

*Международный консорциум «Электронный университет»*

*Московский государственный университет экономики,  
статистики и информатики*

*Евразийский открытый институт*

---

**Е.С. Соколова, Е.В. Бебнева И.В. Богачева**

# **Теория бухгалтерского учета**

*Учебно-методический комплекс*

Москва, 2008

УДК 657  
ББК 65.052  
С 594

*Соколова Е.С., Бебнева Е.В., Богачева И.В.* **ТЕОРИЯ  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА:** Учебно-методический комплекс.  
- М.: Изд. центр ЕАОИ, 2008. - 231 с.

Рекомендовано Учебно-методическим объединением по образованию в области антикризисного управления в качестве учебного пособия для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности 351000 «Антикризисное управление» и другим экономическим специальностям.

*Авторы:*

*Е.С.Соколова (учебное пособие, тесты, учебная программа)  
Е.В. Бебнева (руководство, практикум, тесты учебная программа)  
И.В. Богачева (практикум, тесты, учебная программа)*

ISBN 978-5-374-00075-7

© Соколова Е.С. 2008

© Евразийский открытый институт, 2008

## Оглавление

<b>Глава 1. Сущность и содержание бухгалтерского учета .....</b>	<b>5</b>
1.1. Хозяйственный учет и его виды.....	5
1.2. Пользователи бухгалтерской информацией и задачи бухгалтерского учета.....	9
1.3. Нормативное регулирование и организация бухгалтерского учета в Российской Федерации.....	9
1.4. Принципы бухгалтерского учета.....	13
<b>Глава 2. Предмет и метод бухгалтерского учета .....</b>	<b>17</b>
2.1. Предмет и объекты бухгалтерского учета .....	17
2.2. Предмет бухгалтерского учета.....	18
2.3. Метод бухгалтерского учета.....	30
2.3.1. Документация .....	31
2.3.2. Инвентаризация .....	37
2.3.3. Оценка .....	38
2.3.4. Калькуляция .....	38
2.3.5. Бухгалтерский баланс.....	42
2.3.6. Счета и двойная запись .....	44
2.3.7. Отчетность.....	62
<b>Руководство по изучению дисциплины .....</b>	<b>88</b>
<b>Практикум по изучению дисциплины .....</b>	<b>117</b>
<b>Тесты по дисциплине.....</b>	<b>150</b>
<b>Учебная программа по дисциплине.....</b>	<b>227</b>



## ГЛАВА 1.

---

### Сущность и содержание хозяйственного учета

#### 1.1. Хозяйственный учет и его виды

Последовательная совокупность хозяйственных операций образует собой сложный хозяйственный процесс, для управления которым организуется хозяйственный учет. Для этого каждая хозяйственная операция должна быть формализована.

Формализация хозяйственной операции начинается со сбора о ней полной информации. Сбор информации осуществляется в три этапа: *наблюдение, измерение, регистрация.*

*Наблюдение* является начальным этапом, на котором формируется представление о сущности хозяйственной операции, ее содержании, участниках и объекте. Являясь начальным этапом, процесс наблюдения позволяет субъекту управления выделить хозяйственную операцию в самостоятельный единичный объект и рассмотреть данный элементарный процесс по существу. Установив в процессе наблюдения факт существования хозяйственной операции, ее необходимо измерить.

*Измерение*, т.е. выражение числовыми показателями является основой всего дальнейшего процесса управления данной хозяйственной операцией. Для количественного выражения хозяйственной операции используются три вида измерителей: *натуральные; трудовые; денежные.*

*Натуральные* измерители позволяют получать сведения об объектах учета в зависимости от их физических свойств: в мерах веса, длины, объема, площади и т.п. Натуральные измерители применяют только для характеристики однородных предметов. В этой специфике заключается и существенный недостаток натуральных показателей: с их помощью нельзя учитывать разнородные объекты. Поэтому натуральные показатели, как правило, применяют с другими измерителями.

С помощью *трудовых* измерителей устанавливается количество затраченного труда (в рабочих днях, часах, минутах). Эти показатели используются для определения производительности труда, затраченного времени рабочими и выполнения ими норм выработки.

Обобщающим является *денежный* измеритель. В денежных показателях подсчитываются все имеющиеся у экономических субъектов средства, определяется себестоимость продукции и рентабельность, устанавливаются цены, производятся кредитные, расчетные и другие хозяйственные операции.

После измерения числовые показатели *регистрируются* в специальных документах, назначение которых зависит от содержания конкретной хозяйственной операции.

После осуществления вышеперечисленных действий, хозяйственные операции можно охарактеризовать как с качественной, так и с количественной стороны.

Таким образом, **хозяйственный учет представляет собой количественное отражение и качественную характеристику всех совершаемых хозяйственных операций с целью контроля и управления ими.**

Таким образом, **хозяйственный учет можно определить, как систему наблюдения, сбора, измерения, регистрации и обобщения информации о хозяйственных процессах и составляющих их фактах хозяйственной деятельности с целью управления финансово-хозяйственной деятельностью организации.**

Хозяйственный учет включает в себя три составляющих: *оперативный учет, бухгалтерский учет, статистический учет* (рис. 1).



Рис. 1. Виды хозяйственного учета

**Оперативный учет** представляет собой процесс наблюдения и регистрации отдельных явлений финансово-хозяйственной деятельности с целью оперативного повседневного руководства ею. С помощью оперативного учета в организациях обеспечивается текущий контроль исполнения определенных операций или производственных заданий отдельными участками (подразделениями). Такая информация необходима для выработки и принятия оперативных управленческих решений на уровне оперативного регулирования производственными процессами.

Информация, формируемая оперативным учетом с высокой точностью, объективностью и необходимой подробностью отражает многочисленные качественные и количественные характеристики процессов и фактов хозяйственной деятельности, не существенных с точки зрения других видов учета. Оперативный учет осуществляется непосредственно на рабочих местах в момент совершения определенных хозяйственных операций. Основная его особенность – быстрота обеспечения данными для оперативного руководства. Информация оперативного учета формируется на основе данных документов или на основе данных получаемых устно, по телефону, факсу и пр. При этом для отражения информации используются натуральные, трудовые и денежные учетные измерители, но наиболее часто используются натуральные и трудовые. Однако информация оперативного учета не дает целостной картины функционирования организации, использование этой информации ограничено временным периодом. Как правило, она теряет свое значение для управления после завершения хозяйственного процесса.

Информация оперативного учета может быть представлена в виде простых записей о хозяйственных операциях в специальных журналах, в отчетах или просто устных сведений.

Целью оперативного учета являются решения руководителей, и конкретные рекомендации по управлению производственным процессом на определенный момент времени.

Особенностью оперативного учета является то, что от его показателей не требуют абсолютной точности, но вместе

с тем они должны быть абсолютно правильными, чтобы можно было на их основе дать оценку совершаемым хозяйственным процессам.

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

Бухгалтерский учет позволяет получить сведения о сумме хозяйственных средств, находящихся в пользовании экономического субъекта; состоянии расчетов с другими экономическими субъектами; объеме товарооборота, закупок, выпуска продукции, ее продажи и финансовых результатов деятельности.

Бухгалтерский учет имеет свои особенности:

- является документально обоснованным учетом;
- непрерывен во времени;
- сплошной по охвату всех изменений, происходящих в финансово-хозяйственной деятельности организации;
- информация, формируемая в бухгалтерском учете, имеет стоимостную оценку, что обеспечивает возможность обобщения и группировки данных и их сопоставимости.

**Статистический учет** наблюдает и обобщает явления и закономерности в деятельности организаций, используя информацию, собранную в оперативном и бухгалтерском учете. Статистический учет имеет свои особые методы обработки данных (статистические выборки, средние показатели, коэффициенты). Статистические данные используются для экономического анализа и прогнозирования на текущий и перспективный периоды в разрезе отдельных организаций, отраслей, экономических регионов, страны в целом. Статистика не ограничивается отражением процессов материального производства, она охватывает и другие стороны экономической и общественной жизни.

## **1.2. Пользователи бухгалтерской информацией и задачи бухгалтерского учета**

В зависимости от цели использования учетной информации пользователей подразделяют на внутренних и внешних.

Внутренние пользователи используют учетную информацию с целью управления организацией. К ним относятся лица, несущие ответственность за управление деятельностью организации. В зависимости от уровня управления лицам, принимающим решение, необходимы различные виды информации. Так менеджерам высшего уровня управления необходима в основном статистическая, бухгалтерская (финансовая) информация и в меньшем объеме бухгалтерская (управленческая) информация. На среднем уровне менеджерам – исполнителям необходима преимущественно бухгалтерская (управленческая) и частично бухгалтерская (финансовая) информация. На оперативном уровне используется только бухгалтерская (управленческая) и оперативная учетная информация.

Группа внешних пользователей, изучая предоставленную (публичную) информацию бухгалтерского (финансового) учета (финансовую отчетность), производит оценку финансового состояния и финансового положения организации в зависимости от финансовых интересов. При этом в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности выделяют следующие группы пользователей:

1. пользователи, имеющие прямой финансовый интерес;
2. пользователи, имеющие косвенный финансовый интерес;
3. пользователи, не имеющие финансового интереса.

## **1.3. Нормативное регулирование и организация бухгалтерского учета в Российской Федерации**

Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в Российской Федерации осуществляется Правительством Российской Федерации. Органы, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтер-

ского учета, руководствуясь законодательством Российской Федерации, разрабатывают и утверждают в пределах своей компетенции обязательные для исполнения всеми организациями на территории Российской Федерации:

а) планы счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по их применению;

б) положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, устанавливающие принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций, составления и представления бухгалтерской отчетности;

в) другие нормативные акты и методические указания по вопросам бухгалтерского учета.

В настоящее время система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России состоит из документов **четырёх уровней**.

**Первый уровень** документов составляют Законы, указы Президента, постановления Правительства, регулирующие прямо или косвенно постановку бухгалтерского учета в организации. К этой группе документов относятся: Гражданский кодекс РФ (1-я и 2-я части), Федеральный Закон от 21.11.96 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральный Закон от 14.06.96 г. №88-ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства в РФ», Федеральный Закон от 26.12.95 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» и др.

**Второй уровень** системы нормативного регулирования составляют Стандарты (Положения) по бухгалтерскому учету, которые устанавливают базовые правила ведения бухгалтерского учета по отдельным разделам (участкам) учета. В настоящее время утверждены и применяются на практике следующие Положения:

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н (с последующими изменениями и дополнениями);

- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.98 №60н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94. Утверждено приказом Минфина от 20.12.94 №167;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 10.01.2000 №2н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 6.07.99 №43н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 15.06.98 №25н (с последующими изменениями и дополнениями);
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. №26н;
- Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98 №56н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98 №57н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 №33н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» ПБУ 11/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 13.01.2000 №5н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.01.2000 г. №11н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. №92н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. №91н.

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01. Утверждено приказом МФ РФ 02.08.01 г. №60н.

**Третий уровень** системы нормативного регулирования представлен методическими указаниями, инструкциями, рекомендациями и т.п. Основными из них являются:

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. №94н.

- О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях (письмо МФ РФ от 24.07.92 г. Щ 59);

- О порядке отражения в бухгалтерском учете товарообменных операций и операций, осуществляемых на бартерной основе (письмо МФ РФ от 30.10.92 №16-05/4);

- Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо МФ РФ от 30.12.93 №160);

- Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) и порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли (утверждено Постановлением Правительства РФ от 5.08.92 №552 (с изменениями и дополнениями, утвержденными Правительством РФ от 1.07.95 №661 и от 20.11.95 №1133) и другие.

Документами **четвертого уровня** в системе регулирования бухгалтерского учета являются рабочие документы организации, формирующие ее учетную политику в методическом, техническом и организационном аспектах.

#### 1.4. Принципы бухгалтерского учета

Принцип – это исходное, базовое положение бухгалтерского учета как науки, которое предопределяет все последующие, вытекающие из него утверждения. Принципы бухгалтерского учета лежат в основе разработки правил ведения учета и составления отчетности, которые закреплены в стандартах, положениях, регламентирующих бухгалтерский учет. На основе базовых принципов разрабатывается учетная политика организации, и формируются показатели финансовой отчетности.

Ниже рассмотрены принципы бухгалтерского учета, лежащие в основе ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации.

**Принцип стоимости.** В соответствии с этим принципом средства учитываются по цене приобретения или создания (фактической себестоимости) и она же служит основой для оценки будущего использования средств.

**Принцип денежного выражения.** Бухгалтерский учет оперирует только теми фактами, которые поддаются оценке в денежном выражении с достаточной степенью объективности. Т.е. в бухгалтерском учете отражаются только те факты хозяйственной деятельности, которые могут быть измерены в денежном выражении.

**Принцип действующего предприятия.** В бухгалтерском учете всегда, за исключением случаев, когда наверняка известно обратное, считается, что предприятие будет работать на протяжении неопределенно длительного периода времени.

**Принцип целостности предприятия.** Это принцип предполагает имущественную обособленность предприятия от имущества его собственников и других юридических лиц.

**Принцип реализации.** В бухгалтерском учете прибыль считается полученной, когда товары или услуги поступили заказчику, и он принял на себя обязательства по ним. Для отражения в бухгалтерском учете дохода необходимо, чтобы у организации возникло право на получение денежных средств.

Это не момент подписания договора и не момент его оплаты, такое право возникает в момент перехода права собственности на отгруженную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги).

**Принцип двойственности.** Чтобы понять этот принцип, мы должны рассмотреть балансовое уравнение.

Для того, чтобы действовать любому предприятию необходимо имущество или в бухгалтерской терминологии средства, которые в свою очередь должны быть откуда-то получены. Средства, которыми владеет предприятие, называются **активами**. Часть этих средств предоставляется собственником. Общая сумма внесенных им средств называется **капиталом** (собственным). Если собственник является единственным, кто внес средства, то справедливым будет уравнение:

$$\text{Активы} = \text{Капитал (собственный)}$$

В реальной практике часть активов вносится кроме собственника еще кем-то. Задолженность предприятия за эти активы называется **обязательствами**. В этом случае уравнение имеет следующий вид:

$$\text{Активы} = \text{Капитал (собственный)} + \text{Обязательства}$$

Суммы левой и правой сторон совпадают. В этом равенстве сформулирован основной подход к представлению данных в бухгалтерском учете: одна и та же вещь рассматривается с двух точек зрения – с одной стороны, чем являются средства (активы), с другой стороны, откуда они появились (капитал + + обязательства).

Таким образом, любая хозяйственная операция будет рассматриваться в двух аспектах: один представлен активами, другой источником. Эти два аспекта всегда равны друг другу. Метод записи операций, при котором соблюдается принцип двойственности, называется **двойной записью**.

**Принцип накопления.** Сущность этого принципа заключается в том, что под чистой прибылью предприятия понимают разницу между доходами и расходами, а не поступившими и затраченными денежными средствами. Самая большая сложность на практике заключается в приведении в соответствие расходов и доходов.

**Принцип существенности.** Согласно принципу существенности информация считается существенной, если ее значение важно в процессе выработки и принятия решения.

**Принцип осмотрительности (консерватизма).** В основе этого принципа лежит неопределенность в учете. Эта неопределенность обусловлена причинами того, что бухгалтерский учет оперирует величинами, которые (в большинстве своем) будут существовать и в будущем. Раскрытие учетной информации между прошлыми и будущими отчетными периодами производится исходя из определенных предположений.

**Принцип постоянства.** Этот принцип достаточно важен и его применение является жизненно необходимым для каждой организации, если она стремится объективно представить бухгалтерскую информацию. Принцип постоянства заключается в том, что если организация выбрала метод бухгалтерской обработки определенного типа данных, то она должна точно придерживаться именно этого метода при обработке всех данных этого типа.

**Принцип своевременности** означает, что данные в бухгалтерском учете должны быть представлены без задержки, для того, чтобы пользователь мог принять необходимое решение. Требование своевременности сформулировано в п.7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.98 г. №60н.

**Принцип полноты** заключается в требовании, чтобы бухгалтерская информация не содержала пропуски и изъятия. В противном случае такая информация может привести к неверному управленческому решению и нанести финансовый ущерб организации.

***Принцип ценности, достоверности и сопоставимости.***

Ценность информации заключается в ее влиянии на принятие пользователем решений в отношении организации. При этом различают прогностическую ценность (возможность на базе информации сделать прогноз), ценность подтверждения прогноза и своевременность.

## ГЛАВА 2.

---

### Предмет и метод бухгалтерского учета

#### 2.1. Предмет и объекты бухгалтерского учета

В обобщенном виде **предметом** бухгалтерского учета является хозяйственная деятельность организации. Более конкретное содержание предмета бухгалтерского учета раскрывается в экономическом содержании объектов бухгалтерского учета.

Объектами бухгалтерского учета являются имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности.

Объекты бухгалтерского учета можно объединить в три группы (рисунок 3):

1-я группа – *имущество организации по составу и функциональной роли;*

2-я группа – *имущество организации по источнику образования и целевому назначению (капитал и обязательства);*

3-я группа – *хозяйственные операции.*

Рассмотрим каждую из этих групп.

По составу и функциональной роли имущество подразделяется на две группы:

– внеоборотные активы;

– оборотные активы.

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

**Нематериальный актив** является идентифицируемым, неденежным активом без физического содержания, который используют в производстве или предоставлении товаров или услуг, для сдачи в аренду другим сторонам или в админист-

ративных целях. В частности такой актив является подконтрольным и можно надежно оценить его стоимость.

Принятым Положением по бухгалтерскому учету 14/2000 установлено, что при принятии к бухгалтерскому учету активов коммерческой организации в качестве нематериальных необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- 1) отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- 2) возможность идентификации, т.е. возможность выделения (отделения) организацией от другого имущества;
- 3) использование в производстве, при выполнении работ (оказании услуг) или управленческих нужд организации;
- 4) использование в течение длительного времени, т.е. срок полезного использования должен быть продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- 5) организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- 6) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- 7) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

*Основные средства* – ПБУ 6/01 определены четкие критерии признания в бухгалтерском учете имущества в качестве основных средств, причем обращено внимание на единовременное выполнение четырех условий:

- 1) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- 2) использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 меся-

цев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- 3) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- 4) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Таким образом, основными средствами будут признаны все материально-вещественные ценности, соответствующие вышеперечисленным критериям.

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги, капитальные вложения на коренное улучшение земель, капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, находящиеся в собственности организации земельные участки, объекты природопользования и прочие основные средства.

В состав *незавершенного строительства* включают затраты на строительно-монтажные работы (осуществляемые как хозяйственным, так и подрядным способами), приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно – изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

К *доходным вложениям в материальные ценности* организации относятся доходные вложения в материальные ценности, предоставляемые за плату во временное владение и пользование (включая по договору финансовой аренды, по договору проката) с целью получения дохода.

К *долгосрочным финансовым вложениям* относятся инвестиции в дочерние и зависимые общества, долгосрочные

инвестиции организации в уставные (складочные) капиталы других организаций, в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

Внеоборотные активы отражаются в первом разделе актива бухгалтерского баланса (рис. 4).

**Оборотные активы** включают материально-производственные запасы, средства в расчетах, краткосрочные финансовые вложения и денежные средства.

Материально-производственные *запасы* предназначены:

- для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, управленческих нужд организации (сырье, материалы и другие аналогичные ценности);
- для продажи или перепродажи (готовая продукция, товары для перепродажи);
- для другого использования (животные на выращивании и откорме).

По указанной группе подлежат учету затраты организации, числящиеся в незавершенном производстве (издержках обращения) и расходы будущих периодов.

**Средства в расчетах** включают в себя различные виды дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность представляет собой долги других организаций или лиц данной организации. Дебиторская задолженность подразделяется на два вида: платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Различные виды дебиторской задолженности показываются отдельно. Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения ее не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная. При этом исчисление указанного срока осуществляется, начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором задолженность была принята к бухгалтерскому учету.

В состав дебиторской задолженности входят:

- расчеты с покупателями и заказчиками;

- числящаяся в бухгалтерском учете задолженность покупателей и заказчиков и других дебиторов по проданным им товарам, продукции, выполненным работам и оказанным услугам, обеспеченная векселями;
- задолженность дочерних и зависимых обществ (векселя к получению);
- задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал;
- авансы выданные, т.е. сумма уплаченных другим организациям и гражданам авансов по предстоящим расчетам в соответствии с условиями договоров;
- прочие дебиторы, т.е. задолженность по переплате по налогам, сборам и прочим платежам в бюджет, задолженность работников организации по предоставленным им займам за счет средств этой организации, по возмещению материального ущерба организации, задолженность за подотчетными лицами, задолженность по расчетам с поставщиками по недостачам товарно-материальных ценностей, обнаруженным при приемке, по расчетам с государственным и (или) муниципальным органом, штрафы, пени, неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда (арбитражного суда) либо другого органа, имеющего в соответствии с законодательством Российской Федерации право на принятие соответствующего решения об их взыскании.

К *краткосрочным финансовым вложениям* относятся фактические затраты организации по выкупу собственных акций у акционеров, инвестиции организации в ценные бумаги других организаций, государственные ценные бумаги и т.п., предоставленные организацией другим организациям займы.

*Денежные средства* складываются из наличных денежных средств (касса), средств на расчетном счете, валютном счете, прочих счетах в банках.

Оборотные активы отражаются во втором разделе актива бухгалтерского баланса (рис. 4).

По источникам образования и целевому назначению имущество организации подразделяют на собственное (собственный капитал) и заемное (заемный капитал) (рис. 3).

**Собственный капитал** состоит из уставного (складочного) капитала, добавочного капитала, резервного капитала, фонда социальной сферы, нераспределенной прибыли, целевого финансирования и поступлений.

Величина *уставного (складочного) капитала* формируется в соответствии с учредительными документами организации. Увеличение и уменьшение уставного (складочного) капитала, произведенные в соответствии с установленным порядком, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности после внесения соответствующих изменений в учредительные документы.

Эмиссионный доход акционерного общества (суммы, полученные сверх номинальной стоимости размещенных акций обществом (за минусом издержек по их продаже), суммы от дооценки в соответствии с установленным порядком внеоборотных активов организации, часть нераспределенной прибыли, оставшейся в распоряжении организации, в размере, направленном на капитальные вложения, включаются в *добавочный капитал*.

*Резервный капитал* представляет сумму остатков резервного и других аналогичных фондов, создаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации или в соответствии с учредительными документами.

*Фонд социальной сферы* формируется у организации в случае наличия объектов жилого фонда и объектов внешнего благоустройства (полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, приобретенных организацией), ранее не учтенных в составе уставного (складочного) капитала, уставного фонда, добавочного капитала.

*Целевые финансирование и поступления* включают вступительные, членские и добровольные взносы и иные источники некоммерческих организаций.

*Нераспределенная прибыль* представляет собой остаток прибыли, оставшейся в распоряжении организации по ре-

зультатам работы и принятых решений по ее использованию (направление в резервы, образуемые в соответствии с законодательством или в соответствии с учредительными документами, на покрытие убытков, на выплату дивидендов и пр.).

Собственный капитал отражается в третьем разделе пассива бухгалтерского баланса (рис. 4).

**Заемный капитал** формируется за счет обязательств организации перед другими организациями, физическими лицами, своими работниками. Структура заемного капитала представлена на рис. 3 и включает: займы и кредиты, кредиторскую задолженность.

Обязательства организации подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочными признаются обязательства, подлежащие погашению в соответствии с договорами в течение 12 месяцев после отчетной даты. Долгосрочными называются обязательства, подлежащие погашению в соответствии с договором более чем 12 месяцев после отчетной даты. При этом исчисление указанного срока осуществляется начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором эти обязательства были приняты к бухгалтерскому учету, с учетом условий договоров о сроках погашения обязательств.

Долгосрочные обязательства показываются в четвертом разделе пассива бухгалтерского баланса, а краткосрочные в пятом разделе пассива (рис. 4).

Под **кредиторской задолженностью** понимают задолженность данной организации перед другими организациями, которые называются кредиторами. Кредиторами, задолженность которым возникла в связи с покупкой у них материальных ценностей, называют **поставщиками и подрядчиками**, а кредиторов, которым организация должна за нетоварные операции, – **прочими кредиторами**.

В состав кредиторской задолженности входит также:

- **задолженность перед персоналом организации** – это начисленные, но еще не выплаченные суммы оплаты труда;
- **расчеты по социальному страхованию и обеспечению** – это сумма задолженности по отчислениям на государственное

социальное страхование, пенсионное обеспечение и медицинское страхование работников организации.

- **задолженность перед бюджетом** – это задолженность организации по расчетам с бюджетом по налогам, сборам;
- **авансы полученные** – сумма полученных от сторонних организаций авансов по предстоящим расчетам по заключенным договорам.

Как отмечалось выше, объектом изучения бухгалтерского учета является **хозяйственные операции**. Хозяйственная операция отражает факт хозяйственной жизни экономического субъекта, влияющий на его финансовое положение. Через хозяйственные операции имущество подвергается изменениям, совершаемым на основных этапах производственной деятельности: снабжение, производство и реализация. У экономического субъекта могут быть и другие хозяйственные операции (начисление амортизации, ремонт основных средств, расчеты по претензиям и т.п.), однако, основное содержание его работы составляют процесс снабжения, производство и реализации. Анализируя хозяйственную операцию, в практической работе бухгалтер должен каждый раз решать три основных вопроса:

- 1) когда произошла хозяйственная операция (проблема идентификации);
- 2) каково стоимостное выражение хозяйственной операции (проблема оценки);
- 3) каким образом должна быть классифицирована хозяйственная операция (проблема классификации).

При решении этих вопросов необходимо руководствоваться принятыми в стране принципами бухгалтерского учета.

Проблема идентификации заключается в том, чтобы решить, когда должна быть зарегистрирована хозяйственная операция. Например, экономический субъект заказывает, получает и оплачивает картон для производства коробок. Перед бухгалтером встает вопрос: какое из ниже перечисленных действий будет зарегистрировано в качестве торговой операции: а) сотрудник экономического субъекта направил в отдел

снабжения заявку на покупку картона; б) отдел снабжения отправил заявку на покупку картона поставщику; в) поставщик отгрузил картон; г) экономический субъект получил картон; д) экономический субъект получил счет от поставщика; е) экономический субъект оплачивает счет.

От ответа на этот вопрос зависит величина финансового результата деятельности экономического субъекта за отчетный период. Следует придерживаться правила, согласно которому хозяйственная операция должна быть зарегистрирована на момент перехода права собственности на картон от продавца к покупателю и возникновения обязательства оплатить. Таким образом, в зависимости от деталей договора-поставки моментом совершения хозяйственной операции считаются действия в) или г) примера. Определенный момент времени, в который должна быть зарегистрирована хозяйственная операция, называется *точкой идентификации*.

Проблема оценки достаточно сложна. Согласно общепринятым бухгалтерским принципам все имущество экономического субъекта, собственный капитал и обязательства, доходы и расходы отражаются по первоначальной стоимости, которая называется фактической себестоимостью. Фактическая себестоимость – это цена хозяйственной операции в точке ее идентификации. Таким образом, бухгалтер должен определить себестоимость хозяйственной операции в момент ее совершения. Фактическую себестоимость можно проверить, так как она является результатом действий независимых покупателей и продавцов. Она объективна, так как может быть подтверждена документальными свидетельствами.

Проблема классификации – это запись хозяйственных операций в системе счетов бухгалтерского учета. Классификация зависит от правильности анализа сущности и содержания хозяйственной операции и от логической конструкции системы (плана) счетов бухгалтерского учета.

## **2.2. Предмет бухгалтерского учета**

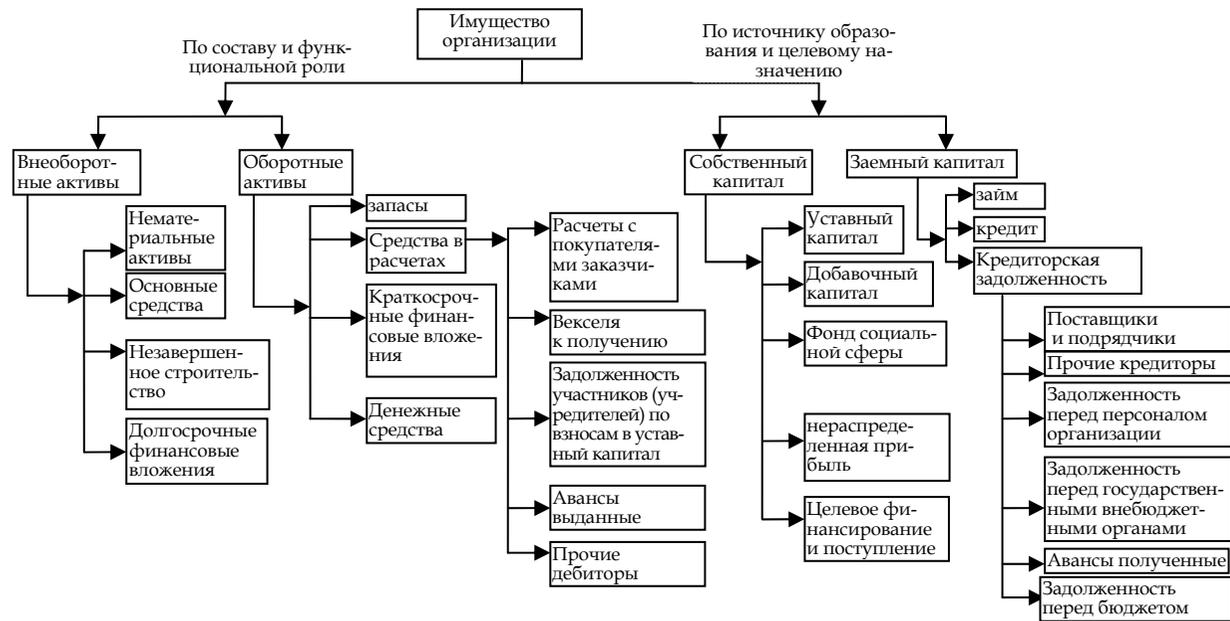


Рис. 3. Объекты бухгалтерского учета

**Бухгалтерский баланс**

Актив	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	3	4
<b>I. Внеоборотные активы</b>		
Нематериальные активы )		
в том числе:		
патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогич- ные с перечисленными права и активы		
организационные расходы		
деловая репутация организации		
Основные средства		
в том числе:		
земельные участки и объекты приро- допользования		
здания, машины и оборудование		
Незавершенное строительство		
Доходные вложения в материальные цен- ности		
в том числе:		
имущество для передачи в лизинг		
имущество, предоставляемое по догово- ру проката		
Долгосрочные финансовые вложения		
в том числе:		
инвестиции в дочерние общества		
инвестиции в зависимые общества		
инвестиции в другие организации		
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев		
прочие долгосрочные финансовые вло- жения		
Прочие внеоборотные активы		
<b>ИТОГО по разделу I</b>		
<b>II. Оборотные активы</b>		
Запасы		
в т.ч.: сырье, материалы и другие ана- логичные ценности		
животные на выращивании и откорме		

Продолжение табл.

