УДК 657

Составитель Ю.А. Игнатов

ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: Метод, указания по выполнению контрольной работы /Сост. Ю.А. Игнатов; СФУ. Красноярск; ЮИ СФУ, 2011.

Методические указания предназначены для студентов заочной формы обучения Юридического института СФУ

© СФУ, 2011

Ю.А. Игнатов, 2011

**Введение**

Бухгалтерский учет является объективной, обязательной и нормативно определенной функцией государственного управления, способом повышения эффективности правоохранительной деятельности. Данные бухгалтерского учета достоверны и имеют юридическую силу, так как они строго документированы. Поэтому в случаях совершения хищений, подлогов в данных бухгалтерского учета и отчетности обязательно остаются «следы».

Раскрыть подобные преступления в сфере экономики практически невозможно без знания бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы. При этом для производства последней требуются специальные познания как в области бухгалтерского учета и смежных экономических дисциплин (экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности, налогообложение, финансы, аудит и др.), так и в области правовых дисциплин (финансовое право, бюджетное право, налоговое право, криминалистика, гражданское право и гражданский процесс и др.).

Вот почему специальные познания в области бухгалтерского учета активно применяются в уголовном, гражданском, арбитражном процессах.

**Методические указания**

Методические указания но выполнению контрольной работы имеют целью соединить вопросы бухгалтерского учета с требованиями правовой практики. Они составлены в соответствии с программой курса «Основы бухгалтерского учета» и состоят из трех заданий. При их решении следует обращать внимание на экономическое содержание хозяйственных операций, в соответствии с которым эти операции должны отражаться на счетах бухгалтерского учета.

Для успешного выполнения контрольной работы студентам необходимо, в частности:

- уметь классифицировать хозяйственные средства по видам
имущества и источникам их образования;

* правильно включать отдельные виды ресурсов и источники их образования в соответствующие разделы баланса;
* понимать изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций, определять тип изменений в балансе, вызываемых конкретной хозяйственной операцией;

- разбираться в структуре активных и пассивных счетов;

- уяснить назначение дебета и кредита активных, пассивных и
активно-пассивных счетов;

* понять связь счетов с балансом;

разобраться в сущности двойной записи; - научиться правильно определять корреспонденцию счетов, оформлять бухгалтерские проводки, составлять и анализировать бухгалтерский баланс.

Поскольку бухгалтерский баланс - это способ экономической группировки и отражения в денежной форме средств экономического субъекта по видам ресурсов, с одной стороны, и источникам их образования - с другой, необходимо понять, что двухстороннее строение баланса обусловлено тем, что **каждый вид имущества поступает на предприятие за счет какого-либо источника.** Поэтому **общая сумма имущества** по составу и размещению (актив баланса) обязательно **равняется общей сумме источников имущества** (пассиву баланса). Итоги по активу и пассиву баланса называются валютой бухгалтерского баланса.

Следует уметь определять **четыре типа изменений в балансе** под влиянием хозяйственных операций.

Операции первого типа **изменяют структуру актива** баланса, т.е. состав и размещение имущества (увеличивают имущество на одних счетах актива и уменьшают на других) без изменения валюты баланса.

Операции второго типа характеризуют **изменение статей пассива** (увеличение источников формирования имущества по одним счетам и уменьшение по другим на равную сумму) при неизменной валюте баланса.

Третий тип вызывает **увеличение статей и в активе, и в пассиве** баланса. Итоги актива и пассива возрастают, но равенство между ними сохраняется. Происходит увеличение хозяйственных средств.

Четвертый тип хозяйственных операций вызывает **изменения в статьях актива и пассива в сторону уменьшения** при равенстве валюты баланса. При этом важно учитывать, что какие бы изменения не происходили в балансе, равенство между активом и пассивом сохраняется. При выполнении заданий 2 и 3 целесообразно уяснить порядок осуществления двойной записи на счетах бухгалтерского учета. Сущность такой записи состоит **в** том, что **каждая хозяйственная операция отражается по дебету одного счета** и **по кредиту другого в одинаковой сумме.**

Взаимосвязь между счетами, возникающая при методе двойной записи, называется **корреспонденцией счетов,** а счета -корреспондирующими. При определении корреспонденции счетов по конкретной хозяйственной операции необходимо ответить на ряд

вопросов.

