

# **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ**

*Методические указания к практическим занятиям  
для студентов магистратуры направления 21.04.01*

**САНКТ-ПЕТЕРБУРГ  
2019**

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
Санкт-Петербургский горный университет

Кафедра экономики, учета и финансов

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ

*Методические указания к практическим занятиям  
для студентов магистратуры направления 21.04.01*

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ  
2019

УДК 657.631.8 (073)

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ:** Методические указания к практическим занятиям / Санкт-Петербургский горный университет. Сост. *Т.А. Тарабарина*. СПб, 2019. 58 с.

Представлены основные понятия бухгалтерского учета и анализа, приведены задачи для проведения практических занятий. Материал изложен в соответствии с действующими законодательными и нормативными актами.

Предназначены для студентов магистратуры направления 21.04.01 «Нефтегазовое дело».

Научный редактор проф. *И.Б. Сергеев*

Рецензент *И.В. Тимофеева* (ООО «Келла Принт»)

## **ВВЕДЕНИЕ**

Изучение дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» необходимо для понятия сущности бухгалтерского учета, его места в системе управления организации, основных учетных категорий, используемых в практической деятельности.

Целью изучения дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» является овладение студентами системой знаний и формирования у них комплекса навыков ведения бухгалтерского учета и анализа, составления бухгалтерской отчетности, в том числе на предприятиях минерально-сырьевого комплекса.

В результате освоения дисциплины студенты приобретают следующие профессиональные компетенции: ПК-12 (способность проводить экономический анализ затрат и результативности технологических процессов и производств).

Для лучшего освоения теоретического материала каждая тема сопровождается методическими указаниями, которые обращают внимание студентов на основные положения и принципы бухгалтерского учета, способствуют лучшему усвоению теоретического материала и его закреплению на практических занятиях.

## ТЕМА 1. КЛАССИФИКАЦИЯ ИМУЩЕСТВА ПО ВИДАМ И ИСТОЧНИКАМ ОБРАЗОВАНИЯ

Предметом бухгалтерского учета в обобщенном виде выступает вся хозяйственная деятельность предприятия. В более конкретном понимании он состоит из многочисленных и разнообразных объектов, которые можно свести в две большие группы:

- к I группе относится имущество предприятия (табл. 1.1);
- ко II группе – источники образования имущества предприятия (табл.1.2).

Таблица 1.1

Классификация имущества предприятия

Имущество					
Внеоборотные активы			Оборотные активы		
Основные средства	Нематериальные активы	Финансовые вложения (долгосрочные)	Материальные оборотные средства	Средства обращения	
1. здания 2. сооружения 3. машины и оборудование 4. транспортные средства 5. хозяйственный инвентарь 6. рабочий скот 7. многолетние насаждения 8. земельные участки 9. прочее	1. Права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации: программы для ЭВМ; изобретения; полезные модели; селекционные достижения; произведения науки, литературы и искусства; 2. Деловая репутация 3. Секреты производства (ноу-хау) 4. Товарные знаки 5. Прочее	1. акции 2. облигации 3. векселя 4. депозиты 5. вклад в уставный капитал других предприятий 6. пре-доставленные займы 7. прочее	1. производственные запасы (сырье, материалы, топливо и др.) 2. незавершенное производство 3. готовая продукция 4. товары отгруженные 5. товары для перепродажи 6. прочее	1. касса 2. расчетные и валютные счета 3. краткосрочные вложения в ценные бумаги (акции, облигации, депозиты и др.) 4. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков 5. авансы, выданные поставщикам и подрядчикам 6. задолженность акционеров по вкладам в уставный капитал 7. векселя полученные 8. прочие дебиторы (задолженность за подотчетным лицом) 9. прочее	средства в расчетах

Таблица 1.2

## Классификация источников образования имущества

Источники образования имущества		
Собственные	Заемные	
1. Уставный капитал 2. Добавочный капитал 3. Резервный капитал 4. Прибыль 5. Целевые поступления 6. Резервы предстоящих расходов	1. Кредиты банков (краткосрочные и долгосрочные) 2. Займы от других организаций (краткосрочные и долгосрочные) 3. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам 4. Авансы полученные от покупателей и заказчиков 5. Векселя выданные 6. Задолженность по оплате труда работникам предприятия 7. Задолженность перед бюджетом 8. Задолженность по страховым взносам	Устойчивые пассивы

**Задача 1.1.** На основе данных о составе имущества предприятия, приведенных в таблице 1.3, необходимо произвести его группировку по видам. Решение задачи представить в таблице по форме, указанной в Приложении 1.

Таблица 1.3

## Перечень имущества компании

№ п/п	Наименование имущества предприятия
1.	Топливо
2.	Готовая продукция на складе
3.	Производственное оборудование в цехах
4.	Товары, отгруженные покупателю
5.	Тара
6.	Аванс у агента отдела снабжения
7.	Касса
8.	Денежные средства на расчетном счете
9.	Незавершенное производство
10.	Основные материалы
11.	Задолженность разных дебиторов
12.	Долгосрочные ценные бумаги
13.	Краткосрочные ценные бумаги
14.	Нематериальные активы
16.	Вспомогательные материалы
17.	Основные средства общецехового назначения

№ п/п	Наименование имущества предприятия
16.	Вспомогательные материалы
17.	Основные средства общецехового назначения
18.	Задолженность работника по выданным под отчет суммам
19.	Прочие материалы
20.	Покупные полуфабрикаты
21.	Здание и оборудование складов отдела маркетинга
22.	Здание заводоуправления
23.	Основные средства жилищно-коммунального хозяйства предприятия
25.	Основные средства цехов вспомогательного производства
26.	Денежные средства на валютном счете
<b>Всего имущества</b>	

*Примечание.* Средства труда относятся к основным средствам на основе критерия, установленного законодательными документами.

**Задача 1.2.** На основе данных о составе имущества предприятия, приведенных в таблице 1.4, необходимо произвести его группировку по видам. Решение задачи представить в таблице по форме, указанной в Приложении 1.

Таблица 1.4

## Перечень имущества предприятия

№ п/п	Наименование имущества предприятия
1	Вспомогательные материалы
2	Здание склада готовой продукции
3	Купленные стулья для офиса
4	Задолженность ООО "Союз" за поставленную ему продукцию
5	Денежные средства в кассе
6	Сооружения
7	Тара и тарные материалы
8	Изделия, находящиеся в обработке (цех №1)
9	Материалы
10	Задолженность ООО "Вектор" за оказанные ему услуги
11	Краткосрочные ценные бумаги
12	Предоставленный ООО "НОРД" заем на срок 6 месяцев

№ п/п	Наименование имущества предприятия
13	Патенты
14	Компьютерная программа для автоматизации процесса бухгалтерского учета
15	Не прошедшие всех стадий обработки изделия (цех №2)
16	Уборочная техника
17	Канцелярские принадлежности
18	Готовая продукция
19	Здание и оборудование базы отдыха, принадлежащей организации
20	Здания производственных цехов
21	Здание администрации
22	Автомобиль "ГАЗ"
23	Оборудование ремонтного цеха
24	Денежные средства на расчетном счете

*Примечание.* Средства труда относятся к основным средствам на основе критерия, установленного законодательными документами.

**Задача 1.3.** На основе данных об источниках формирования имущества предприятия, приведенных в таблице 1.5, произвести группировку имущества организации по источникам его образования. Решение задачи представить в таблице, форма которой указана в Приложении 2.

Таблица 1.5

## Источники образования имущества предприятия

№ п/п	Наименование источника имущества
1.	Задолженность предприятия перед поставщиками за полученные материалы
2.	Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам
3.	Уставный капитал
4.	Резервный капитал
5.	Долгосрочные кредиты банка
6.	Задолженность организации по отчислениям на социальное страхование и обеспечение
7.	Задолженность перед работниками предприятия по оплате труда
8.	Краткосрочные кредиты банка

№ п/п	Наименование источника имущества
8.	Краткосрочные кредиты банка
9.	Долгосрочные займы
10.	Задолженность прочим кредиторам
11.	Прибыль
12.	Задолженность финансовым органам по НДС
13.	Краткосрочные ссуды банка, не погашенные в срок
14.	Резервы предстоящих расходов и платежей
15.	Добавочный капитал
<b>Всего источников имущества</b>	

**Задача 1.4.** На основе данных, приведенных в таблице 1.6, произвести группировку имущества организации по источникам его образования. Решение задачи представить в таблице по форме, указанной в Приложении 2.

Таблица 1.6

Источники формирования имущества организации

№ п/п	Наименование источника образования имущества
1	Задолженность перед разными кредиторами
2	Долгосрочный заем, полученный от ООО "Инвест"
3	Нераспределенная прибыль прошлых лет
4	Краткосрочный кредит Сбербанка РФ
5	Задолженность перед внебюджетными фондами по взносам на социальное страхование
6	Резервный капитал
7	Задолженность организации по налогу на прибыль
8	Добавочный капитал
9	Резерв на оплату вознаграждений за выслугу лет
10	Непогашенная задолженность перед поставщиком электроэнергии
11	Доходы будущих периодов
12	Векселя выданные
13	Уставный капитал
14	Нераспределенная прибыль отчетного периода

**Задача 1.5.** На основе данных, приведенных в таблице 1.7 произвести группировку имущества приборостроительного завода по видам и источникам образования. Результаты решения необходимо

представить в таблицах по приведенным в Приложениях 1 и 2 формам.