Актив	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	3	4
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)		
готовая продукция и товары для перепродажи		
товары отгруженные		
расходы будущих периодов		
прочие запасы и затраты		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)		
в т.ч.: покупатели и заказчики		
векселя к получению		
задолженность дочерних и зависимых обществ		
авансы выданные		
прочие дебиторы		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)		
в т.ч.: покупатели и заказчики		
векселя к получению		
Задолженность дочерних и зависимых обществ		
Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал)		
авансы выданные		
прочие дебиторы		
Краткосрочные финансовые вложения		
в т.ч.: займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев		
собственные акции, выкупленные у акционеров		
прочие краткосрочные финансовые вложения		

Окончание табл.

Актив	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	3	4
Денежные средства		
в том числе: касса		
расчетные счета		
валютные счета		
прочие денежные средства		
Прочие оборотные активы		
<b>ИТОГО по разделу II</b>		
<b>БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)</b>		

Пассив	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	3	4
<b>III. Капиталы и резервы</b>		
Уставный капитал		
Добавочный капитал		
Резервный капитал		
в т. ч.: резервы, образованные в соответствии с законодательством		
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		
Фонд социальной сферы		
Целевые финансирование и поступления		
Нераспределенная прибыль прошлых лет		
Непокрытый убыток прошлых лет		
Нераспределенная прибыль отчетного года		
Непокрытый убыток отчетного года		
<b>ИТОГО по разделу III</b>		
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>		
Займы и кредиты		
в т. ч.: кредиты банков, подл. погашению более чем через 12 мес.		
займы, подл. погашению более чем через 12 месяцев после отч. даты		
Прочие долгосрочные обязательства		
<b>ИТОГО по разделу IV</b>		

Окончание табл.

Пассив	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	3	4
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>		
Займы и кредиты		
в т. ч.: кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты		
займы, подлежащие погашению в течение 12 мес. после отч. даты		
Кредиторская задолженность		
в т. ч.: поставщики и подрядчики		
векселя к уплате		
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами		
Задолженность перед персоналом организации		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами		
задолженность перед бюджетом		
авансы полученные		
прочие кредиторы		
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов		
Доходы будущих периодов		
Резервы предстоящих расходов		
Прочие краткосрочные обязательства		
<b>ИТОГО по разделу V</b>		
<b>БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)</b>		

### 2.3. Метод бухгалтерского учета

Итак, теперь мы знакомы с предметом бухгалтерского учета. Чтобы изучать его, мы должны использовать определенный набор приемов и способов.

Совокупность приемов и способов, с помощью которых обеспечивается сплошное, непрерывное и взаимосвязанное

отражение объектов бухгалтерского учета называется **методом бухгалтерского учета**.

Метод бухгалтерского учета состоит из элементов:

- документация;
- инвентаризация;
- оценка;
- калькуляция;
- баланс;
- счета;
- двойная запись;
- отчетность.

### 2.3.1. Документация

**Документ** – это специальный носитель информации, в котором по определенной форме закодирован факт хозяйственной деятельности, который совершился или только будет совершен.

Для дальнейшего изучения документа мы должны классифицировать всю огромную совокупность документов, встречающихся в организации, т.к. каждый вид имеет свои особенности.

Всю совокупность документов разделим на следующие группы:

- документы по порядку составления (первичные и сводные);
- документы по назначению (распорядительные, исполнительные и документы бухгалтерского оформления, комбинированные);
- по характеру операций (документы кассовые, расчетные, банковские, материальные и т.д., в зависимости от хозяйственной операции, зарегистрированной в них);
- по месту составления (внутренние и внешние);
- по способу охвата операций (разовые и накопительные).

Процесс документирования хозяйственных операций называется *первичным учетом*.

Движение документов в бухгалтерском учете (создание, получение от других организаций, принятие к учету, обработка, передача в архив) называется *документооборотом*. Большое значение для управления производственным процессом имеет оптимизация документооборота. Схема документооборота разрабатывается главным бухгалтером в форме графика, который утверждает руководитель организации. Целесообразно схему документооборота описать в учетной политике организации.

Каждый первичный документ в бухгалтерии проходит следующие этапы обработки:

Порядок хранения документов бухгалтерского учета предусмотрен Федеральным законом от 21.11.96 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями от 23.07.98 г.). Так, статьей 17 определено, что организации обязаны хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.



Сроки хранения документов

Согласно Перечню типовых документов, образующихся в деятельности госкомитетов, министерств, ведомств и других учреждений, организаций, предприятий, с указанием сроков хранения (утв. Главным архивным управлением и Совмине СССР 15.08.88 г.) (с изменениями от 27.06.96 г.), установлены следующие сроки хранения:

Вид документа	Срок хранения документов	Примечание
Бухгалтерские отчеты и балансы организации и объяснительные записки к ним:		При отсутствии годовых - 10 лет
Сводные	Постоянно	
Годовые	10 лет	
Квартальные	3 года	
Отчеты по финансированию:		При отсутствии годовых - 10 лет
А) годовые	10 лет	При отсутствии годовых и кварталных - 10 лет
Б) квартальные	3 года	
В) месячные	1 год	
Передаточные, разделительные, ликвидационные балансы и приложения, объяснительные записки к ним	10 лет	
Аналитические таблицы по разработке и анализу годовых отчетов и балансов	5 лет	
Первичные документы и приложения к ним, зафиксировавшие факт совершения хозяйственной операции и явившиеся основанием для бухгалтерских записей (кассовые, банковские документы, извещения банков и переводные	5 лет	В случае возникновения споров, разногласий, следственных и судебных дел - сохраняются до вынесения окончательного решения

Вид документа	Срок хранения документов	Примечание
требования, наряды на работу, таблицы, акты о приеме, сдаче и списании имущества и материалов, квитанции и накладные по учету товарно-материальных ценностей, авансовые отчеты и др.)		
Лицевые счета:		«В» – возраст лица к моменту окончания дела
А) рабочих и служащих	75 лет – «В»	После прекращения выплаты пособий и пенсий; для единовременных пособий – 1 год
Б) получателей пенсий и государственных пособий	5 лет	
Расчетные (расчетно-платежные) ведомости	5 лет	При отсутствии лицевых счетов – 75 лет
Инвентарные карточки и книги учета основных средств	3 года	После ликвидации основных средств
Доверенности на получение денежных сумм и товарно-материальных ценностей (в том числе аннулированные доверенности)	3 года	
Гарантийные письма	3 года	
Учетные регистры (главная книга, журналы-ордера, разработочные таблицы и др.)	5 лет	В случае возникновения споров, разногласий, следственных и судебных дел – сохраняются до вынесения окончательного решения
Вспомогательные и контрольные книги, журналы, картотеки, кассовые книги, оборотные ведомости	5 лет	В случае возникновения споров, разногласий, следственных и судебных дел – сохраняются до вынесения окончательного решения

Продолжение табл.

Вид документа	Срок хранения документов	Примечание
Книги учета депонированной заработной платы, журналы регистрации исполнительных листов	5 лет	
Журналы, книги регистрации счетов, кассовых ордеров, доверенностей, платежных поручений и др.	5 лет	
Отчеты, сведения о поступлении, расходовании и остатках драгоценных металлов, алмазов и изделий из них	5 лет	
Сведения о расходовании кредитов:		
А) годовые	5 лет	
Б) квартальные	3 года	
Сведения об учете фондов, лимитов заработной платы и контроле за их распределением, о расчетах по перерасходу и задолженности по заработной плате, об удержании из заработной платы, из средств социального страхования, о выплате отпускных и выходных пособий и др.	3 года	
Документы (протоколы заседаний инвентаризационных комиссий, инвентарные описи, акты, сличительные ведомости) об инвентаризации	3 года	В случае возникновения споров, разногласий, следственных и судебных дел – сохраняются до вынесения окончательного решения
Документы (копии отчетов, выписки из протоколов, заключения) о выплате пособий, пенсий, листков нетрудоспособности по государственному социальному страхованию	До минования надобности	Не менее 5 лет
Исполнительные листы	До минования надобности	Не менее 5 лет

Вид документа	Срок хранения документов	Примечание
Поручения-обязательства за товары, полученные в кредит, переписка по оформлению поручений-обязательств	До минования надобности	Не менее 5 лет
Справки, предоставляемые в бухгалтерию на оплату учебных отпусков, получение льгот по налогам и др.	До минования надобности	Не менее 5 лет
Документы (справки, акты, обязательства, переписка) по дебиторской задолженности, недостачах, растратах, хищениях	До минования надобности	Не менее 5 лет
Документы (протоколы, акты, отчеты) о переоценке основных фондов	До переоценки	
Акты, ведомости переоценки и определения износа основных средств	До переоценки	
Паспорта зданий, сооружений и оборудования	3 года	После ликвидации основных средств
Переписка о паспортизации зданий и сооружений	5 лет	
Переписка о финансово-хозяйственной деятельности (об учете фондов, о наложении и взыскании штрафов, о приеме, сдаче, списании материальных ценностей и др.)	3 года	
Акты проверки кассы, правильности взимания налогов и др.	5 лет	
Договоры, соглашения (хозяйственные, операционные, трудовые и другие)	5 лет	После истечения срока действия договора, соглашения
Реестры договоров	3 года	
Договоры о материальной ответственности	5 лет	После увольнения материально-ответственного лица
Образцы подписей (материально-ответственных лиц)	До минования надобности	

### 2.3.2. Инвентаризация

**Инвентаризация** представляет собой проверку соответствия данных бухгалтерского учета и фактического наличия имущества и финансовых обязательств организации на определенную дату.

Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества и обязательств организаций;
- сопоставление фактического наличия имущества и обязательств с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете имущества и обязательств.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

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

Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящихся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и материально-ответственному лицу – сотруднику организации, несущему материальную ответственность за учет и сохранность имущества.

*Классификация инвентаризаций*

В зависимости от полноты охвата объектов инвентаризация бывает *полная* и *частичная*.

По характеру проведения инвентаризации подразделяются на *плановые* и *внеплановые*.

По цели проведения инвентаризации бывают *вступительные, текущие, ликвидационные*.

### 2.3.3. Оценка

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении.

Оценка представляет собой способ перевода объектов бухгалтерского учета из натурального измерителя в денежный.

### 2.3.4. Калькуляция

В основе оценки имущества лежит количество трудовых и материальных затрат, произведенных организацией на изготовление или приобретение оцениваемого объекта. Сумма всех затрат составляет фактическую себестоимость, которая определяется посредством **калькуляции**.

Чтобы произвести и продать любую продукцию или выполнить работу, оказать услугу, необходимо затратить определенные материальные и трудовые ресурсы. Затраты в бухгалтерском учете группируются по определенным признакам. Такую группировку называют **классификацией затрат**. Вся совокупность затрат подразделяется по следующим признакам:

- по экономическому содержанию;
- по способу отнесения на себестоимость продукции;
- по отношению к объему производства;
- по сфере и месту возникновения;
- по составу;
- по назначению.

В зависимости от **экономического содержания** затрат, их целевого назначения в процессе производства они делятся на *основные* и *накладные*.

Основными называются затраты, связанные непосредственно с технологическим процессом производства, т.е. затраты без которых технологический процесс невозможен.

Накладными называются затраты, связанные с организацией, управлением и обслуживанием производства.

В зависимости от **способа отнесения затрат на себестоимость** продукции затраты делятся на *прямые* и *косвенные*.

Себестоимостью продукции (работ, услуг) называется стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию.

Под прямыми понимают такие расходы, которые связаны с изготовлением одного определенного вида изделий. На основании первичных документов они могут быть включены в себестоимость продукции (работ, услуг) в момент их возникновения.

Косвенными называются затраты, связанные с изготовлением нескольких видов изделий (работ, услуг). Косвенные затраты не включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в момент их возникновения, а учитываются отдельно по месту возникновения и в конце месяца распределяются между отдельными видами продукции (работами, услугами) пропорционально какой-то условной базе.

По отношению к объему производства затраты подразделяют на *условно-переменные* и *условно-постоянные*.

Условно-переменными затратами называются затраты, величина которых находятся в прямой зависимости от изменения объема производства. Условность обусловлена тем, что величина затрат меняется неодинаково, например, затраты на материалы увеличиваются при росте объема производства с одной закономерностью, а затраты на технологическое топливо с другой. Все основные затраты являются условно-переменными.

Условно-постоянными называются затраты, величина которых не меняется при изменении объема производства. К таким затратам относятся все накладные расходы. Примером условно-постоянных расходов является оплата труда, рассчитываемая исходя из установленного оклада, работникам

аппарата управления производством, которая не зависит от увеличения объема производства.

**По сфере и месту возникновения** затраты делятся на *производственные и коммерческие*.

Производственные затраты связаны с изготовлением продукции в процессе производства и составляют *производственную себестоимость* продукции (работ, услуг). Производственная себестоимость складывается из затрат отдельных производств, цехов, участков, процессов, расходов на обслуживание и управление производством.

Под коммерческими затратами понимают затраты на реализацию продукции (работ, услуг). Их присоединение к производственной себестоимости даст *полную себестоимость* продукции (работ, услуг).

Рассматривая затраты производства, необходимо остановиться на таких понятиях, как *элементы и статьи* затрат.

**По составу** вся совокупность затрат группируется в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

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

Чтобы определить себестоимость единицы каждого вида продукции, необходимо составить **калькуляцию**.

**Калькуляция** представляют собой метод бухгалтерского учета, определяющий порядок и состав затрат на производство отдельных видов продукции (работ, услуг).

Для составления калькуляций себестоимости продукции (работ, услуг) необходимо определить объект калькулирования и калькуляционную единицу.

*Объектом калькулирования* себестоимости является отдельное изделие (работа, услуга).

*Калькуляционная единица* – это измеритель объекта калькулирования (кг, т, шт и т.д.). Выбор калькуляционной единицы зависит от особенностей изготавливаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

В процессе хозяйственной деятельности используются различные виды калькуляции, в зависимости от времени ее составления. Калькуляция бывает:

- плановая;
- сметная;
- нормативная;
- отчетная.

Плановая калькуляция – это заданная себестоимость единицы продукции. Расчет плановой калькуляции производится на основании известных, действующих норм и нормативов отдельных статей расходов. Как правило, такая калькуляция составляется для продукции, выпуск которой согласуется планом. Если в процессе изготовления плановой продукции изменились нормы, то плановая калькуляция не пересчитывается, а действует до полного выполнения всего объема запланированного выпуска, поэтому, составляя плановую калькуляцию, стремятся оптимизировать затраты и учесть возможные новации в технологическом процессе.

Сметная калькуляция составляется для продукции, выпуск которой не регламентирован планом или для разовых работ, услуг. Сметная калькуляция используется для формирования оптовых цен на продукцию (работы, услуги).

Нормативная калькуляция определяет величину затрат на единицу продукции (работ, услуг), рассчитанную на основе действующих норм. В отличие от плановой калькуляции, в нормативной калькуляции учитываются изменения норм сразу в момент их пересмотра. Поэтому нормативная калькуляция может пересматриваться ежемесячно.

Отчетная калькуляция составляется по данным бухгалтерского учета. Она отражает сумму фактических затрат на единицу продукции за определенный календарный период. С помощью этой калькуляции определяют фактическую производственную себестоимость продукции (работ, услуг). Произведя расчет отчетной калькуляции, можно сравнить выполнение плана по себестоимости и сделать выводы для отдельных участков и производству в целом.

### 2.3.5. Бухгалтерский баланс

При осуждении принципа двойственности мы уже рассмотрели с Вами уравнение, в котором сформулирован основной подход к представлению данных в бухгалтерском учете и которое описывает финансовое положение организации:

$$\text{Активы} = \text{Капитал собственный} + \text{Обязательства}$$

В бухгалтерской терминологии, обязательства называются **пассивами**. Таким образом, это уравнение может быть представлено в следующем виде:

$$\text{Активы} = \text{Капитал собственный} + \text{Пассивы}$$

Представленное уравнение называется **балансовым уравнением**. Обе его части должны быть равны между собой. Слово «баланс» имеет латинское происхождение и переводится как «чаши весов».

Если организация составила баланс на предыдущий день, то сегодня мы сможем его анализировать и принимать управленческие решения, но мы должны помнить, что сегодня наше финансовое положение станет другим, т.е. совершится хотя бы одна хозяйственная операция и она изменит бухгалтерский баланс.

Поэтому пользователю баланса очень важно знать дату, на которую он составлен. Баланс можно составлять ежедневно, но обычно моментом времени составления бухгалтерского баланса является 1-е число месяца, квартала, года.

Глава 2. Предмет и метод бухгалтерского учета

Актив	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Пассив	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
<p><b>1. Внеоборотные активы</b>                      –нематериальные активы                      –основные средства                      –незавершенное строительство                      –доходные вложения в материальные ценности                      –долгосрочные финансовые вложения                      –прочие внеоборотные активы  <i>Итого по разделу 1</i></p> <p><b>2. Оборотные активы</b>                      –запасы                      –Налог на добавленную стоимость                      –долгосрочная дебиторская задолженность                      –краткосрочная дебиторская задолженность                      –краткосрочные финансовые вложения                      –денежные средства                      –прочие оборотные активы  <i>Итого по разделу 2</i></p> <p><b>Баланс</b></p>			<p><b>3. Капитал и резервы</b>                      –уставный капитал                      –добавочный капитал                      –резервный капитал                      –фонд социальной сферы                      –целевые финансирование и поступления                      –нераспределенная прибыль прошлых лет                      –непокрытый убыток прошлых лет                      –нераспределенная прибыль отчетного года                      –непокрытый убыток отчетного года  <i>Итого по разделу 3</i></p> <p><b>4. Долгосрочные обязательства</b>                      – займы и кредиты                      – прочие долгосрочные обязательства  <i>Итого по разделу 4</i></p> <p><b>5. Краткосрочные обязательства</b>                      –займы и кредиты                      –кредиторская задолженность                      –задолженность учредителям по выплате доходов                      –доходы будущих периодов                      –резервы предстоящих расходов                      –прочие краткосрочные обязательства  <i>Итого по разделу 5</i></p> <p><b>Баланс</b></p>		

Рис. 6. Схема бухгалтерского баланса

### 2.3.6. Счета и двойная запись

Хозяйственный процесс, ежедневно происходящий в организации, требует текущего отражения. Для такого отражения используются специальные формы – счета бухгалтерского учета.

**Счет бухгалтерского учета** – это способ отражения и группировки имущества организации по составу и размещению, по источникам образования, а также хозяйственных операций по качественно однородным признакам.

Система счетов строится по видам имущества (по их составу и функциональной роли) и источникам их образования и целевого назначения.

Счет представляет собой двустороннюю таблицу, в одной части которой фиксируется увеличение, на другой – уменьшение. Одна часть называется *дебет* от латинского слова «должен», а другая называется *кредит* от латинского слова «получить», «имеет». В современном бухгалтерском учете это условные термины, используемые в моделях бухгалтерского учета всех стран.

Счет №

Дебет	Кредит
Сальдо начальное (для активных счетов)	Сальдо начальное (для пассивных счетов)
Оборот дебетовый за месяц	Оборот кредитовый за месяц
Сальдо конечное (для активных счетов)	Сальдо конечное (для пассивных счетов)

Достаточно часто для ускорения записи в бухгалтерском учете используют другую схему счета:

Дебет	Счет №	Кредит

На каждый экономически однородный вид имущества и хозяйственных операций открывается отдельный счет.

В зависимости от характера отражаемых объектов различают два вида счетов: *активные и пассивные*.

Активными называются счета, предназначенные для учета имущества по составу и функциональной роли.

Например,

Дебет	Счет «Касса»	Кредит
Дебет	Счет «Основные средства»	Кредит

Пассивными называются счета, предназначенные для учета имущества по источнику образования и целевому назначению.

Например,

Дебет	Счет «Уставный капитал»	Кредит
Дебет	Счет «Целевое финансирование»	Кредит

Для осуществления записи на счета необходимо открыть счет.

Счета бухгалтерского учета открываются ежемесячно, на 1-е число. Для открытия счета следует записать *начальное сальдо*.

Начальное сальдо – это остаток на начало 1-го числа каждого месяца.

Начальное сальдо в активные счета записывается в дебет, а в пассивные счета – в кредит.

Например, на 1-е декабря в кассе организации оставалась сумма 150 рублей.

На счете «Касса» это отразится записью:

Дебет	Счет «Касса»	Кредит
Сальдо начальное 150		

На 1-е декабря уставный капитал организации составлял 1000000 рублей.

На счете «Уставный капитал» это отразится записью:

Дебет	Счет «Уставный капитал»	Кредит
Сальдо начальное 1000000		

После записи начального сальдо счета считаются открытыми.

Любая хозяйственная операция вызывает равновеликие изменения в двух статьях бухгалтерского баланса. При этом равенство итогов актива и пассива не нарушается. Это обусловлено экономической природой любой хозяйственной операции, которая характеризуется двойственностью. С одной

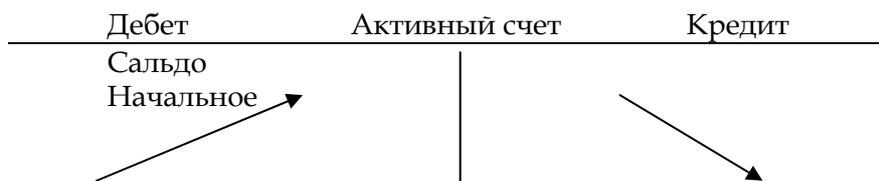
стороны «куда» или «во что» вложены средства, а с другой стороны – «откуда» появились вложенные средства, т.е. их источники.

Для формализации экономической природы хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета используют способ **двойной записи**.

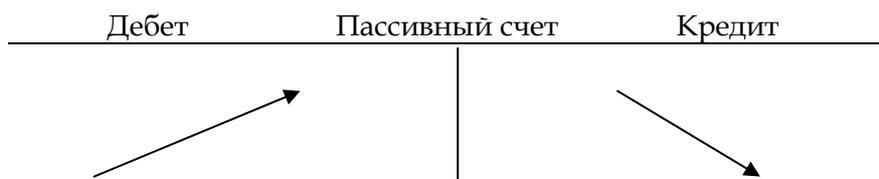
Сущность способа двойной записи состоит в том, что каждая хозяйственная операция отражается в одинаковой сумме по дебету одного счета и по кредиту другого взаимосвязанного с ним счета

Для отражения хозяйственных операций по счетам бухгалтерского учета необходимо знать следующие правила порядка ведения счетов:

**Правило 1.** Если счет активный, то увеличение по счету записывается по дебету счета, а уменьшение по кредиту.



**Правило 2.** Если счет пассивный, то увеличение по счету записывается по кредиту счета, а уменьшение по дебету.



**Правило 3.** Для активных счетов конечное сальдо рассчитывается по формуле:

$$С_k = С_n + Обд - Обк,$$

где С<sub>к</sub> – сальдо конечное;  
С<sub>н</sub> – сальдо начальное;  
Обд – оборот дебетовый;  
Обк – оборот кредитовый.

**Правило 4.** Для пассивных счетов конечно сальдо рассчитывается по формуле:

$$С_{к} = С_{н} + Об_{к} - Об_{д},$$

где С<sub>к</sub> – сальдо конечное;  
С<sub>н</sub> – сальдо начальное;  
Обд – оборот дебетовый;  
Обк – оборот кредитовый.

В практической деятельности кроме активных и пассивных счетов используются **активно-пассивные** счета. В зависимости от хозяйственной ситуации такие счета могут иметь или дебетовое, или кредитовое сальдо либо одновременно дебетовое и кредитовое сальдо.

Активно-пассивные счета предназначены для учета расчетов данной организации с разными организациями или физическими лицами. На таких счетах ведется учет расчетов с экономическим субъектом, который, являясь, например, дебитором после нескольких операций может стать кредитором или наоборот. Один и тот же счет может быть и активным и пассивным.

Взаимосвязь, возникающая между счетами при методе двойной записи, называется **корреспонденцией счетов бухгалтерского учета**.

Корреспонденция бухгалтерских счетов с указанием суммы называется **бухгалтерской проводкой**.

#### *Счета синтетического и аналитического учета*

Для получения различных по степени детализации показателей в бухгалтерском учете используются три вида счетов: *синтетические, аналитические и субсчета*.

Синтетическими называются счета, на которых учитываются экономически однородные группы имущества, его источники, а также хозяйственных процессов без подразделения их на отдельные элементы. Экономически однородные группы учитываются в обобщенном виде только в стоимостном выражении. Все рассмотренные нами выше счета являлись синтетическими.

Так как синтетические счета содержат обобщенную информацию и могут показать только остатки на начало и конец отчетного периода и движение по счету в обобщенном виде, то, очевидно, что для управления организацией таких сведений недостаточно. Мало знать данные об общей сумме, необходимо располагать сведениями о составе и видах рассматриваемых объектов.

Поэтому наряду со сводными (синтетическими) данными важно иметь более детальные, аналитические данные.

Аналитическими называются счета, которые детализируют содержание синтетических счетов. Аналитические счета отражают отдельные виды имущества, его источников и хозяйственных операций. В аналитических счетах применяются не только денежные, но и натуральные измерители. Форма аналитического счета представлена ниже:

Карточка аналитического учета

Хозяйственная операция			.....		.....		.....		
			Наименование		Ед. измерения		Номенклатур. №		
Дата	№ записи в Журнале хозяй. операций	Содержание	Цена	Приход		Расход		Остаток	
				к-во	сумма	к-во	сумма	к-во	сумма
ИТОГО									

Каждая однородная группа аналитических счетов объединяется определенным синтетическим счетом и, наоборот, аналитические счета ведутся в развитии синтетического счета.

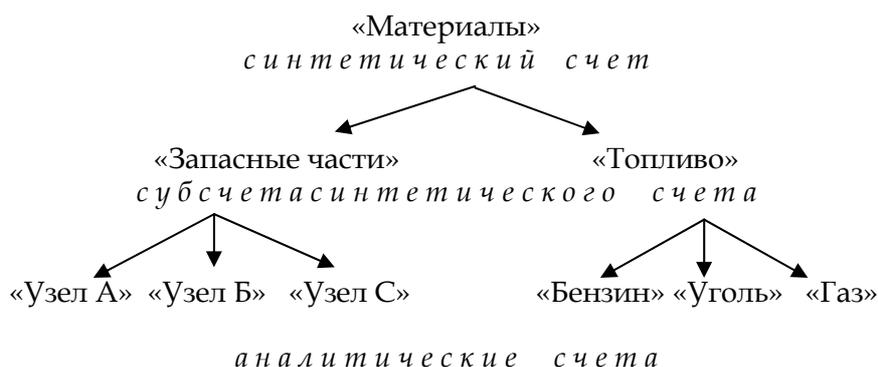
Между синтетическими и аналитическими счетами существует взаимосвязь. Эту взаимосвязь можно выразить следующими равенствами:

1. Сальдо синтетического счета равно сумме сальдо аналитических счетов по данному счету;
2. Оборот по дебету синтетического счета равен сумме оборотов по дебету аналитических счетов данного синтетического счета;
3. Оборот по кредиту синтетического счета равен сумме оборотов по кредиту аналитических счетов данного синтетического счета.

Ведение бухгалтерского учета на синтетических счетах называется **синтетическим учетом**. Ведение бухгалтерского учета на аналитических счетах называется **аналитическим учетом**.

На практике помимо синтетических и аналитических счетов применяется промежуточный тип счетов – субсчета. Субсчета применяются в тех случаях, когда необходимо получить дополнительные (промежуточные) группировки показателей однородных аналитических счетов внутри синтетического счета. Несколько аналитических счетов составляют субсчет, а несколько субсчетов один синтетический счет.

взаимосвязи счетов бухгалтерского учета



*План счетов бухгалтерского учета*

Единообразие в построении бухгалтерского учета всех хозяйствующих субъектов коммерческой деятельности и обеспечение сопоставимости формируемых показателей в масштабе отдельных отраслей обеспечивает наличие единого Плана счетов.

*План счетов бухгалтерского учета представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности (активов, обязательств, финансовых, хозяйственных операций и др.) в бухгалтерском учете.* План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций утвержден приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г №94н.

План счетов является единым и обязательным для применения в организациях всех отраслей народного хозяйства (кроме кредитных учреждений, страховых и бюджетных организаций) независимо от формы собственности, подчиненности, организационно-правовой формы.

В основу группировки счетов положена их классификация по экономическому содержанию. Система счетов бухгалтерского учета находится в непосредственной взаимосвязи с системой отчетных показателей. Она особенно тесно связана с номенклатурой балансовых статей. Методологические аспекты Плана счетов утверждены Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации. В основу формирования Плана счетов положена система кругооборота средств в хозяйствующем субъекте, в соответствии с которым счета группируются по разделам и определена последовательность расположения последних в Плате счетов. Все счета сгруппированы в восемь разделов. Отдельно выделены забалансовые счета. Сначала приводятся разделы счетов хозяйственных средств и процессов, затем разделы счетов источников этих средств. Завершает систему счетов раздел, формирующий информацию о финансовых результатах деятельности организации.

Структура Плана счетов.  
Раздел 1. Внеоборотные активы  
Раздел 2. Производственные запасы  
Раздел 3. Затраты на производство  
Раздел 4. Готовая продукция и товары  
Раздел 5. Денежные средства  
Раздел 6. Расчеты  
Раздел 7. Капитал  
Раздел 8. Финансовые результаты  
Забалансовые счета.

**ПЛАН  
СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Финансово-хозяйственной деятельности организаций

*Утвержден приказом  
Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 31.10.2000 г. №94н*

Наименование счета	Номер счета	Наименование и номер субсчета
1	2	3
<b>Раздел 1. Внеоборотные активы</b>		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов
Амортизация нематериальных активов	05	
.....	06	
Оборудование к установке	07	

Продолжение табл.

Наименование счета	Номер счета	Наименование и номер субсчета
1	2	3
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных
.....	09	
<b>Раздел 2. Производственные запасы</b>		
Материалы	10	1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности
Животные на выращивании и откорме	11	
.....	12	

Наименование счета	Номер счета	Наименование и номер субсчета
1	2	3
.....	13	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
.....	17	
.....	18	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам
<b>Раздел 3. Затраты на производство</b>		
Основное производство	20	
Полфабрикаты собственного производства	21	
.....	22	
Вспомогательные производства	23	
.....	24	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
.....	27	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
.....	30	

Продолжение табл.

Наименование счета	Номер счета	Наименование и номер субсчета
1	2	3
.....	31	
.....	32	
.....	33	
.....	34	
.....	35	
.....	36	
.....	37	
.....	38	
.....	39	
<b>Раздел 4. Готовая продукция и товары</b>		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
.....	47	
.....	48	
.....	49	
<b>Раздел 5. Денежные средства</b>		
Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
.....	53	
.....	54	

Наименование счета	Номер счета	Наименование и номер субсчета
1	2	3
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета
.....	56	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обеспечение вложений в ценные бумаги	59	
<b>Раздел 4. Расчеты</b>		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
.....	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
.....	64	
.....	65	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	

Продолжение табл.

Наименование счета	Номер счета	Наименование и номер субсчета
1	2	3
Расчеты с подотчетными лицами	71	
.....	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
.....	74	
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию 2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам 4. Расчеты по депонированным суммам
.....	77	
.....	78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу 2. Расчеты по текущим операциям 3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
<b>Раздел 7. Капитал</b>		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	

Наименование счета	Номер счета	Наименование и номер субсчета
1	2	3
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
.....	85	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
.....	87	
.....	88	
.....	89	
<b>Раздел 8. Финансовые результаты</b>		
Продажи	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость 4. Акцизы 9. Прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 3. Сальдо прочих доходов и расходов
.....	92	
.....	93	
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
.....	95	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленные за прошлые годы

Окончание табл.

