

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС»
Новотроицкий филиал

Кафедра гуманитарных и социально-экономических наук

Киселева О.В.

Бухгалтерский учет

Лабораторный практикум

для студентов направлений подготовки
38.03.01 Экономика, 38.03.02 Менеджмент
очной и заочной форм обучения

Новотроицк 2020

ББК 65.052
К 44

Рецензенты:

Зав. кафедрой ГиСЭН Новотроицкого филиала ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС», к.э.н., доцент

А.С. Измайлова

Доцент кафедры экономики, управления и финансов АОЧУ ВО Московский финансово-юридический университет МФЮА (Орский филиал), к.э.н.

С.А. Долбина

Киселева О.В. Бухгалтерский учет: лабораторный практикум. – Новотроицк: НФ НИТУ «МИСиС», 2020. – 36 с.

Лабораторный практикум предназначен для изучения методики отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета и формирования форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. Предназначен для использования в учебном процессе студентами очной и заочной формы, обучающимися по направлениям подготовки 38.03.01 Экономика, 38.03.02 Менеджмент.

Использование лабораторного практикума в процессе изучения дисциплины «Бухгалтерский учет» способствует формированию профессиональных компетенций бакалавра экономики и менеджмента.

Рекомендовано Методическим советом НФ НИТУ "МИСиС"

© ФГАОУ ВО
Национальный исследовательский
технологический университет «МИСиС»
Новотроицкий филиал,
2020

Содержание

Введение	4
Описание лабораторных работ	5
Лабораторная работа № 1	6
Лабораторная работа № 2	16
Лабораторная работа № 3	19
Приложения	24

Введение

Лабораторный практикум предназначен для изучения основ бухгалтерского учета студентами, обучающимися по направлениям подготовки 38.03.01 Экономика, 38.03.02 Менеджмент. Теоретической основой выполнения лабораторных работ является лекционный материал по дисциплине «Бухгалтерский учет», а также учебная литература по данному курсу.

Лабораторные работы позволяют существенно углубить теоретические знания, а также приобрести навыки самостоятельной работы по отражению хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, формированию показателей форм бухгалтерской отчетности, работе в программе Excel, что является основой для изучения на последующих курсах таких дисциплин «Финансовый менеджмент», «Налоговая система и налогообложение», «Анализ финансово-хозяйственной деятельности», а также написания курсовых и выпускных квалификационных работ.

Описание лабораторных работ

Лабораторные работы являются неотъемлемым элементом учебного плана, и их выполнение является обязательным. Объем лабораторных работ – 10 академических часов.

Работа по выполнению лабораторных работ должна строиться следующим образом:

- изучение теоретического материала, необходимого для выполнения работы;
- подготовка необходимого практического материала для выполнения работы;
- выполнение работы;
- оформление работы;
- защита работы.

Выполнение и защита лабораторной работы проводятся в рамках предусмотренных учебным планом лабораторных часов. Оформлять работу при необходимости можно вне аудиторного занятия. До защиты допускаются студенты, правильно выполнившие и оформившие работу. Журнал хозяйственных операций, счета синтетического и аналитического учета, шахматная и оборотная ведомости, бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах формируются в программе Excel.

Работу необходимо оформить на листах формата А4 в виде заполненных форм журнала хозяйственных операций, учетных регистров, форм бухгалтерской отчетности и подшить в скоросшиватель. В отчете по каждой лабораторной работе необходимо отразить:

- тему;
- цель;
- задание;
- выполнение работы.

В конце последней лабораторной работы приводится список использованных источников.

В ходе защиты лабораторной работы студент должен показать:

- владение теоретическими знаниями отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, подсчета оборотов и остатков;
- умение формировать показатели учетных регистров и форм бухгалтерской отчетности.

Защита лабораторных работ осуществляется по мере их выполнения. Защищенная работа отмечается подписью преподавателя и датой защиты.

Студенты, пропустившие занятия по уважительной причине, могут выполнить работу с другой подгруппой или самостоятельно вне аудитории при соблюдении всех требований к оформлению лабораторных работ. Защита выполненных лабораторных работ будет проведена по мере появления студента на занятиях. В случаях пропуска лабораторных работ по неуважительной причине возможность, время и место их выполнения и защиты определяется преподавателем.

Лабораторная работа №1

Тема: «Организация синтетического учета»

Цель работы: Научиться отражать хозяйственные операции на счетах синтетического учета.