Таблица 1.7  
Перечень имущества предприятия и источников его образования

№ п/п	Наименование средств и источников их образования
1.	Здания цехов
2.	Наличные деньги в кассе
3.	Сооружения
4.	Микрокалькуляторы
5.	Пишущая машинка
6.	Задолженность поставщику за материалы
7.	Тара
8.	Шкафы металлические
9.	Прибыль отчетного года
10.	Векселя полученные
11.	Уголь, т
12.	Станок токарно-винторезный, шт.
13.	Лента стальная, кг
14.	Алюминиевый лист, кг
15.	Станок фрезерный, шт.
16.	Задолженность рабочим и служащим по оплате труда
17.	Тиски станочные, шт.
18.	Запасные части для ремонта
19.	Станок радиально-сверлильный
20.	Вазелин технический, кг
21.	Продукция, не законченная обработкой
22.	Резервный капитал
23.	Задолженность на социальное страхование и обеспечение
24.	Инвентарь разный
25.	Здание заводоуправления
26.	Краткосрочные кредиты банка
27.	Акции краткосрочные
28.	Фрезы скоростные, шт.
29.	Задолженность разных предприятий
30.	Шкафы канцелярские
31.	Электрокары
32.	Уставный капитал
33.	Оборудование разное
34.	Задолженность финансовым органам по налогам
35.	Инструмент разный

№ п/п	Наименование средств и источников их образования
36.	Оборудование и инвентарь клуба
37.	Векселя выданные
38.	Готовая продукция
39.	Расчетный счет в банке
40.	Задолженность подотчетных лиц
41.	Топливо разное
42.	Задолженность покупателей за отгруженную продукцию
43.	Здания жилищно-коммунального хозяйства
44.	Материалы разные
45.	Оборудование ЖКХ
46.	Стулья, шт.
47.	Ограждение завода
48.	Задолженность станкостроительному заводу за поставленные им токарные станки
49.	Задолженность работников по полученным средствам из кассы на командировки
50.	Задолженность инструментального завода за поставленные ему приборы
51.	Задолженность поставщикам за полученное топливо
52.	Облигации
53.	Целевые поступления

*Примечание.* Средства труда относятся к основным средствам на основе критерия, установленного законодательными документами.

**Задача 1.6.** Объедините имущество предприятия по составу и источникам образования (табл. 1.8). Заполните таблицы, форма которых приведена в Приложениях 1 и 2.

Таблица 1.8

## Перечень имущества предприятия

№ п/п	Наименование средств и источников их образования
1	Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль
2	Электрооборудование
3	Задолженность персоналу по заработной плате
4	Здание производственных цехов
5	Задолженность инженера Ткачева П.В. по подотчетным суммам

№ п/п	Наименование средств и источников их образования
6	Фрезерные станки
7	Масло машинное
8	Акции ООО «Гермес и К <sup>0</sup> »
9	Задолженность перед компанией «Бриз» за установку сигнализации
10	Столы письменные
11	Строящееся здание цеха
12	Краска масляная
13	Уставный капитал
14	Краткосрочные векселя банка
15	Наличные деньги в кассе
16	Задолженность по страховым взносам
17	Легковые автомобили
18	Кредит банка под строительство нового цеха
19	Денежные средства на расчетном счете
20	Брокерское место на бирже «Санкт-Петербург»
21	Задолженность перед заводом «Металлист» за материалы
22	Задолженность перед бюджетом по налогу на добавленную стоимость
23	Прибыль, полученная в отчетном году
24	Резервный капитал
25	Сверла
26	Пресс легкий
27	Печи плавильные в литейном цехе
28	Спецодежда
29	Задолженность инструментального завода за станки
30	Задолженность поставщику за продукцию
31	Незавершенное производство
32	Готовая продукция

*Примечание.* Средства труда относятся к основным средствам на основе критерия, установленного законодательными документами.

**Задача 1.7.** Сгруппируйте по исходным данным (таблица 1.9) имущество фирмы «N» по состоянию на 1 апреля 20\_\_г. по составу и источникам образования. Заполните таблицы, форма которых приведена в Приложениях 1 и 2.

## Исходные данные на 01.01.20\_\_г.

№ п/п	Наименование средств и источников его образования
1	Железо кровельное
2	Начисленная персоналу заработная плата
3	Электроаппаратура
4	Задолженность экспедитора по подотчетным суммам
5	Торф
6	Здание склада
7	Средства на расчетном счете
8	Химические реактивы
9	Вагоны
10	Задолженность по страховым взносам
11	Задолженность перед поставщиком за полученные инструменты
12	Специальная одежда и обувь
13	Эстакада
14	Отчисления из прибыли отчетного года в резервный капитал
15	Наличные деньги в кассе
16	Детали силового оборудования, изготовленные для реализации
17	Денежные средства на валютном счете
19	Векселя полученные
20	Уставный капитал
21	Право на патент
22	Оборудование, подлежащее монтажу
23	Лицензия на экспорт проката
24	Оборудование, находящееся в процессе сборки
25	Метизы
26	Задолженность по налогу на прибыль
27	Краткосрочный кредит банка на приобретение материалов
28	Облигации со сроком погашения 5 лет
29	Бюджетное финансирование
30	Телефакс
31	Нераспределенная прибыль отчетного года
34	Задолженность по уплате налога на доходы физических лиц
35	Задолженность перед страховой компанией за страхование производственного имущества
36	Задолженность поставщику за продукцию
37	Резервный капитал
38	Задолженность химического завода за поставленное ему оборудование
39	Аванс, перечисленный ремонтной организации по предстоящему ремонту здания склада

*Примечание.* Средства труда относятся к основным средствам на основе критерия, установленного законодательными документами.

**Задача 1.8.** Сгруппировать имущество горнодобывающего предприятия по видам и источникам его образования на 1\_20\_\_ г. (таблица 1.10). Решение задачи оформить в таблицах, форма которых приведена в Приложениях 1 и 2.

Таблица 1.10

Данные для выполнения задачи

№ п/п	Наименование средств и источников их образования
1.	Здание котельной
2.	Наличные деньги в кассе
3.	Сооружения
4.	Персональные компьютеры
5.	Ленточный конвейер
6.	Задолженность поставщику за материалы
7.	Древесина
8.	Шкафы металлические
9.	Прибыль отчетного года
10.	Векселя полученные
11.	Уголь
12.	Механизированная крепь
13.	Лента конвейерная
14.	Кабель силовой
15.	Угольный комбайн
16.	Задолженность рабочим и служащим по оплате труда
17.	Тиски станочные
18.	Взрывчатые вещества
19.	Продукция, не законченная обработкой
20.	Резервный капитал
21.	Задолженность на страховым взносам
22.	Инвентарь разный
23.	Здание заводоуправления
24.	Краткосрочные кредиты банка
25.	Акции краткосрочные

№ п/п	Наименование средств и источников их образования
26.	Костюмы шахтёрские, комплектов
27.	Задолженность разных предприятий
28.	Шкафы канцелярские
29.	Породопогрузочная машина
30.	Уставный капитал
31.	Оборудование прочее
32.	Задолженность финансовым органам по налогам
33.	Инструмент разный
34.	Оборудование и инвентарь базы отдыха
35.	Векселя выданные
36.	Готовая продукция, т
37.	Расчетный счет в банке
38.	Задолженность подотчетных лиц
39.	Дизтопливо, т
40.	Задолженность покупателей за отгруженную продукцию
41.	Здание профилактория
42.	Материалы разные
43.	Оборудование профилактория
44.	Задолженность машиностроительному заводу за поставленные им угольные комбайны
45.	Задолженность работников по полученным средствам из кассы на командировки
46.	Задолженность ООО "Спектр" за оказанные ему услуги
47.	Задолженность поставщикам за полученное топливо
48.	Облигации
49.	Долгосрочные кредиты банка
50.	Добавочный капитал

*Примечание.* Средства труда относятся к основным средствам на основе критерия, установленного законодательными документами.

**Задача 1.9.** Из приведенного перечня имущества организации и источников его формирования (таблица 1.11) выделить объекты, относящиеся только к оборотным (текущим) активам. Решение задачи представить следующим образом:

№ п/п	Подгруппа текущих активов	Вид актива	Сумма, руб.
1	Предметы труда	...	
Итого предметов труда			
2	Предметы обращения	...	
Итого предметов обращения			
3	Денежные средства	...	
Итого денежных средств			
4	Средства в расчетах	...	
Итого средств в расчетах			
5	Отвлеченные активы	...	
Итого отвлеченных активов			
Итого текущих активов			

Таблица 1.11

Имущество предприятия и источники его образования

№ п/п	Наименование имущества и источников его образования
1	Отгруженный покупателям концентрат
2	Остаток наличных средств в кассе
3	Задолженность перед поставщиком сырья
4	Уставный капитал
5	Краткосрочный заем, предоставленный ООО "СКД"
6	Топливо
7	Незавершенное производство
8	Задолженность перед персоналом по оплате труда
9	Суммы, выданные начальнику по производству на командировочные расходы
10	Флотационные машины
11	Денежные средства на расчетных счетах
12	Авансы, перечисленные поставщику сырья
13	Задолженность перед "Водснаб" за воду, поставленную для технологических нужд
14	Нераспределенная прибыль
15	Задолженность начальника складского хозяйства по возмещению нанесенного организации материального ущерба
16	Расходы будущих периодов
17	Векселя полученные
18	Дисковые вакуумные фильтры в цехе
19	Готовый концентрат
20	Флотационные реагенты

*Примечание.* Средства труда относятся к основным средствам на основе критерия, установленного законодательными документами.