Наименование счета	Номер счета	Наименование и номер субсчета
1	2	3
		Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостаткам ценностей
Прибыли и убытки	99	
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	

Счета первого раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении активов организации, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета относятся к основным средствам, нематериальным активам и другим внеоборотным активам, а также операций, связанных с их строительством, приобретением и выбытием.

Счета второго раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении предметов труда, предназначенных для обработки, переработки или использования в производстве, либо для хозяйственных нужд, средств труда, которые в соответствии с установленным порядком включаются в состав средств в обороте, а также операций, связанных с их заготовлением (приобретением). Материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Сырье и материалы заказчика, принятые организацией в переработку (давальческое сырье), но не оплачиваемые, учитываются на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку».

Счета третьего раздела предназначены для обобщения информации о расходах по обычным видам деятельности организации (кроме расходов на продажу).

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется либо на счетах 20-29, либо на счетах 20-39. В последнем случае счета 20-29 используются для группировки расходов по статьям, местам возникновения и другим признакам, а также исчисления себестоимости продукции (работ, услуг); счета 30-39 применяются для учета расходов по элементам расходов. Взаимосвязь учета расходов по статьям и элементам осуществляется с помощью специально открываемых счетов. Состав и методика использования счетов 20-39 при таком варианте учета устанавливается организацией исходя из собственной деятельности, структуры, организации управления на основе рекомендаций Министерства Финансов Российской Федерации.

Счета четвертого раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции (продуктов производства) и товаров.

Счета пятого раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в российской и иностранных валютах, находящихся в кассе, на расчетных, валютных и других счетах, открытых в кредитных ор-

ганизациях на территории страны и за ее пределами, а также ценных бумаг, платежных и денежных документов. Денежные средства в иностранных валютах и операции с ними учитываются на счетах этого раздела в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты в установленном порядке. Одновременно эти средства и операции отражаются в валюте расчетов и платежей.

Счета шестого раздела предназначены для обобщения информации о всех видах расчетов организации с различными юридическими и физическими лицами, а также внутрихозяйственных расчетов. Расчеты иностранными валютами учитываются на счетах этого раздела в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты в установленном порядке. Одновременно эти расчеты отражаются в валюте расчетов и платежей, Расчеты иностранными валютами учитываются на счетах этого раздела обособленно, т.е. на отдельных субсчетах.

Счета седьмого раздела предназначены для обобщения информации о состоянии и движении капитала организации.

Счета восьмого раздела обобщают информацию о доходах и расходах организации, а также на них выявляют конечный результат деятельности организации за отчетный период.

Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации.

В Плане счетов предусмотрено количество счетов, номера (коды) и наименование синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка). Для учета специфических операций организация может по согласованию с Министерством Финансов Российской Федерации вводить в План счетов бухгалтерского учета дополнительные синтетические счета, используя свободные номера счетов. Субсчета, предусмотренные в Плане счетов бухгалтерского учета, используются организацией исходя из требований управления организацией, включая анализ, контроль и отчетность. Организация может самостоятельно уточнять содержа-

ние приведенных в Плане счетов бухгалтерского учета субсчетов, исключать и объединять их, а также вводить дополнительные субсчета.

Составной частью Плана счетов является Инструкция по его применению. Она обеспечивает правильное единообразное понимание установленного перечня счетов. Инструкция включает краткие характеристики экономического содержания и структуры всех предусмотренных Планом счетов и общую схему их корреспонденции.

Организация не обязана использовать все счета, предусмотренные планом счетов. Она может выбрать только те, которые необходимы для учета в данной организации, и утвердить перечень субсчетов, в полной мере раскрывающий специфику учета конкретного экономического субъекта. Для этого организация разрабатывает Рабочий план счетов бухгалтерского учета и утверждает его Учетной политикой организации. Рабочий план счетов является неотъемлемой частью Учетной политики организации.

### 2.3.7. Отчетность

#### *Понятие и состав бухгалтерской отчетности*

Все организации, зарегистрированные на территории Российской Федерации обязаны составлять бухгалтерскую отчетность. Это требование содержится в главе 3 Федерального закона «О бухгалтерском учете и отчетности» от 21.11.96 г. №129-ФЗ. *Бухгалтерская отчетность* является завершающим этапом учетного процесса и, согласно вышеназванного закона, *представляет собой систему показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период.*

Бухгалтерская отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и

о результатах ее финансово-хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

При составлении бухгалтерской отчетности используются основные понятия, такие как:

- отчетный период – период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность;
- отчетная дата – дата, по состоянию, на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерскую отчетность делят на следующие группы:

*по периодичности составления:* промежуточная отчетность и годовая отчетность.

Промежуточная отчетность включает в себя месячную, квартальную, полугодовую и отчетность за девять месяцев. Промежуточную отчетность называют периодической бухгалтерской отчетностью.

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, – по 31 декабря следующего года.

Документом, определяющим состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций (кроме кредитных организаций, страховых организаций и бюджетных организаций), является Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.07.99 г. №43н.

Состав промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности различен. Промежуточная бухгалтерская отчетность включает:

- Бухгалтерский баланс (форма №1);
- Отчет о прибылях и убытках (форма №2).

Организация может представлять в составе промежуточной бухгалтерской отчетности кроме вышеперечисленных и иные отчетные показатели: Отчет о движении денежных средств (форма №4) и др., а также пояснительную записку.

Годовая бухгалтерская отчетность включает:

- Бухгалтерский баланс (форма №1);
- Отчет о прибылях и убытках (форма №2);
- Отчет об изменениях капитала (форма №3);
- Отчет о движении денежных средств (форма №4);
- Приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5);
- Пояснительная записка;
- Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

Ниже представлены рекомендованные Министерством Финансов формы отчетности коммерческой организации.

### Бухгалтерский баланс

На \_\_\_\_\_ 20\_\_ года.

Организация \_\_\_\_\_ по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_ИНН  
Вид деятельности \_\_\_\_\_ по ОКДП  
Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_ п  
о ОКОПФ / ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. / млн руб.  
(ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ  
Адрес \_\_\_\_\_

Форма №1 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)

Коды	
0710001	
384/385	

Дата утверждения  
Дата отправки (принятия)

01.04.2001 г.

Глава 2. Предмет и метод бухгалтерского учета

Актив	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Нематериальные активы (04, 05)	110		
в том числе:			
патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	111		
организационные расходы	112		
деловая репутация организации	113		
Основные средства (01, 02, 03)	120		
в том числе:			
земельные участки и объекты природопользования	121		
здания, машины и оборудование	122		
Незавершенное строительство (07, 08, 16, 61)	130		
Доходные вложения в материальные ценности (03)	135		
в том числе:			
имущество для передачи в лизинг	136		
имущество, предоставляемое по договору проката	137		
Долгосрочные финансовые вложения (06, 82)	140		
в том числе:			
инвестиции в дочерние общества	141		
инвестиции в зависимые общества	142		
инвестиции в другие организации	143		
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144		
прочие долгосрочные финансовые вложения	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>190</b>		
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	210		
в т. ч.: сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 12, 13, 16)	211		
животные на выращивании и откорме (11)	212		
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 29, 30, 36, 44)	213		

Продолжение табл.

Актив	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
готовая продукция и товары для перепродажи (16, 40, 41)	214		
товары отгруженные (45)	215		
расходы будущих периодов (31)	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в т.ч.: покупатели и заказчики (62, 76, 82)	231		
векселя к получению (62)	232		
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	233		
авансы выданные (61)	234		
прочие дебиторы	235		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240		
в т.ч.: покупатели и заказчики (62, 76, 82)	241		
векселя к получению (62)	242		
Задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	243		
Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал(75)	244		
авансы выданные (61)	245		
прочие дебиторы	246		
Краткосрочные финансовые вложения (56, 58, 82)	250		
в т.ч.: займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251		
собственные акции, выкупленные у акционеров	252		
прочие краткосрочные финансовые вложения	253		
Денежные средства	260		
в том числе: касса (50)	261		

Окончание табл.

Актив	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
расчетные счета (51)	262		
валютные счета (52)	263		
прочие денежные средства (55, 56, 57)	264		
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290		
<b>БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)</b>	<b>300</b>		

Пассив	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>III. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ</b>			
Уставный капитал (85)	410		
Добавочный капитал (87)	420		
Резервный капитал (86)	430		
в т.ч.: резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Фонд социальной сферы (88)	440		
Целевые финансирование и поступления (96)	450		
Нераспределенная прибыль прошлых лет (88)	460		
Непокрытый убыток прошлых лет (88)	465		
Нераспределенная прибыль отчетного года (88)	470		
Непокрытый убыток отчетного года (88)	475		
ИТОГО по разделу III	490		
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Займы и кредиты (92, 95)	510		
в т.ч.: кредиты банков, подл. погашению более чем через 12 мес.	511		
займы, подл. погашению более чем через 12 месяцев после отч. даты	512		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		

Окончание табл.

Пассив	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	610		
Займы и кредиты (90, 94)	610		
в т. Ч.: кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611		
займы, подлежащие погашению в течение 12 мес. После отч. Даты	612		
Кредиторская задолженность	620		
в т. Ч.: поставщики и подрядчики (60, 76)	621		
векселя к уплате (60)	622		
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (78)	623		
Задолженность перед персоналом организации (70)	624		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)	625		
задолженность перед бюджетом (68)	626		
авансы полученные (64)	627		
прочие кредиторы	628		
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75)	630		
Доходы будущих периодов (83)	640		
Резервы предстоящих расходов (89)	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690		
<b>БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)</b>	700		

**Справка о наличии ценностей, учитываемых  
на забалансовых счетах**

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства (001)	910		
в том числе по лизингу	911		

Окончание табл.

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение(002)	920		
Товары, принятые на комиссию (004)	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	940		
Обеспечение обязательств и платежей полученные (008)	950		
Обеспечение обязательств и платежей выданные (009)	960		
Износ жилищного фонда (014)	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов (015)	980		
	990		

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ г.

(квалификационный аттестат профессионального бухгалтера от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ г. № \_\_\_\_\_)

## Отчет о прибылях и убытках

за _____ 200 г.	Коды
Форма №2 по ОКУД	0710002
Дата (год, месяц, число)	
Организация _____ по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	
Вид деятельности _____ по ОКДП	
Организационно-правовая форма / форма собственности _____ по ОКОПФ / ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. / млн руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ	384/385

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
<b>I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010		
в том числе от продажи:	011		
	012		
	013		
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020		
в том числе проданных:	021		
	022		
	023		
Валовая прибыль	029		
Коммерческие расходы	030		
Управленческие расходы	040		
Прибыль (убыток) от продаж (строки (010 - 020 - 030 - 040))	050		
<b>II. Операционные доходы и расходы</b>			
Проценты к получению	060		
Проценты к уплате	070		
Доходы от участия в других организациях	080		

Окончание табл.

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Прочие операционные доходы	090		
Прочие операционные расходы	100		
<b>III. Внереализационные доходы и расходы</b>	120		
Внереализационные доходы			
Внереализационные расходы	130		
Прибыль (убыток) до налогообложения (строки (050 + 060 - 070 + 080 + 090 - 100 + 120 - 130))	140		
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150		
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	160		
<b>IV. Чрезвычайные доходы и расходы</b>	170		
Чрезвычайные доходы			
Чрезвычайные расходы	180		
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (строки (160 + 170 - 180))	190		
<b>СПРАВОЧНО.</b>			
Дивиденды, приходящиеся на одну акцию*: по привилегированным	201		
по обычным	202		
Предполагаемые в следующем отчетном году суммы дивидендов, приходящиеся на одну акцию*: по привилегированным	203		
по обычным	204		

\* Заполняется в годовой бухгалтерской отчетности.

**Расшифровка отдельных прибылей и убытков**

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы пеней и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210				
Прибыль (убыток) прошлых лет	220				
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230				
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240				
Снижение себестоимости материально-производственных запасов на конец отчетного периода	250	x		x	
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260				
	270				

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ Г.

**Отчет об изменениях капитала**

Форма №3 по ОКУД  
за \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Организация \_\_\_\_\_ по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН \_\_\_\_\_  
Вид деятельности \_\_\_\_\_ по ОКДП  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб./млн руб.  
(ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

КОДЫ	
0710003	
384/385	

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Поступило в отчетном году	Израсходовано (использовано) в отчетном году	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
I Капитал	010				
Уставный (складочный) капитал	010				
Добавочный капитал	020				
Резервный фонд	030				
	040				
Нераспределенная прибыль прошлых лет - всего	050				
в том числе:	051				
	052				
	053				
	054				
	055				
	056				
Фонд социальной сферы	060				
Целевые финансирование и поступления - всего	070				
в том числе:	071				
из бюджета	072				
	073				
Итого по разделу I	079				

Окончание табл.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Поступило в отчетном году	Израсходовано (использовано) в отчетном году	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
II. Резервы предстоящих расходов - всего	080				
в том числе	081				
	082				
	083				
	084				
	085				
	086				
Итого по разделу II	089				
III. Оценочные резервы - всего	090				
в том числе	091				
	092				
Итого по разделу III	099				

## IV. Изменение капитала \*

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Величина капитала на начало отчетного периода	100		
Увеличение капитала всего	110		
в том числе:			
за счет дополнительного выпуска акций	111		
за счет переоценки активов	112		
за счет прироста имущества	113		
за счет реорганизации юридического лица (слияние, присоединение)	114		

Окончание табл.

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
за счет доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала	115		
Уменьшение капитала всего	120		
в том числе:			
за счет уменьшения номинала акций	121		
за счет уменьшения количества акций	122		
за счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение)	123		
за счет расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на уменьшение капитала	124		
Величина капитала на конец отчетного периода	130		

\* Заполняют и представляют в составе бухгалтерской отчетности только хозяйственные товарищества и общества.

### СПРАВКИ

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного года	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
1	2	3	4	5	6
1) Чистые активы	150	Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на расходы по обычным видам деятельности всего	160				

Окончание табл.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного года	
1	2	3		4	
в том числе:	161				
	162				
	163				
Капитальные вложения во внеоборотные активы	170				
в том числе:	171				
	172				
	173				

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ Г.

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

Форма №4 по ОКУД	КОДЫ
за _____ 200__ г.	0710004
Дата (год, месяц, число)	
Организация _____ по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН _____	
Вид деятельности _____ по ОКДП	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб./млн руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ	384/385

Наименование показателя	Код строки	Сумма	Из нее		
			по текущей деятельности	по инвестиционной деятельности	по финансовой деятельности
1	2	3	4	5	6
<b>1. Остаток денежных средств на начало года</b>	010		X	X	X
<b>2. Поступило денежных средств - всего</b>	020				
в том числе:					
выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг	030			X	X
выручка от продажи основных средств и иного имущества	040				
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	050			X	X
бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование	060				
безвозмездно	070				
кредиты полученные	080				
займы полученные	085				
дивиденды, проценты по финансовым вложениям	090		X		
прочие поступления	110				
<b>3. Направлено денежных средств - всего</b>	120				
в том числе:					
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг	130				

Окончание табл.

1	2	3	4	5	6
на оплату труда	140		X	X	X
отчисления в государственные внебюджетные фонды	150		X	X	X
на выдачу подотчетных сумм	160				
на выдачу авансов	170				
на оплату долевого участия в строительстве	180		X		X
на оплату машин, оборудования и транспортных средств	190		X		X
на финансовые вложения	200				
на выплату дивидендов, процентов по ценным бумагам	210		X		
на расчеты с бюджетом	220			X	
на оплату процентов и основной суммы по полученным кредитам, займам	230				•
прочие выплаты, перечисления и т.п.	250				
<b>4. Остаток денежных средств на конец отчетного периода</b>	260		X	X	X

Наименование показателя	Код строки	Сумма
1	2	3
СПРАВОЧНО.		
Из строки 020 поступило по наличному расчету (кроме данных по строке 100) -всего	270	
в том числе:		
по расчетам: с юридическими лицами	280	
с физическими лицами	290	
из них с применением: контрольно-кассовых аппаратов	291	
бланков строгой отчетности	292	
<b>Наличные денежные средства:</b>		
поступило из банка в кассу организации	295	
сдано в банк из кассы организации	296	

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ Г.

**ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ**

Форма №5 по ОКУД	КОДЫ	
за _____ 200__ г. Дата (год, месяц, число)	0710005	
Организация _____ по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН		
Вид деятельности _____ по ОКДП		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения тыс.руб./млн.руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ	384/385	

**1. Движение заемных средств**

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Получено	Погашено	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные кредиты	110				
в том числе не погашенные в срок	111				
Долгосрочные займы	120				
в том числе не погашенные в срок	121				
Краткосрочные кредиты	130				
в том числе не погашенные в срок	131				
Краткосрочные займы	140				
в том числе не погашенные в срок	141				

**2. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность: краткосрочная	210				

Окончание табл.

1	2	3	4	5	6
в том числе просроченная	211				
из нее длительностью свыше 3 месяцев	212				
долгосрочная	220				
в том числе просроченная	221				
из нее длительностью свыше 3 месяцев	222				
из стр. 220 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	223				
<b>Кредиторская задолженность:</b> краткосрочная	230				
в том числе просроченная	231				
из нее длительностью свыше 3 месяцев	232				
долгосрочная	240				
в том числе просроченная	241				
из нее длительностью свыше 3 месяцев	242				
из стр. 240 задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	243				
<b>Обеспечения:</b> полученные	250				
в том числе от третьих лиц	251				
выданные	260				
в том числе третьим лицам	261				

## СПРАВКИ К РАЗДЕЛУ 2

Наименование показателя	Код строке	Остаток на начало отчетного года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
<b>1) Движение векселей</b>					
Векселя выданные	262				
в том числе просроченные	263				
Векселя полученные	264				
в том числе просроченные	265				
<b>2) Дебиторская задолженность</b> по поставленной продукции (работам, услугам) по фактической себестоимости	266				

**3. Перечень организаций-дебиторов,  
имеющих наибольшую задолженность**

Наименование организации	Код строки	Остаток на конец отчетного года	
		всего	в той числе длительностью свыше 3 месяцев
1	2	3	4
	270		
	271		
	272		
	273		
	274		
	275		
	276		
	277		
	278		
	279		

**4. Перечень организаций-кредиторов,  
имеющих наибольшую задолженность**

Наименование организации	Код строки	Остаток на конец отчетного года	
		всего	в той числе длительностью свыше 3 месяцев
1	2	3	4
	280		
	281		
	282		
	283		
	284		
	285		
	286		
	287		
	288		
	289		

## 3. АМОРТИЗИРУЕМОЕ ИМУЩЕСТВО

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
<b>I. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</b>					
Права на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности	310				
в том числе права, возникающие:					
из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы ЭВМ, базы данных и др.	311				
из патентов на изобретения, промышленные образцы, селекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование	312				
из прав на ноу-хау	313				
Права на пользование обособленными природными объектами	320				
Организационные расходы	330				
Деловая репутация организации	340				
Прочие	349				
Итого (сумма строк 310+320+330+340+349)	350				
<b>II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</b>					
Земельные участки и объекты природопользования	360				
Здания	361				
Сооружения	362				
Машины и оборудование	363				
Транспортные средства	364				
Производственный и хозяйственный инвентарь	365				
Рабочий скот	366				
Продуктивный скот	367				
Многолетние насаждения	368				
Другие виды основных средств	369				

Окончание табл.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Итого (сумма строк 360-369)	370				
в том числе:					
производственные	371				
непроизводственные	372				
<b>III. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ</b>	381				
Имущество для передачи в лизинг					
Имущество, предоставляемое по договору проката	382				
Прочие	383				
Итого (сумма строк 381-383)	385				

## СПРАВКА К РАЗДЕЛУ 3

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Из строки 371, графы 3 и 6: передано в аренду – всего	387		
в том числе			
здания	388		
сооружения	389		
	390		
	391		
переведено на консервацию	392		
Амортизация амортизируемого имущества: нематериальных активов	393		
основных средств – всего	394		

Окончание табл.

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
в том числе:			
зданий и сооружений	395		
машин, оборудования, транспортных средств	396		
других доходных вложений в материальные ценности	397		
	398		
<b>СПРАВОЧНО.</b>			
Результат по индексации в связи с переоценкой основных средств:	401		Х
первоначальной (восстановительной) стоимости			
амортизации	402		Х
Имущество, находящееся в залоге	403		
Стоимость амортизируемого имущества, по которому амортизация не начисляется – всего	404		
в том числе:			
нематериальных активов	405		
основных средств	406		

#### 4. ДВИЖЕНИЕ СРЕДСТВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Начислено (обращено)	Использовано	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Собственные средства организации - всего	410				
в том числе:					
прибыль, оставшаяся в распоряжении организации	411				
	412				

Окончание табл.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Начислено (обращено)	Использовано	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
	413				
Привлеченные средства - всего	420				
в том числе:					
кредиты банков	421				
заемные средства других организаций	422				
долевое участие в строительстве	423				
из бюджета	424				
из внебюджетных фондов	425				
прочие	426				
Всего собственных и привлеченных средств (сумма строк 410 и 420)	430				
<b>СПРАВОЧНО.</b>					
Незавершенное строительство	440				
Инвестиции в дочерние общества	450				
Инвестиции в зависимые общества	460				

## 5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	Код строки	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного года	на начало отчетного года	на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Паи и акции других организаций	510				
Облигации и другие долговые обязательства	520				
Предоставленные займы	530				
Прочие	540				
<b>СПРАВОЧНО.</b>					
По рыночной стоимости облигации и другие ценные бумаги	550				

### 6. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Материальные затраты	610		
в том числе:	611		
	612		
	613		
Затраты на оплату труда	620		
Отчисления на социальные нужды	630		
Амортизация	640		
Прочие затраты	650		
в том числе:	651		
	652		
	653		
Итого по элементам затрат	660		
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):	670		
незавершенного производства			
расходов будущих периодов	680		
резервов предстоящих расходов	690		

### 7. СОЦИАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Наименование показателя	Код строки	Причисляется по расчету	Израсходовано	Перечислено в фонды
1	2	3	4	5
Отчисления в государственные внебюджетные фонды:	710			
в Фонд социального страхования				
в Пенсионный фонд	720			
в Фонд занятости	730			
на медицинское страхование	740			
Отчисление в негосударственные пенсионные фонды	750		X	

Окончание табл.

Наименование показателя	Код строки	Причисляется по расчету	Израсходовано	Перечислено в фонды
1	2	3	4	5
Страховые взносы по договорам добровольного страхования пенсий	755			
Среднесписочная численность работников	760			
Денежные выплаты и поощрения, не связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг	770			
Доходы по акциям и вкладам в имущество организации	780			

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ Г.

## **Руководство по изучению дисциплины**

### **1. Цель и задачи для изучения дисциплины и сфера профессионального использования.**

Цель преподавания дисциплины «Теория бухгалтерского учета» – ознакомить студентов с концепциями учета, терминологией, методами бухгалтерского учета; дать понимание места бухгалтерской информации в практике принятия деловых решений; научить студентов ориентироваться в информации бухгалтерского учета; познакомить студентов с базовыми принципами ведения бухгалтерского учета, лежащих в основе национальных систем бухгалтерского учета.

Для достижения цели, сформулированной выше, в процессе преподавания необходимо проработать следующие задачи: научить студентов использовать на практике способы и методы бухгалтерского учета; научить студентов самостоятельно читать учетные и отчетные данные с целью последующего анализа; научить студентов классифицировать хозяйственные операции, хозяйственные средства предприятия, на основе метода баланса и плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности составлять бухгалтерские проводки, анализировать состояние баланса в результате совершения хозяйственных операций.

Данная дисциплина необходима для использования в профессиональной деятельности бухгалтеров, аудиторов, экспертов, экономистов, менеджеров.

*Для изучения данной дисциплины студенту необходимы знания по дисциплинам:*

1. Экономическая теория
2. Информатика
3. Экономика организаций (предприятий)

## 2. Перечень основных тем и подтем

### Тема 1. Хозяйственный учет, его сущность и значение

- 1.1. Понятие хозяйственного учета, его цели и задачи.
- 1.2. Виды хозяйственного учета и их взаимосвязь.
- 1.3. Историческое развитие бухгалтерского учета.

*Изучив данную тему, студент должен знать:* виды хозяйственного учета, их функции, цели и задачи; каким образом достигается взаимодействие видов учета для получения целостной картины деятельности предприятия; предпосылки и этапы развития бухгалтерского учета.

*При изучении темы 1* студенты должны прочитать «Текст лекций по дисциплине «Теория бухгалтерского учета» Лекция №1.

*Необходимо акцентировать внимание на следующих понятиях:* «Система хозяйственного учета», «Взаимосвязь различных видов учета», «Место функции учета в контуре управления экономическими объектами и процессами».

Для самооценки уровня знаний по изученной теме ответить на вопросы для самопроверки:

1. Что представляет собой хозяйственный учет.
2. Какие измерители применяются в учете.
3. Какие недостатки имеют натуральные и трудовые измерители.
4. Перечислите виды хозяйственного учета.
5. Сформулируйте цели и задачи оперативного учета.
6. Сформулируйте отличия статистического учета от бухгалтерского учета.
7. Сформулируйте отличия оперативного учета от бухгалтерского учета.
8. Каким образом взаимодействуют виды учета между собой.
9. Назовите основные функции учета.
10. Попробуйте сформулировать пять предпосылок появления бухгалтерского учета как отдельного вида учета.

Выполнить тест:

1. **Что представляет собой хозяйственный учет?**
  - а) хозяйственный учет – способ контроля за деятельностью предприятия;
  - б) хозяйственный учет – одна из функций управления предприятием;
  - в) хозяйственный учет – система наблюдения, измерения и регистрации процессов материального производства с целью контроля и управления;
  - г) хозяйственный учет – наблюдение, измерение и регистрация экономических процессов.
  
2. **Какие измерители применяются в хозяйственном учете?**
  - а) денежные и трудовые;
  - б) натуральные и денежные;
  - в) трудовые и натуральные;
  - г) натуральные, трудовые и денежные.
  
3. **Как правильно сгруппировать информацию в зависимости от функции управления:**
  - а) плановая и аналитическая;
  - б) информационная и контрольная;
  - в) информационная, контрольная, аналитическая, плановая;
  - г) плановая, контрольная, учетная и аналитическая.
  
4. **Какие виды хозяйственного учета вы знаете?**
  - а) текущий, финансовый и оперативный учет;
  - б) оперативный, бухгалтерский и статистический учет;
  - в) статистический, управленческий и нормативный учет;
  - г) бухгалтерский, оперативный и финансовый учет.
  
5. **В чем заключаются основные цели и задачи бухгалтерского учета?**
  - а) классификация и обобщение информации на счетах бухгалтерского учета;
  - б) формирование первичной и отчетной информации;

- в) обобщение информации о хозяйственных процессах и принятие управленческих решений;
- г) накопление и обобщение информации первичных документов, отражение ее на счетах бухгалтерского учета, формирование отчетных данных и информационной базы для анализа и принятия управленческих решений.

## **Тема 2. Принципы и концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике**

- 2.1. Сущность и задачи бухгалтерского учета.
- 2.2. Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского учета.
  - 2.2.1. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.
  - 2.2.2. Характеристика уровней нормативного регулирования.
- 2.3. Концепции бухгалтерского учета.
  - 2.3.1. Принципы бухгалтерского учета в соответствии с Российскими стандартами.
  - 2.3.2. Принципы бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами.
- 2.4. Пользователи бухгалтерской информации, их интересы и потребности.
- 2.5. Взаимосвязь финансового и управленческого учета.

### ***Изучив данную тему студент должен:***

*знать*, что концепции бухгалтерского учета – это базовые принципы, исходя из которых формируется учетная политика и составляется финансовая отчетность; концепции бухгалтерского учета в условиях рыночной экономике изложены в международном стандарте бухгалтерского учета №1 (IAS №1); нормативное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации осуществляется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» по уровням системы нормативного регулирования, определенным законом; принципы бухгалтерского учета в РФ закреплены в Положе-

нии по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1; основная цель финансовой отчетности – предоставление данных о финансовом положении, результатах деятельности предприятия заинтересованным пользователям.

**приобрести навыки** работы с нормативными документами, уметь выделять уровни нормативного регулирования, определять соподчиненность документов.

**При изучении темы 1** студенты должны прочитать «Текст лекций по дисциплине «Теория бухгалтерского учета» Лекция № 2, выполнить практические задания.

**Необходимо акцентировать внимание на следующих понятиях:** принципы бухгалтерского учета, образующие концепцию ведения бухгалтерского учета, определены нормативными документами, принципы могут быть различными для разных стран, но большинство стран приближает национальные концепции бухгалтерского учета к международным стандартам, принятым Комитетом по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB); бухгалтерский учет ведется по заранее определенным правилам, установленным документами системы нормативного регулирования; необходимо понимать, что финансовый и управленческий учет это не разные виды учета, а один вид – бухгалтерский учет.

Для самооценки уровня знаний по изученной теме ответить на вопросы для самопроверки:

1. Каковы основные задачи бухгалтерского учета?
2. Что представляет собой системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации?
3. Выделите уровни нормативного регулирования.
4. Дайте определение понятия «принципы бухгалтерского учета».
5. Какими документами системы нормативного регулирования определены и законодательно закреплены принципы бухгалтерского учета?
6. Едины ли принципы бухгалтерского учета для всех стран, если нет, то в чем заключаются принципиальные различия?
7. С какой целью обобщаются учетные данные и группируются по определенным признакам?

8. Кто является пользователями бухгалтерской информации?
9. Каковы интересы и цели пользователей бухгалтерской информации, в чем их интересы совпадают, в чем есть различия, попытайтесь провести классификацию пользователей по этому критерию?
10. Какие виды бухгалтерского учета принято выделять, с какой целью?
11. Каким образом осуществляется взаимосвязь различных видов бухгалтерского учета?

Выполнить тест:

1. **Каковы задачи бухгалтерского учета?**
  - а) обеспечение информацией пользователей;
  - б) содействие руководству в принятии управленческих решений;
  - в) обеспечение отражения в учете всех хозяйственных операций, формирование полной и достоверной информации о всех хозяйственных процессах, обобщение учетной информации и подготовка отчетности, анализ отчетности и прогнозирование результатов деятельности предприятия на текущий период и перспективу;
  - г) формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия за отчетные периоды.
2. **Что представляет собой системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации?**
  - а) совокупность нормативных актов, обязательных для всех субъектов предпринимательской деятельности, определяющих методику и организацию бухгалтерского учета, формирование отчетности;
  - б) совокупность нормативных актов субъектов Российской Федерации, регламентирующих технику отражения на счетах хозяйственных операций;
  - в) указы президента Российской Федерации, предписывающие правила отражения на счетах информации о хозяйственных процессах.

