

Джамалдинова М.Д.

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Учебно-методическое пособие

*Рекомендовано к изданию
в качестве учебно-методического пособия
по выполнению заданий для студентов направлениям
подготовки 38.03.02 «Менеджмент», 38.03.01 «Экономика»,
38.03.04 «Государственное и муниципальное управление»
и 27.03.05 «Инноватика»*

Москва
2021

УДК 65.0(075.8)

ББК 65.290-2

Д40

*Разработано в соответствии с требованиями ФГОС ВПО,
с учетом рекомендаций ПрООП ВПО для направления подготовки
38.03.02 «Менеджмент» на основе примерной программы
дисциплины «Управленческий учет»*

Рецензенты: д.э.н., профессор, профессор кафедры экономики ГБОУ ВО МО
«Технологический университет имени дважды героя Советского
союза, летчика-космонавта А.А. Леонова», Меньшикова М.А.,
д.э.н., доцент, доцент кафедры К4-МФ «Экономика и
управление» ФГБОУ ВПО «Мытищинский филиал МГТУ
им. Н.Э. Баумана» Букова А.А.

Джамалдинова М.Д.

Управленческий учет: учебно-методическое пособие/
Д40 М.Д. Джамалдинова. – Москва: 2021. – 40 с.

ISBN 978-5-907477-05-6

В пособии представлены задания, которые могут быть использованы как для аудиторной, так и для самостоятельной работы студентов, с целью закрепления изученного теоретического материала и объективной оценки уровня подготовленности каждого студента по дисциплине «Управленческий учет». В приложении даны формы бухгалтерской отчетности, план счетов бухгалтерского учета коммерческих предприятий и расшифровка основных счетов бухгалтерского учета.

УДК 65.0(075.8)

ББК 65.290-2

ISBN 978-5-907477-05-6

© М.Д. Джамалдинова, 2021

© Оформление. Издательство «Научный
консультант», 2021

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ	4
1. СЧЕТА И МЕТОД ДВОЙНОЙ ЗАПИСИ	5
2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ ПОД ВЛИЯНИЕМ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ	6
3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	11
4. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	12
5. УЧЕТ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ	13
6. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	16
7. УЧЕТ ТЕКУЩИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И РАСЧЕТОВ	17
8. УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ ПЕРСОНАЛА ОРГАНИЗАЦИИ	18
9. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ	19
10. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЁ РЕАЛИЗАЦИЯ	20
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	23
ПРИЛОЖЕНИЕ А. СОКРАЩЕННЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЙ	24
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ СЧЕТОВ	26
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	26
ПРИЛОЖЕНИЕ В. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	37
ПРИЛОЖЕНИЕ Г. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	39

ПРЕДИСЛОВИЕ

В настоящее время процесс принятия управленческого решения в большой степени искусство, базирующееся на анализе отчетности бухгалтерии. Исследователями давно отмечен тот факт, что на предприятиях, испытывающих трудности в своей деятельности, в бюджете рабочего времени менеджеров, ответственных за принятие решений, анализ бухгалтерской отчетности занимает не самое главное время. Умелое и грамотное проведение аналитических расчетов с применением программного обеспечения, становится важнейшим фактором процветания предприятия в рыночных условиях экономики, при жесточайшей конкуренции.

Целью дисциплины «Управленческий учет» является углубленное изучение студентами вопросов, связанных с историей и теоретической основой бухгалтерского и управленческого учета: предмета и метода, двойной записи, синтетического и аналитического учета, техники и форм, баланса и изменений в нем под влиянием хозяйственных операций, умение анализировать и применять на практике при принятии управленческих решений. Изучение методологических подходов к решению задач, стоящих перед менеджером и использование их для оптимизации принимаемых решений.

Студент должен знать принципы цели и задачи управленческого учета и анализа, приемы ведения управленческого учета на предприятиях, логику отражения фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского и управленческого учета, основные нормативные документы по регулированию бухгалтерского учета в России в современной практике, порядок и методы проведения анализа для управления на разных уровнях.

Настоящее учебное пособие предназначено для закрепления теоретических знаний управленческого учета, анализа и приобретение навыков работы с финансовой документацией организацией для целей учета и анализа.

Цель данного учебного пособия – приобретение практических навыков ведения бухгалтерского и управленческого учета, которые будущий менеджер сможет применить в дальнейшей работе при принятии управленческих решений. Для удобства изложения в настоящем учебном пособии задания, документы и приложения к ним сгруппированы тематически по разделам курса «Управленческий учет».

1. СЧЕТА И МЕТОД ДВОЙНОЙ ЗАПИСИ

Задача 1. Простая проводка

Получены наличные денежные средства с расчетного счета ПАО «Амос» для выдачи заработной платы работникам предприятия в размере 80 900 руб. Остаток на начало месяца на счету предприятия составлял 100 000 руб., в то время как касса на начало месяца была пуста.

Открыть необходимые синтетические счета, написать проводку, определить величину оборотов по дебету и кредиту счетов, и сальдо на конец месяца по корреспондирующим счетам.

Задача 2. Сложная проводка

Перечислено в марте со счета ПАО «Фортуна» в погашение задолженности:

12.03 – поставщику АО «Мосторг» – 14 000 руб.

13.03 – по налогу на прибыль – 20 000 руб.

По данным бухгалтерского учета на начало марта по счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражалась кредиторская задолженность в размере 15 000 руб. и задолженность перед бюджетом – в размере 21 000 руб.

На счету предприятия «Фортуна» на 01 марта было 56 000 руб.

Открыть необходимые синтетические счета и определить величину оборотов и сальдо на конец месяца по корреспондирующим счетам, написать сложную и простые проводки.

Задача 3. Субсчета

На 01.01.202х г. в бухгалтерском балансе строительного предприятия «Строймаш» отражены материальные ценности в размере 458 000 руб. В течение года были совершены следующие хозяйственные операции:

26.01 – приобретено 280 мешков цемента по цене 100 руб.