Время выполнения работы 4 академических часа.

Теоретическое введение:

Счета бухгалтерского учета представляют собой способ текущего взаимосвязанного отражения и группировки имущества по составу и размещению, по источникам его образования, а также хозяйственных операций по качественно однородным признакам, выраженных в натуральных, денежных и трудовых измерителях.

Различают:

– активные счета – счета средств, которые открываются на основании данных актива баланса;

– пассивные счета – счета источников, которые открываются на основании данных пассива баланса;

В активных счетах остатки на начало периода и операции по увеличению счета отражаются по дебету, а операции по уменьшению счета – по кредиту. В пассивных счетах остатки и операции по увеличению счета отражаются по кредиту, а операции по уменьшению счета – по дебету. (см. схемы записи операций).

Схема записи операций в активном счете.

Дебет	Кредит
Сальдо – остаток на начало периода	
Оборот – сумма операций по увеличению счета (+)	Оборот – сумма операций по уменьшению счета (-)
Сальдо – остаток на конец периода Снп+Од-Окр	

Схема записи операций в пассивном счете

Дебет	Кредит
	Сальдо – остаток на начало счета
Оборот – сумма операций по уменьшению счета (-)	Оборот – сумма операций по увеличению счета (+)
	Сальдо – остаток на конец периода= Сн+Окр-Од

Обороты по дебету и кредиту счетов представляют собой суммы всех операций по увеличению или уменьшению счета без начального остатка.

Для того, чтобы подсчитать остаток на конец периода в любом активном счете нужно к дебетовому остатку на начало периода прибавить оборот по дебету и отнять оборот по кредиту.

Для того, чтобы подсчитать остаток на конец периода в любом пассивном счете нужно к кредитовому остатку на начало периода прибавить обороты по кредиту и отнять обороты по дебету.

Если при подсчете остатка в любом счете получается отрицательное значение, то остаток меняет сторону счета и записывается с положительным знаком.

Для проверки правильности подсчета оборотов по счетам их нужно сверить с результатами итогов соответствующего счета по строкам и столбцам шахматной ведомости:

- итоговый столбец шахматной ведомости показывает дебетовые обороты счетов;
- итоговая строка шахматной ведомости показывает кредитовые обороты счетов.

Шифры счетов проставляются в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по их применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (с изменениями и дополнениями).

В итоговой строке оборотной ведомости по синтетическим счетам должны получиться три пары равных итогов:

- равенство остатков по дебету и кредиту на начало и конец периода связано с равенством актива и пассива баланса, соответственно, итоги, полученные на начало периода должны совпадать с итогами актива и пассива баланса на начало периода.
- равенство оборотов объясняется принципом двойной записи операций на счетах и сумма итоговой строки должна равняться сумме дебетовых и кредитовых оборотов шахматной ведомости.

Задание:

1. Используя данные таблицы 1 составить схему бухгалтерского баланса на 31.12.2018г. (см. Приложение А).
2. На основании схемы бухгалтерского баланса открыть счета синтетического учета (образцы схемы счетов см. Приложение Б), записать в них остатки на начало текущего года.
3. Проставить корреспонденцию счетов в журнале хозяйственных операций (таблица 2).
4. Разнести хозяйственные операции по счетам бухгалтерского учета (если счет не был открыт по данным схемы бухгалтерского баланса, он открывается с нулевым остатком).
5. Подсчитать в счетах синтетического учета обороты и остатки на конец текущего года.
6. Составить шахматную ведомость по синтетическим счетам (см. Приложение В)
7. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам (см.

Приложение Г)

Таблица 1 – Остатки по счетам бухгалтерского учета ООО «Инструмент» на 31.12.2018 г.

№ п/п	Наименование счетов	Шифр счета	Сумма, руб.
1	Основные средства		1650000
2	Материалы		194000
3	Уставный фонд		2000000
4	Расчеты по долгосрочным кредитам		350000
5	Готовая продукция		180000
6	Расчеты по краткосрочным кредитам		200000
7	Расчеты с покупателями		450000
8	Расчеты с поставщиками		212000
9	Расчеты по оплате труда		121000
10	Расчеты с бюджетом		63500
11	Расчетный счет		480000
12	Расчеты с подотчетными лицами		13500
13	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		23500
14	Касса		2500

Таблица 2 – Журнал хозяйственных операций ООО «Инструмент» за 2019 г.