**Задача 1.10.** По данным, представленным в таблице 1.12, определить, правильно ли классифицировано имущество организации по видам и источникам формирования. Внести необходимые исправления.

Таблица 1.12

Данные для решения задачи

Виды хозяйственных средств	Наименование имущества (источника формирования имущества)	Сумма, тыс. руб.
<b>I. Внеоборотные активы</b>		
1. Основные средства	электрооборудование	215
	здание производственных цехов	1240
	стол письменный	10
	легковой автомобиль	100
	сверла	18
	пресс легкий	205
Итого основных средств		?
2. Долгосрочные финансовые вложения	Акции долгосрочные	600
	полученные векселя	99
	предоставленный ООО "Д.О.М." заем на срок 11 месяцев	350
Итого долгосрочных финансовых вложений		?
3. Нематериальные активы	лицензии	105
	патенты	268
	приобретенная компьютерная программа	30
Итого нематериальных активов		?
4. Капитальные вложения	инвестиции в дочернюю организацию	450
	строящееся здание гаража	356
Итого капитальных вложений		?
Всего внеоборотных активов		?
<b>II. Оборотные активы</b>		
1. Материальные оборотные средства	масло машинное	10
	инвентарь разный	5
	краска масляная	13
	спецодежда	60
	материалы	85
Итого материальных производственных средств		?

Продолжение табл. 1.12

Виды хозяйственных средств	Наименование имущества (источника формирования имущества)	Сумма, тыс. руб.
2. Средства обращения	денежные средства на расчетном счете	470
	арендная плата	450
	Задолженность перед поставщиком	94
	незавершенное производство	156
	готовая продукция	752
	задолженность покупателя за отгруженную продукцию	240
Итого средств обращения		?
Всего имущества		?
III. Собственные источники формирования имущества		
	нераспределенная прибыль	3042
	уставный капитал	1780
	резервный капитал	148
Итого собственных средств		?
IV. Привлеченные средства		
1. Кредиты	долгосрочная ссуда банка	650
	задолженность ООО "Трон" по займу	45
2. Займы	не погашенная в установленные сроки краткосрочная ссуда банка	10
	3. Кредиторская задолженность	задолженность перед персоналом по оплате труда
	задолженность поставщиков	33
	резервы предстоящих расходов	568
	задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	42
	доходы будущих периодов	50
	задолженность подотчетных лиц	4
Итого привлеченных средств		?
Всего источников формирования имущества		?

*Примечание.* Здесь и далее в таблицах знак вопроса означает необходимость подсчета.

## ТЕМА 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Баланс рассматривается в бухгалтерском учете как способ обобщения и группировки имущества предприятия и источников его образования на определенную дату. Он подразделяется на разделы и статьи и представляется в определенные адреса и сроки. По своему строению он представляет собой двустороннюю таблицу. Левая сторона таблицы – актив – отражает состав имущества, правая сторона – пассив – источники образования имущества. В связи с этим в балансе должно присутствовать обязательное равенство итогов, т. е. сумма всех статей актива баланса должна быть равна сумме всех статей пассива баланса.

### 2.1. Содержание актива и пассива баланса

**Задача 2.1.** Составьте баланс ООО «Ника» на 1 января 20\_\_ г. характеризуют следующие данные, тыс. руб.: деньги на расчетном счете – 180; производственные запасы – 120; дебиторская задолженность – 130; основные средства – 170; обязательства перед кредиторами – 190; первоначальные взносы учредителей предприятия – 410.

Составить баланс ООО «Ника» по форме

Баланс ООО «Ника» на 01.01.20\_\_ г.

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
.....		.....	
.....			
.....		.....	
Баланс		Баланс	

Составьте балансовое уравнение и рассчитайте величину капитала предприятия:

$$\text{Имущество} = \text{Обязательства} + \text{Собственный капитал}$$

**Задача 2.2.** Составьте по исходным данным задачи 1.7 (таблица 1.9) бухгалтерский баланс компании «N» на 1 апреля 20\_\_ г.

**Задача 2.3.** Составьте бухгалтерский баланс фирмы на 1 марта 20\_\_ г. на основе данных табл. 2.1, расположив наименования бухгалтерских счетов в активе и пассиве в порядке следования соответствующих статей баланса. Форма баланса указана в задаче 2.1.

Таблица 2.1

Остатки на счетах на 01.03.20\_\_ г.

Номер и наименование счета	Сумма, тыс. руб.
10 «Материалы»	60
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	10
51 «Расчетные счета»	250
50 «Касса»	5
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	20
43 «Готовая продукция»	10
80 «Уставный капитал»	700
71 «Расчеты с подготовительными лицами»	2
99 «Прибыли и убытки»	17
01 «Основные средства»	420

**Задача 2.4.** Составьте бухгалтерский баланс фирмы на 1 апреля 20\_\_ г. на основе данных табл. 2.2, расположив наименования бухгалтерских счетов в активе и пассиве в порядке следования соответствующих статей баланса. Решение задачи представить в таблице по форме, указанной в задаче 2.1.

Таблица 2..2

Остатки на счетах на 01.04.20\_\_ г.

Номер и наименование счета	Сумма, тыс. руб.
68 «Расчеты по налогам и сборам»	12
51 «Расчетные счета»	800
75 «Расчеты с учредителями» субсчет «Расчеты по выплате доходов»	10
Номер и наименование счета	Сумма, тыс. руб.
10 «Материалы» субсчет «Топливо»	200
73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет «Расчеты по предоставленным займам»	22
50 «Касса»	10
80 «Уставный капитал»	1340
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчет «Нераспределенная прибыль прошлых лет»	90
01 «Основные средства»	420

**Задача 2.5.** На основе данных для выполнения задачи определить, к какой статье баланса относятся конкретные виды имущества и источники его формирования (табл. 2.3), а затем составить баланс.

Таблица 2.3

Данные для выполнения задачи

№ п/п	Наименование имущества и источников его образования	Сумма, руб.
1.	Незавершенные капитальные вложения	95000
2.	Станки на складе готовой продукции	26320
3.	Производственное оборудование в механических и сборочных цехах	125680
4.	Сталь круглая на складе	31200
5.	Прочие материалы на складе	7800
6.	Комплектующие изделия и покупные полуфабрикаты на складе	82400
7.	Цветные металлы на складе	3600
8.	Здания производственных цехов	42000
9.	Здания материальных складов и готовой продукции	35000
10.	Здание административного корпуса	29000
11.	Детали и изделия, не прошедшие всех стадий технологической обработки в механических и сборочных цехах	4180
12.	Полуфабрикаты собственного изготовления	6820
13.	Краткосрочные вложения в ценные бумаги других предприятий	8300
14.	Долгосрочные вложения на приобретение акций других предприятий	20200
15.	Продукция, отгруженная покупателям	115000
16.	Предоставленные краткосрочные займы другим предприятиям	6500
17.	Авансы поставщикам за материалы и комплектующие изделия	12100
18.	Задолженность предприятия поставщикам за материалы	18200
19.	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	17600
20.	Материалы	2000
21.	Кредиторская задолженность за электроэнергию	186
22.	Краткосрочные кредиты	16000
23.	Долгосрочные кредиты	92000

№ п/п	Наименование имущества и источников его образования	Сумма, руб.
24.	Товарные знаки продукции предприятия	457
25.	Право на патент	2213
26.	Деловая репутация	872
27.	Денежные средства в кассе предприятия	19
28.	Расчетный счет	28190
29.	Уставный капитал	280000
30.	Резервный капитал	16150
31.	Прибыль отчетного года	16750
32.	Валютный счет	3126
33.	Задолженность работникам предприятия по оплате труда	21252
34.	Добавочный капитал	13322
35.	Задолженность бюджету	
	по налогу на доходы физических лиц	2898
	по налогу на добавленную стоимость	14800
	по налогу на прибыль предприятия	15412
36.	Задолженность Пенсионному фонду	9302
37.	Нераспределенная прибыль прошлых лет	106305
38.	Накопленная амортизация по объектам основных средств	47170
39.	Накопленная амортизация по нематериальным активам	630

**Задача 2.6.** На основе данных для выполнения задачи (табл. 2.4): сформулировать содержание хозяйственных операций, вызывающих изменения в балансе за октябрь 20\_\_ года; составить баланс на 1 ноября 20\_\_ года.