13.02 – приобретено 300 штук бетонных блоков по цене 120 000 руб.

20.03 – приобретено 80 л бензина по цене 34 руб.

08.05 – приобретена запасная часть для крана стоимостью 23 000 руб.

Открыть необходимый синтетический счет и определить величину оборотов и сальдо на конец месяца, написать сложную и простые проводки.

2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ ПОД ВЛИЯНИЕМ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Задача 4. Составление бухгалтерского баланса организации

Составьте баланс предприятия ООО «Триумф» по состоянию на 01.01.202х г. по следующим данным (тыс. руб.)

- кредиты банка, сроком погашения 6 месяцев – 210;
- денежные средства на счету предприятия – 50;
- уставный капитал – 60;
- материалы на складе предприятия – 40;
- готовая продукция – 180,
- прибыль предприятия – 25,
- автомобиль – 15,
- товары – 8,
- ноу-хау – 2.

Задача 5. Составление бухгалтерского баланса после совершения хозяйственных операций

Таблица 1 – Баланс предприятия ООО «Инфатек» на 01.01.202х года

Актив	Сумма, т.руб.	Пассив	Сумма, т. руб.
Основные средства	150,0	Уставной капитал	200,0
Расчетный счет	25,0	Долгосрочный кредит	8,0
Дт задолженность покупателя	34,0	Прибыль	1,0
Итого	209,0	Итого	209,0

Представьте бухгалтерский баланс предприятия ООО «Инфатек» за отчетный период 202х г. после совершения следующих хозяйственных операций: погашена кредиторская задолженность по кредиту в полном объеме и погашена дебиторская задолженность в полном объеме с внесением денежных средств на счет предприятия (см. табл. 1).

Задача 6. Составление бухгалтерского баланса

Определите величину средств предприятия, выбрав их из списка, предложенного ниже:

- (a) машины и оборудование – 120 000 руб.;
- (b) работники предприятия – 154 чел.;
- (c) запасы материалов на складе – 34 000 руб.;
- (d) затраты на премию сотрудников маркетингового отдела – 50 000 руб.;
- (e) репутация действующего предприятия – 300 000 руб.;
- (f) денежные средства – 45 000 руб.;
- (g) станки, арендуемые на короткий срок у ООО «Надежда» – 87 000 руб.;
- (h) краткосрочные кредиты предприятия – 30 000 руб.

Задача 7. Составление журнала хозяйственных операций

Организация ООО «Алко» произвела следующие операции в течении марта 202х года (см. табл. 2).

Таблица 2 – Хозяйственные операции организации ООО «Алко» за март 202х г.

Дата	Содержание хозяйственных операций
5 марта	Приобретены материалы на сумму 6 000 руб. за наличные средства
10 марта	Приобретены основные средства у поставщиков на сумму 100 000 руб., за которые предприятие не рассчиталось.
30 марта	На расчетный счет организации внесены наличные денежные средства из кассы в размере 48 000 руб.

Записать указанные выше операции в журнал хозяйственных операций, открыть синтетические счета бухгалтерского учета, подсчитать обороты и конечные остатки по ним.

Известно, что на начало марта долги у компании отсутствовали, на складе не было материалов, основные средства в собственности организации составили сумму 33 400 руб., в кассе – 55 000 руб., на счету компании – 480 000 руб.

Задача 8. Составление журнала хозяйственных операций и бухгалтерского баланса

Таблица 3 – Баланс предприятия ПАО «Бета-плюс» за 202х г.

Актив	Сумма, т. руб.	Пассив	Сумма, т. руб.
Запасы материалов	50,0	Уставной капитал	110,0
Готовая продукция	80,0	Кт задолженность по оплате труда	64,0
Касса	46,0	Нераспределенная прибыль	90,0
Нематериальные активы	13,0	Резервный капитал	5,0
Расчетный счет	80,0		
Итого	269,0	Итого	269,0

Напишите соответствующие проводки и составьте бухгалтерский баланс предприятия ПАО «Бета-плюс» за отчетный период 202х г. после совершения следующих хозяйственных операций (см. табл. 4).

Таблица 4 – Хозяйственные операции предприятия ПАО «Бета-плюс» за отчетный период 202х г.

№ п/п	Содержание операций	Сумма, т. руб.
1.	Погашена кредиторская задолженность по оплате труда работникам предприятия наличными	44
2.	Поступили в кассу денежные средства с расчетного счета предприятия для выдачи премии работникам цеха	12
3.	Деньги были выданы в полном объеме всем работникам наличными в тот же день	?
4.	В конце года все остатки наличных денежных средств сданы в банк	?
5.	Всю чистую прибыль предприятия в конце года направили на увеличение уставного капитала	?

Задача 9. Составление оборотной ведомости и бухгалтерского баланса организации

Таблица 5 – Бухгалтерский баланс предприятия ООО «Белоснежка» на начало 202х г.

Актив	Сумма, т.руб.	Пассив	Сумма, т.руб.
1.Основные средства	300	1. Уставной капитал	590
2.Запасы:	245	2.Заемные средства:	
– материалы	80	– кредиты банков (подлежащие погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты)	55
– незавершенное производство	75	3. Кредиторская задолженность:	
– готовая продукция	90	– перед бюджетом	5
3. Касса	1	– по социальному страхованию	7
4.Расчетный счет	140	– по оплате труда	43
5. Дебиторская задолженность	34	– поставщикам и подрядчикам	20
Баланс	720	Баланс	720

Составить бухгалтерские проводки, оборотную ведомость по синтетическим счетам и бухгалтерский баланс ООО «Белоснежка» по состоянию на конец отчетного периода в результате проведенных хозяйственных операций за данный период (см. табл. 6).

