных средств составить баланс (задание 1).

На основании данных баланса открыть синтетические счета, сделать разноску по счетам способом двойной записи, подсчитать обороты и остатки по каждому счету (задание 2). Заполнить оборотные ведомости (сальдовую и шахматную). Составить баланс на следующую отчетную дату (задание 2).

**Задание 1:**

***1.Составить*** *бухгалтерский баланс, расположив средства и источники их образования по соответствующим разделам и статьям.*

*Исходные данные:*

Организация на 01 апреля 201Х года имеет следующие хозяйственные средства и источники их образования:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п  | Виды хозяйственных средств и их источники  | Сумма (тыс.руб.)  |
| 1  | Готовая продукция  | 145  |
| 2  | Краткосрочные кредиты  | 140  |
| 3  | Топливо  | 27  |
| 4  | Основные средства  | 3563  |
| 5  | Касса  | 46  |
| 6  | Резервный капитал  | 37  |
| 7  | Основные материалы  | 379  |
| 8  | Краткосрочные финансовые вложения  | 8  |
| 9  | Уставный капитал  | 4000  |
| 10  | Покупные полуфабрикаты  | 15  |
| 11  | Долгосрочные кредиты  | 150  |
| 12  | Затраты в незавершенном производстве  | 32  |
| 13  | Нераспределенная прибыль  | 48  |
| 14  | Вспомогательные материалы  | 75  |
| 15  | Расчетный счет  | 188  |
| 16  | Задолженность по оплате труда  | 53  |
| 17  | Задолженность перед гос. внебюджетными фондами  | 6  |
| 18  | Задолженность перед бюджетом  | 14  |
| 19  | Нематериальные активы  | 41  |
| 20  | Незавершенное строительство  | 93  |
| 21  | Доходы будущих периодов  | 85  |
| 22  | Задолженность поставщикам  | 42  |
| 23  | Расходы будущих периодов  | 11  |
| 24  | Прочие дебиторы  | 25  |
| 25 | Прочие кредиторы  | 73  |

*Баланс составить по форме бухгалтерской отчетности в соответствии с действующим законодательством или в таблице следующей формы:*

Бухгалтерский баланс

На 01 апреля 2018 года (сокращенный)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ  | Сумма  | ПАССИВ  | Сумма  |
| **I.Внеоборотные активы**  |  | **III. Капитал и резервы**  |  |
| Нематериальные активы  |  | Уставный капитал  |  |
| Основные средства  |  | Добавочный капитал  |  |
| Незавершенное строительство  |  | Резервный капитал  |  |
| Доходные вложения в материальные ценности  |  | Целевые финансирование и поступления  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения  |  | Нераспределенная прибыль  |  |
| Прочие внеоборотные активы  |  | Непокрытый убыток  |  |
| ИТОГО по разделу I  |  | ИТОГО по разделу III  |  |
| **II. Оборотные активы**  |  | **IV. Долгосрочные обязательства**  |  |
| Запасы  |  | Займы и кредиты  |  |
| НДС по приобретенным ценностям  |  | Прочие долгосрочные обязательства |  |
| Дебиторская задолжененность более 12 м-цев  |  | ИТОГО по разделу IV |  |
| Дебиторская задолженнность менее 12 м-цев  |  | **V. Краткосрочные обязательства** |  |
| Краткосрочные финансовые вложения  |  | Займы и кредиты |  |
| Денежные средства  |  | Задолженность перед дочерними обществами |  |
| В том числе: касса  |  | Задолженность перед персоналом организации |  |
| расчетные счета  |  | Задолженность перед гос.внебюдж. фондами |  |
| валютные счета  |  | Задолженность перед бюджетом |  |
| прочие денежные средства  |  | Доходы будущих периодов |  |
| Прочие оборотные активы  |  | Прочие краткосрочные обязательства |  |
| ИТОГО по разделу II  |  | ИТОГО по разделу V |  |
| **БАЛАНС** |  | **БАЛАНС** |  |

***Ответ:*** *итоги актива и пассива баланса составляют**4648**тыс.руб.*

***Задание 2:***

*1.Составить и внести в журнал регистрации хозяйственных операций бухгалтерские проводки.*

*2.Открыть бухгалтерские счета, записать в них начальные остатки, разнести операции по счетам, подсчитать дебетовые и кредитовые обороты за месяц и вывести конечные сальдо.*

*3.Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.*

***Исходные данные:***

Остатки по синтетическим счетам на 01 марта 2018 года

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ сч.** | **Наименование счета** | **Сумма** |
| 10 | Материалы | 60000 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 10000 |
| 51 | Расчетный счет | 250000 |
| 01 | Основные средства | 420000 |
| 50 | Касса | 5000 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 20000 |
| 43 | Готовая продукция | 10000 |
| 80 | Уставный капитал | 700000 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 2000 |
| 99 | Прибыли и убытки | 17000 |