Какие счета могут быть использованы для отражения данной хозяйственной операции?

Какими по структуре являются эти счета (активными, пассивными, активно - пассивными)

Где на этих счетах (по дебету или кредиту) должны быть отражены изменения учитываемого объекта?

Какие изменения произошли в средствах, учитываемых на данных счетах?

Счета, открываемые в начале отчетного периода на основании статей актива баланса, учитывают наличие и движение имущества хозяйствующего субъекта и называются **активными.**

Счета, открываемые на основании статей пассива баланса, предназначены для учета наличия и изменения источников образования имущества и называются **пассивными.**

Порядок определения конечных сальдо (остатков) по активным и пассивным счетам следующий:

по активным счетам: сальдо на конец отчетного периода = сальдо по дебету на начало периода + оборот по дебету - оборот по кредиту;

по пассивным счетам: сальдо на конец отчетного периода = сальдо по кредиту на начало периода + оборот по кредиту - оборот по дебету.

Один и тот же счет может быть и активным и пассивным, т.е. активно-пассивным. При этом по дебету счетов учитывается формирование дебиторской и погашение кредиторской задолженности, а по кредиту - формирование кредиторской и погашение дебиторской задолженностей. Дебетовый остаток (сальдо) находится в активе, кредитовый - в пассиве баланса.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода = дебиторской задолженности на начало отчетного периода + увеличение дебиторской задолженности - уменьшение дебиторской задолженности.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода = кредиторской задолженности на начало отчетного периода + увеличение кредиторской задолженности - уменьшение кредиторской задолженности.

На основании конечных остатков по счетам составляется бухгалтерский баланс на конец отчетного периода.

*Примечание: контрольные работы должны быть оформлены в соответствии с установленными правилами и сданы методисту заочного факультета в сроки, предусмотренные учебным планом Кроме того, ниже фамилии студента, выполнившего контрольную работу, следует указать номер зачетной книжки.*

**Задачи Условие задачи 1**

Приведенные ниже статьи характеризуют количественную (в рублях) определенность экономических ресурсов (имущества) организации и источников их образования на начало отчетного периода (например на 01.01.2010 года). 1) Покупатели и заказчики - 51 000; 2) касса - 2000; 3) авансы выданные - 5100; 4) авансы полученные - 2000; 5) долгосрочные кредиты банков - 5000; 6) нераспределенная прибыль отчетного года - 11 303; 7) сырье и материалы - 45 600; 8) незавершенное строительство - 12 000; 9) нераспределенная прибыль прошлых лет - 74 743; 10) краткосрочные кредиты банков - 82 700; 11) расчетный счет - 9800; 12) задолженность перед бюджетом - 5600; 13) уставный капитал - 1491; 14) основные средства - 44 700; 15) валютный счет-1565; 16) добавочный капитал -11 198; 17) поставщики и подрядчики - 12 000; 18) готовая продукция - 23 500; 19) резервный капитал - 430; 20) патенты, товарные знаки - 2000; 21) затраты в незавершенном производстве - 2800; 22) расходы будущих периодов - 5000; 23) задолженность перед персоналом организации - 1100; 24) НДС по приобретенным ценностям - 4500; 25) задолженность перед государственными внебюджетными фондами - 2000.

Задание

1. Сгруппировать указанные в условии задачи хозяйственные средства и источники их образования в соответствующие разделы баланса (внеоборотные активы, оборотные активы, капитал и резервы, долгосрочные пассивы, краткосрочные пассивы) на начало отчетного периода по форме № 1 бухгалтерского баланса для хозяйственных организций. Начало и конец отчетного периода установить самостоятельно.

2. Определить валюту баланса на начало отчетного периода с указанием итогов по каждому разделу.

3. Самостоятельно сформулировать не менее семи хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного периода (с указанием оборотов по каждой хозяйственной операции).