Таблица 6 – Хозяйственные операции организации ООО
«Белоснежка» за год

№ п/п	Содержание операций	Сумма, т.руб.
1.	Предприятием была погашена задолженность перед бюджетом в полном объеме.	?
2.	Приобретена для производственного отдела вычислительная техника, за которую «Белоснежка» не рассчиталась по договору купли-продажи	40
3.	Поступили деньги с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы	25
4.	Погашен долг перед сотрудниками по заработной плате	25
5.	Заказчиками возвращена дебиторская задолженность наличными денежными средствами	30
6.	Материалы отправлены во вспомогательное производство	40
7.	Материалы отправлены в основное производство	2
8.	В банке оформлен кредит сроком погашения 5 лет	52

Задача 10. Журнал хозяйственных операций и бухгалтерский баланс предприятия

На основе исходных данных необходимо составить журнал хозяйственных операций и написать бухгалтерские проводки.

Таблица 7 – Хозяйственные операции организации ООО «Фиалка» за 202х г.

№ п/п	Содержание операций	Сумма, т.руб.
1.	На счет предприятия поступили денежные средства по долгосрочной ссуде	120
2.	Отпущены со склада организации материалы на общепроизводственные нужды	50
3.	Выданы денежные средства из кассы под отчет Смирнову В.В. на хозяйственные расходы	2
4.	Погашена задолженность перед подрядчиком организации	69
5.	Погашен долг по налогам	5

6.	Возвращены неиспользованные в общехозяйственных работах материалы на склад предприятия	8
7.	Погашены краткосрочные кредиты банка в полном объеме	18
8.	Денежные средства по заработной плате выданы в полном объеме всем работникам наличными	34
9.	Для выдачи премии работникам цеха №4 в кассу поступили денежные средства	12
10.	В конце года все остатки наличных денежных средств сданы в банк на счет организации	?
11.	Чистую прибыль предприятия в конце года направили на увеличение уставного капитала	48

3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Задача 11. Поступление ОС на предприятие и амортизация

Таблица 8 – Хозяйственные операции страховой компании «РОСНО» за 202х г.

Дата	Содержание хозяйственных операций
20 января	Компьютеры приобретены у поставщика. Первоначальная стоимость компьютеров составляет 200 000 руб. (включая НДС). Срок эксплуатации компьютеров 5 лет.
25 января	Покупка компьютеров оплачена по безналичному расчету в полном объеме
29 января	Компьютеры распределены по отделам, установлены и введены в эксплуатацию

Напишите соответствующие проводки января и определите сумму амортизационных отчислений за первый год эксплуатации, если амортизация по компьютерам начисляется согласно Учетной политики страховой компании «РОСНО» по линейному способу.

Задача 12. Приобретение ОС

Предприятие «Альянс» (г. Москва), выпускающее корпусную мебель в течение отчетного года совершило следующие приобретения (см. табл. 9).

Таблица 9 – Хозяйственные операции предприятия ООО «Альянс» за год

Дата	Содержание хозяйственных операций
06.07	Приобретен станок РК-1 стоимостью 50 000 руб. (включая НДС), не требующий монтажа
10.09	Приобретена конвейерная производственная установка стоимостью 420 000 руб. (включая НДС)
12.10	Оплачено кредитору по договору №ДС-133 за приобретение станка наличными денежными средствами и за приобретение конвейерной производственной установки по безналичному расчету

На начало года на производстве предприятия ООО «Альянс» находились основные средства, остаточная стоимость которых на текущий год составляла 25 000 руб.

Напишите соответствующие проводки года и определите общую стоимость основных средств предприятия ООО «Альянс» на конец года.

Отразите проводкой начисление амортизации приобретенного станка и конвейерной установки за первый месяц эксплуатации, используя линейный метод начисления амортизации.

4. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Задача 13. Поступление нематериальных активов

При регистрации предприятия в качестве вклада в уставный капитал поступили от акционеров патенты на сумму 32 000 руб., а организационные расходы, связанные с регистрацией бизнеса, составили 9000 руб. Отразите проводками данные хозяйственные операции.

Задача 14. Амортизация нематериальных активов

Первоначальная стоимость лицензии на изготовление ювелирных изделий составила 40 000 руб. Срок службы лицензии составляет 5 лет.

Определить годовую сумму амортизационных отчислений и величину амортизации за первое полугодие линейным методом.

Отразите проводкой начисление амортизации за первый месяц применения лицензии, которая получена для осуществления производственной деятельности организации.

Задача 15. Поступление нематериальных активов

Компания ООО «Смотаторг», осуществляющая продажу стоматологического оборудования и стоматологических товаров, получила базы данных клиентов в качестве вклада в уставный капитал компании на сумму 35 000 руб. Это позволило организовать эффективные презентации с последующим заключением договоров на поставку оборудования. Через определенное время, с учетом износа, начисляемого линейным способом, стоимость нематериальных активов составила 5 000 руб.

Определите величину начисленных амортизационных начислений нематериальных активов за месяц, если срок службы составил 6 лет и напишите соответствующие проводки.

Задача 16. Поступление нематериальных активов

Организация ПАО «Теплолюкс» на основании договора мены приобрела исключительное право на программу по разработке нового вида продукции, стоимость которой – 240 000 руб., в том числе НДС – 40 000 руб.

Владелец исключительного права получает от ее покупателя программу на флеш-носителе на сумму 200 000 руб., НДС – 40 000 руб.

Отразите проводками поступление нематериальных активов в организацию.

5. УЧЕТ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

Задача 17. Методы учета ТМЦ

Предприятие ООО «Ромашка» занимается розничной торговлей цветочной продукции. Перед праздником 8 марта ситуация на рынке сложилась следующим образом (см. табл. 10).

Таблица 10 – Данные складского учета товаров ООО «Ромашка» на 08.03.202х г.

Дата	Цена закупки	Объем закупки, букетов	Объем реализации, букетов
06.03	200 руб./букет	10	9
07.03	300 руб./ букет	44	43
08.03	380 руб./букет	32	32
09.03	250 руб./букет	4	3

Остаток букетов на начало 06.03.202х г. у предприятия составил 5 штук по цене 190 руб./букет. Выручка от продажи цветов за период с 06.03 по 09.03 составила 90 000 руб.