№ п/п	Документ и краткое содержание операции	Сумма, руб.		Кор.счетов	
		частная	общая	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6
1.	Приходный кассовый ордер Получено в кассу с расчетного счета		62000		
2.	Расходный кассовый ордер. Выдана зарплата рабочим и служащим по платежным ведомостям		26000		
3.	Платежное требование. и приходный ордер . Приняты на склад поступившие от АО «Металлург»: сталь круглая 160 т. по 2000 руб.		320000		
4	Счет-фактура. Отражен НДС (20%) по поступившим материалам		64000		

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6
1.	Приходный кассовый ордер Получено в кассу с расчетного счета		62000		
2.	Расходный кассовый ордер. Выдана зарплата рабочим и служащим по платежным ведомостям		26000		
3.	Платежное требование. и приходный ордер . Приняты на склад поступившие от АО «Металлург»: сталь круглая 160 т. по 2000 руб.		320000		
4	Счет-фактура. Отражен НДС (20%) по поступившим материалам		64000		
5	Платежное требование и приходный ордер Приняты на склад поступившие от ООО «Сплав»: прутки латунные 45 т. по 8000 руб.		360000		
6	Счет-фактура. Отражен НДС (20%) по поступившим материалам		72000		
7	Требования. Отпущены со склада в производство: провод медный 800 м по 100 руб.; сталь круглая 150 т. по 2000 руб.; прутки латунные 40 т. по 8000 руб.	80000 300000 320000	700000		
8	Накладная Возвращена на склад неиспользованная в производстве сталь круглая 4 т. по 2 000 руб.		8000		
9	Расходный кассовый ордер Выдано из кассы под отчет Широкову С.А. для закупа ТМЦ		25000		
10	Авансовый отчет и приходный ордер Принят на склад оплаченный из подотчетных сумм Широкова С.А. медный провод 300 м по 100 руб.		30000		
11	Приходный кассовый ордер. Возвращен в кассу остаток подотчетных сумм Широкова С.А.		700		

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6
12	Акт приемки-передачи основных средств. А) Оприходован на склад поступивший от ООО «Экспресс» объект основных средств		54000		
13	Счет-фактура. Отражен НДС (20%) по поступившим основным средствам		10800		
14	Счет и акт приемки выполненных работ. Акцептован счет за доставку объекта основных средств		3500		
15	Счет-фактура. Отражен НДС (20%) по услугам за доставку объекта основных средств		700		
16	Наряд на сдельную работу. Начислена зар.плата за монтаж объекта основных средств		500		
17	Справка бухгалтерии. Начислены взносы на зар.плату за монтаж основных средств (30%)		150		
18	Акт ввода в эксплуатацию основных средств. Отражается первоначальная стоимость вводимых в эксплуатацию основных средств		58150		
19	Выписка с расчетного счета. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по зар.плате		89000		
20	Расчетная ведомость. Начислена зар.плата рабочим основного производства		260000		
21	Расчетная ведомость. Начислена зар.плата общехозяйственному персоналу		72000		
22	Справка бухгалтерии. Начислены взносы по соц. страхованию и обеспечению на зар.плату основных рабочих (30%)		78000		
23	Справка бухгалтерии. Начислены взносы по соц. страхова-		21600		

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6
	нию и обеспечению на зар.плату общехозяйственного персонала (30%)				
24	Расчетная ведомость. Удержан из зар.платы НДФЛ		39000		
25	Справка бухгалтерии. Начислена амортизация по основ- ным средствам общехозяйственного назначения		14500		
26	Счет и акт приемки выполненных работ (оказанных услуг) Акцептованы счета сторонних ор- ганизаций за услуги общехозяйст- венного назначения		35700		
27	Счет-фактура. Отражен НДС (20%) по услугам общехозяйственного назначения		7140		
28	Накладная Отражается фактическая себестои- мость выпущенной из основного производства и сданной на склад готовой продукции		1030000		
29	Накладная Отражается фактическая себестои- мость реализованной покупателям готовой продукции		1042000		
30	Счет и акт приемки выполненных работ (оказанных услуг) Акцептованы счета сторонних ор- ганизаций за услуги по реализации готовой продукции		21000		
31	Счет-фактура Отражен НДС по услугам (20%)		4200		
32	Справка бухгалтерии Списываются коммерческие расхо- ды текущего периода		21000		
33	Авансовый отчет Отражаются командировочные рас- ходы Рогозина М.В., связанные с решением общехозяйственных во- просов		6800		