4. По каждой самостоятельно выбранной хозяйственной операции составить проводки, используя план счетов бухгалтерского учета, приведенный в прил. 2. Отразить хозяйственные операции на Т-счетах бухгалтерского учета путем двойной записи. При этом по каждому Т-счету указать: начальное сальдо (из баланса на начало периода); обороты за отчетный период по каждой из хозяйственных операций; конечное сальдо. Кроме того, по каждой хозяйственной операции следует дать пояснения приблизительно в таком виде:

*Например, хозяйственная операция: «От поставщика поступили, но не оплачены материалы на сумму 20 000 руб.». Эта операция вызывает изменения на корреспондирующихся счетах 10 «Материалы» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Счет «Материалы» активный, так как на нем отражается имущество организации. В результате данной операции имущество организации увеличилось на 20 000 руб. Счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» активно-пассивный, поскольку на нем может быть отражена дебиторская и кредиторская задолженность. По данной хозяйственной операции у*

*предприятия возникает кредиторская задолженность, т.е. задолженность перед поставщиком за полученные, но не оплаченные материалы на сумму 20 000 руб.*

5. Составить баланс на конец отчетного периода с учетом оборотов по реализованным хозяйственным операциям.

6. Проанализировать на конец отчетного периода: изменения в
составе имущества и обязательств организации; состояние дебиторской и кредиторской задолженности; финансовые результаты деятельности
организации.

**Условие задачи 2**

ОАО "Красный Яр" в 2010 году получило выручку от продажи товаров в сумме 1 200 000 руб. (в том числе НДС - 200 000 руб.). Себестоимость проданных товаров составила 600 000 руб. Расходы на продажу товаров равнялись в 2010 году 170 000 руб.

В этом же году ОАО получило доход от сдачи имущества в аренду в сумме 2400 руб. (в том числе НДС - 400 руб.). Расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду, составили 3600 руб.

*Примечание к условию задачи 2*

1. Студенты выбирают вариант (условие задания) контрольной работы по последней цифре номера зачетной книжки (см. табл.). Если номер оканчивается на 0, условие задачи 2 остается без изменения. Если последние цифры номера находятся в интервале от 1 до 9, то в условии задания используются количественные показатели, представленные в таблице. Например, последняя цифра номера зачетной книжки 7. В этом случае **в условии выполняемого задания должны использоваться следующие показатели:** выручка от продажи товаров составит 1 270 000 руб., себестоимость проданных товаров - 670 000 руб., расходы на продажу - 177 000 руб.

Таблица 1

|  |  |
| --- | --- |
|  | Последняя цифра номера зачетной книжки |
| Условие задания | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Выручка от продажи товаров, тыс.руб.руб. | 1200,0 | 1210,0 | 1220,0 | 1230,0 | 1240,0 | 1250,0 | 1260,0 | 1270,0 | 1280,0 | 1290,0 |
| Себестоимость проданных товаров, тыс. руб. | 600,0 | 610,0 | 620,0 | 630,0 | 640,0 | 650,0 | 660,0 | 670,0 | 680,0 | 690,0 |
| Расходы на продажу, тыс. руб. | 170,0 | 171,0 | 172,0 | 173,0 | 174,0 | 175,0 | 176,0 | 177,0 | 178,0 | 179,0 |

2. Для выполнения проводок по реализованным хозяйственным
операциям бухгалтерией ОАО «Красный Яр» использованы, в частности,
следующие счета: 62; 68; 41; 44; 62; 76; 02; 70; 69; 99; 90-1; 90-2; 91-9; 90-
3; 51; 90-9.

3. Сдача имущества в аренду для ОАО "Красный Яр" не является
обычной деятельностью организации, а относится к прочей деятельности.

Задание

В соответствии с указанными выше условиями сформулировать хозяйственные операции и составить проводки, отражающие их содержание.

1. Отразить выручку от продажи товаров.
2. Начислить НДС.
3. Списать себестоимость проданных товаров.
4. Отразить расходы на продажу.
5. Отразить поступление денег от покупателей в оплату товаров.
6. Начислить арендную плату за отчетный период.
7. Начислить НДС с арендной платы.
8. Отразить затраты, связанные со сдачей имущества в аренду.
9. Отразить сумму полученной (зачисленной на расчетный счет) арендной платы.
10. Отразить прибыль от продаж.
11. Отразить убыток от прочей деятельности организации.
12. Определить кредитовое сальдо по счету 99 на 31 декабря 2010 года.
13. Начислить налог на прибыль - 24 %.
14. Определить кредитовое сальдо по счету 99 на 31 декабря 2010 года за минусом убытков от прочей деятельности и налога на прибыль. Это и будет чистая прибыль.
15. Отразить проводкой чистую прибыль за отчетный год.