Определить какой метод учета товаро-материальных ценностей, переданных на реализацию, является для предприятия наиболее эффективным для целей бухгалтерского учета: метод средневзвешенной себестоимости, ЛИФО или ФИФО.

Задача 18. Методы учета ТМЦ

Таблица 11 – Учет пиломатериалов на складе предприятия ООО «ЕвроЛЕС» на 01.01.202х г.

Дата	Объем	Цена за м ³ , д.е.
Остаток пиломатериалов на начало февраля периода.		
1 февраля	10 м ³	17
Поступило за февраль		
2 февраля	2 м ³	17,1
8 февраля	14 м ³	17,4
14 февраля	1 м ³	18
28 февраля	12 м ³	18,2
ИТОГО	29 м³	

В лимитно-заборной карте значится расход пиломатериалов в количестве 35 м³ за месяц февраль текущего 202х года.

За готовое изделие по результатам продажи было выручено 1000 д.е.

Определите стоимость пиломатериалов, переданных в производство и оставшихся запасов, используя методы

средневзвешенной себестоимости, ЛИФО и ФИФО, а также определите чистую прибыль при разных способах определения стоимости потребленных материалов.

Задача 19. Учет материалов

Таблица 12 – Хозяйственные операции предприятия «Радуга» за 202х г.

Дата	Содержание хозяйственных операций
13.04	Мастерская «Радуга» приобрела и оплатила поставку 5 банок краски по цене 6000 (в том числе НДС).
15.04	Получены и оплачены транспортные услуги по доставке материалов – 2400 (в том числе НДС) и консультационные услуги на сумму 1800 (в том числе НДС).
18.04	Одну банку краски передали в основное производство, а вторую на во вспомогательное производство для производственных нужд.
19.04	Оставшиеся на складе три банки были реализованы по цене 22 000 руб. (в том числе НДС) за наличный расчет.

Напишите необходимые проводки на данным хозяйственным операциям предприятия «Радуга» и занесите их в журнал хозяйственных операций, если в учетной политике предприятия «Радуга» отмечено, что материалы учитываются по фактической себестоимости с использованием счета 15. Определите финансовый результат в конце текущего года.

6. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Задача 20. Движение денежных средств

Таблица 13 – Хозяйственные операции компания ООО «РусПромАвто» за май 202х г.

Дата	Содержание хозяйственных операций
06.05	Компанией погашена задолженность по оплате труда своим работникам наличными на сумму 51,0 т.руб.
11.05	Компанией погашена задолженность покупателю ОАО «Сеть» в размере 130,0 т.руб.
25.05	В кассу организации для выдачи премий работникам цеха поступили денежные средства 120,0 тыс.д.е. и на оплату командировочных – 23,0 т.руб.
27.05	Деньги были выданы в полном объеме всем работникам наличными на следующий день.

Напишите соответствующие проводки (простые и сложные) после совершения представленных хозяйственных операций и составьте журнал хозяйственных операций за указанный период.

7. УЧЕТ ТЕКУЩИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И РАСЧЕТОВ

Задача 21. Расчеты с подотчетными лицами организации

Таблица 14 – Хозяйственные операции предприятия «Ирбис»
за август 202х г.

Дата	Содержание хозяйственных операций
04.08.20хх г.	Со счета предприятия «Ирбис» в кассу поступили денежные средства в сумме 35 000 руб. для выдачи подотчет сотрудникам.
05.08.20хх г.	Работнику производственного цеха №2 Ивлиевой Е.Л. выдано под отчет на покупку материалов 20 000 руб.
06.08.20хх г.	Ивлиева Е.Л. приобрела материалы, по данным первичных документов, за наличный расчет на сумму 15 000 руб.
09.08.20хх г.	Произведены все необходимые расчеты с подотчетным лицом – Ивлиевой Е.Л.

Напишите необходимые проводки по данным хозяйственным операциям предприятия «Ирбис» и занесите их в журнал хозяйственных операций.

Задача 22. Расчеты с подотчетными лицами

Компания «Север LTD» направила начальника по снабжению в командировку в г. Томск на 2 дня. Авансом командированному было выдано 30 000 руб. на ж/д билеты и 22 000 на прочие расходы. По возвращении из командировки в бухгалтерию командированный представил Авансовый отчет, в котором содержались ж/д билеты на сумму 30 000, расходы по передвижению по городу Томск – 2 000 руб. (включая НДС), расходы на покупку материалов в размере 18 000 руб. (включая НДС), подтвержденные кассовым и товарным чеком.

Сколько составила неизрасходованная сумма наличности, которую командированный должен внести к кассу организации? Приведите необходимые проводки по учету командировочных расходов начальника снабжения. Сведите их в журнал хозяйственных операций.

8. УЧЕТ ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ ПЕРСОНАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

Задача 23. Учет заработной платы

Таблица 15 – Хозяйственные операции предприятия ООО «РЕБУС» за июнь 202х г.

Дата	Содержание хозяйственных операций
12.06. 20xx г.	Начислена заработная плата инженеру Силину С.В., сотруднику предприятия, в размере 16500 руб., а также удержан налог на доходы физических лиц и уплачен в бюджет. Сотрудник имеет трех детей 6-ти, 15-ти, и 20-ти лет, последний является студентом ВУЗа очной формы обучения.
Продолжение таблицы 15	
Дата	Содержание хозяйственных операций
15.06. 20xx г.	Заработная плата выдана работнику Силину С.В. на руки, а налог уплачен в бюджет

Напишите необходимые проводки, рассчитайте сумму, причитающуюся к выдаче Силину С.В. на руки и сумму налога на доходы физических лиц, причитающуюся к уплате в бюджет.

Задача 24. Доплата сотрудникам организации за сверхурочную работу

Таблица 16 – Хозяйственные операции торгового центра «Атриум» за ноябрь 202х г.