Таблица 2.4

Изменения в балансе машиностроительного завода под влиянием хозяйственных операций за октябрь 20\_\_ года

Номер операции	Изменение в балансе				Сумма, руб.
	Актив		Пассив		
	увеличение	уменьшение	уменьшение	увеличение	
1	Расчетный счет		Краткосрочные кредиты		18500

Продолжение табл. 2.4

Номер операции	Изменение в балансе				Сумма, руб.
	Актив		Пассив		
	увеличение	уменьшение	уменьшение	увеличение	
2	Касса	Расчетный счет			31500
3		Касса		Расчеты по оплате труда	29800
4	Незавершенное производство		Расчеты по оплате труда		31900
5	Незавершенное производство		Расчеты по страхованию		12800
6	Готовая продукция	Незавершенное производство			29900
7	Производственные запасы		Расчеты с кредиторами за товары, услуги		28200
8			Расчеты с бюджетом	Расчеты по оплате труда	3000
9	Незавершенное производство		Расчеты по страховым взносам		13300
10		Расчетный счет		Расчеты по страховым взносам	10800
11	Расчетный счет		Расчеты с бюджетом		5600
12	Касса	Расчеты с прочими дебиторами			6000
13	Производственные запасы		Расчеты с кредиторами за товары		22750

Номер операции	Изменение в балансе				Сумма, руб.
	Актив		Пассив		
	увеличение	уменьшение	уменьшение	увеличение	
14	Незавершенное производство	Производственные запасы			28000
15	Производственные запасы	Незавершенное производство			3700
16	Товары отгруженные	Готовая продукция			52000
17	Расчетный счет		Авансы, полученные от покупателей и заказчиков		88000
18		Расчетный счет		Расчеты с прочими кредиторами	1500
19	Незавершенное производство		Расчеты с кредиторами за работы, товары и услуги		3700
20		Расчетный счет		Краткосрочные кредиты банков	3000
21		Расчетный счет		Долгосрочные кредиты банков	5000
22		Расчетный счет		Расчеты с кредиторами за товары, работы и услуги	16700

## 2.2. Влияние хозяйственных операций на статьи актива и пассива бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс связан со счетами бухгалтерского учета таким образом, что каждая хозяйственная операция, отражаемая на счетах, вносит определенные изменения в баланс.

Существует четыре типа хозяйственных операций:

1. Операции, которые вызывают изменения только в активе баланса, не меняя его итога.

2. Операции, которые вызывают изменения только в пассиве баланса, не меняя его итога.

3. Операции, которые вызывают изменения в активе и пассиве баланса одновременно в сторону увеличения его статей. Итог баланса при этом увеличивается на сумму хозяйственной операции в активе и пассиве.

4. Операции, которые вызывают изменения в активе и пассиве баланса одновременно в сторону уменьшения его статей. Итог баланса также уменьшается на сумму хозяйственной операции в активе и пассиве.

**Задача 2.7.** На основе данных о совершенных хозяйственных операциях отразить изменения, произошедшие в активе и пассиве баланса (табл. 2.5). Определить тип операций.

Таблица 2.5

Данные для решения задачи

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Изменения в активе		Изменения в пассиве	
			Увел.	Уменьш.	Уменьш.	Увел.
1	Перечислено в оплату счетов поставщиков	65000				
2	Часть материальных ценностей возвращена поставщику	15000				
3	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	785000				

Продолжение табл. 2.5

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб	Изменения в активе		Изменения в пассиве	
			Увел.	Уменьш.	Уменьш.	Увел.
4	Получено с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы	315825				
5	Получено от покупателя в погашение задолженности за поставленную продукцию	68950				
6	Выданы денежные средства подотчетному лицу	7420				
7	Зачислены на расчетный счет авансы покупателей	320500				
8	Выдана заработная плата из кассы	310000				
9	Отгружена готовая продукция	410600				
11	Поступили материалы от поставщика	56600				
12	Начислена заработная плата рабочим основного производства за изготовление продукции	256700				
13	Получены денежные средства от другой фирмы за оказанные ей услуги	81300				
14	Приобретено оборудование для фирмы	965000				

Окончание табл. 2.5

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб	Изменения в активе		Изменения в пассиве	
			Увел.	Уменьш.	Уменьш.	Увел.
15	Начислена амортизация по объектам основных средств производственных цехов	95000				
16	Возвращена на расчетный счет не выданная в срок заработная плата	2680				
17	Приобретены сотрудником прочие материалы	7000				
18	Возвращены подотчетным лицом неизрасходованные суммы	420				
19	Начислены взносы на социальное страхование рабочих производственных цехов	45620				

**Задача 2.8.** Определить тип хозяйственных операций, отразить изменения, произошедшие в статьях актива и пассива баланса. Решение задачи представить в виде таблицы следующей формы (табл. 2.6):

Таблица 2.6

Изменения в статьях актива и пассива баланса

№ операции	Содержание хозяйственной операции	Изменения в балансе				Тип изменения
		Актив		Пассив		
		Увеличение	Уменьшение	Уменьшение	Увеличение	

1.	...					
----	-----	--	--	--	--	--

Таблица 2.6

Хозяйственные операции за месяц

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Получены в кассу с расчетного счета средства для выдачи заработной платы и на командировочные расходы	217 000
2.	Выдано из кассы главному инженеру предприятия на командировочные расходы	4 000
3.	Выдана заработная плата работникам предприятия	210 000
4.	Внесена из кассы на расчетный счет не выданная в срок заработная плата	3 000
5.	Отпущены в производство основные материалы	130 400
6.	Акцептован счет поставщика за поставленное топливо	50 200
7.	Отпущены со склада прочие материалы на производственные нужды	3 000
8.	Оплачен счет поставщика за топливо	50 200
9.	Возвращены из производства на склад остатки материалов	1 200
10.	Зачислены на расчетный счет авансы от покупателей продукции	37 900
11.	Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка	80 000
12.	Поступили от поставщиков взрывчатые материалы	49 800
13.	Начислена заработная плата рабочим котельной и ремонтного цеха	203 210
14.	Акцептованы счета за энергию на технологические нужды	7 890
15.	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы работников за месяц	10 810
16.	Начислены взносы в Пенсионный фонд и другие органы страхования	50 000
17.	Отчислено в резервный капитал за счет прибыли отчетного года, остающейся в распоряжении предприятия	16 750
18.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности бюджету: - по налогу на доходы физических лиц - по налогу на добавленную стоимость - по налогу на прибыль предприятия	10 810 14 800 15 412
19.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности Пенсионному фонду и другим органам страхования	45 500
20.	Выпущена из производства готовая продукция	393 390
21.	Отгружена со склада готовая продукция покупателям	265 200

22.	Получены денежные средства за готовую продукцию	380 200
Продолжение табл. 2.6		
№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
23.	Поступили от поставщиков комплектующие изделия и запасные части	32 100
24.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам за комплектующие изделия и запасные части	30 800
25.	Предприятием возвращена краткосрочная ссуда банка	70 000
26.	Выявлена недостача материалов	3 200
27.	Из заработной платы работника склада удержано в погашение недостачи материалов	2 000
28.	Перечислено с расчетного счета в погашение кредиторской задолженности за электроэнергию	6 800
29.	Принята к учету сумма командировочных расходов в соответствии с авансовым отчетом главного инженера	3 800
30.	Возвращен в кассу остаток не израсходованных подотчетным лицом средств	200

**Задача 2.9.** Определить тип хозяйственных операций, приведенных в таблице 2.7. Решение представить в таблице по форме, представленной в условии задачи 2.8.

Таблица 2.7

Данные для решения задачи

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1.	Оприходована сталь, полученная от поставщика	30000
2.	Погашена задолженность перед поставщиком за материалы	30000
3.	Отпущены в пошивочный цех вспомогательные материалы	5000
4.	Начислена заработная плата работникам бухгалтерии	35000
5.	Произведены отчисления во внебюджетные фонды на социальное страхование	9100
6.	Произведены удержания из начисленной заработной платы: - сумм налога на доходы физических лиц - сумм по исполнительным листам - сумм в погашение нанесенного организации материального ущерба	4000 1250 1500

7.	Получено по чеку наличными для выплаты заработной платы и на хозяйственные расходы	32000
----	------------------------------------------------------------------------------------	-------

Продолжение табл. 2.7

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
8.	По платежной ведомости выдана заработная плата сотрудникам бухгалтерии	25000
9.	Комарову С.В. выдано на приобретение канцелярских товаров	300
10.	Погашена задолженность перед Юным Т.К. за приобретенные материалы	4000
11.	По истечении 3-х дней депонирована не выданная в срок заработная плата	?
12.	Оформлена годовая подписка на периодическое издание	12100
13.	Произведены отчисления в резерв на оплату очередных отпусков сотрудников	2000
14.	Оприходована на склад готовая продукция	100000
15.	Зачислена на расчетный счет выручка от реализации готовой продукции	20000
16.	Выдан из кассы заем Петрову В.П.	19500
17.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед бюджетом по налогу на доходы физических лиц	?
18.	Акцептован (принят к оплате) счет за воду, потребленную на хозяйственные нужды	7000
19.	Перечислено в погашение задолженности предприятия по долгосрочному кредиту банка	13000
20.	Согласно авансовому отчету Комарова С.В., приняты канцелярские товары	250
21.	Остаток неизрасходованных подотчетных сумм возвращен Комаровым С.В. в кассу	?
22.	Акцептован счет поставщика за оборудование	25000
23.	Принят к оплате счет транспортной организации ООО «Траст» за доставку оборудования на предприятие	6000
24.	По требованию отпущены со склада необходимые для монтажа оборудования детали	1000
25.	Начислено рабочим за монтаж объекта основных средств	10000
26.	Введено в эксплуатацию оборудование	?
27.	Отгружена покупателям готовая продукция	80000
28.	Зачислен на расчетный счет аванс от покупателя	20000
29.	Оплачен счет поставщика за оборудование	25000
30.	Произведены отчисления в резервный капитал за счет оставшейся в распоряжении предприятия прибыли	15000
31.	Получен организацией эмиссионный доход от продажи	30000

### ТЕМА 3. СИСТЕМА СЧЕТОВ И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

Счета бухгалтерского учета предназначены для группировки текущего учета одноименных хозяйственных операций. На каждый вид имущества и источников его образования открывается отдельный счет. В основном различаются 2 вида счетов: активные и пассивные.