ЖУРНАЛ РЕГИСТРАЦИИ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Документ и краткое содержание операции | Кор. счета | Сумма |
| п/п |  | Д | К | частная | общая |
| 1 | Счета и приходные ордера склада. Оприходо- |  |  |  |  |
|  | ваны на склад поступившие от поставщиков |  |  |  | 13000 |
|  | материалы |  |  |  |  |
| 2 | Выписка из расчетного счета (ВРС). |  |  |  |  |
|  | Перечислено в оплату счетов поставщиков. |  |  |  | 20000 |
| 3 | Лимитно-заборные карты. Отпущены |  |  |  |  |
|  | материалы в основное производство для |  |  |  |  |
|  | изготовления продукции |  |  |  | 16500 |
| 4 | Расчетная ведомость. Начислена зарплата |  |  |  |  |
|  | работникам основного производства |  |  |  | 30000 |
| 5 | Приходный ордер склада. Возвращены на |  |  |  |  |
|  | склад, не использованные в процессе |  |  |  |  |
|  | производства материалы |  |  |  | 1200 |
| 6 | Авансовый отчет. Приобретены агентом |  |  |  |  |
|  | отдела МТС материалы за счет подотчетных |  |  |  |  |
|  | сумм |  |  |  | 1300 |
| 7 | Справка бухгалтерии. Удержан из зарплаты |  |  |  |  |
|  | агента невозвращенный остаток подотчетных |  |  |  |  |
|  | сумм |  |  |  | 700 |
| 8 | ВРС, приходный кассовый ордер. Получено в |  |  |  |  |
|  | кассу: |  |  |  | …? |
|  | - для выдачи заработной платы |  |  | 49300 |  |
|  | - на командировочные расходы |  |  | 2000 |  |
| 9 | Расходные кассовые ордера. Выданы: |  |  |  |  |
|  | - заработная плата персоналу |  |  | 49300 |  |
|  | - на командировочные расходы |  |  | 1800 |  |
| 10 | ВРС. Сдана на расчетный счет излишне |  |  |  |  |
|  | полученная сумма на командировочные |  |  |  |  |
|  | расходы |  |  |  | …? |
| 11 | Накладные. Сдана на склад из производства |  |  |  |  |
|  | готовая продукция |  |  |  | 15000 |

*Работу рекомендуется выполнить в соответствии с прилагаемыми ниже формами таблиц*

Счет 01. Основные средства

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Дебет** |  |  |  |  | **Кредит** |  |
| № операции |  | Сумма |  | № операции |  | Сумма |
|  Остаток на 01.03 |  |  |  |  |  |  |  |
| 1) |  |  |  |  | 1) |  |  |  |  |
|  2) |  |  |  |  | 2) |  |  |  |  |
|  и т.д. |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  Дебетовый оборот |  |  | Кредитовый оборот |  |
|  Остаток на 01.04 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | Оборотная ведомость за март |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **№** |  | **Остаток на начало** | **Обороты за месяц** |  | **Остаток на конец** |
| **счета** |  | **дебет** | **кредит** | **дебет** | **кредит** |  | **дебет** | **кредит** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого за |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

***Ответ:*** *начальных остатков:**Д-**747000;**К- 747000;*

*оборотов: Д- 200300; К- 200300;*

*конечных остатков: Д- 720000; К- 720000.*

# ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

**Основные источники (для студентов)**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402 – ФЗ от 06.12.2011
2. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (с изм. и доп.).

3. Положение по ведению бухгалтерского чета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34 н, в редакции приказов Минфина России от 18.09.2006 № 116 н, от 26.03.2007 № 26 н, от 24.12.2010 № 186 н).

4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31. 10.2000 № 94 н, в редакции приказа Минфина России от 18.09.2006 № 115 н).

5. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета: сборник задач: учебно-практическое пособие / В.М. Богаченко, Н.А.Кириллова. – Ростов н/Д: Феникс, 2011.- 253с.

6. Говорова, В.В. Теория бухгалтерского учета. Курс лекций: учебное пособие. / В.В. Говорова, Т.Ю. Прудникова. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2011.- 160с.

7. Русалева Л.А. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учебное пособие/ Л.А. Русалева.- Ростов н/д: Феникс, 2010.-416 с

8. Хвостик, Т.В. Практикум по бухгалтерскому (финансовому) учету: учебное пособие. / Т.В.Хвостик. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2011.- 176с.

**Дополнительные источники (для студентов)**

1. Справочно-правовая система «Гарант» - Режим доступа: http://www.garant.ru/article/6726/
2. Бухучет. Теория и практика бухучета.- http://www.bookhuchet.ru/
3. Кондраков, Н.П. Учетная политика организаций на 2012 год: в целях бухгалтерского финансового, управленческого и налогового учета [Текст] / Н. П. Кондраков [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://lib.rus.ec/b/351769/read
4. Электронная библиотека - /www.fictionbook.ru/