Дата	Содержание хозяйственных операций
01.11.200х г.	Начислена доплата за сверхурочную работу мерчендайзеру Верещаке И.И. в размере 30 000 руб. Верещака И.И. не имеет детей и иждивенцев.
01.11.200х г.	Удержан налог на доходы физических лиц с трудового дохода Верещака И.И.
08.11.200х г.	Мерчендайзеру выдана на руки доплата за сверхурочную работу, а налог уплачен в бюджет.

Напишите необходимые проводки, рассчитайте сумму доплаты, которая причитается к выдаче Верещаке И.И. на руки и сумму налога на доходы физических лиц, причитающуюся к уплате в бюджет.

9. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Задача 25. Расходы на ремонт основных средств

Хладокомбинат «Снегурочка» производит и реализует мороженое. В январе 20xx г. два холодильника, предназначенные для хранения готовой продукции на складе предприятия, вышли из строя.

В первом холодильнике – будет исправлена дверь. Он может быть отремонтирован мастером, работающим на предприятии. Затраты по ремонту составят 33 600 руб., в т.ч.:

- Материалы – 20 000 руб.
- Заработная плата мастера – 10 000 руб.
- Социальные отчисления – 3 600 руб.

Во втором холодильнике сломался кондиционер, и его пришлось ремонтировать в специальной мастерской. Стоимость ремонта – 44 000 руб. (в т.ч. НДС – 6712 руб.).

Напишите необходимые проводки по учету расходов на ремонт холодильников.

Задача 26. Определение себестоимости продукции

Таблица 17 – Хозяйственные операции фабрики «Зеленый лес»
по производству столов за 202x г.

Дата	Содержание хозяйственных операций
05.02	Переданы в цех материалы на сумму 16 000 руб. на производство партии столов по заказу №4.
12.05	Получен счет за электроэнергию (по единому счетчику) на сумму 7000 руб. (в том числе НДС)
14.05	Получен счет за отопление на сумму 1400 руб. (в том числе НДС)
10.11	Оплачены счета на электроэнергию и отопление в полном объеме
12.12	Начислена амортизация за январь по основным средствам фабрики в размере 15000 руб.
15.12	Начислена зарплата рабочим цеха в размере 76 000 руб.

Напишите необходимые проводки, согласно приведенным

хозяйственным операциям фабрики «Зеленый лес», определите величину себестоимости партии столов по заказу №4.

10. УЧЕТ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ЕЁ РЕАЛИЗАЦИЯ

Задача 27. Реализация готовой продукции

Таблица 18 – Хозяйственные операции мебельного предприятия «Эльт» за 2 квартал 202х г.

Дата	Содержание хозяйственных операций
20.04.20xx г.	Предприятие произвело партию офисной мебели, чья фактическая себестоимость составила 450 000 руб.
08.05.20xx г.	Заключен договор на поставку всей партии офисной мебели, сумма договора составила 680 000 руб. (с учетом НДС), которая оплачена в тот же день.
10.05.20xx г.	Продукция отгружена покупателю.

Напишите необходимые проводки, определите финансовый результат деятельности мебельного предприятия за 2 квартал 202х года.

11. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

Задача 28.

Таблица 19 – Хозяйственные операции предприятия «Русский лес» за сентябрь 202х г.

Дата	Содержание хозяйственных операций
03.09	Зачислен на расчетный счет организации, предоставленный банком долгосрочный кредит под сделку – 200 000 руб.
05.09	Предприятием «Русский лес» приобретено топливо на сумму 300 000 руб. (включая НДС)
06.09	Компанией возвращен краткосрочный займ в размере 80 000 руб.

Напишите соответствующие проводки за сентябрь 20xx года по хозяйственным операциям предприятия «Русский лес».

Задача 29.

Таблица 20 – Хозяйственные операции предприятия «Верес» за 1 квартал 202х г.

Дата	Содержание хозяйственных операций
09.01	Получен коммерческий кредит на 3 месяца под товарно-материальные ценности в сумме 500 000 руб. с уплатой процентов за отсрочку платежа в размере 10% кредита.
21.03	Погашен долг поставщику в полном объеме

Напишите соответствующие поводки за 1 квартал 202х года.

12. УЧЕТ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ

Задача 30. Распределение чистой прибыли предприятия

Таблица 21 – Хозяйственные операции предприятия «ЮТА» за 202х г.

Дата	Содержание хозяйственных операций
04.01	Произведена оплата наличными средствами кредитору в размере 40 000 руб.
11.03	Покупатель оплатил отгруженную продукцию на сумму 24 000 руб.
15.06	Начислен налог на прибыль 10 000 руб.
06.07	Уплачен налог на прибыль.
12.08	Начислен и выплачен доход учредителю предприятия «ЮТА» в размере 75 000 руб. С этой суммы удержан налог на доходы.

Напишите соответствующие поводки, определите величину выплаченного учредителю дохода.

Задача 31. Выявление чистой прибыли организации

Стоматологическая клиника «Медицина» реализует зубную пасту – вся выручка от продажи поступает в кассу клиники. Стоимость пасты, по которой клиника её закупала для перепродажи, составляет 60 000 руб., в том числе НДС – 9 153 руб. Выручка от реализации пасты составила 94 500 руб., в том числе НДС – 14 416 руб.

Написать соответствующие проводки. Выявить чистую прибыль от реализации зубной пасты клиникой, начислить и выплатить налог на прибыль.

Задача 32. Выявление финансового результата и реформирование баланса

Предприятие «Фокус» в течение 202х года отражает в учете доходы и расходы от различных операций (см. табл. 22).

Таблица 22 – Хозяйственные операции предприятия «Фокус»
в 202х году

Дата	Содержание хозяйственных операций
02.12	Доходы от реализации товаров – 46 000 руб. (включая НДС) при себестоимости 18 000 руб.
17.12	Доходы от реализации основных средств – 10 800 (включая НДС) при их остаточной стоимости 7000 руб.
19.12	Доход от участия в совместной деятельности – 30 000 руб.
20.12	Получена неустойка в размере 5 000 руб. за невыполнение партнером обязательств по договору
26.12	Оприходованы излишки товаров по результатам проведенной инвентаризации на сумму 8 000 руб.