- 3. Какие вы знаете принципы бухгалтерского учета?**
- а) непрерывность, периодичность, целостность;
  - б) соответствия содержания форме, преемственность;
  - в) автономность, реализация, двойная регистрация;
  - г) обособленность, непрерывность, последовательность, временная определенность факторов хозяйственной деятельности, полнота, своевременность, осмотрительность, приоритет содержания перед формой, непротиворечивость, рациональность.
- 4. Какие группы пользователей бухгалтерской информации принято выделять?**
- а) внутренние и внешние пользователи;
  - б) лица, непосредственно занятые в управлении предприятием и лица, имеющие финансовый интерес к результатам деятельности предприятия;
  - в) лица, не работающие на предприятии, но имеющие косвенный интерес к его деятельности, и лица, непосредственно работающие на предприятии, имеющие прямой финансовый интерес к результатам его деятельности;
  - г) учредители, инвесторы, работники, налоговые органы, органы статистики, кредиторы.
- 5. На какие виды принято разделять бухгалтерский учет**
- а) финансовый и статистический
  - б) оперативный и управленческий
  - в) бухгалтерский (финансовый) учет и бухгалтерский (управленческий) учет
  - г) финансовый и оперативный

### **Тема 3. Предмет бухгалтерского учета**

- 3.1. Объекты бухгалтерского наблюдения.
- 3.2. Классификация хозяйственных средств предприятия (организации).
- 3.2.1. Классификация активов (имущества) хозяйствующего субъекта.

3.2.2. Классификация обязательств (источников формирования имущества) хозяйствующего субъекта.

3.3. Хозяйственная деятельность и ее отражение в учете

3.3.1. Понятие хозяйственных процессов и их классификация.

3.3.2. Понятие хозяйственных операций и их классификация.

3.4. Понятие доходов и расходов хозяйствующего субъекта.

**Изучив данную тему, студент должен:**

**знать**, что учет и контроль хозяйственной деятельности предприятия являются важнейшими функциями управления и ориентированы на получения информации о ходе всей работы путем наблюдения, измерения и систематической регистрации всех ресурсов, хозяйственных процессов и их результатов; при учете применяются экономические группировки, так имущество предприятия классифицируется в зависимости от способа его использования на внеоборотные активы (основной капитал) и оборотные активы (оборотный капитал), источники формирования имущества классифицируется как собственные и заемные; каждое изменение в составе и размещении имущества и источниках его формирования в процессе снабжения, производства продукции и ее реализации описывается понятием «хозяйственная операция», информация по которой отражается в учете;

**уметь** классифицировать имущество предприятия по составу (основные средства, нематериальные активы, запасы, дебиторская задолженность и пр.), с точки зрения обращения капитала (внеоборотные, оборотные), классифицировать источники формирования имущества, определять хозяйственные операции в процессах снабжения, производства, реализации; определять доходы и расходы предприятия и финансовый результат;

**приобрести навыки** работы с бухгалтерским балансом в аспекте отражения в нем имущества в соответствующей группировке и источников его формирования в соответствующей группировке.

**При изучении темы 1** студенты должны прочитать «Текст лекций по дисциплине «Теория бухгалтерского учета» Лекция №3, выполнить практические задания.

**Необходимо акцентировать внимание на следующих понятиях:** функция учета – одна из важнейших в контуре управления. Информация по хозяйственным операциям отражается в учете; для самооценки уровня знаний по изученной теме ответить на вопросы для самопроверки, ответить на вопросы теста:

Для самооценки уровня знаний по изученной теме ответить на вопросы для самопроверки:

1. Дайте характеристику хозяйственных средств предприятия.
2. На какие группы в бухгалтерском балансе разделяют имущество предприятия.
3. Дайте характеристику каждой группы активов по составу и размещению.
4. На какие группы в бухгалтерском балансе разделяют источники формирования имущества.
5. Дайте характеристику собственных и заемных источников.
6. В связи с чем отдельно выделяют в составе обязательств (источников формирования имущества) обязательства по распределению, к каким источникам относится данная подгруппа к собственным или заемным, почему?
7. В чем основное отличие внеоборотных активов от оборотных?
8. Что понимается под терминами доходы и расходы, какие виды доходов и расходов вы знаете?
9. Дайте характеристику понятия хозяйственный процесс.
10. Дайте характеристику понятия хозяйственная операция.

Выполнить тест:

1. **Что является объектом бухгалтерского учета?**
  - а) хозяйственная деятельность предприятий и их подразделений;
  - б) экономические ресурсы, классификация по видам с детализацией по группам;
  - в) хозяйственные операции и их результаты;

- г) имущество предприятия, его обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе его деятельности
2. *Что является предметом бухгалтерского учета?*
- а) хозяйственная деятельность предприятия;
  - б) имущество предприятия и источники его формирования;
  - в) затраты на производство и реализацию продукции;
  - г) упорядоченная и регламентированная информационная система, отражающая совокупность имущества по составу и размещению и по источникам формирования; хозяйственные операции и результаты деятельности предприятия в денежном выражении с целью выполнения намеченных планов.
3. *Как группируется имущество предприятия по источникам формирования?*
- а) собственные и заемные;
  - б) капитал и резервы, долговые обязательства;
  - в) обязательства по расчетам, займы и кредиты банков;
  - г) фонды, резервы, прибыль, целевое финансирование.
4. *Какой объект относится к источникам формирования имущества?*
- а) дебиторская задолженность;
  - б) расчеты с покупателями по отгруженной продукции;
  - в) задолженность пенсионному фонду по отчислениям;
  - г) незавершенное производство.

#### **Тема 4. Метод бухгалтерского учета**

- 4.1. Понятие метода бухгалтерского учета как совокупности способов и приемов учета.
- 4.2. Балансовое обобщение. Бухгалтерский баланс. Структура бухгалтерского баланса.
- 4.3. Счета бухгалтерского учета и двойная запись на счетах.

- 4.3.1. Классификация счетов бухгалтерского учета:
  - а) по отношению к бухгалтерскому балансу: активные, пассивные, активно-пассивные;
  - б) по экономическому содержанию активов, обязательств и хозяйственных операций, отражаемых на счетах;
  - в) по функциональной роли в процессе учета;
- 4.3.2. Понятие бухгалтерской проводки.
- 4.3.3. Характеристика Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности предприятий.
- 4.3.4. Аналитические счета, субсчета, синтетические счета; аналитический и синтетический учет.
- 4.3.5. Оборотные ведомости и их контрольное значение.
- 4.4. Документирование хозяйственных операций.
  - 4.4.1. Классификация документов.
  - 4.4.2. Организация документооборота.
  - 4.4.3. Технология учетного процесса, учетные процедуры (операции).
- 4.5. Стоимостное измерение.
  - 4.5.1. Виды оценок, применяемых в бухгалтерском учете и отчетности в РФ.
  - 4.5.2. Виды оценок, применяемых в соответствии с международными стандартами.
- 4.6. Калькулирование себестоимости продукции.
  - 4.6.1. Понятие себестоимости.
  - 4.6.2. Калькуляционные статьи.
  - 4.6.3. Прогнозные, плановые, отчетные калькуляции.
- 4.7. Инвентаризация.

***Изучив данную тему, студент должен:***

***знать***, что метод бухгалтерского учета представляет собой совокупность способов и приемов, к которым относятся балансовое обобщение, счета и двойная запись, документирование, оценка, калькуляция, инвентаризация; счета бухгалтерского учета принято классифицировать по отношению к бухгалтерскому балансу, по экономическому содержанию хо-

зяйственных операций, данные по которым отражаются на счетах, по функциональному назначению счетов; в Российской Федерации утвержден и обязателен для применения систематизированный перечень всех счетов бухгалтерского учета, называемый Планом счетов бухгалтерского учета;

**уметь** – составлять балансы; на основании данных по остаткам на счетах составлять бухгалтерский баланс; составлять бухгалтерские проводки; вести аналитические и синтетические счета, составлять оборотные ведомости; составлять схему документооборота; составлять калькуляции; разрабатывать порядок проведения инвентаризаций; студенты должны четко представлять технологию учетного процесса: какие операции, в какой последовательности совершаются для правильного отражения хозяйственных операций в учете;

**приобрести навыки** работы с Планом счетов бухгалтерского учета, аналитическими и синтетическими счетами, составления оборотных ведомостей, балансов; навыки оформления первичных документов.

**При изучении темы 4** студенты должны прочитать «Текст лекций по дисциплине «Теория бухгалтерского учета» Лекция №4, выполнить практические задания.

Для самооценки уровня знаний по изученной теме ответить на вопросы для самопроверки:

1. Понятие счетов бухгалтерского учета. Суть способа «двойная запись на счетах», его значение и роль в учетном процессе.
2. Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию хозяйственных операций.
3. Классификация счетов бухгалтерского учета по функциональной роли в учетном процессе.
4. Синтетический и аналитический учет. Взаимосвязь видов учета, значение оборотных ведомостей по счетам аналитического и синтетического учета.
5. Суть приема «Документирование» хозяйственных операций, его значение и роль в учетном процессе.

6. Виды документов, их назначение.
7. Понятие документооборота, организация документооборота в организации.
8. Понятие технологии учетного процесса. Учетные процедуры.
9. Суть приема «Стоимостное измерение». Виды оценок, применяемых в учете и отчетности.
10. Суть способа «Калькуляция», его назначение и сфера применения.
11. Суть приема «Инвентаризация», цели его применения.

Выполнить тест:

1. **Дайте наиболее полное определение метода бухгалтерского учета:**
  - а) совокупность способов и приемов для правильного ведения бухгалтерского учета;
  - б) это балансовое обобщение имущества, обязательств и хозяйственных операций;
  - в) это способ познания его предмета;
  - г) система способов и приемов познания предмета бухгалтерского учета посредством документации, инвентаризации, баланса, оценки, калькуляции, системы счетов и двойной записи и отчетности предприятия.
2. **Дайте определение бухгалтерского баланса:**
  - а) совокупность показателей, отражающих состав имущества предприятия в денежной оценке;
  - б) это балансовый метод отражения информации за отчетный период;
  - в) это способ экономической группировки и обобщения имущества по составу и размещению и источникам его формирования, выраженной в денежной оценке и составленной на определенную дату.
3. **Определите, какие из приведенных ниже групп относятся к пассиву баланса:**
  - а) внеоборотные активы, основные средства;

- б) денежные средства, краткосрочные финансовые вложения;
- в) долгосрочные и краткосрочные пассивы;
- г) запасы, затраты, налог на добавленную стоимость.

**4. В каких случаях составляется вступительный баланс?**

- а) при подведении итогов по окончании года;
- б) при создании нового или преобразовании действующего предприятия;
- в) при ликвидации действующего предприятия;
- г) для планирования финансово-хозяйственной деятельности.

**5. Какое равенство обязательно в балансе?**

- а) равенство итогов раздела II актива и раздела IV пассива;
- б) равенство итогов раздела I актива и раздела V пассива;
- в) равенство итогов актива и пассива баланса (валюта баланса);
- г) равенство итогов раздела III актива и раздела IV пассива баланса.

**6. Какова роль бухгалтерских счетов?**

- а) счета предназначены для отражения итоговых данных по хозяйственным операциям за отчетный год;
- б) счета предназначены для текущего отражения хозяйственных операций в течение отчетного года;
- в) счета предназначены для группировки имущества, текущего отражения, обобщения и контроля за данными хозяйственных операций по качественно однородным признакам;
- г) счета – это способ учета аналитических показателей.

**7. Как определить активность счета?**

- а) по экономическому содержанию, активной части баланса, дебетовому салдо;
- б) по журналам-ордерам, вспомогательным ведомостям, балансу;

- в) по отчетности, плану счетов, по перечню аналитических счетов;
- г) по связи показателей синтетического и аналитического учета.

**8. В чем отличие между счетами бухгалтерского учета и балансом?**

- а) баланс отражает итоговые данные, а счета – текущие изменения имущества по составу и размещению;
- б) на основании остатков счетов составляется баланс, а на основании остатков статей баланса открываются счета;
- в) бухгалтерские счета применяются для учета хозяйственных операций, а баланс служит для составления отчетности;
- г) бухгалтерские счета отражают текущие хозяйственные операции по имуществу и итоговые данные за отчетные периоды в денежных, натуральных, трудовых показателях. В балансе отражаются только итоговые данные, служащие основанием для анализа деятельности предприятия.

**9. Каково основное счетное назначение оборотных ведомостей?**

- а) сделать периодическое обобщение сумм оборотов и остатков по всем синтетическим счетам для проверки учетных записей, составления баланса и общего ознакомления с состоянием и изменениями имущества предприятия;
- б) установить контроль за правильным ведением бухгалтерского учета;
- в) обобщить данные бухгалтерского учета для ознакомления с имуществом предприятия;
- г) получить необходимый материал для составления отчетности.

- 10. Какое равенство итогов должно сохраняться в графах оборотной ведомости по синтетическим счетам?**
- а) итоги дебетовых и кредитовых начальных сальдо равны итогам дебетовых и кредитовых конечных сальдо;
  - б) итог дебетовых начальных сальдо равен итогу кредитовых оборотов;
  - в) итог дебетовых оборотов равен итогу кредитовых оборотов;
  - г) итог дебетовых начальных сальдо равен итогу кредитовых начальных сальдо; итог дебетовых оборотов равен итогу кредитовых оборотов; итог дебетовых конечных сальдо равен итогу кредитовых конечных сальдо.
- 11. На какие разделы делятся счета при классификации по экономическому содержанию?**
- а) счета имущества по составу и источникам его образования;
  - б) счета хозяйственных операций и счета денежных средств;
  - в) счета имущества предприятия, его обязательств и хозяйственных операций;
  - г) счета собственных и заемных источников формирования имущества.
- 12. На какие основные группы подразделяются счета по функциональному назначению (структуре)**
- а) активные, пассивные, активно-пассивные счета;
  - б) основные, регулирующие, распределительные, калькуляционные, сопоставляющие, финансово-результативные, забалансовые;
  - в) счета основные, собирательно-распределительные и калькуляционные;
  - г) счета контрактивные, контрпассивные, основные, вспомогательные и финансово-результативные.

- 13. Что представляет собой План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий?**
- а) документ, содержащий перечень счетов, сгруппированных по экономически однородным признакам;
  - б) перечень бухгалтерских счетов, их коды;
  - в) схема группировки и регистрации фактов хозяйственной деятельности;
  - г) единый нормативный документ, в котором приведен систематизированный перечень синтетических счетов бухгалтерского учета и их коды.
- 14. Укажите группу, где дается наиболее правильное определение бухгалтерских документов**
- а) это носители исходной информации, необходимой для ведения бухгалтерского учета;
  - б) это письменное свидетельство на право совершения хозяйственных операций и доказательство действительного их совершения;
  - в) это средство наблюдения за хозяйственной деятельностью;
  - г) это бухгалтерский способ оформления хозяйственных операций.
- 15. Что означает контировка бухгалтерских документов?**
- а) выражение натуральных показателей в денежной оценке;
  - б) подсчет итоговых алгебраических сумм;
  - в) указание корреспонденции счетов;
  - г) контроль за правильностью заполнения обязательных реквизитов.
- 16. Что означает таксировка бухгалтерских документов?**
- а) подсчет итогов;
  - б) уточнение бухгалтерских счетов, на которых производится запись;
  - в) оценка натуральных показателей в денежном измерении и подсчет суммы;
  - г) указание корреспонденции счетов.

- 17. Что такое инвентаризация?**
- а) проверка наличия и соблюдения правил хранения и использования имущества предприятия;
  - б) способ бухгалтерского учета, с помощью которого выявляется недостача имущества предприятия;
  - в) уточнение фактического наличия имущества и финансовых обязательств путем сопоставления их с данными бухгалтерского учета на определенную дату;
  - г) вид контроля, обеспечивающий сохранность имущества предприятия.
- 18. Дайте правильное определение оценки как метода бухгалтерского учета:**
- а) имущество оценивается в натуральных показателях;
  - б) имущество оценивается в трудовых показателях;
  - в) это способ выражения в денежном измерении в бухгалтерском балансе, в учете и отчетности отдельных видов имущества и источников их образования;
  - г) это способ выражения имущества в денежном измерении.
- 19. Что такое калькуляция?**
- а) способ группировки затрат, выраженных в денежной оценке?
  - б) порядок последовательного включения затрат на производство продукции (работ, услуг) и способы определения себестоимости отдельных видов продукции?
  - в) способ контроля за производственными затратами?
  - г) способ определения себестоимости отдельных видов продукции.
- 20. На какие группы подразделяются затраты (полный ответ)?**
- а) основные и накладные;
  - б) прямые и косвенные;
  - в) прямые, косвенные, основные, накладные, комплексные, элементные.

## Тема 5. Формы бухгалтерского учета

### 5.1. Учетные регистры.

5.1.1. Классификация учетных регистров.

5.1.2. Способы исправления ошибок в учетных регистрах.

### 5.2. Технология и формы бухгалтерского учета.

5.2.1. Ручная (бумажная) технология: мемориально-ордерная форма, журнально-ордерная форма, упрощенная форма для субъектов малого предпринимательства.

5.2.2. Информационная технология. Формы учета в аспекте информационных технологий.

5.2.3. Автоматизированная форма бухгалтерского учета

**Изучив данную тему, студент должен:**

**знать**, какие существуют формы бухгалтерского учета, в чем их принципиальные различия;

**уметь** – отражать информацию по хозяйственным операциям в соответствующих регистрах форм бухгалтерского учета;

**приобрести навыки** работы с учетными регистрами.

**При изучении темы 5** студенты должны прочитать «Текст лекций по дисциплине «Теория бухгалтерского учета» Лекция №5, выполнить практические задания в компьютерном классе с системой 1С-бухгалтерия.

Для самооценки уровня знаний по изученной теме ответить на вопросы для самопроверки:

1. Какие виды учетных регистров вы знаете?
2. По каким признакам проводится классификация учетных регистров?
3. Какие способы применяются для исправления ошибочных записей в учетных регистрах?
4. Что понимается под формой бухгалтерского учета?
5. Что понимается под технологией ведения бухгалтерского учета?
6. Дайте характеристику ручной технологии.

7. Перечислите формы бухгалтерского учета.
8. В чем отличие информационной технологии от ручной технологии (предметной технологии)?
9. Дайте характеристику автоматизированного рабочего места бухгалтера.

Выполнить тест:

1. *Дайте определение понятия «учетные регистры»:*
  - а) это разграфленные таблицы, в которых производятся учетные записи;
  - б) это книги, приспособленные для регистрации и группировки в них данных о движении имущества и источников их формирования, зафиксированные в первичных документах;
  - в) это журналы-ордера, в которых регистрируются хозяйственные операции;
  - г) это таблицы специальной формы для регистрации хозяйственных операций.
2. *Какова классификация регистров бухгалтерского учета по внешнему виду?*
  - а) карточки, свободные листы, книги;
  - б) перфокарты, книги, журналы-ордера;
  - в) книги, карточки, магнитные листы;
  - г) свободные листы, перфокарты, журналы-ордера.
3. *Как группируются учетные регистры по характеру записей?*
  - а) синтетические, аналитические, шахматные;
  - б) шахматные, односторонние, многографные;
  - в) линейные, комбинированные, хронологические;
  - г) комбинированные, систематические, хронологические.
4. *Что вы понимаете под формой бухгалтерского учета?*
  - а) совокупность технических средств и учетных регистров, используемых в учете;
  - б) совокупность учетных регистров, предопределяющих связь синтетического и аналитического учета, методику

- и технику регистрации хозяйственных операций, технологию и организацию учетного процесса;
- в) совокупность приемов производства записей в учетных регистрах;
- г) количество применяемых учетных регистров.

**5. Какие основные формы применяются в бухгалтерском учете России?**

- а) упрощенная форма бухгалтерского учета для малых предприятий, мемориально-ордерная форма учета;
- б) журнально-ордерная форма, мемориально-ордерная;
- в) автоматизированная, журнал-главная;
- г) журнал-главная, упрощенная форма для малых предприятий, мемориально-ордерная, журнально-ордерная и автоматизированная.

**Тема 6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность**

- 6.1. Цели и задачи составления бухгалтерской отчетности.
- 6.2. Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности.
- 6.3. Состав бухгалтерской отчетности.
- 6.4. Адреса и сроки предъявления (группы заинтересованных пользователей).

**Изучив данную тему, студент должен:**

**знать**, что составление бухгалтерской отчетности является заключительным этапом процесса обработки учетной информации; формы бухгалтерской отчетности должны быть разработаны в соответствии с требованиями нормативных документов; бухгалтерская отчетность предоставляется всем заинтересованным пользователям; к информации, содержащейся в отчетных документах, предъявляются определенные требования; правила и порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности регламентируются нормативными актами;

**уметь** разбираться в формах финансовой отчетности, знать обязательные показатели форм бухгалтерской отчетности.

*При изучении темы 6* студенты должны прочитать «Текст лекций по дисциплине «Теория бухгалтерского учета» Лекция №6, выполнить практические задания.

Для самооценки уровня знаний по изученной теме ответить на вопросы для самопроверки:

1. Какие основные требования предъявляются к бухгалтерской отчетности?
2. Что представляет собой понятие «отчетный период»?
3. Назовите состав бухгалтерской отчетности за 2000 год?
4. Какую информацию может получить пользователь из бухгалтерского баланса предприятия?
5. Какие данные представляет пользователям Отчет о прибылях и убытках?
6. В связи с чем необходимо представлять в составе отчетности пояснительную записку?

Выполнить тест:

1. **Что понимается под бухгалтерской отчетностью?**
  - а) составление баланса и отчета о прибылях и убытках;
  - б) обеспечение государственного контроля за деятельностью предприятия в целях правильного начисления и уплаты налогов;
  - в) обобщение и систематизация состояния имущества предприятия с целью проведения анализа и его управления;
  - г) системы показателей имущества и финансового положения предприятия по результатам его хозяйственной деятельности за отчетный период, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

### Список литературы

#### **Нормативные акты системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.**

1. Гражданский кодекс РФ, Ч. I и II.
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. №129-ФЗ
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н.
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина СССР от 01.11.1991 г. №56 с последующими изменениями и дополнениями.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 утверждено приказом Минфина РФ от 09.01.1998 г. (в ред. приказа Минфина РФ от 30.12.1999 г. № 107н).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Событие после отчетной даты» ПБУ 7/99 утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. №56н.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/98 утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. №57н.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н (в ред. приказа Минфина РФ от 30.12.1999 г. №107н).
10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н (в ред. приказа Минфина РФ от 30.12.1999 г. №107н).

### **Основная литература**

1. Полунина Ю.В., Желтов П.А. «Система внутреннего контроля предприятия. Существование и оценка эффективности». Компания «Экфи-аудит».
2. Бабаев Ю.А. «Теория бухгалтерского учета»: Учебник для вузов. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999.
3. Кондраков Н.П. «Бухгалтерский учет»: Учебное пособие.- 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2001.
4. Кирьянова З.В. «Теория бухгалтерского учета». Учебник, Изд. 2-е, переработанное и дополненное. – М.: Финансы и статистика, 1999.

### **Список дополнительной литературы**

1. Журналы Главбух и Бухгалтерский учет.
2. Финансовая газета.
3. Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Таланина Е.Н. «Бухгалтерский учет в организациях», М. «Финансы и статистика», 2000 г.
4. Миддлтон Д. «Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений» /Пер. с англ. / Под ред. И.И.Елисейевой. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.
5. Стоун Д. Хитчинг К. «Бухгалтерский учет и финансовый анализ: Подготовительный курс». – М.: СИРИН, 1998.

### **Интернет-ресурсы**

1. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)
2. [www.ipbr.ru](http://www.ipbr.ru)
3. [www.gaap.ru](http://www.gaap.ru)
4. [www.buhgalteria.ru](http://www.buhgalteria.ru)
5. [www.cfin.ru](http://www.cfin.ru)

### Глоссарий

- Отчетность** – периодическое составление предприятиями, организациями отчетов о своей деятельности.
- Бухгалтерская отчетность** – совокупность показателей учета, отраженных в форме определенных таблиц и характеризующих финансовое состояние предприятия на отчетную дату.
- Система учета** – совокупность различных видов учета, взаимосвязь которых обеспечивает целостное представление об экономическом процессе или объекте, характеризует деятельности предприятия.
- Учет** – составная часть управления экономическими процессами и объектами, сущность которого состоит в фиксации их состояния и параметров, сборе и накоплении сведений об экономических объектах и процессах, отражения этих сведений в учетных документах.
- Функция учета и контроля** – реализация действий, направленных на получение информации о ходе работы предприятия.
- Бухгалтерский учет** – методика и система наблюдения, обобщения и отражения финансово-хозяйственной деятельности предприятия с целью получения достоверных данных о его деятельности; система учета ресурсов и результатов финансовой и хозяйственной деятельности предприятий, проводимая по принятым правилам с использованием установленных форм документов.

- Бухгалтерский (финансовый) учет** – обслуживает экономико-правовые отношения предприятия с другими юридическими и физическими лицами, информация, обобщаемая в финансовой отчетности, открыта для всех пользователей.
- Бухгалтерский (управленческий) учет** – основная функция управленческого учета сбор информации об издержках производства, группировка по видам затрат, местам их возникновения и носителям затрат. Анализ данных управленческого учета проводится в целях управления себестоимостью продукции (работ, услуг).
- Пользователи бухгалтерской (финансовой) информации** – лица, заинтересованные и имеющие право на получение информации, характеризующей имущественно, финансовое состояние предприятия и результаты его деятельности. Для потребностей внешних пользователей на базе информации финансового учета готовится финансовая отчетность; внутренним пользователям предоставляется информация как финансового, так и управленческого учета.
- Объекты бухгалтерского учета** – хозяйственные средства предприятия, имеющие денежную оценку и отражаемые на счетах бухгалтерского учета. В различных сферах предпринимательской деятельности бухгалтерскому учету подлежат разные объекты.
- Хозяйственная операция** – отдельное хозяйственное действие (факт), вызывающее изменение в объеме, составе, размещении и использовании имущества, а также источниках его формирования; в

бухгалтерском учете регистрируются хозяйственные операции и информация об изменениях в объектах учета.

- Доходы** – 1. в широком смысле обозначает любой приток денежных средств или получение материальных ценностей, обладающих некоторой стоимостью. 2. Доход предприятия – увеличение его активов или уменьшение обязательств, приводящее к увеличению собственного капитала.
- Расходы** – затраты в процессе хозяйственной деятельности, приводящие к уменьшению средств предприятия или увеличению его обязательств.
- Баланс** – количественное соотношение, состоящее из двух частей, которые должны быть равны друг другу, так как представляют поступление и расходование одного и того же количества ресурсов.
- Бухгалтерский баланс** – документ бухгалтерского учета (бухгалтерской отчетности), представляющий совокупность показателей финансового и хозяйственного состояния предприятия на определенную дату (отчетную дату).
- Счет бухгалтерского учета** – совокупность записей бухгалтерского учета, в которых фиксируется движение определенного вида хозяйственных средств предприятия, имеющих единую природу или единое направление поступления, расходования.

- План счетов бухгалтерского учета** – систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета.
- Двойная запись на счетах** – способ ведения бухгалтерского учета, суть которого состоит в том, что данные по каждой хозяйственной операции отражаются одновременно в одной сумме по дебету одного счета и кредиту другого счета. При такой записи возникает взаимосвязь счетов, называемая *корреспонденцией счетов*.
- Бухгалтерская проводка** – оформление корреспонденции счетов, при этом указываются дебетуемый и кредитуемый счета и сумма подлежащей регистрации хозяйственной операции.
- Документоборот** – прохождение документов по разным этапам их продвижения, порядок их оформления и обработки.
- Таксировка документов** – проведение денежной оценки хозяйственных операций, зафиксированных в поступающих документах, так как некоторые поступающие в бухгалтерию документы имеют натуральные показатели. При таксировке документов указывают цены и сумму.
- Контировка** – принятые в бухгалтерском учете обозначения дебетуемого и кредитуемого счетов и сумм на документах.
- Калькуляция** – прием бухгалтерского учета, представляет собой расчет затрат (расходов) в денежном выражении на производство и реализацию

единицы продукции, осуществление работ, оказание услуг. Калькуляции являются основой для определения издержек производства и установления себестоимости продукции.

***Учетные регистры***

– документы для регистрации и группировки данных бухгалтерского учета о наличии средств и операций с ними.

***Форма бухгалтерского учета***

– совокупность учетных регистров, определяющих связь синтетического и аналитического учета, методику и технику регистрации хозяйственных операций, технологию и организацию учетного процесса.

## Практикум по изучению дисциплины

После получения теоретического материала выполните задания с №1 по №10 для самопроверки готовности к началу контрольной работы.

### Задание 1.

Выберите правильный ответ:

1. Что такое бухгалтерские счета:

- а) счета, представленные предприятию поставщиками за поставленные товары и оказанные услуги;
- б) счета предприятия, открытые в банке для хранения денежных средств;
- в) регистры, предназначенные для учета изменений в состоянии хозяйственных средств, их источников и хозяйственных процессов в результате хозяйственных операций;
- г) счета, предъявленные клиентам предприятия за отгруженную продукцию.

Ответ: \_\_\_\_\_

### Задание 2.

По отношению к балансу бухгалтерские счета бывают:

а) \_\_\_\_\_, на которых отражают \_\_\_\_\_

б) \_\_\_\_\_, на которых отражают \_\_\_\_\_

### Задание 3.

По какой формуле для каждого из этих счетов определяется конечное сальдо:

Активный счет	

Ск= \_\_\_\_\_

Пассивный счет	

Ск= \_\_\_\_\_

**Задание 4.**

4.1. Впишите правильные ответы:

При регистрации хозяйственных операций на счетах используется метод \_\_\_\_\_, который заключается в том, что \_\_\_\_\_.

4.2. При использовании данного метода составляют бухгалтерские проводки. Бухгалтерская проводка это:

а) запись хозяйственных операций на бухгалтерских счетах;

б) указание наименований корреспондирующих счетов;

в) наименование дебетуемого и кредитуемого счетов на сумму хозяйственной операции.

Ответ: \_\_\_\_\_

4.3. Бухгалтерские проводки бывают:

а) \_\_\_\_\_, в этом случае дебет одного счета корреспондирует с \_\_\_\_\_

б) \_\_\_\_\_, в этом случае дебет одного счета корреспондирует с \_\_\_\_\_ или, наоборот, кредит одного с \_\_\_\_\_.

**Задание 5.**

Сгруппируйте хозяйственные средства завода «Дизель» по составу и источникам образования. Данные занесите в таблицу.

Исходные данные на 1 \_\_\_\_\_ 200\_ года

№п/п	Хозяйственные средства и источники их образования	Сумма д.е.
1.	Электрооборудование	300
2.	Задолженность перед персоналом по заработной плате	1476
3.	Здания производственных цехов	12500
4.	Фрезерные станки	1520
5.	Масло машинное	10
6.	Акции РАО «Газпром»	600
7.	Задолженность фирме «Щит» за выполненные работы	45
8.	Уставный капитал	15000
9.	Вычислительная техника	3000
10.	Нефтепродукты	66

11.	Краткосрочные векселя Промстройбанка	10
12.	Наличные деньги в кассе	20
13.	Задолженность по отчислениям в Пенсионный фонд	310
14.	Кредит банка под строительство нового цеха	3000
15.	Лицензия на использование изобретения	94
16.	Задолженность заводу «Металлист» за материалы	24
17.	Задолженность бюджету по налогу на добавленную стоимость	15
18.	Прибыль полученная в отчетном году	25
19.	Резервный капитал	60
210.	Денежные средства на расчетном счете	1835

Имущество по составу	Сумма д.е.	Источники формирования имущества	Сумма д.е.
<b>Итого:</b>		<b>Итого:</b>	

**Задание 6.**

2.1. Для чего предназначены инвентарные (основные активные) счета. Приведите пример. Покажите на рисунке что означают сальдо и обороты по данному счету.