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6
34	Справка бухгалтерии Списываются управленческие расходы отчетного периода		150600		
35	Приходный кассовый ордер Возвращен в кассу остаток подотчетных сумм от Соколовой В.Ю.		3500		
36	Выписка из расчетного счета в банке Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит		120000		
37	Выписка из расчетного счета в банке Зачислена на расчетный счет выручка от покупателей продукции		1850000		
38	Счет, накладная Отражена задолженность покупателей за реализованную продукцию		1920000		
39	Отражен НДС, подлежащий уплате в бюджет с выручки от реализации продукции		320000		
40	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено в погашение задолженности ООО «Экспресс»		64800		
41	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено в погашение задолженности АО «Металлург»		350000		
42	Списывается остаточная стоимость реализуемого объекта основных средств		32400		
43	Списывается сумма накопленной амортизации по реализуемому объекту основных средств		8600		
44	Отражены услуги сторонних организаций по реализации объекта основных средств		2000		
45	Отражена задолженность покупателей за реализованный объект основных средств		44000		
46	Отражен НДС с реализации основных средств		8800		

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6
47	Отражен финансовый результат от реализации основных средств		800		
48	Выписка из расчетного счета в банке Зачислена на расчетный счет выручка от покупателей за объект основных средств		52800		
49	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено с расчетного счета органам социального страхования		85000		
50	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено в погашение задолженности по долгосрочному кредиту		70000		
51	Справка бухгалтерии Списывается НДС по приобретенным ценностям в счет уменьшения задолженности отчетного периода		158840		
52	Выписка банка Зачислены проценты на остаток средств на расчетном счете		4500		
53	Выписка банка Списывается с расчетного счета за расчетно-кассовое обслуживание		9100		
54	Справка бухгалтерии Отражается закрытие счета 91		4600		
55	Справка бухгалтерии. Отражается финансовый результат от текущей деятельности		386400		
56	Справка бухгалтерии Отражается налог на прибыль		76520		
57	Отражается списание нераспределенной прибыли отчетного периода		306080		
	Итого		10566780		

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение счета бухгалтерского учета.
2. Что такое активные и пассивные счета.
3. Как отражаются записи хозяйственных операций в активных и пас-

сивных счетах?

4. Как подсчитываются остатки на конец периода в активных и пассивных счетах?

5. Что означает принцип двойной записи операций на счетах бухгалтерского учета?

6. Как составляется шахматная ведомость?

7. Что показывает итоговая строка и итоговый столбец шахматной ведомости?

Рекомендуемая литература:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402 -ФЗ – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855

2. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) « Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165

3. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет / И.В. Анциферова – Москва : Дашков и К, 2017. – 558 с. : схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500439> (дата обращения: 14.11.2019). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-7882-2145-8. – Текст : электронный.

4. Бухгалтерский учет : учебник / П.Я. Папковская, А.Н. Соболевская, А.В. Федоркевич и др. ; под ред. П.Я. Папковской. – 2-е изд., испр. и доп. – Минск : РИПО, 2019. – 377 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=599904> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-985-503-858-1. – Текст : электронный.

5. Бухгалтерский учет и отчетность. Принципы формирования бухгалтерского баланса : учеб. пособие / ; Е. И. Таюрская, И. П. Ильичев, Е. Н. Елисева, О. О. Скрыбин; МИСиС, Каф. прикладной экономики. — М. : Изд-во МИСиС, 2012. — 61с. + Библиогр.: с. 56-59. — Режим доступа : <http://elibrary.misis.ru/plugins/libermedia/LMGetDocumentById.php?id=530809>. — ISBN 978-5-87623-659-3

6. Елисева, Е. Н. Бухгалтерский учет и анализ. Ч. 1 (N 2954) : практикум / Е. Н. Елисева, Е. И. Таюрская ; НИТУ МИСиС, Ин-т экономики и управления промышленными предприятиями, Каф. экономики. — М. : [МИСиС], 2018. — 119с. + Библиогр.: с. 100-101. - Прил.: с. 102-119 . — Режим доступа : <http://elibrary.misis.ru/plugins/libermedia/LMGetDocumentById.php?id=987746747>. — ISBN 978-5-906953-42-1.