Напишите соответствующие проводки по хозяйственным операциям декабря. В конце месяца определите финансовый результат. В конце года начислите и выплатите налог на прибыль и осуществите реформирование бухгалтерского баланса.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Алборов Р.А. Бухгалтерский управленческий учет // М.: Издательство: Дело и Сервис. 2018. 349 с.
2. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет для менеджеров / Серия: Среднее профессиональное образование. // М.: Феникс. 2019. 382 с.
3. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет / Серия: Высшее финансовое образование // М.: Омега–Л. 2014. 592 с.
4. Орловский Ю.П. Комментарий к Трудовому кодексу Российской Федерации // М.: Инфра–М. 2019. 1456 с.
5. Чая В.Т., Чупахина Н.И. Управленческий учет: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета // Москва: Издательство Юрайт. 2019. 332 с.
6. Каверина О.Д. Управленческий учет: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета. 3-е изд., перераб. и доп. // Москва: Издательство Юрайт. 2019. 389 с.
7. Воронова Е.Ю. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для среднего профессионального образования. 3-е изд., перераб. и доп. // Москва: Издательство Юрайт. 2019. 428 с.
8. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: учебник. 8-е изд. // М.: КНОРУС. 2020.
9. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие; под ред. Д.А. Ендовицкого. // М.: КНОРУС. 2020.

ПРИЛОЖЕНИЕ А. СОКРАЩЕННЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО- ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЙ

Номер счета	Наименование счета (по Приказу Минфина России от 31.10.2000 №94н, в ред. от 08.11.2010 №142н)	Номер счета	Наименование счета (по Приказу Минфина России от 31.10.2000 №94н, в ред. от 08.11.2010 №142н)	
Раздел 1. Основные средства и другие долгосрочные вложения		Раздел 5. Денежные средства		
01	«Основные средства»	A	50 «Касса» A	
02	«Амортизация основных средств»	П	51 «Расчетные счета» A	
03	«Доходные вложения в материальные ценности»	A	52 «Валютные счета» A	
04	«Нематериальные активы»	A	55 «Специальные счета в банках» A	
05	«Амортизация нематериальных активов»	П	57 «Переводы в пути» A	
07	«Оборудование к установке»	A	58 «Финансовые вложения» A	
08	«Вложения во внеоборотные активы»	A	59 «Резервы под обеспечение финансовых вложений» П	
09	«Отложенные налоговые активы»	A	Раздел 6. Расчеты	
Раздел 2. Производственные запасы		60	«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	АП
10	«Материаль»	A		
11	«Животные на выращивании и откорме»	A	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	АП
14	«Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»	АП	63 «Резервы по сомнительным долгам»	П
			66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	П
15	«Заготовление и приобретение материальных ценностей»	A	67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	П
16	«Отклонение в стоимости материальных ценностей»	АП	68 «Расчеты по налогам и сборам»	П
			69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	П
19	«Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	A	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	АП
			71 «Расчеты с подотчетными лицами»	АП
			73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	АП
Раздел 3. Затраты на производство				
20	«Основное производство»	A		
21	«Полуфабрикаты собственного производства»	A	75 «Расчеты с учредителями»	АП
			76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	АП
23	«Вспомогательное производство»	A	77 «Отложенные налоговые обязательства»	П
25	«Общепроизводственные расчеты»	A	79 «Внутрихозяйственные расходы»	АП
26	«Общехозяйственные работы»	A	Раздел 7. Капитал	
28	«Брак в производстве»	A	80 «Уставной капитал»	П

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ А					
Номер счета	Наименование счета (по Приказу Минфина России от 31.10.2000 №94н, в ред. от 08.11.2010 №142н)		Номер счета	Наименование счета (по Приказу Минфина России от 31.10.2000 №94н, в ред. от 08.11.2010 №142н)	
29	«Обслуживающие производства и хозяйства»	А	81	«Собственные акции (доли)»	П
			82	«Резервный капитал»	П
Раздел 4. Готовая продукция и товары.			83	«Добавочный капитал»	П
			84	«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	АП
40	«Выпуск продукции (работ, услуг)»	А	86	«Целевое финансирование»	П
			Раздел 8. Финансовые результаты.		
41	«Товары»	А	90	«Продажи»	АП
42	«Торговая наценка»	П	91	«Прочие доходы и расходы»	АП
43	«Готовая продукция»	А	94	«Недостачи и потери от порчи ценностей»	А
44	«Расходы на продажу»	А			
45	«Товары отгруженные»	А	96	«Резервы предстоящих расходов»	П
46	«Выполненные этапы по незавершенным работам»	А	97	«Расходы будущих периодов»	А
			98	«Доходы будущих периодов»	П
			99	«Прибыли и убытки»	АП

Забалансовые счета

Арендованные основные средства	001
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002
Материалы, принятые на 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

ПРИЛОЖЕНИЕ Б. РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Счет 01 «Основные средства»

Счет «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих предприятию на правах собственности основных средств, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в доверительном управлении или сданных в аренду (кроме долгосрочно арендуемых). Порядок отнесения объектов к основным средствам и их состав регулируются законодательными и другими нормативными актами.

Основные средства учитываются на счете по первоначальной стоимости:

- для внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал предприятия - по договоренности сторон;
- для изготовленных на самом предприятии, а также приобретенных за плату у других предприятий и лиц исходя из фактически произведенных затрат по возведению (сооружению) или приобретению этих объектов, включая расходы по доставке, монтажу и установке;
- полученных от других предприятий и лиц безвозмездно, а также в качестве субсидии правительственного органа – по рыночной стоимости на дату оприходования или по данным документов приемки-передачи.

Счет 02 «Амортизация основных средств»

Счет «Износ основных средств» предназначен для обобщения информации об амортизации основных средств, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

Амортизация основных средств, подлежащий отражению в учете, определяется ежемесячно исходя из установленных согласно действующему законодательству норм амортизационных отчислений на полное их восстановление.