Данные о хозяйственном факте записывают по дебету или кредиту счета. Для большинства счетов характерно наличие остатка (сальдо) на начало и конец месяца, а также оборотов по дебету и кредиту счетов. Необходимо помнить, что при одинаковом строении счетов назначение сторон (дебета и кредита) различно, что видно из приведенных ниже схем.

#### Схема активного счета

	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	
<b>С<sub>н</sub></b>	Остаток (сальдо) имущества на начало месяца.		
(+)	Хозяйственные операции, увеличивающие состав имущества в течение месяца.	Хозяйственные операции, уменьшающие состав имущества в течение месяца.	(-)
<b>О<sub>д</sub></b>	$\Sigma$ хоз. операций за месяц - <u>оборот по дебету.</u>	$\Sigma$ хоз. операций за месяц - <u>оборот по кредиту.</u>	<b>О<sub>к</sub></b>
<b>С<sub>к</sub></b>	Остаток (сальдо) имущества на конец месяца.		

$$C_k = C_n + O_d - O_k$$

#### Схема пассивного счета

	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	
		Остаток (сальдо) источников образования имущества на начало месяца.	<b>С<sub>н</sub></b>
(-)	Хозяйственные операции, уменьшающие состав источников образования имущества в течение месяца.	Хозяйственные операции, увеличивающие состав источников образования имущества в течение месяца.	(+)
<b>О<sub>д</sub></b>	$\Sigma$ хоз. операций за месяц - <u>оборот по дебету.</u>	$\Sigma$ хоз. операций за месяц - <u>оборот по кредиту.</u>	<b>О<sub>к</sub></b>
		Остаток (сальдо) источников образования имущества на конец месяца.	<b>С<sub>к</sub></b>

$$C_k = C_n + O_k - O_d$$

Первичной единицей в бухгалтерском учете является хозяйственная операция. Данные о хозяйственных операциях отражаются на счетах при помощи двойной записи, то есть по дебету одного счета и по кредиту другого. Необходимость записи каждой операции на двух счетах обусловлена тем, что каждая операция имеет два следствия. Такая взаимосвязанность счетов называется корреспонденцией. Оформление корреспонденции счетов называется бухгалтерской проводкой. Счета, на которых записываются хозяйственные операции методом двойной записи, называются корреспондирующими.

### 3.1. Отражение хозяйственных операций на счетах

**Задача 3.1.** Составьте бухгалтерский баланс предприятия на 1 апреля 20\_ г., расположив наименования бухгалтерских счетов в активе и пассиве в порядке следования соответствующих статей баланса (табл. 3.1.). Составьте и занесите в журнал регистрации хозяйственных операций (табл. 3.2) бухгалтерские проводки.

Таблица 3.1

Остатки на счетах на 01.04.20\_ г.

Номер и наименование счета	Сумма, тыс. руб.
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	20
51 «Расчетные счета»	2815
66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	250
10 «Материалы» субсчет «Запасные части»	295
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	60
50 «Касса»	10
80 «Уставный капитал»	3000
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	2580
01 «Основные средства»	2800

Расшифровка остатка по счету 10 «Материалы» субсчет 5 «Запасные части»

№	Наименование запасных частей	Ед. изм.	Цена, руб.	Кол-во	Сумма, тыс. руб.
1	Амортизаторы	шт.	100	500	50
2	Втулки	шт.	80	1000	80
3	Вкладыши	шт.	300	550	165

	Итого				295
--	-------	--	--	--	-----

Расшифровка остатка по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

№	Наименование поставщика	Сумма, тыс. руб.
1	ООО «Импульс»	550
2	ОАО «Бриз»	830
3	ООО «Ника»	1200
	Итого	2580

Баланс предприятия на 01.04. 200\_\_ г.

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
Баланс		Баланс	

Таблица 3.2

Журнал регистрации хозяйственных операций за апрель 200\_\_ г.

№	Документ и краткое содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, тыс. руб.	
		Д-т	К-т	частная	общая
1	Выписка из расчетного счета от 02.04.200__ г. Перечислено в погашение задолженности: - банку по краткосрочному кредиту - поставщикам: а) ООО «Импульс» б) ОАО «Бриз»			...	...
				150	
				300	...
2	Приходные ордера склада № 23, 24 от 02.04.200__ г. Оприходованы на склад поступившие от ООО «Импульс»: - амортизаторы 800 шт. - вкладыши 200 шт.			...	...
				...	...
3	Требования № 50, 51 от 03.04.200__ г. Отпущены в ремонтный цех: - амортизаторы 100шт. - втулки 150 шт.			...	...
				...	...
				...	...

- вкладыши 80 шт.				
-------------------	--	--	--	--

Продолжение табл. 3.2

№	Документ и краткое содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, тыс. руб.	
		Д-т	К-т	частная	общая
4	Приходные ордера склада № 25, 26 от 03.04.200__г. Приняты на склад от ОАО «Бриз»: <ul style="list-style-type: none"> <li>- втулки 100 шт.</li> <li>- амортизаторы 500 шт.</li> </ul>			...	...
5	Расчетная ведомость № 4 от 03.04.200__ г. Начислена заработная плат» рабочим ремонтного цеха				50
6	Книга по заработной плате (март). Начислен единый социальный налог (26 % от начисленной заработной платы)				...
7	Книга по заработной плате (март). Из заработной платы удержан налог на доходы физических лиц				5
8	Выписка из расчетного счета от 10.04.200__г. Перечислено в погашение задолженности: <ul style="list-style-type: none"> <li>- бюджету</li> <li>- ОАО «Бриз»</li> </ul>			...	...
9	Приходной кассовый ордер от 10.04.200__г. Получено в кассу для выдачи: <ul style="list-style-type: none"> <li>- заработной платы за март</li> <li>- премии</li> <li>- на хозяйственные расходы</li> </ul>			...	60 10 ...
10	Расчетно-платежные ведомости № 3, 4. Расходный кассовый ордер № 35 от 10.04.200__г. Выдана рабочим ремонтного цеха: <ul style="list-style-type: none"> <li>- премия полностью</li> <li>- заработная плата полностью</li> </ul>			...	...

ВСЕГО				...
-------	--	--	--	-----

Откройте синтетические счета, запишите в них начальное сальдо, разнесите операции по счетам, подсчитайте дебетовые и кредитовые обороты за месяц и выведите сальдо. Счета открыть по следующей форме:

Сн	(Сн)
Д-т	К-т
_____	_____
Обороты	Обороты
Ск	(Ск)

**Задача 3.2.** Проверить правильность отражения остатков средств на счетах бухгалтерского учета (табл. 3.3). Открыть счета бухгалтерского учета и отразить на них изменения, произошедшие в результате хозяйственных операций (табл. 3.4). Пользуясь счетными формулами, определить конечные сальдо по счетам.

Таблица 3.3

Остатки средств на счетах на 01.12. 20\_\_г.

Наименование счета	Сальдо на 01.12.200х	
	дебет	кредит
Основные средства	220 000	
Материалы		169 800
Задолженность подотчетных лиц	1 890	
Задолженность перед сотрудниками организации	18 950	
Задолженность перед внебюджетными фондами		42 500
Задолженность покупателей за поставленную им продукцию		235 000
Уставный капитал		800 000
Резервы предстоящих расходов	58 000	
Добавочный капитал		69 000
Резервный капитал	25 600	
Денежные средства на расчетном счете	100 000	
Готовая продукция		120 560
Затраты в незавершенном производстве	89 800	

Таблица 3.4

Хозяйственные операции за декабрь 20\_\_ г.

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	102 000
2	Поступили деньги с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы работникам предприятия и на хозяйственные расходы	104 000
3	Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы	2 000
4	Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия	97 000
5	Поступили на склад от поставщиков материалы	40 000
6	Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка под сырье и материалы	35 000
7	На расчетный счет в банке внесена невостребованная заработная плата	5 000
8	Отпущены со склада в производство материалы	60 000
9	Возвращены из цехов не использованные в производстве материалы	1 000
10	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы работников	12 000
11	Произведены отчисления на социальное страхование	23 000
12	На расчетный счет зачислена долгосрочная ссуда банка	90 000
13	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности:	70 000
	- по ссуде банка	65 000
	- поставщикам	13 000
	- перед внебюджетными фондами	11 000
14	Выпущена из производства готовая продукция	149 000
15	Отгружена покупателям готовая продукция	200 000

**Задача 3.3.** Восстановить содержание хозяйственных операций по данным таблицы 3.5.

Таблица 3.5

Данные для выполнения задачи

№	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Д	К	
1		50	51	650 324

2		71	50	27 564
---	--	----	----	--------

Продолжение табл. 3.5

№	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Д	К	
3		10	60	30 000
4		10	71	25 000
5		50	71	2 564
6		20	70	900 000
7		20	69	252 000
8		23	69	19 000
9		70	68	106 920
10		20	10	5000
11		60	51	30 000
12		68	51	106920
13		69	51	261 000
14		10	20	1000
15		94	50	900
16		43	20	500 000
17		51	50	35 000
18		99	68	50 000
19		84	80	20 000
20		20	02	85 000
21		26	76	56 123

22		76	51	56123
----	--	----	----	-------

**Задача 3.4.** На основе данных для выполнения задачи (таблица 3.6) необходимо открыть счета бухгалтерского учета, отразить на них хозяйственные операции (таблица 3.7), подсчитать обороты и конечные остатки по счетам, по данным конечных остатков составить баланс на 1 января.