2.2. Для чего предназначены фондовые (основные пассивные) счета. Приведите пример. Покажите на рисунке, что означают сальдо и обороты по данным счетам.

Инвентарный счет		Фондовый счет	
Д-т Счет .....	К-т	Д-т Счет .....	К-т
Сн =		Сн =	
Д-т оборот	К-т оборот	Д-т оборот	К-т оборот
С к=		Ск =	

**Задание 7.**

Какой счет является регулирующим для счета 04 «Нематериальные активы»?

Какого вида этот счет: а) контрактивный, б) контрпассивный, в) дополнительный

Совместное использование этих счетов позволяет определить \_\_\_\_\_ стоимость нематериальных активов.

**Задание 8.**

Выберите из предложенного списка средства, которые следует занести в актив баланса:

- земельные участки
- машины и оборудование
- работники предприятия
- запасы материалов
- репутация действующего предприятия
- затраты на незавершенное производство
- денежные средства
- станки, арендуемые на короткий срок у другого предприятия
- акции, приобретенные у АО «Надежда»
- полученные банковские гарантии
- счета, предъявленные покупателям за отгруженную продукцию
- авансовые платежи поставщикам товарно-материальных ценностей

Разбейте выбранные вами средства на две группы, данные запишите в таблицу:


Внеоборотные активы	Текущие активы

**Задание 9.**

Выберите из предложенного списка источники средств, которые следует занести в пассив баланса:

- долги предприятия поставщикам товарно-материальных ценностей
- нераспределенная прибыль отчетного года
- долги клиентов предприятию
- задолженность предприятия бюджету по налогам
- источник капитала, первоначально внесенный учредителями предприятия
- авансы, выданные подрядчикам
- источник увеличения стоимости основных средств в результате их переоценки
- кредит банка на расширение производства сроком на 10 лет
- заем, полученный от АО «Комета» сроком на 6 месяцев
- облигации предприятия со сроком погашения 20 лет, проданные на фондовой бирже
- долги по заработной плате своим работникам

Разбейте выбранные вами пассивы на группы, данные запишите в таблицу:


Собственный капитал	Долгосрочная задолженность	Краткосрочная задолженность

**Задание 10.**

1.1. Откройте аналитические счета к субсчету 10-5 «Запасные части» и счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», сделайте в них соответствующие записи на основании данных, приведенных ниже.

1.2. Составьте оборотные ведомости по аналитическим счетам к субсчету 10-5 и счету 60 на 1 мая. Сверьте итоги оборотных ведомостей с итогами соответствующих синтетических счетов.

Исходные данные:

а) остатки по счетам на 01 апреля

Номер счета	Наименование счета (субсчета)	Сумма д.е.
10-5	Запасные части	295
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1380

Расшифровка остатка по субсчету 10-5 «Запасные части»

№ п/п	Наименование запасных частей	Единица измерения	Цена, д.е.	Количество	Сумма, д.е.
1.	Амортизаторы	шт.	10	5	50
2.	Втулки	шт.	8	10	80
3.	Вкладыши	шт.	3	55	165
	Итого:				295

Расшифровка остатка по счету 60 «Расчеты с поставщиками»

№ п/п	Наименование поставщика	Сумма
1.	Экспериментальный завод	550
2.	Объединение «Стальконструкция»	830
	Итого:	1380

За период с 1 апреля по 30 апреля произведены хозяйственные операции

1. Перечислено Экспериментальному заводу в погашение задолженности 150 д.е.
2. От Экспериментального завода поступило: амортизаторы – 8 штук, вкладыши – 2 штуки
3. В ремонтный цех отпущено со склада на ремонт: амортизаторы – 10 штук, втулки – 8 штук, вкладыши – 10 штук

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за апрель

№ счета	Наименование счета	Сальдо на 1 апреля		Оборот за апрель		Сальдо на 1 мая	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Аналитические счета к счету 10-5 «Запасные части»

Наименование		Единица измерения		Цена д.е.		№ синтетического счета	
№ п/п	Содержание записи	приход		расход		остаток	
		кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
	Сальдо на 1 апреля						
	Обороты за апрель						
	Сальдо на 1 мая						

Наименование		Единица измерения		Цена д.е.		№ синтетического счета	
№ п/п	Содержание записи	приход		расход		остаток	
		кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
	Сальдо на 1 апреля						
	Обороты за апрель						
	Сальдо на 1 мая						

Наименование		Единица измерения		Цена д.е.		№ синтетического счета	
№ п/п	Содержание записи	приход		расход		остаток	
		кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
	Сальдо на 1 апреля						
	Обороты за апрель						
	Сальдо на 1 мая						

Оборотная ведомость по аналитическим счетам  
к счету 10-5 за апрель

№	Наименование	Ед. изм.	Цена д.е.	Сальдо на 1 апреля		Оборот за апрель				Сальдо на 1 мая	
						дебет		кредит			
				кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
	Итого:										
	Сверка с итогами синтетического счета 10-5										

Аналитические счета к счету 60  
«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

год			1				шифр счета
	Наименование счета		№ карточки		стр.		
Проводка	Содержание записи		Дебет		Кредит		Отметки
Дата	№						

*Практикум по изучению дисциплины*

год			1					
	Наименование счета		№ карточки		стр.		пифр счета	
Проводка	Содержание записи		Дебет		Кредит		Отметки	
Дата	№							

**Оборотная ведомость по аналитическим счетам  
к счету 60 за апрель**

№	Наименование счета	Сальдо на 1 апреля		Оборот за апрель		Сальдо на 1 мая	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	Итого:						
	Сверка с итогами синтетического счета 60						

## Задания для контрольной работы

### Задание 1.

На основании остатков по синтетическим счетам составить баланс предприятия на 01.03.2001 г.

#### Остатки по синтетическим счетам на 01.03.2001 года.

01* - Основные средства	800100руб.
02 - Амортизация основных средств	134000руб.
04** - Нематериальные активы	120000руб.
05 - Амортизация нематериальных активов	9400руб.
08 - Вложения во внеоборотные активы	170000руб.
10 - Материалы	350000руб.
19 - НДС по приобретенным ценностям	25000руб.
20 - Основное производство	400000руб.
50 - Касса	100руб.
51 - Расчетный счет	290000руб.
60 - Расчеты с поставщиками и подрядчиками	170000руб.
62 - Расчеты с покупателями и заказчиками	320000руб.
66 - Краткосрочные кредиты банков	100000руб.
68 - Расчеты по налогам и сборам	67000руб.
69 - Расчеты по соц. страхованию и обеспечению	50300руб.
70 - Расчеты с персоналом по оплате труда	130000руб.
80 - Уставный капитал	1500000руб.
82 - Резервный капитал	102500руб.
83 - Добавочный капитал	152000руб.
84 - Нераспределенная прибыль	60000руб.

\* - при составлении баланса отражается остаточная стоимость основных средств, которая определяется как разность между их первоначальной стоимостью и суммой начисленного износа;

\*\* - при составлении баланса отражается остаточная стоимость нематериальных активов.

**Бухгалтерский баланс**

Форма № 1 по ОКУД	КОДЫ
на _____ 2001 г.      Дата (год, месяц, число)	0710001
Организация _____ по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	
ИНН _____	
Вид деятельности _____ по ОКДП	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКOPФ/OKФC	
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб.      по ОКЕИ	384/385
Адрес _____	

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

Актив	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. Внеоборотные активы</b>			
Нематериальные активы (04, 05) в том числе:	110		
патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	111		
организационные расходы	112		
деловая репутация организации	113		
Основные средства (01, 02, 03) в том числе:	120		
земельные участки и объекты природопользования	121		
здания, машины и оборудование	122		
Незавершенное строительство (07, 08, 16, 61)	130		
Доходные вложения в материальные ценности (03) в том числе:	135		
имущество для передачи в лизинг	136		
имущество, предоставляемое по договору проката	137		
Долгосрочные финансовые вложения (06, 82) в том числе:	140		
инвестиции в дочерние общества	141		
инвестиции в зависимые общества	142		

Продолжение табл.

Актив	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
инвестиции в другие организации	143		
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144		
прочие долгосрочные финансовые вложения	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
<b>Итого по разделу I</b>	<b>190</b>		
<b>II. Оборотные активы</b>			
Запасы в том числе:	210		
сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 12, 13, 16)	211		
животные на выращивании и откорме (11)	212		
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 29, 30, 36, 44)	213		
готовая продукция и товары для перепродажи (16, 40, 41)	214		
товары отгруженные (45)	215		
расходы будущих периодов (31)	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) в том числе:	230		
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	231		
векселя к получению (62)	232		
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	233		
авансы выданные (61)	234		
прочие дебиторы	235		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) в том числе:	240		
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	241		
векселя к получению (62)	242		
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	243		

Окончание табл.

Актив	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставной капитал (75)	244		
авансы выданные (61)	245		
прочие дебиторы	246		
Краткосрочные финансовые вложения (56, 58, 82) в том числе:	250		
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251		
собственные акции, выкупленные у акционеров	252		
прочие краткосрочные финансовые вложения	253		
Денежные средства в том числе:	260		
касса (50)	261		
расчетные счета (51)	262		
валютные счета (52)	263		
прочие денежные средства (55, 56, 57)	264		
Прочие оборотные активы	270		
<b>Итого по разделу II</b>	<b>290</b>		
<b>Баланс (сумма строк 190 + 290)</b>	<b>300</b>		

Пассив	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>III. Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал (85)	410		
Добавочный капитал (87)	420		
Резервный капитал (86) в том числе:	430		
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Фонд социальной сферы (88)	440		
Целевые финансирование и поступления (96)	450		
Нераспределенная прибыль прошлых лет (88)	460		

Окончание табл.

Пассив	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Непокрытый убыток прошлых лет (88)	465		
Нераспределенная прибыль отчетного года (88)	470	х	
Непокрытый убыток отчетного года (88)	475	х	
<b>Итого по разделу III</b>	<b>490</b>		
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Заемные средства (92, 95) в том числе:	510		
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511		
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>590</b>		
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>			
Займы и кредиты (90, 94) в том числе:	610		
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611		
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612		
Кредиторская задолженность в том числе:	620		
поставщики и подрядчики (60, 76)	621		
векселя к уплате (60)	622		
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (78)	623		
задолженность перед персоналом организации (70)	624		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)	625		
задолженность перед бюджетом (68)	626		
авансы полученные (64)	627		
прочие кредиторы	628		
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75)	630		
Доходы будущих периодов (83)	640		
Резервы предстоящих расходов (89)	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
<b>Итого по разделу V</b>	<b>690</b>		
<b>Баланс (сумма строк 490 + 590 + 690)</b>	<b>699</b>		

**СПРАВКА  
о наличии ценностей, учитываемых  
на забалансовых счетах**

Наименование показателя	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства (001) в том числе:	910		
по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	920		
Товары, принятые на комиссию (004)	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные (008)	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные (009)	960		
Износ жилищного фонда (014)	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов (015)	980		
	990		

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ Г.

**Задание 2.**

На основании составленного Вами баланса на 01.03.2000 г. открыть необходимые счета синтетического учета:

**Синтетические счета бухгалтерского учета для отражения хозяйственных операций**

Д 01 «Основные средства» К	Д 02 «Амортизация основных средств» К
Д 04 «Нематериальные активы» К	Д 05 «Амортизация нематериальных активов» К
Д 08 «Вложения во внеоборотные активы» К	Д 10 «Материалы» К
Д 19 «НДС по приобретенным ценностям» К	Д 20 «Вложения во внеоборотные активы» К
Д 82 «Резервный капитал» К	Д 83 «Добавочный капитал» К
Д 84 «Нераспределенная прибыль» К	Д 66 «Краткосрочные кредиты банков» К

**Задание 3.**

Отразить на счетах синтетического учета остатки на начало месяца (Со).

**Задание 4.**

Отразить на синтетических счетах хозяйственные операции за месяц в соответствии с журналом хозяйственных операций за март 2000 г. с указанием номера операции и суммы. В представленном журнале хозяйственных операций выберите вариант, который соответствует последнему номеру зачетной книжки и отразите хозяйственные операции за март.







Журнал хозяйственных операций за март \_\_\_\_\_ года.

№ п/п	Наименование хозяйственной операции	СУММА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОПЕРАЦИИ, руб.										Корреспон- дирующие счета	
		Н о м е р а   в а р и а н т о в											
		I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	Д	К
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Начислена амортизация оборудования: А) производств. назначения. Б) общехозяйств. назначения	4000 1800	5000 1200	6000 1700	3500 1300	4000 1000	3200 1100	3800 1200	2000 1600	3800 1000	4900 2000		
2	Начислена амортизация по НМА, используемых в общехозяйственных целях	110	80	70	120	50	30	120	90	50	70		
3	Поступила выручка на р/счет предприятия за реализованную продукцию	12000 0	70000	20000 0	90000	37000	10000 0	80000	75000	13000 0	60000		
4	С р/счета в кассу поступили денежные средства для выплаты з/платы	40000	38000	50000	70000	28000	41000	29500	50000	35000	30000		
5	З/плата выдана из кассы предпр.	40000	38000	50000	70000	28000	41000	29500	50000	35000	30000		
6	Погашена с р/сч. задолженность перед бюджетом	6000	5000	7000	9100	4600	6700	4800	7000	7000	9200		

Продолжение табл.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
7	Перечислен Е.С.Н.	450	420	550	800	330	460	350	550	500	450		
8	Переданы материалы на общехозяйственные цели	300	800	400	120	150	730	280	700	400	700		
9	Погашена с р/сч. задолженность перед поставщиками	40000	38000	50000	29000	47000	18000	24500	25000	45000	40000		
10	Материалы переданы в основное производство	20000	5000	14000	27000	15000	23000	10000 0	63000	22000	6000		
11	Выдано из кассы Подотчетному лицу на приобретение запасных частей	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50		
12	Оприходованы на склад материалы полученные от поставщика	32000	20000	17000	13000	24000	70000	31000	42000	10000	30000		
	Отражен НДС по поступившим материалам	6400	4000	3400	2600	4800	14000	6200	8400	2000	6000		
13	Получена безвозмездно вычислит. техника	20000	25000	37000	14000	31000	19000	29000	34000	30000	28000		
14	Оплачен счет за коммунальные услуги	2000	1800	2700	4000	32000	5700	1900	2400	700	1000		

Окончание табл.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
15	Начислена з/плата: а)Работникам основного производства; б)работникам управления	20000	23000	25000	31000	28000	32000	24000	21000	23000	20000		
		18000	14000	20000	19000	12000	16000	15000	19000	15000	10000		
16	Сделаны начисления на з/плату (по ставке 35,6%)*												
17	Общехозяйственные расходы списаны на издержки основного производства **												

\* - следует самостоятельно определить размер отчислений органам социального страхования и обеспечения;

\*\* - следует самостоятельно определить размер общехозяйственных расходов за месяц.

**Задание 5.**

Подсчитайте обороты за месяц и остатки на конец месяца (Ск) по каждому счету по следующей форме

Д	01 «Основные средства»	К
Со -130000		
1. 23200		12. 41700
8. 17400		
Об.д. 40600		Об.к. 41700
Ск.-128900		

**Задание 6.**

По данным счетов синтетического учета составить оборотную ведомость по следующей форме:

**Оборотная ведомость  
по синтетическим счетам за март**

№ счета	Наименование счета	Сальдо на 1 марта		Оборот за март		Сальдо на 31 марта	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

**Задание 7.**

По данным оборотной ведомости составить баланс предприятия на 31 марта 2000 года.

**Бухгалтерский баланс**

	КОДЫ
Форма № 1 по ОКУД	0710001
на _____ 2000 г. Дата (год, месяц, число)	
Организация _____ по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	
ИНН	
Вид деятельности _____ по ОКДП	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. по ОКЕИ	384/385
Адрес _____	

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

Актив	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>I. Внеоборотные активы</b>			
Нематериальные активы (04, 05) в том числе:	110		
патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	111		
организационные расходы	112		
деловая репутация организации	113		
Основные средства (01, 02, 03) в том числе:	120		
земельные участки и объекты природопользования	121		
здания, машины и оборудование	122		
Незавершенное строительство (07, 08, 16, 61)	130		
Доходные вложения в материальные ценности (03) в том числе:	135		
имущество для передачи в лизинг	136		
имущество, предоставляемое по договору проката	137		

Актив	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Долгосрочные финансовые вложения (06, 82) в том числе:	140		
инвестиции в дочерние общества	141		
инвестиции в зависимые общества	142		
инвестиции в другие организации	143		
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144		
прочие долгосрочные финансовые вложения	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
<b>Итого по разделу I</b>	<b>190</b>		
<b>II. Оборотные активы</b>			
Запасы в том числе:	210		
сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10, 12, 13, 16)	211		
животные на выращивании и откорме (11)	212		
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 29, 30, 36, 44)	213		
готовая продукция и товары для перепродажи (16, 40, 41)	214		
товары отгруженные (45)	215		
расходы будущих периодов (31)	216		
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	220		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) в том числе:	230		
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	231		
векселя к получению (62)	232		
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	233		
авансы выданные (61)	234		
прочие дебиторы	235		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) в том числе:	240		

Окончание табл.

Актив	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	241		
векселя к получению (62)	242		
задолженность дочерних и зависимых обществ (78)	243		
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставной капитал (75)	244		
авансы выданные (61)	245		
прочие дебиторы	246		
Краткосрочные финансовые вложения (56, 58, 82) в том числе:	250		
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251		
собственные акции, выкупленные у акционеров	252		
прочие краткосрочные финансовые вложения	253		
Денежные средства в том числе:	260		
касса (50)	261		
расчетные счета (51)	262		
валютные счета (52)	263		
прочие денежные средства (55, 56, 57)	264		
Прочие оборотные активы	270		
<b>Итого по разделу II</b>	<b>290</b>		
<b>Баланс (сумма строк 190 + 290)</b>	<b>300</b>		

Пассив	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>III. Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал (85)	410		
Добавочный капитал (87)	420		
Резервный капитал (86) в том числе:	430		
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Фонд социальной сферы (88)	440		
Целевые финансирования и поступления (96)	450		

Окончание табл.

Пассив	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Нераспределенная прибыль прошлых лет (88)	460		
Непокрытый убыток прошлых лет (88)	465		
Нераспределенная прибыль отчетного года (88)	470	х	
Непокрытый убыток отчетного года (88)	475	х	
<b>Итого по разделу III</b>	<b>490</b>		
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Заемные средства (92, 95) в том числе:	510		
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511		
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>590</b>		
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>			
Займы и кредиты (90, 94) в том числе:	610		
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611		
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612		
Кредиторская задолженность в том числе:	620		
поставщики и подрядчики (60, 76)	621		
векселя к уплате (60)	622		
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (78)	623		
задолженность перед персоналом организации (70)	624		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)	625		
задолженность перед бюджетом (68)	626		
авансы полученные (64)	627		
прочие кредиторы	628		
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75)	630		
Доходы будущих периодов (83)	640		
Резервы предстоящих расходов (89)	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
<b>Итого по разделу V</b>	<b>690</b>		
<b>Баланс (сумма строк 490 + 590 + 690)</b>	<b>699</b>		

**СПРАВКА  
о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах**

Наименование показателя	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства (001) в том числе:	910		
по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	920		
Товары, принятые на комиссию (004)	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (007)	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные (008)	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные (009)	960		
Износ жилищного фонда (014)	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов (015)	980		
	990		

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ г.

### **Контрольные вопросы для самопроверки**

1. *Назовите пользователей бухгалтерской информации:*
  - а) внутренние пользователи (руководители, учредители, участники) и внешние пользователи (инвесторы, кредиторы);
  - б) лица, непосредственно заняты в управлении;
  - в) лица, непосредственно не работающие на предприятии, но имеющие косвенный интерес, различные финансовые институты.
  
2. *Какие виды учета вы знаете?*
  - а) текущий, финансовый и оперативный;
  - б) оперативный, статистический и бухгалтерский учет;
  - в) статистический, управленческий и нормативный учет;
  - г) бухгалтерский, оперативный и финансовый учет.
  
3. *Каковы основные требования к ведению бухгалтерского учета?*
  - а) обязательное соблюдение в течение года принятой учетной политики и ведение учета имущества и обязательств, а также хозяйственных операций в рублях;
  - б) соблюдение учетной политики, непрерывность учета, метод двойной записи, обособленность учета собственности предприятия, своевременная регистрация на счетах фактов хозяйственной деятельности;
  - в) обособленный учет имущества предприятия от других юридических лиц и своевременная регистрация на счетах результатов инвентаризации.
  
4. *Что такое кодекс профессиональной этики бухгалтера?*
  - а) объективность, независимость, компетентность и честность;
  - б) объективность и честность;
  - в) компетентность и честность.

5. **Что является объектом бухгалтерского учета?**
- а) хозяйственная деятельность предприятий и их подразделений;
  - б) экономические ресурсы, классификация по видам с детализацией по группам;
  - в) хозяйственные операции и их результаты;
  - г) имущество предприятия, его обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе его деятельности.
6. **Что является предметом бухгалтерского учета?**
- а) хозяйственная деятельность предприятия;
  - б) имущество предприятия и источники его формирования;
  - в) затраты на производство и реализацию продукции;
  - г) упорядоченная и регламентированная информационная система, отражающая совокупность имущества по составу и размещению и по источникам формирования; хозяйственные операции и результаты деятельности предприятия в денежном выражении с целью выполнения намеченных планов.
7. **Как группируется имущество предприятия по источникам формирования?**
- а) собственные и заемные;
  - б) капитал и резервы, долговые обязательства;
  - в) обязательства по расчетам, займы и кредиты банков;
  - г) фонды, резервы, прибыль, целевое финансирование.
8. **Как объект относится к источникам формирования имущества?**
- а) Дебиторская задолженность;
  - б) Расчеты с покупателями по отгруженной продукции;
  - в) Задолженность пенсионному фонду по отчислениям;
  - г) Незавершенное производство.

9. **Дайте наиболее полное определение метода бухгалтерского учета:**
- а) совокупность способов и приемов для правильного ведения бухгалтерского учета;
  - б) это балансовое обобщение имущества, обязательств и хозяйственных операций;
  - в) это способ познания его предмета;
  - г) система способов и приемов познания предмета бухгалтерского учета ^ посредством документации, инвентаризации, баланса, оценки, калькуляции, системы счетов и двойной записи и отчетности предприятия.
10. **Дайте определение бухгалтерского баланса:**
- а) совокупность показателей, отражающих состав имущества предприятия в денежной оценке;
  - б) это балансовый метод отражения информации за отчетный период;
  - в) это способ экономической группировки и обобщения имущества по составу и размещению и источникам его формирования, выраженной в денежной оценке и составленной на определенную дату.
11. **Определите, какие из приведенных ниже групп относятся к пассиву баланса?**
- а) внеоборотные активы, основные средства;
  - б) денежные средства, краткосрочные финансовые вложения;
  - в) долгосрочные и краткосрочные пассивы;
  - г) запасы, затраты, налог на добавленную стоимость.
12. **В каких случаях составляется вступительный баланс?**
- а) при подведении итогов по окончании года;
  - б) при создании нового или преобразовании действующего предприятия;
  - в) при ликвидации действующего предприятия;
  - г) для планирования финансово-хозяйственной деятельности.

- 13. Какое равенство обязательно в балансе?**
- а) равенство итогов раздела II актива и раздела IV пассива;
  - б) равенство итогов раздела I актива и раздела V пассива;
  - в) равенство итогов актива и пассива баланса (валюта баланса);
  - г) равенство итогов раздела III актива и раздела IV пассива баланса.
- 14. Какова роль бухгалтерских счетов?**
- а) счета предназначены для отражения итоговых данных по хозяйственным операциям за отчетный год;
  - б) счета предназначены для текущего отражения хозяйственных операций в течение отчетного года;
  - в) счета предназначены для группировки имущества, текущего отражения, обобщения и контроля за данными хозяйственных операций по качественно однородным признакам;
  - г) счета – это способ учета аналитических показателей.
- 15. Как определить активность счета?**
- а) по экономическому содержанию, активной части баланса, дебетовому сальдо;
  - б) по журналам-ордерам, вспомогательным ведомостям, балансу;
  - в) по отчетности, плану счетов, по перечню аналитических счетов;
  - г) по связи показателей синтетического и аналитического учета.
- 16. В чем отличие между счетами бухгалтерского учета и балансом?**
- а) баланс отражает итоговые данные, а счета – текущие изменения имущества по составу и размещению;
  - б) на основании остатков счетов составляется баланс, а на основании остатков статей баланса открываются счета;
  - в) бухгалтерские счета применяются для учета хозяйственных операций, а баланс служит для составления отчетности;

- г) бухгалтерские счета отражают текущие хозяйственные операции по имуществу и итоговые данные за отчетные периоды в денежных, натуральных, трудовых показателях. В балансе отражаются только итоговые данные, служащие основанием для анализа деятельности предприятия.

**17. Каково основное счетное назначение оборотных ведомостей?**

- а) сделать периодическое обобщение сумм оборотов и остатков по всем синтетическим счетам для проверки учетных записей, составления баланса и общего ознакомления с состоянием и изменениями имущества предприятия;
- б) установить контроль за правильным ведением бухгалтерского учета;
- в) обобщить данные бухгалтерского учета для ознакомления с имуществом предприятия;
- г) получить необходимый материал для составления отчетности.

**18. Какое равенство итогов должно сохраняться в графах оборотной ведомости по синтетическим счетам?**

- а) итоги дебетовых и кредитовых начальных сальдо равны итогам дебетовых и кредитовых конечных сальдо;
- б) итог дебетовых начальных сальдо равен итогу кредитовых оборотов;
- в) итог дебетовых оборотов равен итогу кредитовых оборотов;
- г) итог дебетовых начальных сальдо равен итогу кредитовых начальных сальдо; итог дебетовых оборотов равен итогу кредитовых оборотов; итог дебетовых конечных сальдо равен итогу кредитовых конечных сальдо.

**19. На какие группы делятся счета при классификации по экономическому содержанию?**

- а) счета имущества по составу и источникам его образования;

- б) счета хозяйственных операций и счета денежных средств;
  - в) счета имущества предприятия, его обязательств и хозяйственных операций;
  - г) счета собственных и заемных источников формирования имущества.
20. *На какие основные группы подразделяются счета по функциональному назначению (структуре)?*
- а) активные, пассивные, активно-пассивные счета;
  - б) основные, регулирующие, распределительные, калькуляционные, сопоставляющие, финансово-результативные, забалансовые;
  - в) счета основные, собирательно-распределительные и калькуляционные;
  - г) счета контрактивные, контрпассивные, основные, вспомогательные и финансово-результативные.
21. *Что представляет собой План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий?*
- а) документ, содержащий перечень счетов, сгруппированных по экономически однородным признакам;
  - б) перечень бухгалтерских счетов, их коды;
  - в) схема группировки и регистрации фактов хозяйственной деятельности;
  - г) единый нормативный документ, в котором приведен систематизированный перечень синтетических счетов бухгалтерского учета и их коды.
22. *Укажите группу, где дается наиболее правильное определение бухгалтерских документов*
- а) это носители исходной информации, необходимой для ведения бухгалтерского учета;
  - б) это письменное свидетельство на право совершения хозяйственных операций и доказательство действительного их совершения;

- в) это средство наблюдения за хозяйственной деятельностью;
- г) это бухгалтерский способ оформления хозяйственных операций.

**23. Что означает котировка бухгалтерских документов?**

- а) выражение натуральных показателей в денежной оценке;
- б) подсчет итоговых алгебраических сумм;
- в) указание корреспонденции счетов;
- г) контроль за правильностью заполнения обязательных реквизитов.

**24. Что означает таксировка бухгалтерских документов?**

- а) подсчет итогов;
- б) уточнение бухгалтерских счетов, на которых производится запись;
- в) оценка натуральных показателей в денежном измерении и подсчет суммы;
- г) указание корреспонденции счетов.

**25. Что такое инвентаризация?**

- а) проверка наличия и соблюдения правил хранения и использования имущества предприятия;
- б) способ бухгалтерского учета, с помощью которого выявляется недостача имущества предприятия;
- в) уточнение фактического наличия имущества и финансовых обязательств путем сопоставления их с данными бухгалтерского учета на определенную дату;
- г) вид контроля, обеспечивающий сохранность имущества предприятия.

**26. Дайте правильное определение оценки как метода бухгалтерского учета**

- а) имущество оценивается в натуральных показателях;
- б) имущество оценивается в трудовых показателях;
- в) это способ выражения в денежном измерении в бухгалтерском балансе, в учете и отчетности отдельных видов имущества и источников их образования;
- г) это способ выражения имущества в денежном измерении.

**27. Что такое калькуляция?**

- а) способ группировки затрат, выраженных в денежной оценке;
- б) порядок последовательного включения затрат на производство продукции (работ, услуг) и способы определения себестоимости отдельных видов продукции;
- в) способ контроля за производственными затратами;
- г) способ определения себестоимости отдельных видов продукции.

**28. На какие группы подразделяются затраты (полный ответ)?**

- а) основные и накладные;
- б) прямые и косвенные;
- в) прямые, косвенные, основные, накладные, комплексные, элементные.

## Тесты по дисциплине

### 1. Хозяйственный учет, его сущность и значение

1. *Какие виды учета вы знаете?*
  - а) текущий, финансовый и оперативный;
  - б) оперативный, статистический и бухгалтерский;
  - в) статистический, управленческий и нормативный;
  - г) бухгалтерский, оперативный и финансовый.
2. *Хозяйственный учет включает в себя:*
  - а) управленческий, статистический и бухгалтерский учет;
  - б) оперативный, статистический и финансовый учет;
  - в) оперативный, статистический и бухгалтерский учет.
3. *Информация, полученная в ходе проведения оперативного учета, предназначена для:*
  - а) анализа и составления прогнозов развития экономики;
  - б) текущего руководства и управления деятельностью предприятия;
  - в) составления финансовой отчетности.
4. *Бухгалтерский учет – это:*
  - а) система наблюдения и обобщения фактов хозяйственной деятельности, отражаемой с помощью специальных документов для получения итога, а также контроль за деятельностью;
  - б) система наблюдения и контроля за отдельными хозяйственными операциями и процессами с целью получения данных в ходе их совершения.
5. *Система наблюдения и контроля за отдельными хозяйственными операциями и процессами с целью получения данных в ходе их совершения – это:*
  - а) статистический учет;
  - б) бухгалтерский учет;
  - в) оперативный учет.