Условие задачи 3

По итогам 2010 года чистая прибыль ОАО «Квант» составила 100 000 руб. На общем собрании учредителей было решено распределить чистую прибыль между юридическим лицом ООО «Мир» и физическим лицом Д.Б. Махно пропорционально их долям в уставном капитале ОАО «Квант»:

доля юридического лица - ООО «Мир» - 75 %;

доля физического лица - Д.Б. Махно - 25 % .

Д.Б. Махно не является работником ОАО «Квант». Физическое и юридическое лица - налоговые резиденты России.

Деньги в счет выплаты дохода от участия в ОАО Д.Б. Махно выданы через кассу, ООО «Мир» - перечислены на расчетный счет.

Для учета расчетов с учредителями по выплате доходов, бухгалтерия ОАО «Квант» использует субсчета: "Расчеты по выплате доходов с ООО «Мир» - 75.2.1; "Расчеты по выплате доходов с Д.Б. Махно – 75.2.2.

*Примечание к условию задачи 3*

Как и в предыдущем задании, студенты выбирают вариант контрольной работы по последней цифре номера зачетной книжки.

 Таблица 2

|  |  |
| --- | --- |
|  | Последняя цифра номера зачетной книжки |
| Условие задания (в соответствии с последней цифрой номера зачетной книжки) | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Чистаяприбыль ОАО «Квант», тыс. руб. | 100,0 | 110,0 | 120,0 | 130,0 | 140,0 | 150,0 | 160,0 | 170,0 | 180,0 | 190,0 |

2. Выплачивая доходы (дивиденды) учредителям, бухгалтерия ОАО «Квант» должна удержать с выплаченных сумм:

налог на доходы физических лиц - при выплате доходов (дивидендов) физическим лицам;

налог на прибыль организаций - при выплате доходов (дивидендов) юридическим лицам.

В рассматриваемом примере налог на доходы физических лиц удерживается по следующим условным ставкам:

9 % - с доходов лиц, которые являются налоговыми резидентами России (т.е. находятся на территории России не менее 183 дней в календарном году);

30 % - с доходов лиц, которые не являются налоговыми резидентами Российской Федерации.

Налог на прибыль удерживают по условным ставкам:

6 % - при выплате доходов российским фирмам;

15 % - при выплате доходов иностранным фирмам.

**Задание.** Сформулировать хозяйственные операции, реализованные ОАО «Квант» в 2010 году и составить проводки отражающие их содержание.

 Список литературы

1.Бухгалтерский учет: Учебник /А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д.
Врублевский и др./ Под ред. П.С. Безруких. 4-е изд., перераб и доп. М.:
Бух. учет, 2002.

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие / Н.П. Кондраков. М.: ИПБ - БИНФА, 2002.
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. 4-е изд., перераб. и доп. / Н.П. Кондраков. М.: ИНФРА - М, 2007.
3. Кожинов В.Я. Основы бухгалтерского учета / В.Я. Кожинов // Система ГАРАНТ, 2003.
4. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учет: Пособие для начинающих. 3-е изд., перераб. и доп. /В.Я. Кожинов. М.: Экзамен, 2009.

6. Медведев М.Ю. Корреспонденция счетов для начинающих: Практ. пособие / М.Ю. Медведев. М.: Юристь, 2001.

1. Основы бухгалтерского учета: Конспект лекций. М.: Изд-во «ПРИОР», 2007.
2. Железнова Л.М. Сборник задач по теории бухгалтерского учета: Учеб. пособие для вузов. 3-е изд., стер. /Л.М. Железнова. М.: Изд-во «Экзамен», 2004.

 Нормативные материалы

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ (с изменениями от 23.07.98 г.).
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98: Утв. приказом Минфина РФ от 09.12.98 г. № 60н (в ред. приказа Минфина РФ от 30.12.99 г. № 107н).
3. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н.
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.98 г. № 34н.

5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной
деятельности организаций и инструкция по его применению: Утв.
приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.