Таблица 3.6

Баланс организации на 1 декабря 20\_\_г. (тыс. руб.)

Наименование статей	Сумма	Наименование статей	Сумма
1. Основные средства	435 000	1. Уставный капитал	410 000
2. Производственные запасы	41 000	2. Прибыль	40 000
3. Незавершенное производство	60 800	3. Краткосрочные кредиты	17 000
4. Готовая продукция	18 000	4. Кредиторская задолженность:	
5. Товары отгруженные	14 000	- перед бюджетом	800
6. Касса	100	- по социальному страхованию	4 000
7. Расчетный счет	10 900	- по оплате труда	10 000
8. Расчеты с покупателями	1 000	- перед поставщиками	9 000
		5. Резервы предстоящих расходов	90 000
<b>Баланс</b>	<b>580 800</b>	<b>Баланс</b>	<b>580 800</b>

Таблица 3.7

Хозяйственные операции за декабрь 20\_\_г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
1	Внесены платежи в бюджет в погашение задолженности по налогам и сборам	500
2	Получены денежные средства для выплаты заработной платы сотрудникам	1 000
3	Выдана из кассы заработная плата	800
4	Возвращена на расчетный счет не выданная в срок заработная плата	?
5	Поступили от поставщиков материалы	150
6	Погашена задолженность перед банком по краткосрочной ссуде	15 000
7	Отпущены со склада в производство материалы	200
8	Поступили на расчетный счет средства от покупателей	800

	продукции	
9	Выпущена на склад готовая продукция	300

Окончание табл. 3.7

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
10	Зачислен на расчетный счет долгосрочный кредит банка	21 000
11	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед поставщиками	65
12	Произведено увеличение уставного капитала организации за счет нераспределенной прибыли	15 000
13	Перечислено в погашение задолженности перед внебюджетными фондами	3 000
14	Погашена задолженность перед поставщиками	700
15	Отгружена покупателям готовая продукция	10 000

**Задача 3.5.** На основе данных для выполнения задачи (таблица 3.8) необходимо открыть счета бухгалтерского учета, отразить на них хозяйственные операции (таблица 3.9), подсчитать обороты и конечные остатки по счетам, по данным конечных остатков составить баланс.

Таблица 3.8

Баланс организации на 1 декабря 20\_\_ г. (тыс. руб.)

Наименование статей	Сумма	Наименование статей	Сумма
Основные средства	184 510	Уставный капитал	280 000
Нематериальные активы	2040	Добавочный капитал	8 452
Незавершенное строительство	95 000	Резервный капитал	16 150
Долгосрочные финансовые вложения	20 200	Нераспределенная прибыль	123 055
Сырье и материалы	126 275	Долгосрочные кредиты и займы	92 000
Незавершенное производство	11 000	Краткосрочные кредиты и займы	16 000
Готовая продукция	26 320	Кредиторская задолженность:	
Товары отгруженные	115 000	- перед поставщиками	18 386
Расходы будущих периодов	1 597	- перед персоналом организации	21 252
Дебиторская задолженность покупателей	12 100		

Краткосрочные финансовые вложения	14 800	- перед государственными внебюджетными фондами	9 302
-----------------------------------	--------	------------------------------------------------	-------

Продолжение табл. 3.8

Наименование статей	Сумма	Наименование статей	Сумма
Касса	19	- перед бюджетом по налогам и сборам	33 110
Расчетный счет	28 190	- перед прочими кредиторами	17 600
Валютный счет	3 126	Доходы будущих периодов	4 870
<b>Баланс</b>	<b>640 177</b>	<b>Баланс</b>	<b>640 177</b>

Таблица 3.9

Хозяйственные операции за декабрь 20 \_\_г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
1.	Получены в кассу с расчетного счета деньги для выдачи заработной платы и командировочных расходов	21300
2.	Выдано из кассы главному инженеру завода под отчет на командировочные расходы	40
3.	Выдана заработная плата работникам предприятия	21052
4.	Внесена из кассы на расчетный счет не выданная заработная плата	208
5.	Отпущены в сборочный цех комплектующие изделия для изготовления продукции	30400
6.	Отпущена со склада сталь круглая в механический цех	10200
7.	Отпущены со склада прочие материалы на производственные нужды	3000
8.	Отпущены со склада цветные металлы на освоение новых видов продукции	2100
9.	Возвращены из производства на склад неиспользуемые комплектующие изделия	10200
10.	Зачислены на расчетный счет авансы покупателей и заказчиков	37900
11.	Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка	80000
12.	Поступила от поставщиков сталь круглая	9800
13.	Начислена заработная плата рабочим механического и сборочного цехов	23210
14.	Акцептованы (приняты к оплате) счета за энергию на технологические нужды	1789
15.	Получены металлорежущие станки в порядке безвозмездной	26750

	передачи согласно договору о совместной деятельности	
16.	Удержан подоходный налог из заработной платы за январь	1492

Продолжение табл. 3.9

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
17.	Отчислено в резервный капитал за счет прибыли отчетного года, остающейся в распоряжении предприятия	6750
18.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности бюджету: - по налогу на доходы физических лиц - по налогу на добавленную стоимость - по налогу на прибыль предприятия	2298 14800 15412
19.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности Пенсионному фонду и другим органам страхования	9302
20.	Произведены отчисления в Пенсионный фонд и другие органы страхования	8820
21.	Выпущена из производства готовая продукция	56220
22.	Отгружена со склада готовая продукция покупателям	46520
23.	Зачтены авансы поставщикам за материал и комплектующие изделия	12100
24.	Отпущены в сборочный цех полуфабрикаты собственного производства	4820
25.	Поступили от поставщиков комплектующие изделия и покупные полуфабрикаты	26800
26.	Поступили от поставщиков прочие материалы	3200
27.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам за материалы, комплектующие изделия и прочие материалы	20100
28.	Перечислено с расчетного счета в погашение кредиторской задолженности за энергию	186

### 3.2. Оборотные балансы

Развернутая сводка итоговых данных, т. е. оборотов и сальдо по всей номенклатуре синтетических счетов называется оборотным балансом. Этот баланс позволяет получить балансовое обобщение информации о движении средств по всей совокупности объектов, охватываемых бухгалтерским учетом. Он отражает и обороты, и сальдо по счетам, что позволяет увязать количественные показатели счетов с бухгалтерским балансом, наблюдать причины изменения сальдо

двух смежных моментов времени, а, следовательно, и причины изменения показателей двух бухгалтерских балансов.

Практически оправданы две формы оборотных балансов: шахматная оборотная ведомость; оборотная ведомость по счетам.

*Шахматная оборотная ведомость* – это свод оборотов по счетам, служащий для раскрытия их содержания и проверки правильности корреспонденции счетов. Форма ведомости:

№ сче-та	Кредит счетов	01	02	10	...	...	...	...	Итого по дебету
	Дебет счетов								
01	Основные средства								
02	Амортизация основ-ных средств								
...	...								
Итого по кредиту									

*Оборотная ведомость по счетам* синтетического учета представляет собой сводку оборотов и остатков по счетам за отчетный период по форме:

№	Счет	Сальдо на начало месяца		Оборот за месяц		Сальдо на конец месяца	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	ИТОГО	...	...	...	...	...	...
		=		=		=	

**Задача 3.6.** На основе исходных (см. табл.3.1-3.3) и полученных в ходе решения задачи 3.1. данных составьте шахматный оборотный баланс и оборотную ведомость по синтетическим счетам за апрель 20\_\_г. Проверьте наличие в ней трех равенств и объясните причины их возникновения.

**Задача 3.7.** На основе исходных (см. табл.3.4-3.5) и полученных в ходе решения задачи 3.2 данных заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам.

## ТЕМА 4. АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

### 4.1 Определение структуры актива и пассива бухгалтерского баланса

**Задача 4.1.** На основании данных финансовой отчетности предприятия N за 20 -20 гг. определить структуру актива и пассива баланса за базовый и отчетный годы и абсолютное и относительное отклонение.

Анализ структуры актива и пассива и расчет отклонений выполнить в табличной форме (таблицы 4.1 и 4.2).

Таблица 4.1

Структура актива баланса предприятия

Статья баланса	Начало периода 31.12. базового года тыс. руб.	Конец периода 31.12.15 тыс. руб.	Удельный вес, %		Отклонение	
			31.12. базового года	31.12. отчетно- го года	абсо- лютно е тыс. руб.	отно- си- тельн. %
<b>I Внеоборотные активы</b>						
Основные средства	1358	1434				
Финансовые вложения	59928	117641				
Отложенные налоговые активы	1960	5584				
Прочие внеоборотные активы	15089	10728				
<b>ИТОГО по разделу I</b>	78335	135387				

Продолжение табл. 4.1

Статья баланса	Начало периода 31.12. базового года тыс. руб.	Конец периода 31.12.15 тыс. руб.	Удельный вес, %		Отклонение	
			31.12. базового года	31.12. отчетно- го года	абсо- лютное тыс. руб.	отно- си- тельн. %
<b>II Оборотные активы</b>						
Запасы	578	48212				
Дебиторская задолженность	698762	1202511				
Финансовые вложения	4864516	4280819				
Денежные средства	130	121				
<b>ИТОГО по разделу II</b>	5564226	5531663				
БАЛАНС	5642561	5667050	100,00	100,00		-

*Примечание:* удельный вес и относительное отклонение рассчитать с двумя знаками после запятой.