6. *Укажите группу признаков, характеризующих статистический учет:*
- а) обобщает, явления, имеющие массовый характер, может быть как сплошным, так и выборочным;
  - б) обеспечивает контроль на отдельных участках деятельности предприятия;
  - в) сплошной по охвату и непрерывный по времени, ограничивается рамками хозяйственного субъекта.
7. *Укажите группу признаков, характеризующих оперативный учет:*
- а) обобщает явления, имеющие массовый характер может быть как сплошным, так и выборочным;
  - б) обеспечивает контроль на отдельных участках деятельности предприятия, преимущественно применяются натуральные и трудовые измерители;
  - в) непрерывен во времени, ограничивается рамками хозяйственного субъекта, натуральные и трудовые показатели применяются для уточнения денежной информации.
8. *Какие условия являются необходимыми для реализации инструмента перераспределения финансовых ресурсов в экономике?*
- а) наличие унифицированных форм оперативной отчетности;
  - б) наличие у организации большого пакета акций других организаций;
  - в) публичность финансовой отчетности и существование развитого рынка ценных бумаг.

## **2. Принципы и концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике.**

1. *В чем заключается принцип регистрации?*
- а) каждое предприятие должно быть зарегистрировано в налоговом органе;
  - б) в учете должна быть зарегистрирована информация обо всех фактах хозяйственной деятельности;

- в) в учете организации регистрируются все факты хозяйственной деятельности, оформленные документом, имеющие стоимостное измерение, приводящее к изменению в составе имущества или источников формирования имущества.
2. **Назовите пользователей бухгалтерской информации:**
- а) внутренние пользователи (руководители, учредители, участники) и внешние пользователи (инвесторы, кредиторы);
  - б) лица, непосредственно занятые в управлении;
  - в) лица, непосредственно не работающие на предприятии, но имеющие косвенный интерес, различные финансовые институты.
3. **Каковы основные требования к ведению бухгалтерского учета?**
- а) обязательное соблюдение в течение года принятой учетной политики и ведение учета имущества и обязательств, а также хозяйственных операций в рублях;
  - б) соблюдение учетной политики, непрерывность учета, метод двойной записи, обособленность учета собственности предприятия, своевременная регистрация на счетах фактов хозяйственной деятельности;
  - в) обособленный учет имущества предприятия от других юридических лиц и своевременная регистрация на счетах результатов инвентаризации.
4. **Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации состоит из:**
- а) 2 уровней;
  - б) 3 уровней;
  - в) 4 уровней.
5. **Достоверной (надежной) признается информация, в которой нет существенных ошибок, а значит:**
- а) обеспечено правдивое представление информации, нейтральность, полнота, осмотрительность в оценке. ФХД приоритет содержания перед формой;

- б) информация не содержит арифметических ошибок, все данные подтверждены соответствующими документами, все ФХД оценены по наивысшей оценке, отсутствует субъективное мнение составителя;
  - в) информация доступна для понимания всем без исключения пользователям.
6. *Какая из перечисленных ниже формулировок соответствует понятию «принципы бухгалтерского учета»?*
- а) инструкции, регулирующие порядок ведения учетных записей;
  - б) стандарты, разрабатываемые и утверждаемые профессиональными организациями бухгалтеров и аудиторов;
  - в) базовые положения теории, науки, учения о бухгалтерском учете.
7. *К качественным характеристикам информации, формируемой в учете, относятся:*
- а) важность, понятность, сбалансированность, ценность;
  - б) ценность, понятность, достоверность, сопоставимость;
  - в) дружелюбность, своевременность, достоверность.
8. *Выберите группу признаков, характеризующих бухгалтерский финансовый учет:*
- а) содержание отчетов изменяется в зависимости от целевого назначения и уровня управления, для которого они предназначены;
  - б) используются относительные показатели, натуральные и денежные измерители;
  - в) единообразие, достоверность, полнота и своевременность отчетной информации.
9. *Суть принципа существенности заключается в том, что существенной признается информация:*
- а) подготовленная специально для конкретного пользователя с учетом специфики его интересов;
  - б) в которой нет существенных ошибок;

- в) отсутствие или неточность которой, могут повлиять на мнение пользователя, а соответственно на принимаемые им экономические решения.

**10. Выберите группу свойств, относящихся к управленческому учету:**

- а) используются преимущественно денежные измерители;
- б) информация носит закрытый характер для некоторых категорий внешних пользователей;
- в) строго установлена периодичность, сроки и адреса представления.

**11. Согласно принципу соответствия:**

- а) расходы должны быть отражены в том отчетном периоде, в котором возникли доходы, ставшие возможными благодаря этим расходам;
- б) расходы должны быть отражены в том отчетном периоде, в котором на расчетный счет организаций поступила выручка (доход) от продажи продукции (работ, услуг);
- в) доходы могут быть отражены в учете организации только в тот момент, когда покупатели (дебитор) фактически оплатили приобретенный товар.

**12. Увязка доходов и расходов в соответствии с принципом соответствия производится применением:**

- а) метода начислений;
- б) метода двойной записи;
- в) способа оценки.

**13. В соответствии с принципом реализации доход может быть признан и отражен в учете организации:**

- а) в момент передачи товара покупателю;
- б) в момент оплаты покупателем товара;
- в) а) и б) или другой момент, в зависимости от того, как определен договором момент перехода собственности на товар.

14. *Внешним пользователям информации, формируемой в учете, должна предоставляться:*
- а) оперативная отчетность;
  - б) статистическая и финансовая отчетность;
  - в) управленческая отчетность.
15. *Основой системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации является:*
- а) Кодекс профессиональной этики бухгалтера, принятый ИПБР;
  - б) Федеральный закон «О бухгалтерском учете», принятый ГД ФС РФ;
  - в) Закон «О государственном регулировании бухгалтерского учета в РФ».
16. *Документы законодательного уровня системы нормативного регулирования в РФ устанавливают:*
- а) единые правовые и методические основы организации ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации;
  - б) определяют схему группировки объектов бухгалтерского наблюдения;
  - в) устанавливают правила ведения бухгалтерского учета по отдельным объектам учета.
17. *Какими принципами следует руководствоваться, чтобы определить какая информация подлежит учету?*
- а) качественным характеристикам информации, принципом существенности и принципом денежного измерения;
  - б) принципом двойственности, принципом непрерывности деятельности, принципом денежного измерения;
  - в) принципом непрерывности учета, принципом соответствия, качественным характеристикам информации.

- 18. Подзаконные нормативные документы второго (концептуального) уровня системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ регламентируют:**
- а) принципы и правила бухгалтерского учета объектов бухгалтерского наблюдения, представления бухгалтерской отчетности;
  - б) методику отражения на счетах бухгалтерского учета отдельных видов операций организации;
  - в) формы ведения бухгалтерского учета.
- 19. Суть принципа имущественной обособленности (обособленного предприятия) состоит в следующем:**
- а) учет имущества, обязательств организации и имущества ее владельцев осуществляется в одной информационной, совокупности;
  - б) учет имущества и обязательств организации ведется обособлено от имущества и обязательств собственников организации и других организаций;
  - в) учет имущества организации и имущества собственника организации ведется на счетах бухгалтерского учета обособленно на разных субсчетах.
- 20. Документы третьего (методического) уровня системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ:**
- а) детализируют и раскрывают положения, установленные документами первого и второго уровня системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ;
  - б) регулируют общие принципы организации бухгалтерского учета в организации;
  - в) определяют подходы к автоматизации бухгалтерского учета в организации.
- 21. Совокупность способов ведения бухгалтерского учета – это:**
- а) техника бухгалтерского учета;
  - б) учетная политика;
  - в) форма бухгалтерского учета.

22. При формировании учетной политики предприятия предполагается:
- а) допущение имущественной обособленности;
  - б) допущение непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики;
  - в) допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
23. Допущение имущественной обособленности предприятия – это когда:
- а) имущество и обязательства предприятия существуют обособленно от имущества и обязательств собственников предприятия;
  - б) имущество и обязательства предприятия существуют обособленно от имущества и обязательств других предприятий;
  - в) имущество и обязательства предприятия существуют обособленно от имущества государства.
24. Допущение непрерывности деятельности – это когда:
- а) обязательства предприятия будут погашаться в установленном порядке;
  - б) погашаются обязательства предприятия в определенные сроки;
  - в) предприятие погашает финансовые задолженности.
25. Что подразумевает принцип продолжения деятельности в учетной политике предприятия?
- а) предприятие рассматривается как имеющее постоянный производственный процесс, что оно будет продолжать функционировать и не намерено сокращать объем производства или ликвидироваться;
  - б) предприятие будет повышать заработную плату рабочим.
26. Какие, кроме основополагающих, принципы используются в учетной политике предприятия?
- а) оценка имущества и обязательств, осторожность;

- б) принцип двойной записи хозяйственных операций, существенности;
  - в) оба ответа правильные.
27. *На сколько лет принимается учетная политика предприятия?*
- а) на один год;
  - б) на три года;
  - в) на 10 лет;
  - г) бессрочно.
28. *Кто утверждает учетную политику предприятия?*
- а) налоговые органы;
  - б) руководитель предприятия.
29. *Можно ли и когда вносить изменения в утвержденную Учетную политику предприятия?*
- а) нельзя;
  - б) можно с начала квартала;
  - в) можно с начала нового финансово года.
30. *Основными требованиями, которые должна обеспечивать учетная политика в соответствии с ПБУ являются:*
- а) требования полноты, осмотрительности, непротиворечивости, приоритета содержания перед; форме рациональности;
  - б) непрерывность учета, двойная запись на счетах, обособленность учета собственности предприятия, своевременная регистрация на счетах фактов хозяйственной деятельности;
  - в) обособленный учет имущества предприятия от других юридических лиц и своевременная регистрация на счетах результатов инвентаризации.
31. *Под организацией бухгалтерского учета понимается:*
- а) соблюдение принципов бухгалтерского учета;

- б) комплекс элементов учетного процесса;
  - в) строгое исполнение бухгалтерией требований ФЗ «О бухгалтерском учете».
- 32. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет:**
- а) собственник;
  - б) руководитель;
  - в) главный бухгалтер;
  - г) финансовый директор.
- 33. Бухгалтерский учет в организации может вестись:**
- а) структурным подразделением – бухгалтерской службой;
  - б) штатным бухгалтером;
  - в) централизованной бухгалтерией, специализированной организацией либо бухгалтером-специалистом;
  - г) лично руководителем организации;
  - д) все перечисленное в п. а), б), в), г).
- 34. Какими из перечисленных признаков характеризуется централизованная бухгалтерия?**
- а) в подразделениях осуществляются функции сбора, а учет ведется главной бухгалтерией;
  - б) первичным объектом учета выступает хозяйственное звено;
  - в) по структурным подразделениям предприятия (юридического лица) составляются отдельные балансы;
  - г) в производственных подразделениях осуществляются функции сбора учетных данных.
- 35. В каком из перечисленных пунктов представлена линейная организация бухгалтерского аппарата?**
- а) отдел обработки первичных документов, отдел сводного учета, отдел составления отчетности;
  - б) материальный отдел, расчетный отдел, кассовый центр;
  - в) отдел бухгалтерии по цеху №1, отдел бухгалтерии по цеху №2, отдел бухгалтерии по цеху №3.

- 36. В каких внутренних документах предприятия находят отражение вопросы организации бухгалтерского учета?**
- а) в приказе об учетной политике;
  - б) в положении о бухгалтерии;
  - в) в договорах о материальной ответственности;
  - г) во всех перечисленных.
- 37. Какой может быть организационная структура бухгалтерии?**
- а) вертикальная;
  - б) горизонтальная;
  - в) функциональная.
- 38. Кто занимается формированием учетной политики организации?**
- а) руководитель;
  - б) внутренний аудитор;
  - в) главный бухгалтер;
  - г) собственник.
- 39. Назначение материально-ответственных лиц производится:**
- а) по решению руководителя;
  - б) по решению главного бухгалтера;
  - в) руководителем по согласованию с главным бухгалтером.
- 40. Кто назначает главного бухгалтера?**
- а) руководитель;
  - б) собрание акционеров;
  - в) собственник.
- 41. Главному бухгалтеру запрещено:**
- а) получать по чекам и другим документам денежные средства и товарно-материальные ценности для организации;
  - б) участвовать в работе юридических служб по оформлению материалов по недостаткам и хищениям денежных средств и товарно-материальных ценностей;

- в) проверять организацию бухгалтерского учета в структурных подразделениях организации.
42. При получении от руководителя организации распоряжения совершить действие, противоречащее законодательству, главный бухгалтер должен:
- а) выполнить данное распоряжение незамедлительно;
  - б) в письменной форме обратить внимание руководителя на незаконность распоряжения;
  - в) не обращать внимание на распоряжение и не выполнять его.
43. Главный бухгалтер организации не несет ответственность:
- а) за составление недостоверной бухгалтерской отчетности;
  - б) за организацию бухгалтерского учета;
  - в) за нарушение сроков представления бухгалтерской отчетности.

### 3. Предмет бухгалтерского учета

1. Что является объектом бухгалтерского учета?
- а) хозяйственная деятельность предприятий и их подразделений;
  - б) экономические ресурсы, классификация по видам с детализацией по группам;
  - в) хозяйственные операции и их результаты;
  - г) имущество предприятия, его обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе его деятельности.
2. Предметом бухгалтерского учета является:
- а) хозяйственная деятельность предприятия;
  - б) имущество предприятия и источники его формирования;
  - в) затраты на производство и реализацию продукции;
  - г) упорядоченная и регламентированная информационная система, отражающая совокупность имущества по

составу и размещению и по источникам формирования; хозяйственные операции и результаты деятельности предприятия в денежном выражении с целью выполнения намеченных планов.

3. **Что является предметом бухгалтерского учета?**
  - а) хозяйственная деятельность;
  - б) производственная и инвестиционная деятельность;
  - в) финансово-хозяйственная деятельность.
  
4. **Факты хозяйственной деятельности, в результате которых происходят изменения в имуществе или источниках его образования, называются:**
  - а) хозяйственными процессами;
  - б) хозяйственными ситуациями;
  - в) хозяйственными операциями.
  
5. **В зависимости от содержания хозяйственные операции делятся на:**
  - а) расчетные, фондовые и кассовые;
  - б) кассовые, банковские, фондовые и операции по движению ТМЦ;
  - в) текущие, капитальные и операции по движению ТМЦ.
  
6. **Что является объектом бухгалтерского наблюдения?**
  - а) хозяйственная деятельность предприятий и их подразделений;
  - б) экономические ресурсы, классификация по видам с детализацией по группам;
  - в) имущество организации, источники его формирования, хозяйственные и финансовые процессы.
  
7. **Что является предметом бухгалтерского учета?**
  - а) в общем случае предмет учета совпадает с объектом управления и представляет собой финансово-хозяйственную деятельность организации;

- б) имущество предприятия и источники его формирования, как объекты, обеспечивающие производственную хозяйственную деятельность;
  - в) затраты на производство и. продажу продукция (работ, услуг) с целью определения финансового результата.
8. *Как группируется имущество предприятия по источникам формирования?*
- а) собственные и заемные;
  - б) капитал и резервы, долговые обязательства;
  - в) обязательства по расчетам, займы и кредиты банков;
  - г) фонды, резервы, прибыль, целевое финансирование.
9. *Какой объект относится к источникам формирования имущества?*
- а) дебиторская задолженность;
  - б) расчеты с покупателями по отгруженной продукции;
  - в) задолженность пенсионному фонду по отчислениям;
  - г) незавершенное производство.
10. *Активы организации формируются за счет:*
- а) только собственного капитала;
  - б) только заемного капитала;
  - в) собственного и заемного капитала.
11. *Общая сумма ресурсов, внесенных собственником организации - это:*
- а) добавочный капитал;
  - б) собственный капитал;
  - в) резервный капитал.
12. *Величина активов организации соответствует:*
- а) стоимости имущества организации, приобретенного за счет собственных средств;
  - б) сумме собственного и заемного капитала;
  - в) размеру внеоборотных активов.

- 13. Относятся ли к долгосрочным активам объекты основных средств?**
- а) нет;
  - б) да;
  - в) да, если они получены в качестве вклада в уставный капитал.
- 14. К долгосрочным активам относятся:**
- а) денежные средства;
  - б) нематериальные активы;
  - в) производственные запасы.
- 15. К внеоборотным активам относятся:**
- а) вложения во внеоборотные активы;
  - б) материалы;
  - в) нематериальные активы.
- 16. Денежные средства относятся к:**
- а) текущим активам;
  - б) долгосрочным активам;
  - в) текущим пассивам.
- 17. Финансовые вложения могут быть:**
- а) долгосрочным активам;
  - б) текущим активам;
  - в) А или Б в зависимости от срока вложений.
- 18. К текущим активам относятся:**
- а) нематериальные активы;
  - б) основные средства и производственные запасы;
  - в) расходы будущих периодов.
- 19. Материально-производственные запасы относятся к:**
- а) текущим активам предприятия;
  - б) долгосрочным активам предприятия;
  - в) пассивам предприятия.

20. *Учитываются ли затраты, связанные с приобретением производственных запасов, в составе вложений во внеоборотные активы?*
- а) да;
  - б) нет;
  - в) да, если это закреплено в учетной политике предприятия.
21. *Подлежат ли амортизации финансовые вложения?*
- а) да;
  - б) нет;
  - в) да, если это долгосрочные финансовые вложения.
22. *Незавершенное производство учитывается в составе:*
- а) доходов будущих периодов;
  - б) расходов будущих периодов;
  - в) материально-производственных запасов.
23. *Выданные авансы учитываются в составе:*
- а) дебиторской задолженности;
  - б) кредиторской задолженности;
  - в) А или Б в зависимости от размера выданного аванса.
24. *Может ли быть внесен вклад в уставный капитал предприятия в виде объектов основных средств?*
- а) нет;
  - б) да;
  - в) да, если эти объекты производственного назначения.
25. *Размер собственного капитала определяется как разница между стоимостью:*
- а) активов и обязательств;
  - б) активов и долгосрочных обязательств;
  - в) производственных запасов и обязательств.
26. *Добавочный капитал относится к:*
- а) собственному капиталу;

- б) заемному капиталу;  
в) А или Б в зависимости от принятой учетной политики.
27. *Относится ли добавочный капитал к источникам образования имущества предприятия?*  
а) нет;  
б) да;  
в) да, если учет ведется в национальной валюте.
28. *Краткосрочная кредиторская задолженность относится к источникам:*  
а) собственных средств;  
б) заемных средств;  
в) А или Б в зависимости от организационно-правовой формы предприятия.
29. *Резервный капитал относится к источникам:*  
а) заемных средств предприятия;  
б) собственных средств предприятия;  
в) А или Б в зависимости от размера.
30. *К долгосрочным относятся обязательства, срок исполнения которых со дня их регистрации в бухгалтерском учете более:*  
а) шести месяцев;  
б) двенадцати месяцев;  
в) трех лет.
31. *К краткосрочным относятся обязательства, срок исполнения которых со дня их регистрации в бухгалтерском учете менее:*  
а) одного месяца;  
б) трех месяцев;  
в) одного года.
32. *Относятся ли целевые финансирование и поступления к источникам привлеченных средств?*  
а) да;

- б) нет;
  - в) А или Б в зависимости от учетной политики предприятия.
33. *Обязательства по оплате труда относятся к:*
- а) текущим обязательствам;
  - б) долгосрочным обязательствам;
  - в) капитальным обязательствам.
34. *Обязательства, полная сумма которых может быть определена только при наступлении определенной даты, относятся к:*
- а) условным обязательствам;
  - б) оценочным обязательствам;
  - в) долгосрочным обязательствам.
35. *Какие из объектов бухгалтерского учета можно отнести к имуществу предприятия?*
- а) здания фабрики;
  - б) уставной капитал;
  - в) автомобиль;
  - г) передаточное устройство;
  - д) станки токарные;
  - е) прибыль;
  - ж) запасные части;
  - з) фонды специального назначения;
  - и) компьютер;
  - к) дебиторская задолженность;
  - л) сырье;
  - м) задолженность по социальному страхованию.
36. *Имущество можно классифицировать:*
- а) по функциональной роли;
  - б) по функциональной роли и источникам образования;
  - в) по источникам образования.

37. Средства на расчетном счете это:
- а) внеоборотные активы;
  - б) оборотные активы;
  - в) финансовые активы.
38. Запасы сырья относятся к:
- а) внеоборотным активам;
  - б) оборотным активам;
  - в) финансовым активам.
39. Право пользования землей относится к:
- а) материальным активам;
  - б) нематериальным активам;
  - в) оборотные активы.
40. Машины и оборудование это:
- а) внеоборотные активы;
  - б) оборотные активы;
  - в) финансовые активы.
41. Внеоборотные активы бывают (исключить неверное):
- а) собственные;
  - б) заёмные;
  - в) арендованные.
42. Оборотными активами считается имущество, которое обращается в денежные средства или потребляется в течение:
- а) 1 года;
  - б) 6 месяцев;
  - в) 2 лет.
43. К денежным средствам относятся (указать неверный ответ):
- а) акции;
  - б) денежные средства на валютном счёте;
  - в) денежные средства в кассе.

44. *Земельные участки относятся к:*
- а) оборотным активам;
  - б) внеоборотным активам;
  - в) активами не являются.
45. *Денежные средства на счетах в банке относятся к:*
- а) оборотным активам;
  - б) внеоборотным активам;
  - в) активами не являются.
46. *Деловая репутация относится к:*
- а) оборотным активам;
  - б) внеоборотным активам;
  - в) активами не являются.
47. *Капитальные вложения это:*
- а) затраты на приобретение объектов основных средств, капитальное строительство и прочее;
  - б) доходные инвестиции, ценные бумаги,
  - в) объекты долгосрочного пользования, не имеющие материально-вещественной формы.
48. *Акции, векселя, облигации относятся к:*
- а) активами не являются;
  - б) внеоборотным активам;
  - в) финансовые активы.
49. *Товары отгруженные это:*
- а) внеоборотные активы;
  - б) оборотные активы;
  - в) финансовые активы.
50. *Каким источником является прибыль?*
- а) собственным;
  - б) заёмным;
  - в) целевым.

- 51. Здания и сооружения относятся к:**
- а) основным средствам;
  - б) нематериальным активам;
  - в) долгосрочным финансовым вложениям.
- 52. Многолетние насаждения относятся к:**
- а) основным средствам;
  - б) нематериальным активам;
  - в) незавершенные капитальные вложения.
- 53. К каким хозяйственным средствам относится топливо:**
- а) основным;
  - б) оборотным;
  - в) отвлеченным;
- 54. Дебиторская задолженность предприятия это:**
- а) задолженность предприятию;
  - б) задолженность предприятия;
  - в) задолженность банку.
- 55. Уставной капитал это:**
- а) готовая продукция;
  - б) капитал, зафиксированный в уставе и учредительном договоре;
  - в) долгосрочные обязательства.
- 56. Что из перечисленного относится к основным средствам?**
- а) сооружение, машины, оборудование;
  - б) материалы, топливо, полуфабрикаты;
  - в) все варианты.
- 57. Что из перечисленного относится к заёмному капиталу?**
- а) резервный капитал;
  - б) материальные оборотные средства;
  - в) двойная запись;
  - г) все варианты неверны.

58. **Что из перечисленного относится к собственному капиталу?**  
а) уставной капитал;  
б) кредиторская задолженность;  
в) средства в расчётах.
59. **Что из перечисленного относится к оборотным активам?**  
а) резервный капитал;  
б) долгосрочные финансовые вложения;  
в) денежные средства.
60. **Что из перечисленного относится к собственным средствам?**  
а) ссуды и краткосрочные кредиты банков;  
б) задолженность рабочим и служащим;  
в) уставной фонд и прибыль.
61. **Активы делятся на:**  
а) собственные и заемные;  
б) материальные и нематериальные;  
в) долгосрочные и краткосрочные.
62. **По составу и размещению средства делятся на:**  
а) основные, оборотные, отвлечённые;  
б) собственные, заёмные;  
в) ни один вариант не верен.
63. **Что такое отвлечённые средства?**  
а) наличность в кассе организации или банковских счетах;  
б) средства, безвозвратно или на определенный, изъяты у предприятия из хозяйственного оборота;  
в) средства, неоднократно участвующие в хозяйственном процессе.
64. **К активам относятся:**  
а) имущество;

- б) обязательства;
  - в) хозяйственные операции.
65. **Что подразумевают под собой долгосрочные финансовые вложения?**
- а) затраты на приобретение объектов основных средств;
  - б) доходные инвестиции в ценные бумаги;
  - в) объекты долгосрочного пользования.
66. **В течение какого времени используются оборотные средства:**
- а) в течение одного производственного цикла;
  - б) в течение нескольких производственных циклов;
  - в) долгосрочное использование.
67. **К собственным источникам относятся:**
- а) ссуды кредитных банков;
  - б) уставной капитал и прибыль;
  - в) сооружение, машины, оборудование.
68. **К заёмным, временно привлечённым средствам относятся:**
- а) ссуды;
  - б) фонд оплаты труда;
  - в) прибыль;
  - г) другие.
69. **Что из перечисленного относится к пассиву?**
- а) нематериальные активы;
  - б) средства в расчётах;
  - в) собственный капитал;
  - г) капитальные вложения;
  - д) кредитная задолженность.
70. **Что относится к оборотным активам?**
- а) нематериальные активы;
  - б) средства в расчетах;
  - в) основные средства.

71. **К основным средствам относятся:**
- а) лицензии, права пользования;
  - б) сырье, материалы;
  - в) здания, машины, оборудование.
72. **Чем отличаются основные средства от оборотных?**
- а) оборотные средства используются много раз в производстве, а основные используются в течение одного производственного цикла предприятия;
  - б) основные средства используются много раз в производстве, а оборотные средства используются в течение одного производственного цикла предприятия;
  - в) другое.
73. **В бухгалтерском учете основные средства отражаются:**
- а) по первоначальной стоимости;
  - б) по восстановительной стоимости;
  - в) по первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости.
74. **К нематериальным активам относят:**
- а) средства труда;
  - б) затраты на приобретение объектов основных средств;
  - в) патенты, лицензии.
75. **Капитальные вложения:**
- а) затраты на строительные-монтажные работы, приобретение оборудования;
  - б) расходы, связанные с реализацией продукции;
  - в) затраты, производимые в предшествующем и отчетном периодах, но подлежащие включению в себестоимость продукции в последующие периоды.
76. **Денежные средства:**
- а) наличность в кассе организации или банковских счетах;
  - б) безвозмездные и невозвратные средства, выделяемые для компенсации превышения расходов над доходами;
  - в) общая сумма прибыли предприятия.

**77. Материальные оборотные средства:**

- а) сырье, полуфабрикаты;
- б) средства труда;
- в) наличность в кассе.

**78. Приобретение и создание нематериальных активов относятся:**

- а) к долгосрочным инвестициям;
- б) к краткосрочным инвестициям;
- в) другое.

**79. Финансовые вложения – это:**

- а) денежные средства на расчетном счету;
- б) отвлеченные средства, призванные приносить предприятию доход в течение определенного времени;
- в) денежные средства в кассе.

**80. Метод равномерного (линейного) списания стоимости основных средств предполагает:**

- а) что износ основных средств является результатом того, что средства находятся в эксплуатации, и время не имеет значения в процессе начисления амортизации;
- б) что в начале эксплуатации основных средств суммы начисленной амортизации значительно превышают амортизационные суммы, начисленные в конце срока службы этих средств;
- в) что амортизация зависит только от срока службы основных средств.

**81. К финансовым вложениям относятся:**

- а) вклады в уставные капиталы других предприятий;
- б) вклады в ценные бумаги других организаций;
- в) вклады в процентные облигации государственных и местных займов;
- г) все ответы верные;
- д) все ответы не верны.

82. *Метод начисления износа основных средств пропорционально объему выполненных работ предполагает:*
- а) что в начале эксплуатации основных средств суммы начисленной амортизации значительно превышают амортизационные суммы, начисленные в конце срока службы этих средств;
  - б) что износ основных средств является результатом того, что средства находятся в эксплуатации, и время не имеет значения в процессе начисления амортизации;
  - в) другое.
83. *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.
84. *Источниками долгосрочных инвестиций могут быть:*
- а) собственные средства предприятия;
  - б) заемные средства;
  - в) бюджетные ассигнования;
  - г) собственные средства предприятия, заемные средства, бюджетные ассигнования.
85. *Долгосрочные финансовые вложения отражаются на счете:*
- а) номер 06;
  - б) номер 08;
  - в) номер 58.
86. *Вкладом предприятия в уставные капиталы других предприятий могут быть:*
- а) денежные средства;
  - б) заемные средства;
  - в) основные средства;

- г) денежные средства, заемные средства, основные средства;
- д) денежные средства, основные средства, нематериальные активы.

**87. Нематериальные активы:**

- а) учитываются на счете 04;
- б) учитываются на счете 05;
- в) не отражаются на счетах.

**88. Что относится к нематериальным активам?**

- а) права пользования товарными знаками;
- б) права пользования патентами;
- в) аренда.

**89. Что относится к основным средствам?**

- а) здания;
- б) патенты;
- в) сооружения.

**90. Что относится к оборотным активам?**

- а) оборудование;
- б) хозяйственные средства предприятий;
- в) денежные средства;
- г) расчеты.

**91. На каких счетах отражаются основные средства, товары, материалы, денежные средства в кассе предприятия?**

- а) активных;
- б) пассивных;
- в) активно-пассивных.

**92. На каких счетах отражаются обязательства предприятия и источники имущества?**

- а) активных;
- б) пассивных;
- в) активно-пассивных.

93. *Как группируется имущество предприятия по источникам формирования?*
- а) собственные и заемные;
  - б) кредиторская задолженность, займы и кредиты банков;
  - в) фонды, резервы, прибыль, целевое финансирование.
94. *Какой объект относится к источникам формирования имущества?*
- а) расчеты с покупателями по отгруженной продукции;
  - б) задолженность пенсионному фонду по отчислениям;
  - в) незавершенное производство.
95. *Как группируется имущество организации по составу и размещению?*
- а) собственные и заемные;
  - б) капитал и обязательства;
  - в) внеоборотные и оборотные активы.
96. *Какой из объектов относится к активам?*
- а) кредиторская задолженность;
  - б) расчеты с покупателями, по отгруженной продукции;
  - в) расчеты с поставщиками за оказанные услуги.
97. *Какие составляющие образует собственный капитал организации?*
- а) первоначально инвестированный капитал;
  - б) целевое финансирование, добавочный капитал, фонд потребления;
  - в) первоначально инвестированный капитал, реинвестированный капитал, добавочный капитал, целевое финансирование.
98. *Краткосрочные обязательства по характеру возникновения можно разделить на:*
- а) фактические, оценочные и условные;
  - б) документальные, оценочные и фактические;
  - в) начисленные, условные и фактические.

**99. Какие активы относятся к внеоборотным (долгосрочным)?**

- а) нематериальные активы, незавершенное производство, основные средства, материально-производственные запасы;
- б) нематериальные активы, основные средства, капитальные вложения, долгосрочные финансовые вложения;
- в) дебиторская задолженность, расходы будущих периодов, капитальные вложения.

**100. Какой вид имеет формальное уравнение двойственности?**

- а) Активы + Расходы = Собственный капитал + Пассивы + Доходы;
- б) Активы - Пассивы = Собственный капитал;
- в) Активы = Собственный капитал + Пассивы.