Начисленная сумма амортизации ОС отражается в бухгалтерском учете по Кредиту счета 02 в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу).

Счет 04 «Нематериальные активы»

Счет «Нематериальные активы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов организации. Порядок отнесения объектов к нематериальным активам и их состав регулируются законодательными и другими нормативными актами.

Нематериальные активы учитываются на счете «Нематериальные активы» в первоначальной стоимости:

- внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал предприятия - по договоренности сторон;
- приобретенных за плату у других предприятий и лиц - исходя из фактически произведенных затрат по приобретению и приведению в состояние готовности этих объектов;
- полученных от других предприятий и лиц безвозмездно - экспертным путем.

Счет 05 «Амортизация нематериальных активов»

Счет «Амортизация нематериальных активов» предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время использования объектов нематериальных активов организации.

Величина амортизации по нематериальным активам исчисляется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования их (но не более срока деятельности предприятия). По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности предприятия).

Начисленная сумма амортизации нематериальных активов относится в дебет счетов учета затрат на производство (издержек обращения) и кредит счета «Амортизация нематериальных активов». Начисление амортизации по отдельным объектам нематериальных активов производится в течение срока полезного использования.

Счет 10 «Материалы»

Счет «Материалы» предназначен для обобщения информации о

наличии и движении принадлежащих предприятию сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

Материалы учитываются на счете «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам.

Фактическая себестоимость приобретения (заготовления) материалов складывается из стоимости по ценам приобретения (заготовления) и расходов по заготовке и доставке этих ценностей на предприятие. Перечень расходов, включаемых в состав расходов по заготовке и доставке материалов на предприятие, регулируется соответствующими нормативными актами. Фактический расход материалов в производстве или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счета «Материалы» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или другими соответствующими счетами.

Счет 20 «Основное производство»

Счет «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации.

По дебету счета отражаются расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака. Прямые расходы, связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет «Основное производство» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда и др.

По кредиту данного счета отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг. Эти суммы могут списываться со счета «Основное производство» в дебет счетов 43 «Готовая продукция», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 90 «Продажи» и др.

Остаток по счету «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Счет 43 «Готовая продукция»

Счет «Готовая продукция» предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. Готовая продукция учитывается на счете «Готовая продукция» по фактической себестоимости.

Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной (полученной) для продажи, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд организации, отражается по дебету счета «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в Дебет счета 90 «Продажи».

Счет 50 «Касса»

Счет «Касса» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассе предприятия. По дебету счета отражается поступление денежных средств и денежных документов в кассу предприятия. По кредиту счета отражается выплата денежных средств и выдача денежных документов из кассы предприятия.

Счет 51 «Расчетный счет»

Счет «Расчетный счет» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях. По дебету счета отражается поступление денежных средств на расчетные счета организации. По кредиту счета отражается списание денежных средств с расчетных счетов организации.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Счет предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за:

- полученные товарно-материальные ценности, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая

предоставление электроэнергии, газа, пара, воды и т.п., а также по доставке или переработке материальных ценностей, расчетные документы на которые акцептованы и подлежат оплате через банк;

- товарно-материальные ценности, работы и услуги, на которые расчетные документы от поставщиков или подрядчиков не поступили (неотфактурованные поставки);
- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при их приемке;
- полученные услуги по перевозкам, в том числе расчеты по недоборам и переборам тарифа (фрахта), а также за все виды услуг связи и др.

Все операции, связанные с расчетами за приобретенные материальные ценности, принятые работы или потребленные услуги, проводятся по счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» независимо от времени оплаты предъявленного счета.

Счет кредитуется на стоимость фактически поступивших товарно-материальных ценностей, принятых работ, потребленных услуг в корреспонденции со счетами учета этих ценностей (либо счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей») или счетов учета соответствующих затрат.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Счет «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками.

Счет «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы, на которые покупателям (заказчикам) предъявлены расчетные документы. Счет «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и т.п. При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

Счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

Данные счета предназначены для обобщения информации о состоянии различных кредитов и займов в российской и иностранных валютах, полученных организацией на территории страны и за рубежом.

Суммы полученных кредитов и займов отражаются по кредиту счетов 66 и 67 и дебету счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и т.д.

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Счет предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда (по всем видам заработной платы, премиям, пособиям, пенсиям работающим пенсионерам и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации.

По кредиту счета «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются суммы:

- оплаты труда, причитающиеся работникам, - в корреспонденции со счетом учета затрат на производство (расходов на продажу) и других источников;
- оплаты труда, начисленные за счет образованного в установленном порядке резерва на оплату отпусков работникам и резерва вознаграждений за выслугу лет, выплачиваемого один раз в год, – в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов»;
- начисленных пособий по социальному страхованию, пенсий и других аналогичных сумм – в корреспонденции со счетом 69 «Расчеты по социальному страхованию»;
- начисленных доходов от участия в капитале организации и т.п. – в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

По дебету счета «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий, пенсий и т.п., доходов от участия в капитале организации, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний.

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Счет предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками предприятия по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и операционные расходы.

На выданные под отчет суммы счет «Расчеты с подотчетными лицами» дебетуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств (в основном со счетом «Касса»). На израсходованные подотчетными лицами суммы счет «Расчеты с подотчетными лицами» кредитуется в корреспонденции со счетами, на которых учитываются затраты и приобретенные ценности, или другими счетами в зависимости от характера произведенных расходов.

Счет 75 «Расчеты с учредителями»

Счет предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с учредителями (участниками) организации (акционерами акционерного общества, участниками полного товарищества, членами кооператива и т.п.): по вкладам в уставный капитал предприятия, по выплате доходов (дивидендов) и др.

При создании акционерного общества по дебету счета «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетом 80 «Уставный капитал» принимается на учет сумма задолженности по оплате акций.