Таблица 4.2

Структура пассива баланса предприятия

Статья баланса	Начало периода 31.12.14 тыс. руб.	Конец периода 31.12.15 тыс. руб.	Удельный вес %		Отклонение	
			31.12.14	31.12.15	Абсолютн., тыс. руб.	Относи- тельн., %
<b>III Капитал и резервы</b>						
Уставный капитал	387726	387726				

Продолжение табл. 4.2

Статья баланса	Начало периода 31.12.14 тыс. руб.	Конец периода 31.12.15 тыс. руб.	Удельный вес %		Отклонение	
			31.12.14	31.12.15	Абсолютн., тыс. руб.	Относи- тельн., %
Резервный капитал	58159	58159				
Нераспределенная прибыль	3010516	3057115				
<b>ИТОГО по разделу III</b>	3456401	3503000				
<b>Долгосрочные обязательства</b>	19	32				
<b>ИТОГО по разделу IV</b>	19	32				
<b>Краткосрочные обязательства</b>						
Кредиторская задолженность	2176357	2136100				
Оценочные обязательства	9784	27918				
<b>ИТОГО по разделу V</b>	2186141	2164018				
<b>БАЛАНС</b>	5642561	5667050	100,00	100,00		-

## 4.2 Анализ финансовой устойчивости предприятия

Для расчета показателей финансовой устойчивости воспользуйтесь таблицей 4.3.

Таблица 4.3

Методики расчета показателей финансовой устойчивости

Показатель	Методика расчета	Рекомендуемый норматив
Коэффициент автономии (коэффициент финансовой независимости)	Отношение собственного капитала к валюте баланса	$\geq 0,5$
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	Отношение заемного капитала к собственному капиталу	$\leq 1$
Коэффициент маневренности собственных средств	Отношение собственных оборотных средств к сумме собственных оборотных средств + сумма долгосрочных кредитов и займов	0,2 – 0,5
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	Отношение собственных оборотных средств к общей величине оборотных активов	$\geq 0,1$
Коэффициент финансовой устойчивости	отношение суммы долгосрочных обязательств и суммы собственного капитала к валюте баланса	$\geq 0,75$

*Примечание к таблице 4.3:* величина собственного капитала равна итогу раздела III баланса (Капитал и резервы).

**Задача 4.2.** Выполнить анализ финансового состояния предприятия, рассчитав показатели финансовой устойчивости.

Показатели финансовой устойчивости представить в табличной форме (таблица 4.4).

Таблица 4.4

## Показатели финансовой устойчивости предприятия

Показатель	На конец 2014 года		На конец 2015 года		Изменение
	$\frac{\text{числитель}}{\text{знаменатель}}$	значение	$\frac{\text{числитель}}{\text{знаменатель}}$	значение	
1	2	3	4	5	6
Коэффициент автономии					
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств					
Коэффициент маневренности собственных средств					
Коэффициент обеспеченности собственными средствами					
Коэффициент финансовой устойчивости					

### 4.3. Анализ платежеспособности и ликвидности

Для погашения своих обязательств (кредитов) предприятием может использовать как денежные средства, так и различные виды активов, которые имеют разную степень ликвидности.

Таким образом, платежеспособность предприятия формируется за счет двух факторов: наличия активов у предприятия различных видов, а также уровня ликвидности активов, который определяется степенью их реализуемости.

Для оценки платежеспособности предприятия используют следующие показатели:

1. Коэффициент текущей ликвидности.
2. Коэффициент быстрой ликвидности.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности.
4. Общий показатель ликвидности.
5. Коэффициент восстановления платежеспособности.
6. Коэффициент утраты платежеспособности.

Для расчета перечисленных показателей воспользуйтесь таблицей 4.5.

Таблица 4.5

Показатели ликвидности

Показатель	Методика расчета	Рекомендуемый норматив
Коэффициент абсолютной ликвидности	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам ( $A_1/\Pi_1 + \Pi_2$ )	$\geq 0,2$
Коэффициент быстрой ликвидности	Отношение высоколиквидных активов и среднеликвидных текущих активов к краткосрочным обязательствам ( $A_1 + A_2/\Pi_1 + \Pi_2$ )	$>0,7-0,8$
Коэффициент текущей ликвидности	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам ( $A_1 + A_2 + A_3/\Pi_1 + \Pi_2$ )	$\geq 2$
Общий показатель ликвидности	Отношение взвешенной суммы активов к взвешенной сумме пассивов: $\frac{A_1 + \frac{1}{2}A_2 + \frac{1}{3}A_3}{\Pi_1 + \frac{1}{2}\Pi_2 + \frac{1}{3}\Pi_3}$	$>1$

Коэффициент восстановления платежеспособности отражает способность предприятия восстановить приемлемый уровень текущей ликвидности в течение 6 месяцев.

Формула расчета коэффициента восстановления платежеспособности:

$$K_{\text{вп}} = \frac{K_{\text{тл}}^1 + \frac{6}{T} \cdot (K_{\text{тл}}^1 - K_{\text{тл}}^0)}{K_{\text{норм.}}};$$

где:  $K_{\text{вп}}$  – коэффициент восстановления платежеспособности предприятия;

$K_{\text{тл}}$  – коэффициент текущей ликвидности в начале (0) и в конце (1) отчетного периода;

$K_{\text{норм}}$  – нормативное значение коэффициента текущей ликвидности ( $K_{\text{норм}} = 2$ );

$T$  – анализируемый отчетный период.

Нормативным значением показателя считается  $K_{\text{вп}} > 1$  – отражает возможность предприятия восстановить уровень платежеспособности в течение 6-ти месяцев. Если  $K_{\text{вп}} < 1$  – предприятие не располагает ресурсами для восстановления платежеспособности в течение 6-ти месяцев.

Коэффициент утраты платежеспособности – отражает возможность ухудшения платежеспособности предприятия в течение 3-х месяцев. Формула расчета данного показателя следующая:

$$K_{\text{уп}} = \frac{K_{\text{тл}}^1 + \frac{3}{T} \cdot (K_{\text{тл}}^1 - K_{\text{тл}}^0)}{K_{\text{норм.}}};$$

где:  $K_{\text{уп}}$  – коэффициент утраты платежеспособности предприятия;

$K_{\text{тл}}$  – коэффициент текущей ликвидности в начале (0) и в конце (1) отчетного периода;

$K_{\text{норм}}$  – нормативное значение коэффициента текущей ликвидности ( $K_{\text{норм}} = 2$ );

$T$  – анализируемый отчетный период.

Нормативное значение коэффициента утраты платежеспособности  $K_{\text{уп}} > 1$  – степень возникновения угрозы потери платежеспо-

способности в течение 3-х месяцев мала.  $K_{\text{уп}} < 1$  – предприятие может потерять платежеспособность в течение 3-х месяцев.

Задача 4.3. Выполнить анализ финансового состояния предприятия, рассчитав показатели платежеспособности и ликвидности. Данные взять из таблиц 4.1 и 4.2.

#### 4.4. Анализ деловой активности предприятия

Деловая активность предприятия в финансовом аспекте проявляется, прежде всего, в скорости оборота его средств. Анализ деловой активности и рентабельности заключается в исследовании уровней и динамики разнообразных коэффициентов оборачиваемости и рентабельности, которые являются относительными показателями финансовых результатов деятельности предприятия.

Оценить деловую активность можно с помощью качественных и количественных характеристик. К наиболее важным абсолютным показателям относятся: объем продаж товаров и услуг, прибыль, величина авансированного капитала. Следует сравнивать указанные показатели в динамике за определенные промежутки времени. Оптимальным соотношением между ними считается следующее неравенство («золотого правила экономики организации»):

$$T_{\text{п}} > T_{\text{в}} > T_{\text{а}} > 100\%,$$

где:  $T_{\text{п}}$  – прирост прибыли, %;  $T_{\text{в}}$  – прирост выручки от продаж, %;  $T_{\text{а}}$  – прирост величины активов, %. Относительные показатели деловой активности характеризуют эффективность использования ресурсов предприятия. К ним относятся, прежде всего, показатели оборачиваемости и рентабельности средств организации.

В таблице 4.6 приведены относительные показатели деловой активности и формулы их расчета.