**101. Какой объект относится к источникам формирования имущества?**

- а) расчеты с покупателями по отгруженной продукции;
- б) задолженность пенсионному фонду по отчислениям;
- в) незавершенное производство.

**102. Какие составляющие образует собственный капитал организации?**

- а) первоначально инвестированный капитал;
- б) целевое финансирование, добавочный капитал, фонд потребления;
- в) первоначально инвестированный капитал, реинвестированный капитал, добавочный капитал, целевое финансирование.

**103. Краткосрочные обязательства по характеру возникновения можно разделить на:**

- а) фактические, оценочные и условные;
- б) документальные, оценочные и фактические;
- в) начисленные, условные и фактические.

#### 4. Метод бухгалтерского учета

1. *Совокупность способов и приемов ведения бухгалтерского учета называется:*
  - а) предметом бухгалтерского учета;
  - б) объектом бухгалтерского учета;
  - в) методом бухгалтерского учета.
  
2. *Какая из операций обработки первичных учетных документов предполагает указание дебетуемого и кредитуемого счетов для отражения хозяйственной операции?*
  - а) таксировка;
  - б) группировка;
  - в) контировка.
  
3. *Что означает контировка бухгалтерских документов?*
  - а) выражение натуральных показателей в денежной оценке;
  - б) подсчет итоговых алгебраических сумм;
  - в) указание корреспонденции счетов;
  - г) контроль за правильностью заполнения обязательных реквизитов.
  
4. *Что означает таксировка бухгалтерских документов?*
  - а) подсчет итогов;
  - б) уточнение бухгалтерских счетов, на которых производится запись;
  - в) указание корреспонденции счетов;
  - г) контроль за правильностью заполнения обязательных реквизитов.
  
5. *Путь документа от момента его составления до сдачи в архив – это:*
  - а) документирование;
  - б) балансовое обобщение;
  - в) документооборот.

6. **Утверждается ли график документооборота руководителем организации?**
  - а) нет;
  - б) да;
  - в) да, если это отражено в учетной политике организации.
7. **Подтверждают ли распорядительные документы факт совершения хозяйственной операции?**
  - а) да;
  - б) нет;
  - в) да, если они относятся к использованию денежных средств.
8. **Денежная оценка указанных в документах материальных ценностей и затрат – это:**
  - а) таксировка;
  - б) группировка;
  - в) контировка.
9. **Возможно ли вносить исправления в кассовые и банковские документы?**
  - а) нет;
  - б) да;
  - в) да, если это производится разрешения главного бухгалтера.
10. **Возможны ли исправления в первичных учетных документов без согласования с участниками хозяйственной операции?**
  - а) нет;
  - б) да;
  - в) да, если они производятся по распоряжению руководителя.
11. **Может ли производиться изъятие первичных учетных документов органами дознания, судом, налоговыми органами?**
  - а) нет;
  - б) да;

в) да, если оно производится по распоряжению руководителя.

**12. Документированием называется :**

- а) денежная оценка указанных в документе материальных ценностей;
- б) выполнение бухгалтерской операции документом;
- в) подтверждение каждой бухгалтерской операции правильно оформленным первичным документом, имеющим юридическую силу.

**13. Бухгалтерский документ это:**

- а) деловая бумага, служащая доказательством чего-либо, подтверждающая право на что-либо;
- б) письменное свидетельство, которое подтверждает факт совершения хозяйственной операции и право на их совершение;
- в) письменное удостоверение необходимое для учета операций.

**14. Когда производится текущий контроль?**

- а) в процессе учета и анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- б) в момент подписания документов;
- в) в момент оформления документов.

**15. Унифицированные формы документов применяются предприятиями:**

- а) немного измененные;
- б) полностью измененные;
- в) без изменений.

**16. Стандартизация документов – установление ... размеров бланков однотипных документов:**

- а) новых;
- б) одинаковых;
- в) разных.

- 17. Документооборот это:**
- а) путь документа от момента его составления до сдачи в архив;
  - б) путь документа из одной бухгалтерии в другую;
  - в) путь документа в момент учета хозяйственной операции.
- 18. В документообороте не нужно предусматривать:**
- а) время составления;
  - б) лицо, которое составляет, подписывает или ведет запись в документах;
  - в) сроки и ответственные лица за предоставление документа в бухгалтерию;
  - г) наименование;
  - д) все пункты нужно предусматривать.
- 19. Группируют ли документы по однородным признакам?**
- а) да;
  - б) нет;
  - в) иногда.
- 20. Разрешают проведение хозяйственных операций, но не подтверждают их совершение:**
- а) распорядительные документы;
  - б) исполнительные (оправдательные) документы;
  - в) комбинированные документы.
- 21. Документы, имеющие разрешительно-оправдательный характер, оправдательный и документы бухгалтерского оформления:**
- а) распорядительные документы;
  - б) исполнительные (оправдательные);
  - в) документы бухгалтерского оформления;
  - г) комбинированные документы.
- 22. Фиксируют факт совершения хозяйственной операции и свидетельствуют о получении, выдаче, расходовании материальных и денежных ресурсов:**
- а) распорядительные документы;

- б) исполнительные (оправдательные);
  - в) комбинированные документы.
23. *Документы, оформляющиеся на основании первичных однородных документов являются:*
- а) сводные;
  - б) многоразовые;
  - в) разовые.
24. *Документы, которые составляются на каждую отдельную операцию в момент ее совершения бывают:*
- а) сводные;
  - б) разовые;
  - в) первичные.
25. *По содержанию хозяйственных операций документы делятся на:*
- а) исполнительные, разовые и расчетные;
  - б) распорядительные и комбинированные;
  - в) материальные, денежные и расчетные.
26. *Материальные документы отражают:*
- а) расходование материальных и денежных ресурсов;
  - б) получение материальных и денежных ресурсов;
  - в) совершение хозяйственной операции;
  - г) наличие и движение средств и предметов труда.
27. *К материальным документам относятся:*
- а) акты приема-передачи и списания ОС;
  - б) накладные;
  - в) счета-фактуры;
  - г) все вышеперечисленные.
28. *Документы отражающие движение денежных средств?*
- а) расчетные;
  - б) денежные;
  - в) отчетные.

- 29. К денежным документам не относятся:**
- а) наличные деньги;
  - б) чеки;
  - в) приходные и расходные кассовые ордера;
  - г) все вышеперечисленные.
- 30. К расчетным документам относятся:**
- а) платежные поручения;
  - б) чеки;
  - в) выписки банка;
  - г) все вышеперечисленные.
- 31. Что отражают расчетные документы?**
- а) движение денежных средств;
  - б) расчеты предприятий с юридическими и физ. лицами;
  - в) расходование денежных ресурсов.
- 32. По способу отражения операций документы бывают:**
- а) разовые и накопительные;
  - б) многоразовые и разовые;
  - в) внутренние и внешние.
- 33. Документы, составляющие за определенный период для отражения однородных повторяющихся операций?**
- а) многоразовые;
  - б) разовые;
  - в) накопительные;
  - г) нет правильного ответа.
- 34. Что из ниже перечисленного является накопительным документом?**
- а) расчетно-платежные ведомости;
  - б) расходные кассовые ордера;
  - в) приходные кассовые ордера;
  - г) месячные наряды.

35. *По месту составления документы бывают:*
- а) местные и административные;
  - б) региональные и местные;
  - в) внешние и внутренние;
  - г) банковские и внутренние.
36. *Какие документы составляются за пределами предприятия и поступают к нему в оформленном виде?*
- а) внешние;
  - б) региональные;
  - в) местные.
37. *К внутренним документам относятся:*
- а) лимитно-заборные карты;
  - б) выписка из банка;
  - в) кассовые приходные и расходные ордера;
  - г) все вышеперечисленные.
38. *При проверке документов по форме:*
- а) устанавливают необходимое количество заполненных реквизитов, наличие и правильность подписей;
  - б) устанавливают правильность подсчетов;
  - в) устанавливают законность и целесообразность хозяйственных операций;
39. *К какому виду документов относятся приказы, распоряжения, указания, доверенности?*
- а) организационно-распорядительные;
  - б) оправдательные;
  - в) документы бухгалтерского оформления.
40. *К какому виду документов относятся накладные, требования, приходные ордера, акты приемки?*
- а) организационно-распорядительные;
  - б) оправдательные;
  - в) документы бухгалтерского оформления.

- 41. К какому виду документов относятся расчеты, справки?**
- а) организационно-распорядительные;
  - б) оправдательные;
  - в) документы бухгалтерского оформления.
- 42. Допускаются ли исправления в первичных учетных документах?**
- а) исправления допускаются только в кассовых и банковских документах;
  - б) допускаются оговоренные исправления, кроме исправлений в банковских и кассовых документах;
  - в) не допускаются.
- 43. Каково основное назначение оборотных ведомостей?**
- а) средство проверки и обобщения учетных данных по синтетическим и аналитическим счетам;
  - б) средство контроля за правильным ведением бухгалтерского учета;
  - в) обобщить данные бухгалтерского учета для ознакомления с имуществом предприятия.
- 44. Всё первичные документы по назначению разделяют на:**
- а) организационно – распорядительные, управленческие, комбинированные, бухгалтерские;
  - б) распорядительные, оправдательные, бухгалтерского оформления, комбинированные;
  - в) исполнительные, нормативные, расчетные, бухгалтерские.
- 45. Какое равенство итогов должно сохраняться в графах оборотной ведомости по синтетическим счетам?**
- а) итоги дебетовых и кредитовых начальных сальдо равны итогам дебетовых и кредитовых конечных сальдо;
  - б) итог дебетовых начальных сальдо равен итогу кредитовых оборотов;
  - в) итоги дебетовых и кредитовых начальных сальдо равны, итог дебетовых оборотов равен итогу кредитовых оборотов, итог дебетовых конечных сальдо равен итогу кредитовых конечных сальдо.

46. Для оформления нескольких однородных повторяющихся хозяйственных операций применяются:
- а) группировочные ведомости;
  - б) накопительные документы;
  - в) сводные документы.
47. Кем разрабатывается график документооборота в организации?
- а) генеральным директором;
  - б) материально-ответственными лицами;
  - в) главным бухгалтером.
48. Может ли быть отражен в учете факт хозяйственной деятельности, не подтвержденный документально:
- а) может если исполнитель устно может подтвердить его выполнение;
  - б) может, если бухгалтер уверен, что факт хозяйственной деятельности был совершен;
  - в) не может.
49. Какой из перечисленных реквизитов первичного документа не является обязательным:
- а) наименование предприятия;
  - б) дата составления документа;
  - в) номер расчетного счета предприятия.
50. Кто несёт ответственность за достоверность содержащихся в документах данных?
- а) главный бухгалтер и руководитель;
  - б) руководитель;
  - в) лица, подписавшие документ.
51. Что такое инвентаризация?
- а) проверка наличия и соблюдения правил хранения и использования имущества предприятия;
  - б) способ бухгалтерского учета, с помощью которого выявляется недостача имущества предприятия;

- в) уточнение фактического наличия имущества и финансовых обязательств путем сопоставления их с данными бухгалтерского учета на определенную дату;
  - г) вид контроля, обеспечивающий сохранность имущества предприятия.
52. *Подлежат ли инвентаризации финансовые обязательства?*
- а) нет;
  - б) да, если они являются долгосрочными;
  - в) да.
53. *Отражаются ли на счетах бухгалтерского учета излишки, выявленные по результатам инвентаризации?*
- а) да;
  - б) нет;
  - в) да, если они выявлены в отчетном периоде.
54. *Порядок, количество инвентаризаций в отчетном году и даты их проведения устанавливаются:*
- а) налоговыми органами;
  - б) учетной политикой предприятия;
  - в) главным бухгалтером предприятия.
55. *Проведение инвентаризации обязательно:*
- а) при уменьшении размера уставного капитала;
  - б) при ликвидации организации;
  - в) при смене руководителя организации.
56. *Проводится ли инвентаризация в случаях стихийных бедствий?*
- а) нет;
  - б) да;
  - в) да, если это отражено в учетной политике организации.
57. *Наличие чего проверяют с помощью инвентаризации?*
- а) основных средств и их источников;
  - б) имущества и обязательств;
  - в) произведенных затрат.

58. **Инвентаризация бывает:**
- а) периодической и выборочной;
  - б) только периодическая;
  - в) полная, частичная, периодическая и выборочная;
59. **Полная инвентаризация – это:**
- а) инвентаризация, охватывающая все виды имущества предприятия;
  - б) инвентаризация, охватывающая какую-либо определенную группу хозяйственных средств;
  - в) инвентаризация, охватывающая все виды имущества после составления годового баланса.
60. **Закон требует обязательного проведения инвентаризации для:**
- а) обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности;
  - б) для получения реальных результатов хозяйственной деятельности;
  - в) для определения себестоимости продукции.
61. **Кем устанавливаются порядок и сроки проведения инвентаризации?**
- а) руководителем организации;
  - б) инвентаризационной комиссией;
  - в) налоговой инспекцией.
62. **Что является основанием для проведения инвентаризации?**
- а) Приказ министерства;
  - б) Положение о бухгалтерском учете и отчетности в РФ;
  - в) Конституция РФ.
63. **В инвентаризационную комиссию входят:**
- а) члены комиссий от других предприятий;
  - б) председатель комиссии и члены комиссии;
  - в) только сотрудники бухгалтерии.

- 64. В инвентаризационном протоколе отражаются:**
- а) проверка состояния складского хозяйства;
  - б) оценка имущества;
  - в) транспортно-заготовительные расходы.
- 65. Протокол заседания комиссии утверждает руководитель предприятия не позднее:**
- а) пяти дней;
  - б) десяти дней;
  - в) трех дней.
- 66. Выявление расхождения регулируются:**
- а) путем увеличения прибыли;
  - б) путем увеличения или уменьшения затрат (прибыли);
  - в) путем уменьшения затрат.
- 67. Стоимость выявленных при инвентаризации излишков имущества приходится на:**
- а) пассивные счета бухгалтерского учета за счет уменьшения убытков;
  - б) активные счета бухгалтерского учета за счет увеличения прибыли;
  - в) активные счета бухгалтерского учета за счет уменьшения прибыли;
- 68. Персональный состав рабочих инвентаризационной комиссии утверждается:**
- а) руководителем предприятия;
  - б) главным бухгалтером;
  - в) начальником отдела кадров.
- 69. Основной задачей выборочных инвентаризаций является:**
- а) контроль за сохранностью имущества;
  - б) проверка реальной стоимости продукции;
  - в) контроль за сохранностью и выполнением правил хранения имущества.

- 70. Результаты проверок инвентаризации оформляются:**
- а) актом;
  - б) калькуляционными статьями;
  - в) отчетом.
- 71. Инвентаризацию имущества можно проводить при наличии:**
- а) членов комиссии и председателя комиссии;
  - б) председателя комиссии;
  - в) председателя комиссии и 50% состава членов комиссии.
- 72. Результаты проверки имущества заносятся:**
- а) в инвентаризационную опись;
  - б) ведомость;
  - в) приказ.
- 73. Инвентаризация может не проводиться:**
- а) в случае передачи предприятий внутри одного собственника;
  - б) при смене материально-ответственных лиц;
  - в) при передаче имущества предприятия в аренду.
- 74. Работа комиссии разделена на этапы:**
- а) подготовка и составление сличительных ведомостей;
  - б) подготовка, проверка и контроль инвентаризации;
  - в) подготовка, результативная проверка и составление сличительных ведомостей.
- 75. В акт результатов инвентаризации расчетов входит:**
- а) дебиторская задолженность;
  - б) кредиторская задолженность;
  - в) дебиторская и кредиторская задолженность.
- 76. Инвентаризации подлежит:**
- а) все имущество и обязательства предприятия;
  - б) хозяйственные операции;
  - в) бухгалтерская документация.

77. В чем отражаются расхождения между данными бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей?
- а) в балансе;
  - б) в сличительной ведомости;
  - в) в авансовом отчете.
78. Из перечисленного ниже выберите случай, когда полная инвентаризация проводится обязательно:
- а) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
  - б) при смене материально-ответственного лица;
  - в) перед годовым собранием собственников.
79. Должна ли оценка имущества и обязательств производиться в учете и отчетности в условных единицах?
- а) нет;
  - б) да;
  - в) да, если это отражено в учетной политике организации.
80. Оценка имущества, созданного самой организацией, производится:
- а) по стоимости, согласованной учредителями;
  - б) по стоимости, установленной приемной комиссией;
  - в) в сумме фактических затрат, связанных со строительством или созданием объекта.
81. Способ выражения в бухгалтерском учете и отчетности отдельных видов имущества и источников его образования в денежном выражении – это:
- а) документирование
  - б) оценка
  - в) калькуляция
82. Как осуществляется оценка имущества и хозяйственных операций предприятия?
- а) в единицах / комплектах;
  - б) в штуках;
  - в) в рублях.

83. *Как приходится имущество, вносимое учредителями в Уставной фонд?*
- а) по договорной цене, указанной в учредительных документах;
  - б) по среднерыночным ценам.
84. *По какой стоимости приходится имущество, полученное безвозмездно?*
- а) по договорной цене;
  - б) без стоимости;
  - в) по среднерыночным ценам.
85. *По какой стоимости приходится имущество, полученное в результате обмена между юридическими лицами?*
- а) по договорной стоимости;
  - б) по стоимости обмениваемого имущества;
  - в) по среднерыночным ценам.
86. *Что называется балансовой стоимостью основных средств?*
- а) сумма, уплаченная в соответствии с договором поставщику;
  - б) сумма, уплаченная в соответствии с договором поставщику, без НДС и других возмещаемых налогов;
  - в) суммы фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление основных средств.
87. *По какой стоимости амортизируемые активы отражаются в бухгалтерском балансе?*
- а) по первоначальной стоимости;
  - б) по рыночной стоимости;
  - в) по остаточной стоимости.
88. *Какие способы оценки активов применяются в российском учете?*
- а) фактическая стоимость приобретения, восстановительная стоимость, дисконтированная стоимость;

- б) первоначальная стоимость, остаточная стоимость, рыночная стоимость;
- в) восстановительная стоимость, чистая стоимость реализации, дисконтированная стоимость.

**89. В чем смысл остаточной стоимости?**

- а) это разность между эксплуатационной стоимостью и суммой накопленного износа;
- б) это разность между первоначальной стоимостью и предполагаемой стоимостью продажи;
- в) это разность между первоначальной стоимостью и суммой накопленного износа.

**90. В какой оценке отражается амортизируемое имущество в текущих балансах?**

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

**91. Какой вид оценки применяется для отражения объектов бухгалтерского наблюдения ликвидационных балансах?**

- а) первоначальная стоимость;
- б) эксплуатационная стоимость;
- в) возможная цена продажи.

**92. Пассив – это:**

- а) часть бухгалтерского баланса, в которой отражаются источники образования средств предприятия, сгруппированные по их принадлежности и назначению;
- б) часть бухгалтерского баланса, отражающая в денежном выражении все принадлежащие данному предприятию материальные и нематериальные ценности;
- в) совокупность материально-вещественных ценностей.

**93. Восстановительная стоимость основных средств:**

- а) равна первоначальной за вычетом износа;

- б) равна сумме затрат на воспроизводство основных средств на момент их переоценки;
  - в) складывается из фактических затрат на строительство или приобретение объекта.
- 94. Аналитический учет основных средств ведется:**
- а) на счетах 01 «Основные средства», 02 «Износ основных средств»;
  - б) на счете 08 «Капитальные вложения»;
  - в) по каждому инвентарному объекту на инвентарных карточках.
- 95. В активе баланса сгруппированы:**
- а) средства;
  - б) источники;
  - в) хозяйственные процессы.
- 96. Актив баланса – это группировка средств по**
- а) источникам образования и размещению;
  - б) видам и размещению;
  - в) видам и источникам образования.
- 97. В бухгалтерском учете используются бланки отчетности:**
- а) утвержденные руководителем предприятия;
  - б) типовые унифицированные формы;
  - в) перечисленные в п. а) и б).
- 98. Дайте определение бухгалтерского баланса:**
- а) совокупность показателей, отражающих состав имущества предприятия в денежной оценке;
  - б) это балансовый метод отражения информации за отчетный период;
  - в) это способ экономической группировки и обобщения имущества по составу и размещению и источникам его формирования, выраженной в денежной оценке и составленной на определенную дату.

**99. Определите, какие из приведенных ниже групп относятся к пассиву баланса:**

- а) внеоборотные активы, основные средства;
- б) денежные средства, краткосрочные финансовые вложения;
- в) долгосрочные и краткосрочные обязательства;
- г) запасы, затраты, налог на добавленную стоимость.

**100. В чем отличие между счетами бухгалтерского учета и балансом?**

- а) баланс отражает итоговые данные, а счета – текущие изменения имущества по составу и размещению;
- б) на основании остатков счетов составляется баланс, а на основании остатков статей баланса открываются счета;
- в) бухгалтерские счета применяются для учета хозяйственных операций, а баланс служит для составления отчетности;
- г) бухгалтерские счета отражают текущие хозяйственные операции по имуществу и итоговые данные за отчетные периоды в денежных, натуральных, трудовых показателях. В балансе отражаются только итоговые данные, служащие основанием для анализа деятельности предприятия.

**101. Каково основное счетное назначение оборотных ведомостей?**

- а) сделать периодическое обобщение сумм оборотов и остатков по всем синтетическим счетам для проверки учетных записей, составления баланса и общего ознакомления с состоянием и изменениями имущества предприятия;
- б) установить контроль за правильным ведением бухгалтерского учета;
- в) обобщить данные бухгалтерского учета для ознакомления с имуществом предприятия;
- г) получить необходимый материал для составления отчетности.

- 102. Какое равенство итогов должно сохраняться в графах оборотной ведомости по синтетическим счетам?**
- а) итоги дебетовых и кредитовых начальных сальдо равны итогам дебетовых и кредитовых конечных сальдо;
  - б) итог дебетовых начальных сальдо равен итогу кредитовых оборотов;
  - в) итог дебетовых оборотов равен итогу кредитовых оборотов;
  - г) итог дебетовых начальных сальдо равен итогу кредитовых начальных сальдо; итог дебетовых оборотов равен итогу кредитовых оборотов; итог дебетовых конечных сальдо равен итогу кредитовых конечных сальдо.
- 103. Относится ли балансовое обобщение к элементам метода бухгалтерского учета?**
- а) нет;
  - б) да;
  - в) да, если это отражено в учетной политике организации
- 104. Способ экономической группировки и обобщения имущества по составу и размещению и источникам его образования в денежной оценке на определенную дату – это:**
- а) форма бухгалтерского учета;
  - б) бухгалтерский баланс;
  - в) план счетов бухгалтерского учета.
- 105. В активе баланса отражаются:**
- а) имущество организации;
  - б) источники имущества;
  - в) А и Б.
- 106. Как называются две части баланса?**
- а) дебет и кредит;
  - б) актив и пассив;
  - в) баланс не делим.

- 107. Предметный состав, размещение, использование имущества отражается в:**
- а) актив;
  - б) пассив;
  - в) дебет;
  - г) кредит.
- 108. Каждый отдельный вид имущества и обязательств в активе и пассиве баланса называется:**
- а) счет;
  - б) объект;
  - в) статья.
- 109. Итоговая сумма по активу и пассиву баланса называется:**
- а) валюта баланса;
  - б) сумма баланса;
  - в) капитал баланса;
  - г) финансы баланса.
- 110. В каком разделе баланса учитываются основные средства?**
- а) внеоборотные активы;
  - б) оборотные активы;
  - в) капитал и резервы.
- 111. В каком разделе баланса учитываются краткосрочные финансовые вложения?**
- а) внеоборотные активы;
  - б) оборотные активы;
  - в) капитал и резервы.
- 112. В каком разделе баланса учитываются заемные средства?**
- а) капитал и резервы;
  - б) долгосрочные пассивы;
  - в) краткосрочные пассивы.
- 113. Задолженность по заработной плате отражается в балансе в:**
- а) активе;

- б) пассиве;
- в) заработная плата не отражается в балансе.

**114. Итоговая сумма по активу и пассиву баланса называется:**

- а) конечное сальдо;
- б) валюта баланса;
- в) забалансовый счет.

**115. Что не входит в долгосрочные пассивы?**

- а) долгосрочные кредиты банка;
- б) долгосрочные заемные средства;
- в) средства в расчетах.

**116. Что относится к оборотным активам?**

- а) уставной капитал;
- б) основные средства;
- в) средства в расчетах.

**117. Долгосрочные финансовые вложения отражаются:**

- а) в I разделе актива;
- б) в IV разделе пассива;
- в) в V разделе пассива.

**118. Долгосрочные заемные средства отражаются:**

- а) в I разделе актива;
- б) в IV разделе пассива;
- в) в V разделе пассива.

**119. В пассиве баланса отражаются:**

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

**120. Что называется валютой баланса?**

- а) показатели в рублях;
- б) показатели в тысячах рублей;

- в) показатели в иностранной валюте;
- г) итоговая сумма строк, указанная в активе и пассиве баланса.

**121. В чем заключается суть метода балансового обобщения?**

- а) в выравнивании суммарных значений показателей, характеризующих чем организация располагает и за счет каких источников это имущество появилось;
- б) в восстановлении равновесия между доходами и расходами организации в течение отчетного периода;
- в) в выравнивании суммарных значений показателей доходов и расходов.

**122. Что представляет собой бухгалтерский баланс?**

- а) упорядоченная система сбора и обобщения информации об имуществе организации, источниках формирования имущества и их движении в денежном выражении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций;
- б) способ группировки, и обобщения информации об имуществе организации по составу и размещению источникам формирования, представленной в денежном измерении на определенную дату;
- в) совокупность, показателей, отражающих состав имущества предприятия в денежной оценке.

**123. Какие из приведенных ниже статей относятся к пассиву баланса**

- а) основные средства, материально-производственные запасы;
- б) денежные средства, краткосрочные финансовые вложения;
- в) резервный капитал, кредиторская задолженность.

**124. Валюта баланса – это:**

- а) валюта Российской Федерации – рубли;

- б) в зависимости от интересов пользователей могут быть как рубли, так и любая другая валюта;
- в) итоги балансовых статей актива и пассива..

**125. Какое из изменений баланса под влиянием хозяйственных операций является модификацией?**

- а) изменение в составе актива при неизменной валюте баланса;
- б) изменение в составе актива и пассива при увеличении валюты баланса;
- в) изменение в составе актива при уменьшении валюты баланса.

**126. Какие из приведенных ниже статей относятся к пассиву баланса**

- а) основные средства, материально-производственные запасы;
- б) денежные средства, краткосрочные финансовые вложения;
- в) резервный капитал, кредиторская задолженность.

**127. Какова роль бухгалтерских счетов?**

- а) счета предназначены для отражения итоговых данных по хозяйственным операциям за отчетный год;
- б) счета предназначены для текущего отражения хозяйственных операций в течение отчетного года;
- в) счета предназначены для группировки имущества, текущего отражения, обобщения и контроля за данными хозяйственных операций по качественно однородным признакам;
- г) счета – способ учета аналитических показателей.

**128. Как определить активность счета?**

- а) по экономическому содержанию, активной части баланса, дебетовому сальдо;
- б) по журналам-ордерам, вспомогательным ведомостям балансу;

- в) по отчетности, плану счетов, по перечню аналитических счетов;
- г) по связи показателей синтетического и аналитического учета.

**129. На какие разделы делятся счета при классификации по экономическому содержанию?**

- а) счета имущества по составу и источникам его образования;
- б) счета хозяйственных операций и счета денежных средств;
- в) счета имущества предприятия, его обязательств и хозяйственных операций;
- г) счета собственных и заемных источников формирования имущества.

**130. На какие основные группы подразделяются счета по функциональному назначению (структуре)?**

- а) активные, пассивные, активно-пассивные;
- б) основные, регулирующие, распределительные, калькуляционные, сопоставляющие, финансово-результативные, забалансовые;
- в) счета основные, собирательно-распределительные и калькуляционные;
- г) счета контрактивные, контрпассивные, основные, вспомогательные и финансово-результативные.

**131. Что представляет собой План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия?**

- а) документ, содержащий перечень счетов, сгруппированных по экономически однородным признакам;
- б) перечень бухгалтерских счетов, их коды;
- в) схема группировки и регистрации фактов хозяйственной деятельности;
- г) единый нормативный документ, в котором приведен систематизированный перечень синтетических счетов бухгалтерского учета и их коды.

**132. Пассивные счета предназначены для учета:**

- а) имущества организации;
- б) собственного капитала и обязательств организации;
- в) активов и собственного капитала организации.

**133. На активных счетах сальдо отражается:**

- а) по Дебету счета;
- б) по Кредиту счета;
- в) активные счета сальдо не имеют.

**134. Имеют ли сальдо пассивные счета?**

- а) нет;
- б) да;
- в) да, если учет ведется в национальной валюте.

**135. Сальдо конечное по активному счету определяется по формуле:**

- а)  $C_k = C_o + O_d - O_k$
- б)  $C_k = C_o + O_k - O_d$
- в)  $C_k = C_o$

**136. Имеют ли сальдо активно-пассивные счета?**

- а) нет;
- б) да;
- в) да, если это отражено в учетной политике предприятия.

**137. Взаимосвязь между счетами, возникающая при использовании принципа двойной записи называется:**

- а) оборотом;
- б) корреспонденцией счетов;
- в) методом бухгалтерского учета.

**138. Существует ли взаимосвязь между аналитическими и синтетическими счетами?**

- а) нет;
- б) да;
- в) да, если учет ведется методом двойной записи.

**139. Учет на синтетических счетах ведется:**

- а) с использованием только натуральных измерителей;
- б) в денежном выражении;
- в) с использованием только натуральных и трудовых измерителей.

**140. Учет на аналитических счетах ведется:**

- а) только в денежном выражении;
- б) с использованием перспективной экстраполяции (прогнозирования);
- в) с использованием натуральных и денежных измерителей.

**141. Составляется ли оборотная ведомость по аналитическим счетам?**

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если это отражено в учетной политике организации.

**142. Рабочий план счетов включает в себя:**

- а) перечень счетов, установленных налоговыми органами;
- б) все счета;
- в) отдельные счета.

**143. Поступление материалов от поставщика отражается:**

- а) по Дебету счета 10;
- б) по Дебету счета 60;
- в) по Кредиту счета 10.

**144. Принятие законченного строительством объекта в состав основных средств отражается в учете:**

- а) Д08 – К23;
- б) Д01 – К08;
- в) Д08 – К60.

**145. Начисление амортизации по объекту основных средств производственного назначения отражается в учете:**

- а) Д26 – К02;

- б) Д20 – К02;
- в) Д08 – К02.

**146. Начисление заработной платы работникам администрации отражается:**

- а) по Дебету счета 25;
- б) по Кредиту счета 26;
- в) по Дебету счета 26.

**147. Выдача заработной платы из кассы предприятия отражается в учете:**

- а) Д71 – К50;
- б) Д20 – К70;
- в) Д70 – К50.

**148. Погашение задолженности по Единому социальному налогу с расчетного счета отражается в учете:**

- а) по Дебету счета 51;
- б) по Кредиту счета 50;
- в) по Дебету счета 69.

**149. Поступление выручки на расчетный счет от покупателя отражается в учете:**

- а) Д51 – К66;
- б) Д51 – К62;
- в) Д62 – К90.