При фактическом поступлении сумм вкладов учредителей в виде денежных средств производятся записи по кредиту счета «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетами по учету денежных средств. Взнос вкладов в виде материальных и иных ценностей (кроме денежных средств) оформляется записями по кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетами 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы» 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и др.

Счет 80 «Уставный капитал»

Счет предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) организации.

Сальдо по счету «Уставный капитал» должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации. Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся лишь при формировании уставного капитала, а также в

случаях увеличения и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации.

После государственной регистрации организации ее уставный капитал в сумме вкладов учредителей (участников), предусмотренных учредительными документами, отражается по кредиту счета «Уставный капитал» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями». Фактическое поступление вкладов учредителей проводится по кредиту счета «Расчеты с учредителями» в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и других ценностей.

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Счет «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации.

На счете «Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года» учитывается наличие и движение нераспределенной прибыли или убытка отчетного года.

Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Сумма Чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Счет 90 «Продажи»

Счет «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности, а также для определения финансового результата по ним. На этом счете отражаются, в частности, выручка и себестоимость по:

- готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства;
- работам и услугам промышленного и непромышленного характера;
- покупным изделиям (приобретенным для комплектации);
- строительным, монтажным, научно-исследовательским и т.п. работам;

- товарам;
- услуга по перевозке грузов и пассажиров;
- услугам связи;
- предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (когда это является предметом деятельности организации);
- предоставлению за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это является предметом деятельности организации);
- Участию в уставных капиталах других организаций (когда это является предметом деятельности организации) и т.п.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» и другие в дебет счета 90 «Продажи».

Субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Счет 91 «Реализация и прочее выбытие основных средств»

Счет предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах (операционных, внереализационных) отчетного периода, кроме чрезвычайных доходов и расходов.

По дебету счета в течении отчетного периода отражаются:

- Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, – в корреспонденции со счетами учета затрат;

- Остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией, – в корреспонденции со счетами учета соответствующих активов;
- Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, товаров продукции – в корреспонденции со счетами учета затрат;
- Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов – в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств и др.

По кредиту счета 91 в течении отчетного периода находят отражение:

- Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации – в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;
- Поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности – в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;
- Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам – в корреспонденции со счетами учета расчетов и др.

Счет 99 «Прибыли и убытки»

Счет предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

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

По дебету счета отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

На счете «Прибыли и убытки» в течение отчетного периода находят отражение:

- прибыль или убыток от обычных видов деятельности – в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»;
- Сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц – в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;
- Потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.) – в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств;
- Начисленные платежи налога на прибыль и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций – в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

ПРИЛОЖЕНИЕ В. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на _____ 20__ г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация _____ № ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС

_____ по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Коды		
0710001		
384 (385)		

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	1110		
Результаты исследований и разработок	1120		
Нематериальные поисковые активы	1130		
Материальные поисковые активы	1140		
Основные средства	1150		
Доходные вложения в материальные ценности	1160		
Финансовые вложения	1170		
Отложенные налоговые активы	1180		
Прочие внеоборотные активы	1190		
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ I	1100		
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		
Дебиторская задолженность	1230		
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240		
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250		
Прочие оборотные активы	1260		
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ II	1200		
БАЛАНС	1600		
1	2	3	4
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады)	1310		
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()	()
Переоценка внеоборотных активов	1340		
Добавочный капитал (без переоценки)	1350		
Резервный капитал	1360		

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1380		
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ III	1300		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1410		
Отложенные налоговые обязательства	1420		
Оценочные обязательства	1430		
Прочие обязательства	1450		
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ IV	1400		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1510		
Кредиторская задолженность	1520		
Доходы будущих периодов	1530		
Оценочные обязательства	1540		
Прочие обязательства	1550		
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ V	1500		
БАЛАНС	1700		

ПРИЛОЖЕНИЕ Г. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за _____ 20__ г.

Дата (число, месяц, год) _____

Форма по ОКУД _____

Организация _____ по ОКПО _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ _____

Коды	
0710002	
384 (385)	

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Выручка	2110		
Себестоимость продаж	2120	()	()
Валовая прибыль (убыток)	2100		
Коммерческие расходы	2210	()	()
Управленческие расходы	2220	()	()
Прибыль (убыток) от продаж	2200		
Доходы от участия в других организациях	2310		
Проценты к получению	2320		
Проценты к уплате	2330	()	()
Прочие доходы	2340		
Прочие расходы	2350	()	()
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
Текущий налог на прибыль	2410	()	()
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
Изменение отложенных налоговых активов	2450		
Прочее	2460		
Чистая прибыль (убыток)	2400		
СПРАВОЧНО			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500		
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Учебное издание

Джамалдинова Марина Джамалдиновна

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Учебно-методическое пособие

Рекомендовано к изданию в качестве учебно-методического пособия по выполнению заданий для студентов направлениям подготовки 38.03.02 «Менеджмент», 38.03.01 «Экономика», 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление» и 27.03.05 «Инноватика»

Разработано в соответствии с требованиями ФГОС ВПО, с учетом рекомендаций ПрООП ВПО для направления подготовки 38.03.02 «Менеджмент» на основе примерной программы дисциплины «Управленческий учет»

*Под редакцией автора
Компьютерный набор и верстка автора*

Сдано в набор 07.06.2021. Подп. в печ. 14.06.2021.

Формат 60×88/16. Бумага офсетная.

Усл.печ.л. 2,5 Тираж 500 экз.

Издательство «Научный консультант» предлагает авторам:

- издание рецензируемых сборников трудов научных конференций;
- печать монографий, методической и иной литературы;
- размещение статей в собственном рецензируемом научном журнале «Прикладные экономические исследования».

ISBN 978-5-907477-05-6



9 785907 477056 >

Издательство Научный консультант
123007, г. Москва, Хорошевское ш., 35к2, офис 508.
Тел.: +7 (926) 609-32-93, +7 (499) 195-60-77 www.n-ko.ru keyneslab@gmail.com