Таблица 4.6

Показатели деловой активности

№ п/п	Показатель	Описание	Формула	Пояснение
1	Оборачиваемость собственного капитала	определяет скорость оборота собственного капитала	$O_{\text{ск}} = \frac{BP}{CK_{\text{ср}}}$	BP – выручка от реализации; CK <sub>ср</sub> – среднегодовая стоимость собственного капитала

Продолжение табл. 4.6

№ п/п	Показатель	Описание	Формула	Пояснение
2	Оборачиваемость текущих активов	представляет, сколько рублей реализованной продукции принес каждый рубль активов	$O_{та} = \frac{BP}{TA_{cp}}$	$TA_{cp}$ – среднегодовая стоимость текущих активов
3	Оборачиваемость запасов	показывает количество оборотов средних остатков запасов за год	$O_3 = \frac{C}{3_{cp}}$ или $O_3 = \frac{BP}{3_{cp}}$	$C$ – себестоимость продаж; $3_{cp}$ – среднегодовая стоимость остатков запасов товарно-материальных ценностей
4	Оборачиваемость дебиторской задолженности;  период оборота дебиторской задолженности	отражает скорость погашения дебиторской задолженности;  показывает среднюю продолжительность отсрочки платежей, предоставляемых покупателям (дебиторам)	$O_{дз} = \frac{BP}{ДЗ_{cp}}$  $П_{одз} = \frac{365}{O_{дз}}$	$ДЗ_{cp}$ – среднегодовая дебиторская задолженность
5	Оборачиваемость кредиторской задолженности;  период оборота кредиторской задолженности	отражает скорость погашения кредиторской задолженности организации;  показывает среднюю продолжительность отсрочки платежей, предоставляемой предприятию	$O_{кз} = \frac{BP}{КЗ_{cp}}$  $П_{окз} = \frac{365}{O_{кз}}$	$КЗ_{cp}$ – среднегодовая кредиторская задолженность;
6	Оборачиваемость всего капитала	определяет сколько выручки обеспечивает каждый рубль авансированного капитала (или рубль, вложенный в имущество)	$O_k = \frac{BP}{K_{cp}}$	$K_{cp}$ – среднегодовая стоимость авансированного капитала

Для расчета показателей деловой активности в таблице 4.7 приведены необходимые исходные данные.

Таблица 4.7

Исходные данные для расчета деловой активности предприятия

Показатель	2014 год	2015 год
Выручка от реализации	45541036	46768081
Себестоимость	42959323	44450095
Среднегодовая стоимость оборотных средств	4866937	55479455
Среднегодовой объем собственного капитала	2931262	3479701
Среднегодовая стоимость валюты баланса	4958565	5654806
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности	682553	950637
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности	2009128	2156229
Среднегодовая стоимость запасов	11883	23765

**Задача 4.4.** Выполнить анализ финансового состояния предприятия, рассчитав показатели деловой активности.

Расчет показателей деловой активности представит в табличной форме таблица 4.8).

Таблица 4.8

## Показатели деловой активности предприятия

Показатель	2014 год	2015 год	Изменение
Коэффициент оборачиваемости активов, обор./год			
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала, обор./год			
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, обор./год			
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, обор./год			
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, обор./год			
Коэффициент оборачиваемости запасов, обор./год			
Продолжительность оборота активов, дней			
Продолжительность оборота собственного капитала, дней			
Продолжительность оборота оборотных активов, дней			
Средний период погашения дебиторской задолженности, дн.			
Средний период погашения кредиторской задолженности, дней			
Средний срок хранения запасов, дней			

#### 4.5. Расчет показателей рентабельности

Цель анализа рентабельности заключается в оценке способности предприятия приносить доход на вложенный в него капитал.

Показатели рентабельности характеризуют финансовые результаты и эффективность деятельности предприятия. Рентабельная работа предприятия определяется прибылью, которую оно получает. Для анализа рентабельности рассчитываются две группы коэффициентов рентабельности: рентабельность капитала и рентабельность деятельности.

В таблице 4.9 приведены относительные показатели рентабельности и формулы их расчета.

Таблица 4.9

Показатели рентабельности

№ п/п	Показатель	Описание	Формула	Пояснение
1	Рентабельность всего капитала (всех активов)	отражает эффективность использования всего имущества	$P_a = \frac{ЧП}{ВБ_{ср}}$ или $P_a = \frac{БП}{ВБ_{ср}}$	ЧП-чистая прибыль; БП- балансовая прибыль; ВБ <sub>ср</sub> – среднегодовая величина валюты баланса
2	Рентабельность собственного капитала	определяет эффективность использования собственного капитала	$P_{ск} = \frac{ЧП}{СК_{ср}}$ или $P_{ск} = \frac{БП}{СК_{ср}}$	СК <sub>ср</sub> – среднегодовая стоимость собственного капитала
3	Рентабельность основной деятельности	показывает, сколько прибыли получает предприятие с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции	$P_{о.д.} = \frac{ПР}{С}$	ПР- прибыль от реализации; -себестоимость реализованной продукции;
4	Рентабельность продаж	показывает сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции	$P_{пр} = \frac{БП}{ВР}$ или $P_{пр} = \frac{ПР}{ВР}$ или $P_{пр} = \frac{ЧП}{ВР}$	ВР- выручка от реализованной продукции;

**Задача 4.5.** Выполнить анализ финансового состояния предприятия, рассчитав показатели рентабельности

Расчет показателей рентабельности предприятия представить в табличной форме (таблицы 4.10)

Таблица 4.10.

Показатели рентабельности предприятия

Показатель	2014 год	2015 год	Изменение
Рентабельность всего капитала (всех активов)			
Рентабельность собственного капитала			
Рентабельность основной деятельности			
Рентабельность продаж			

## РЕКОМЕНДАТЕЛЬНЫЙ БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

### Основной

1. *Чувикова В.В.* Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров. [Электронный ресурс] : учеб. / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. — Электрон. дан. — М. : Дашков и К, 2015. — 248 с. <http://e.lanbook.com/book/61039> — Загл. с экрана
2. Бухгалтерский учет, анализ, аудит Учебное пособие / Т.А. Тарабарина, Н.В. Столбовская и др.- СПб.: РИЦ Горный университет, 2018.
3. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 601 с. + Доп. материалы. Электронный ресурс; <http://www.znaniium.com>— (Высшее образование: Бакалавриат). — [www.dx.doi.org/10.12737/22821](http://www.dx.doi.org/10.12737/22821).
4. *Бочкарева И.И.* Бухгалтерский финансовый учет: Учебник /И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина; под ред. проф. Я.В. Соколова. — М.: Магистр, 2012.
5. *Каморджанова Н.А.,* Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие/ Каморджанова Н.А., Карташова И.В. — СПб: Питер, 2015.

### Дополнительный

6. *Кутер М.И.* Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2007.
7. Бухгалтерский учет: взгляд из прошлого в будущее/под ред. В.В. Ковалева, В.Я. Соколова и др.-СПб: с,-Петербург. Гос. Ун-т, 2013.
8. *Пятов М.Л.* Учетная политика организации: Учебно-практическое пособие.-М.:ТК Велби, Изд-во ТК Велби, изд-во Проспект, 2007.
9. *Соколов Я.В.* Основы теории бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2000.
10. Положения по бухгалтерскому учету №№ 1-24.
11. *Поляков С., Николаев С.* Журнально-ордерная форма счетоводства к новому плану счетов/ Поляков С., Николаев С. Финансовая газета, 1992. №№ 29-33, 36.
12. Рекомендации по ведению бухгалтерского учета и применению учетных регистров на малых предприятиях МФ СССР 2.07.91, № 40/Бухгалтерский учет.-1991, № 12. Экономическая газета.1991, № 40.
13. Журналы: Бухгалтерский учет, Главбух, Практическая бухгалтерия, Двойная запись, Главная книга, и другие.  
Программное обеспечение
14. Пакеты прикладных программ «1-С Бухгалтерия», версия 8,2;
15. Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы
15. Консультант-Плюс;
16. INTERNET- сайт Института профессиональных бухгалтеров в России - [www.ipbr.ru](http://www.ipbr.ru)

## Группировка имущества предприятия

Вид имущества	Сфера нахождения	Наименование имущества	Сумма, руб.
I. Основные средства	- Сфера производства	1. ...	
	- Внепроизводственная сфера	1. ...	
Итого I			
II. Нематериальные активы			
Итого II			
III. Финансовые вложения (долгосрочные)			
Итого III			
IV. Оборотные средства	- Сфера производства	1. ...	
	- Сфера обращения	1. ...	
Итого IV			
Всего имущества			

## Группировка источников формирования имущества

Вид источника формирования имущества	Наименование источника формирования имущества	Сумма, руб.
I. Собственные средства	- Прибыль - Капитал: * уставный капитал * добавочный капитал * резервный капитал -Целевые поступления	
Итого I		
II. Заемные средства	- Кредиты и займы * долгосрочные кредиты и займы * краткосрочные кредиты и займы - Кредиторская задолженность	
Итого II		
Всего источников образования имущества		

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение .....	3
Тема 1. Классификация имущества по видам и источникам образования .....	4
Тема 2. Бухгалтерский баланс.....	18
Тема 3. Система счетов и двойная запись.....	30
Тема 4. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	42
Рекомендательный библиографический список.....	55
Приложение 1.....	56
Приложение 2.....	57

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ**

*Методические указания к практическим занятиям  
для студентов магистратуры направления 21.04.01*

Сост. *Т.А. Тарабарина*

Печатается с оригинал-макета, подготовленного кафедрой  
экономики, учета и финансов

Ответственный за выпуск *Т.А. Тарабарина*

Лицензия ИД № 06517 от 09.01.2002

Подписано к печати 26.06.2019. Формат 60×84/16.

Усл. печ. л. 3,4. Усл.кр.-отг. 3,4. Уч.-изд.л. 3,0. Тираж 100 экз. Заказ 597. С 210.

Санкт-Петербургский горный университет  
РИЦ Санкт-Петербургского горного университета  
Адрес университета и РИЦ: 199106 Санкт-Петербург, 21-я линия, 2