**150. Передача материалов в основное производство отражается в учете:**

- а) Д20 – К71;
- б) Д10 – К20;
- в) Д20 – К10.

**151. Выдача премии из кассы предприятия отражается в учете:**

- а) Д50 – К66;

- б) Д71 – К50;
- в) Д70 – К50.

**152. Погашение задолженности перед поставщиком отражается в учете:**

- а) Д60 – К76/ 2;
- б) Д68 – К51;
- в) Д68 – К19.

**153. Передача материалов на общехозяйственные цели отражается в учете:**

- а) Д08 – К10;
- б) Д20 – К10;
- в) Д26 – К10.

**154. Объяснить смысл бухгалтерской проводки: Д50 – К71:**

- а) выдано из кассы подотчетному лицу на хозяйственные нужды;
- б) внесена в кассу сумма недостачи, выявленная по результатам инвентаризации;
- в) сдан остаток подотчетной суммы в кассу предприятия.

**155. Объяснить смысл бухгалтерской проводки: Д20 – К10:**

- а) оприходованы материалы, полученные от поставщика;
- б) материалы переданы в основное производство;
- в) материалы переданы на общехозяйственные цели.

**156. Объяснить смысл бухгалтерской проводки: Д20 – К70:**

- а) начислена заработная плата работникам аппарата управления;
- б) заработная плата выдана из кассы предприятия;
- в) начислена заработная плата производственным рабочим.

**157. Объяснить смысл бухгалтерской проводки: Д19 – К60:**

- а) отражен НДС по приобретенным у поставщика материалам;

- б) начислен налог на прибыль;
- в) отражено погашение задолженности перед поставщиком за поставленные материальные ценности наличными.

**158. Объяснить смысл бухгалтерской проводки: Д68 – К51:**

- а) перечислен аванс поставщику с расчетного счета;
- б) погашена задолженность перед Пенсионным фондом с расчетного счета;
- в) погашена задолженность перед бюджетом с расчетного счета.

**159. Объяснить смысл бухгалтерской проводки: Д50 – К51:**

- а) сдана выручка из кассы в банк;
- б) поступила выручка от покупателя в кассу предприятия;
- в) поступили денежные средства в кассу с расчетного счета.

**160. Счет «Основные средства» относится к:**

- а) регулирующим счетам;
- б) основным счетам;
- в) распределительным счетам.

**161. Счет «Нематериальные активы» относится к:**

- а) калькуляционным счетам;
- б) сопоставляющим счетам;
- в) основным счетам.

**162. Счет «Уставный капитал» относится к:**

- а) основным счетам;
- б) регулирующим счетам;
- в) калькуляционным счетам.

**163. Счет «Продажи» относится к:**

- а) сопоставляющим счетам;
- б) основным счетам;
- в) регулирующим счетам.

- 164. Счет «Амортизация основных средств» относится к:**
- а) основным счетам;
  - б) калькуляционным счетам;
  - в) регулирующим счетам.
- 165. Счет «Амортизация нематериальных активов» относится к:**
- а) сопоставляющим счетам;
  - б) основным счетам;
  - в) регулирующим счетам.
- 166. К основным счетам относятся:**
- а) 01, 02, 04, 10, 60, 70, 68;
  - б) 01, 60, 70, 04, 50;
  - в) 50, 51, 60, 01, 02, 04.
- 167. Регулирующие контрарные счета на сумму своего остатка:**
- а) уменьшают оценку имущества на основных счетах;
  - б) увеличивают оценку имущества на основных счетах;
  - в) не влияют на оценку имущества на основных счетах.
- 168. Имеют ли регулирующие счета самостоятельное значение?**
- а) нет;
  - б) да;
  - в) да, если учет ведется в национальной валюте.
- 169. Имеют ли сальдо на отчетную дату собирательно-распределительные счета?**
- а) да;
  - б) да, если это закреплено в учетной политике;
  - в) нет.
- 170. К собирательно-распределительным счетам относятся:**
- а) 08, 20, 25, 26;
  - б) 44, 25, 26;
  - в) 25, 26.

- 171. По Дебету 25 счета «Общепроизводственные расходы»:**
- а) отражаются все расходы общепроизводственного характера;
  - б) отражается списание общепроизводственных расходов;
  - в) отражаются затраты, связанные с продажей продукции.
- 172. По Кредиту 26 счета «Общехозяйственные расходы»:**
- а) отражаются расходы, связанные с организацией и управлением предприятием;
  - б) отражаются расходы, связанные с продажей готовой продукции;
  - в) отражается списание общехозяйственных расходов на издержки производства.
- 173. Какие из перечисленных счетов относятся к калькуляционным счетам?**
- а) 01, 20, 23;
  - б) 08, 20, 23;
  - в) 08, 20, 44, 60.
- 174. Начальное сальдо на калькуляционных счетах:**
- а) дебетовое;
  - б) кредитовое;
  - в) калькуляционные счета сальдо не имеют.
- 175. Сопоставляющие счета предназначены для:**
- а) для определения фактической производственной себестоимости продукции;
  - б) для учета затрат, которые нельзя в момент их совершения отнести на определенный вид продукции;
  - в) для определения финансового результата от продажи.
- 176. Отражаются ли операционные доходы на счете 90 «Продажи»?**
- а) да;
  - б) нет;
  - в) да, если это отражено в учетной политике организации

- 177. Имеет ли сальдо счет 90 «Продажи» на каждую отчетную дату?**
- а) да;
  - б) нет;
  - в) да, если продукция реализуется на экспорт.
- 178. Имеют ли сальдо субсчета, открытые к счету 90 «Продажи»?**
- а) да;
  - б) нет;
  - в) да, если выручка для целей налогообложения определяется по отгрузке.
- 179. Выручка от продажи продукции отражается по ... счета 90 «Продажи»:**
- а) дебету;
  - б) кредиту;
  - в) выручка от продажи продукции на счете 90 не отражается.
- 180. Закрывается ли субсчета счета 90 «Продажи» в конце отчетного года?**
- а) да;
  - б) нет;
  - в) да, если конечный финансовый результат деятельности предприятия – прибыль.
- 181. Отражаются ли чрезвычайные доходы и расходы на счете 91?**
- а) да;
  - б) нет;
  - в) да, если это отражено в учетной политике.
- 182. Выручка от продажи основных средств отражается:**
- а) по дебету счета 90;
  - б) по кредиту счета 91;
  - в) по дебету счета 91.

- 183. По экономическому содержанию хозяйственных операций счета делятся на счета:**
- а) имущества и источников его образования;
  - б) основные, регулирующие, распределительные, калькуляционные, сопоставляющие и счета хозяйственных процессов;
  - в) имущества, источников его образования и счета хозяйственных процессов и финансовых результатов.
- 184. Учет на забалансовых счетах ведется:**
- а) с использованием принципа двойной записи;
  - б) без использования принципа двойной записи;
  - в) А или Б, в зависимости от учетной политики предприятия.
- 185. Отражаются ли на забалансовых счетах объекты основных средств и материально-производственные запасы, приобретенные для производственных целей?**
- а) да;
  - б) нет;
  - в) да, если оплата по ним не произведена.
- 186. Объекты основных средств, полученные подрядной организацией для монтажа, отражаются:**
- а) в составе вложений во внеоборотные активы;
  - б) на забалансовых счетах;
  - в) в составе основных средств.
- 187. Счет - это:**
- а) документ, подтверждающий, поступление в кассу торгового предприятия наличных средств;
  - б) группировка и отражение в обобщенном виде однородных объектов учета с присвоением номера и названия;
  - в) документ, подтверждающий выдачу из кассы денежных средств.

**188. Номер необходим для:**

- а) идентификации счета;
- б) сортировки счёта;
- в) ни то, ни другое.

**189. Счет представляет собой:**

- а) способ группировки и текущего отражения изменений, происходящих в средствах предприятия;
- б) способ экономической группировки и обобщения имущества по составу и размещению,
- в) равенство дебетовых и кредитовых остатков на определённую дату.

**190. Отражение операций на счетах ведется:**

- а) в денежном измерителе, а в необходимых случаях – в натуральном и трудовом,
- б) только в денежном измерителе,
- в) только в натуральном измерителе;
- г) только в трудовом измерителе.

**191. Открыть счет – значит:**

- а) дать ему название;
- б) на соответствующей стороне записать начальное сальдо;
- в) дать ему название и на соответствующей стороне записать начальное сальдо.

**192. Начальное сальдо – это:**

- а) начальное состояние учитываемого объекта;
- б) конечное состояние учитываемого объекта,
- в) среднее состояние учитываемого объекта.

**193. Начальное сальдо обозначается:**

- а) Ск;
- б) Сн;
- в) Ст.

**194. Дебетовым и кредитовым оборотами называется:**

- а) сумма всех записей, сделанных за месяц по дебету и по кредиту счета;
- б) сумма всех записей, сделанных за неделю по дебету и по кредиту счета;
- в) сумма всех записей, сделанных за год по дебету и по кредиту счета.

**195. Активный счет расположен в:**

- а) пассиве баланса,
- б) активе баланса;
- в) ни одно, ни другое.

**196. Балансовые счета – это:**

- а) счета, предназначенные для учета хозяйственных средств и источников их формирования, принадлежащих предприятию, а также привлеченных им в оборот;
- б) счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета финансового результата предприятия и расчетов с дебиторами и кредиторами;
- в) счета, предназначенные для учета хозяйственных средств, не принадлежащих предприятию, но находящихся у него в ограниченном пользовании.

**197. Забалансовые счета – это:**

- а) счета, предназначенные для учета хозяйственных средств и источников их формирования, принадлежащих предприятию, а также привлеченных им в оборот;
- б) счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета финансового результата предприятия и расчетов с дебиторами и кредиторами;
- в) счета, предназначенные для учета хозяйственных средств, не принадлежащих предприятию, но находящихся у него в ограниченном пользовании.

**198. Сущность двойной записи заключается в том, что:**

- а) каждая хозяйственная операция отражается в одинаковой сумме по дебету и кредиту одной и того же счета;

- б) каждая хозяйственная операция отражается в одинаковой сумме по дебету одного счета и кредиту другого;
- в) каждая хозяйственная операция не отражается в одинаковой сумме по дебету одного счета и кредиту другого.

**199. Активные и пассивные счета бухгалтерского учета по способу группировки и обобщения учетных данных делятся на:**

- а) синтетические и аналитические;
- б) активные и пассивные;
- в) балансовые и забалансовые.

**200. Двойная запись показывает:**

- а) откуда поступили средства;
- б) куда направляются поступаемые средства;
- в) откуда поступили средства и куда они направляются.

**201. Корреспонденцией счетов называется:**

- а) процедура определения номеров счетов, дебет и кредит которых затрагиваются данной операцией;
- б) процедура перераспределения номеров счетов, дебет и кредит которых затрагиваются данной операцией;
- в) процедура сортировки номеров счетов, дебет и кредит которых не затрагиваются данной операцией.

**202. На пассивных счетах отражается:**

- а) прибыль предприятия;
- б) движение источников средств предприятия,
- в) убытки предприятия.

**203. Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия называется:**

- а) систематизированный по установленным принципам перечень счетов бухгалтерского учета;
- б) перечень счетов бухгалтерского учета;
- в) систематизированные счета.

**204. Какова роль бухгалтерских счетов?**

- а) счета предназначены для отражения итоговых данных по хозяйственным операциям за отчетный год;
- б) счета предназначены для текущего отражения хозяйственных операций в течение отчетного года;
- в) счета предназначены для группировки имущества, текущего отражения, обобщения и контроля за данными хозяйственных операций по качественно однородным признакам.

**205. Как правильно отразить в учете следующую операцию: покупателю отгружены готовая продукция, переход права собственности на продукцию происходит в момент передачи?**

- а) Дт «Расчеты с покупателями» Кт «Расчетный счет»;
- б) Дт «Расчеты с покупателями» Кт «Реализации продукции»;
- в) Дт «Реализация продукции» Кт «Расчеты с покупателями».

**206. Учет, на каких счетах, не предусматривает применение способа двойной записи?**

- а) на активно-пассивных;
- б) на контрактивных;
- в) на забалансовых.

**207. Как правильно отразить в учете следующую операцию: затраты по оплате коммунальных услуг и помещении офиса отнесены на общехозяйственные расходы?**

- а) Дт «Основное производств» Кт «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- б) Дт «Общехозяйственные расходы» Кт «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- в) Дт «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт «Общехозяйственные расходы».

**208. Как классифицирую счета бухгалтерского учета по экономическому содержанию?**

- а) счета имущества по составу и источникам его образования;

- б) счета хозяйственных операций на счета денежных средств;
- в) счета учет имущества, счета учёта собственных и заемных источников формирования имущества предприятия, счета учета хозяйственных операций и финансовых результатов.

**209. Как правильно отразить в учете следующую операцию: выплачена из кассы заработная плата работникам организации?**

- а) Дт «Касса» Кт «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- б) Дт «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт «Касса»;
- в) Дт «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт «Расчетный счет».

**210. Как определить активность счета?**

- а) По экономическому содержанию, активной части баланса, дебетовому сальдо;
- б) По журналам-ордерам, вспомогательным ведомостям, балансу;
- в) По отчетности, плану счетов, по перечню аналитических счетов.

**211. Как правильно отразить в учете следующую операцию: поступили от поставщика материалы, оплаченные организацией?**

- а) Дт «Материалы» Кт «Расчетный счет»;
- б) Дт «Материалы» Кт «Расчеты с поставщиками»;
- в) Дт «Расчеты с поставщиками» Кт «Расчетный счет».

**212. Как правильно отразить в учете следующую операцию: произведена оплата поставщику расчетного счета за поставленные материалы?**

- а) Дт «Расчеты с поставщиками» Кт «Касса»;
- б) Дт «Расчеты с покупателями» Кт «Расчетный счет»;
- в) Дт «Расчеты с поставщиками» Кт «Расчетный счет».

213. Как правильно отразить в учете следующую операцию: отпущены в производство материалы?
- а) Дт «Основное производство» Кт «Материалы»;
  - б) Дт «Материалы» Кт «Основное производство»;
  - в) Дт «Основные средства» Кт «Материалы».
214. Как подразделяют счета при классификации по структуре и назначению?
- а) активные, пассивные, активно-пассивные счета;
  - б) основные, регулирующие, распределительные, калькуляционные, сопоставляющие, результативные, балансовые;
  - в) основные, собирательно-распределительные и калькуляционные, синтетические, финансов.
215. Как правильно отразить в учете следующую операцию: начислена заработная плата работника основного производства:
- а) Дт «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт «Основное производство»;
  - б) Дт «Основное производство» Кт «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
  - в) Дт «Расчеты с персоналом по оплате труда» Кт «Касса».
216. Что представляет собой План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций?
- а) документ, содержащий перечень счетов, сгруппированных по экономически однородным признакам;
  - б) схема группировки и регистрации фактов хозяйственной деятельности;
  - в) нормативный документ, в котором приведен систематизированный перечень синтетических счетов бухгалтерского учета и их коды.
217. Как правильно отразить в учете следующую операцию: учредителем оплачен вклад в уставный капитал, средства зачислены на расчетный счет?
- а) Дт «Расчеты с учредителями» Кт «Уставный капитал»;

- б) Дт «Расчетный счет» Кт «Расчеты с учредителями»;
- в) Дт «Расчеты с учредителями» Кт «Расчетный счет».

**218. Синтетические счета – это:**

- а) счета, содержащие обобщенные сведения об имуществе, обязательствах и хозяйственных операциях организации;
- б) счета, выставаемые покупателям за отгруженную продукцию химических комбинатов;
- в) счета учета материалов из синтетических волокон.

**219. Как правильно отразить в учете следующую операцию: организация получила прибыль от продажи продукции?**

- а) Дт «Прибыли и убытки» Кт «Реализация продукции»;
- б) Дт «Реализация продукции» Кт «Прибыли и убытки»;
- в) Дт «Готовая продукция» Кт «Прибыли и убытки».

**220. Бухгалтерская проводка – это:**

- а) учет находящегося в аренде у предприятия электрооборудования в бухгалтерском учете по остаточной стоимости;
- б) указание дебетуемого и кредитуемого счетов на сумму хозяйственной операции;
- в) компьютерная сеть, объединяющая все рабочие станции в бухгалтерии.

**221. Как правильно отразить в учете следующую операцию: выпущена готовая продукция из производства?**

- а) Дт «Основное производство». Кт «Готовая продукция»;
- б) Дт «Готовая продукция» Кт «Основное производство»;
- в) Дт «Готовая продукция» Кт «Реализация продукции».

**222. Конечное сальдо активного счета можно вычислить по формуле:**

- а)  $S_k = S_n - \text{Д-т оборот} + \text{К-т оборот}$ ;
- б)  $S_k = S_n + \text{Д-т оборот} - \text{К-т оборот}$ ;
- в)  $S_k = S_n + \text{К-т оборот} - \text{Д-т оборот}$ .

**223. Как правильно отразить в учете следующую операцию: начислены амортизационные отчисления по основным средствам производственного назначения?**

- а) Дт «Основные средства» Кт «Износ основных средств»;
- б) Дт «Основное производство» Кт «Износ основных средств»;
- в) Дт «Износ основных средств» Кт «Основные средства».

**224. План счетов является единым и обязательным для применения всеми организациями кроме:**

- а) сельскохозяйственных предприятий;
- б) банков и бюджетных организаций;
- в) открытых акционерных обществ.

**225. Регулирующие контративные счета предназначены для учета и обобщения данных:**

- а) уточняющих оценку источников формирования имущества, на сумму своего сальдо уменьшая их оценку;
- б) дополняющих оценку имущества, учитываемого на основном активном счете;
- в) уточняющих оценку имущества; учитываемого на основных активных счетах, уменьшая ее.

**226. Конечное сальдо по активному счету равно нулю, если:**

- а) дебетовый и кредитовый оборот по счету равны;
- б) сумма начального сальдо и дебетового оборота равны кредитовому обороту;
- в) сумма начального сальдо и кредитового оборота равны дебетовому обороту.

**227. Аналитические счета в процессе учета участвуют?**

- а) в корреспонденции с другими аналитическими счётами, принадлежащими одному и тому же синтетическому счету;
- б) в корреспонденции с синтетическими счетами;
- в) в вертикальных связях, детализирующих показатели на синтетическом счете.

**228. Относится ли калькуляция к элементам метода бухгалтерского учета?**

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если это отражено в учетной политике организации.

**229. Порядок последовательного включения затрат на производство продукции и способ определения себестоимости продукции – это:**

- а) оценка;
- б) калькуляция;
- в) группировка.

**230. Включает ли производственная себестоимость расходы на продажу?**

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если это отражено в учетной политике организации.

**231. Расходы на командировки включаются в издержки производства:**

- а) в полной мере;
- б) по действующим нормативам.

**232. Уплата процентов за пользование кредитами банков относится на:**

- а) издержки производства;
- б) на прибыль.

**233. За счет каких средств осуществляется добровольное медицинское страхование, отчисления в негосударственные пенсионные фонды?**

- а) издержек производства;
- б) чистой прибыли.

**234. Себестоимостью продукции называется:**

- а) сумма всех затрат на производство продукции;

- б) сумма затрат на производство и реализацию продукции;
- в) сумма затрат на продажу готовых изделий.

**235. Что такое калькуляция?**

- а) способ группировки затрат, выраженных в денежной оценке;
- б) порядок последовательного включения затрат на производство продукции (работ, услуг) и способ определения себестоимости отдельных видов продукции;
- в) способ контроля за производственными затратами.

**236. Какие виды группировки затрат применяются в российском бухгалтерском учете?**

- а) по элементам затрат и калькуляционным статьям;
- б) по калькуляционным статьям и номенклатурным статьям;
- в) по элементам калькуляции и статьям затрат.

**237. По способу включения в себестоимость продукции все затраты разделяют на:**

- а) на основные и косвенные;
- б) на прямые и косвенные;
- в) на плановые и фактические.

**238. От объема производимой продукции зависит величина, какого вида затрат?**

- а) условно-переменных;
- б) условно-постоянных;
- в) условно-косвенных.

## **5. Формы бухгалтерского учета**

**1. Отражаются ли в бухгалтерских регистрах хозяйственные операции без наличия первичных документов?**

- а) да;

- б) нет;
  - в) да, если они не связаны с движением денежных средств.
2. *Могут ли учетные регистры заполняться вручную?*
- а) да;
  - б) нет;
  - в) да, если установлено налоговыми органами.
3. *Ведется ли кассовая книга на предприятии при использовании мемориально-ордерной формы учета?*
- а) да;
  - б) нет;
  - в) да, если это отражено в учетной политике организации.
4. *По внешнему виду учетные регистры подразделяются на:*
- а) хронологические, систематические, комбинированные;
  - б) карточки, свободные листы, книги;
  - в) аналитического учета, синтетического учета, комбинированные.
5. *Регистры, с помощью которых осуществляется контроль за наличием и движением отдельных видов имущества, называются регистрами?*
- а) синтетического учета;
  - б) аналитического учета;
  - в) управленческого учета.
6. *Подлежат ли хранению учетные регистры?*
- а) да;
  - б) нет;
  - в) да, если это отражено в учетной политике организации.
7. *Используются ли вспомогательные ведомости при применении журнально-ордерной формы учета в дополнение к журналам ордерам?*
- а) да;

- б) нет;
  - в) да, если не используется принцип двойной записи.
8. *Журналы-ордера составляются по:*
- а) кредитовому принципу;
  - б) дебетовому принципу;
  - в) по принципу двойной записи.
9. *Могут ли журналы-ордера открываться на группу взаимосвязанных счетов?*
- а) нет;
  - б) да;
  - в) да, если это отражено в учетной политике организации.
10. *Что является основанием для записи в учетных регистрах?*
- а) данные учетных документов;
  - б) данные первичных учетных документов;
  - в) хозяйственная операция.
11. *Форма бухгалтерского учета устанавливается:*
- а) учетной политикой предприятия;
  - б) налоговыми органами;
  - в) решением учредителей.
12. *Предполагает ли использование мемориальных ордеров журнально-ордерная форма бухгалтерского учета:*
- а) да;
  - б) нет;
  - в) да, если это отражено в учетной политике.
13. *Входит ли форма бухгалтерского учета в учетную политику предприятия:*
- а) да;
  - б) нет;
  - в) да, если учет ведется с использованием принципа двойной записи.

- 14. Форма бухгалтерского учета – это:**
- а) совокупность способов ведения бухгалтерского учета;
  - б) совокупность учетных регистров;
  - в) рабочий план счетов, отраженный в учетной политике.
- 15. Ведется ли кассовая книга на предприятии при использовании мемориально-ордерной формы учета:**
- а) да;
  - б) нет;
  - в) да, если это отражено в учетной политике организации.

### **6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность**

- 1. В каких случаях составляется вступительный баланс?**
- а) при подведении итогов по окончании года;
  - б) при создании нового или преобразовании действующего предприятия;
  - в) при ликвидации действующего предприятия;
  - г) для планирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
- 2. Относится ли бухгалтерский баланс к обязательным формам бухгалтерской отчетности?**
- а) нет;
  - б) да;
  - в) да, если организация использует для отражения хозяйственных операций принцип двойной записи.
- 3. Вступительный баланс составляется организацией:**
- а) ежегодно перед началом финансового года;
  - б) при смене главного бухгалтера;
  - в) в момент регистрации предприятия.
- 4. Ликвидационный баланс составляется организацией:**
- а) при угрозе банкротства;
  - б) в процессе ликвидации;
  - в) при ухудшении финансового состояния предприятия.

5. *Содержит ли баланс-нетто регулирующие статьи?*  
а) нет;  
б) да;  
в) да, если объекты основных средств составляют значительный удельный вес в активах предприятия.
6. *Верно ли балансовое уравнение  
Активы = Финансовым обязательствам + Собственный капитал?*  
а) да;  
б) нет.
7. *Обязательно ли равенство итогов актива и пассива в балансе?*  
а) да;  
б) нет.
8. *Изменяет ли множество хозяйственных операций равенство состояния актива и пассива?*  
а) да;  
б) нет.
9. *Верно ли балансовое уравнение  
Собственный капитал = Пассивы - Финансовые обязательства?*  
а) да;  
б) нет.
10. *Юридические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью, составляют:*  
а) единую форму бухгалтерского баланса;  
б) различные формы бухгалтерского баланса независимо от форм собственности;  
в) различные формы бухгалтерского баланса в зависимости от форм собственности.

- 11. В какой валюте составляется баланс экономическими субъектами РФ?**
- а) в долларах;
  - б) в рублях;
  - в) в условных единицах.
- 12. Сводный баланс - это:**
- а) баланс, который создается при создании нового предприятия или реорганизации старого;
  - б) объединение отдельных заключительных балансов нескольких предприятий;
  - в) объединение нескольких бухгалтерских балансов одного предприятия.
- 13. Какую периодичность имеет отчет о движении капитала (форма №3), отчет о движении денежных средств (форма №4), приложение к бухгалтерскому Балансу (форма №5)?**
- а) квартальная;
  - б) годовая;
  - в) квартальная, годовая.
- 14. Сколько лет хранится годовая отчетность?**
- а) 3 года;
  - б) 5 лет;
  - в) 10 лет.
- 15. Предприятия, имеющие филиалы, представительства, дочерние предприятия представляют:**
- а) обособленную отчетность;
  - б) сводную отчетность.
- 16. В каких случаях составляются saniруемые балансы:**
- а) при прекращении деятельности организации;
  - б) при несостоятельности погашать обязательства;
  - в) при изменении организационно-правовой формы.

## Учебная программа

### Организационно-методические указания

#### Цели и задачи дисциплины

В процессе изучения теории бухгалтерского учета студент должен получить четкое и ясное представление о предмете и методе бухгалтерского учета, его месте и роли в условиях рыночной экономики, содержании специальной терминологии теории и практики бухгалтерского учета, принципах построения учета основных хозяйственных операций, системе счетов, документации, рациональной организации учета, развитии его форм и компьютеризации учетных процедур. Содержание данного раздела служит теоретической основой для последующего углубленного изучения методологии и организации бухгалтерского учета.

#### Связь с другими дисциплинами

Курс «Теория бухгалтерского учета» излагается в тесной увязке со следующими дисциплинами: маркетинг, экономика информационного бизнеса, контроллинг, стратегические планирование, налоги, статистика, право.

#### Знания и умения, которые должен приобрести студент

Теоретические знания и практические навыки, полученные студентами по курсу «Теория бухгалтерского учета» являются базой для изучения специальных курсов.

#### Основные виды занятий.

Основными видами занятий являются лекции, семинарские занятия.

На лекциях используются следующие виды взаимодействия лектора со слушателями (студентами):

- использование слайдов;
- демонстрация слайд-фильмов;

- использование раздаточного материала.  
На семинарах используются активные формы работы:
- практикумы;
- деловые игры;
- разбор реальных ситуаций;
- анализ новых нормативных документов;
- расчеты с использованием программных продуктов;
- использование Интернета;
- использование системы «Гарант».

**Виды текущего, промежуточного и рубежного контроля.**

Текущий контроль осуществляется на основе использования следующих приемов:

- выполнение практикумов;
- выполнение самостоятельных работ;
- опрос;
- тест;
- доклады.

Промежуточный контроль осуществляется на основе использования следующих приемов:

- выполнение практикума;
- контрольные работы;
- доклад;
- тесты.

Рубежный контроль осуществляется на основе использования следующих приемов:

- экзамен устный;
- экзамен письменный;
- тестирование.

**Содержание тем программы**

**Тема 1. Предмет и метод бухгалтерского учета.**

Историческая обусловленность хозяйственного учета.  
Виды хозяйственного учета: статистический, оперативно-

технический (оперативный) и бухгалтерский, их взаимосвязь. Измерители, применяемые в учете.

Задачи бухгалтерского учета в условиях рыночной экономики. Требования, предъявляемые к нему. Объекты бухгалтерского учета и их классификация. Понятие о хозяйственных операциях. Основные правила (принципы) ведения бухгалтерского учета, их сущность.

Элементы метода бухгалтерского учета: бухгалтерский баланс, счета и двойная запись, оценка, калькуляция, инвентаризация и отчетность; их общая характеристика и единство.

### **Тема 2. Бухгалтерский баланс.**

Бухгалтерский баланс и его структура, источники и периодичность составления. Актив и пассив баланса. Разделы и статьи баланса. Оценка балансовых статей. Валюта баланса.

Изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций.

Познавательные возможности баланса.

### **Тема 3. Счета и двойная запись.**

Бухгалтерские счета как система группировок показателей хозяйственных операций. Дебет и кредит счетов. Обороты и сальдо. Счета активные, пассивные и активно-пассивные.

Связь счетов с балансом. Корреспонденция счетов. Понятие о бухгалтерских проводках. Простые и сложные бухгалтерские проводки. Двойная запись операций на счетах и ее контрольное значение.

Синтетические и аналитические счета. Понятие о субсчетах. Оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам, их контрольное значение.

Классификация счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию и структуре.

План счетов бухгалтерского учета, его значение и принципы построения.

### **Тема 4. Первичные документы.**

Первичные документы - носители исходной информации о хозяйственных операциях. Роль документов в бухгал-

терском учете. Классификация документов. Правила оформления документов. Реквизиты документов. Проверка и обработка документов.

Пути упрощения и улучшения первичной документации применительно к требованиям компьютеризации учета. Унификация и стандартизация документов. Документооборот и его этапы. Хранение документов.

#### **Тема 5. Калькуляция, оценка и инвентаризация.**

Калькуляция как метод определения себестоимости продукции (работ, услуг). Виды калькуляций.

Оценка как результат калькуляции. Виды оценок.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств. Виды инвентаризаций. Организация и проведение инвентаризаций. Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете.

#### **Тема 6. Регистры и формы бухгалтерского учета.**

Понятие о бухгалтерских регистрах. Классификация регистров и характеристика их видов.

Порядок ведения бухгалтерских регистров и способы исправления в них ошибок.

Понятие формы бухгалтерского учета. Развитие форм бухгалтерского учета. Сущность различных форм бухгалтерского учета: мемориально-ордерной, журнал - главной, журнально-ордерной, упрощенной для субъектов малого предпринимательства. Совершенствование форм бухгалтерского учета в условиях АРМ.

#### **Тема 7. Основы бухгалтерской отчетности.**

Понятие бухгалтерской отчетности, ее роль и значение. Виды отчетности. Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности.

Порядок, сроки, адреса и периодичность представления отчетности. Публикация отчетности.

Состав внешней и внутренней отчетности.

**Тема 8. Основы организации бухгалтерского учета на предприятии**

Правовые, экономические и социальные вопросы организации предприятий любых форм собственности.

Потребители учетной информации. Возрастные значения бухгалтерского учета для рационального использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов в условиях рыночных отношений.

Факторы, определяющие организацию бухгалтерского учета на предприятиях различных организационно-правовых форм.

Задачи бухгалтерской службы на предприятии. Структура бухгалтерии. Централизация и децентрализация учета. Права и обязанности главного бухгалтера.

Информационные взаимосвязи бухгалтерии с другими подразделениями предприятия.

Методологическое руководство бухгалтерским учетом в Российской Федерации.

Сущность международных стандартов бухгалтерского учета и тенденции развития отечественного учета.