7. Елисева, Е. Н. Бухгалтерский учет на промышленных предприятиях : учебник / Е. Н. Елисева. — М. : КНОРУС, 2018. — 238 с. : рис. + Библиогр.: с. 235-238. — (Бакалавриат) . — ISBN 978-5-406-05689-9 :

8. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет : учебник : [16+] / В.Э. Керимов. – 8-е изд. – Москва : Дашков и К°, 2019. – 583 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496203> (дата обращения:

08.11.2020). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-03158-8. – Текст : электронный.

9. Таюрская, Е. И. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. Бухгалтерский учет : сб. задач / Е. И. Таюрская, Е. Н. Елисеева ; МИСиС, Каф. прикладной экономики. — М. : Изд-во МИСиС, 2014. — 148с. + Библиогр.: с. 132-133. - Прил.: с. 134-144. — Режим доступа : <http://elibrary.misis.ru/plugins/libermedia/LMGetDocumentById.php?id=987681787>. — ISBN 978-5-87623-787-3.

10. Таюрская, Е. И. Бухгалтерский учет и анализ. Порядок формирования показателей финансовых результатов организации : учеб. пособие / Е. И. Таюрская ; МИСиС, Каф. прикладной экономики. — М. : Изд-во МИСиС, 2015. — 62с. + Библиогр.: с. 60-61. — Режим доступа : <http://elibrary.misis.ru/plugins/libermedia/LMGetDocumentById.php?id=987681690>. — ISBN 978-5-87623-838-2.

Лабораторная работа №2

Тема: «Организация аналитического учета»

Цель работы: Научиться отражать хозяйственные операции на счетах аналитического учета.

Время выполнения работы 4 академических часа.

Теоретическое введение:

Счета аналитического учета открываются в развитие синтетических счетов. Они предназначены для расшифровки и детализации средств, источников и хозяйственных операций. Записи в них осуществляются в натуральных и денежных единицах.

Аналитические счета, которые используются в бухгалтерском учёте, делятся на два вида:

1. Количественно-суммовые. При их использовании бухгалтер помимо денежного эквивалента ведёт количественный учёт, как правило, в натуральных единицах измерения.

2. Суммовые. На суммовых аналитических счетах учёт ведется исключительно в денежном эквиваленте.

Порядок записи остатков и операций в аналитических счетах аналогичны порядку записей в синтетических счетах. Только при этом не используется принцип двойной записи. Методика подсчета оборотов и остатков аналогична их подсчетам в синтетических счетах.

Аналитический учёт должен быть организован таким образом, чтобы иметь возможность осуществлять взаимный контроль с синтетическим учетом. С этой целью составляется оборотная ведомость по аналитическим счетам. Итоговая строка оборотной ведомости по аналитическим счетам должна совпадать с соответствующими остатками и оборотами того синтетического счета, в развитие которого открыты аналитические счета.

Задание:

1. На основании ведомостей остатков (таблица 3, таблица 4 и таблица 5) открыть счета аналитического учета:

– количественно-суммовой формы к счету 10 «Материалы» (см. Приложение Д);

– суммовой формы к счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (см. Приложение Е, Ж) и записать в них остатки на 01 января текущего года.

2. Записать в счета аналитического учета суммы хозяйственных операций из Журнала хозяйственных операций, подсчитать в них обороты и остатки на конец текущего года.

3. Составить оборотные ведомости по аналитическим счетам (см. Приложение З, И, К), сверить итоговые строки с соответствующими синтетическими счетами.

Таблица 3 – Ведомость остатков материалов на 31.12.2018 г.

№ п/п	Наименование материалов	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
1.	Сталь круглая	т	12	2000	24000
2.	Прутки латунные	т	10	8000	800000
3.	Провод медный	м	900	100	90000
	Итого:	-	-	-	194000

Таблица 4 – Ведомость остатков по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 31.12.2018 г.

№ п/п	Наименование поставщика	Сумма, руб.
1	АО «Металлург»	84300
2	ООО «Экспресс»	55250
3	ООО «Сплав»	72450
4	Итого	212000

Таблица 5 – Ведомость остатков по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на 31.12.2018 г.

№ п/п	Ф.И.О.	Сумма, руб.	
		дебет	Кредит
1	Соколова В.Ю.	3500	
2	Рогозин М.В.	4300	
3	Широков С.А.	5700	
4	Итого	13500	

Контрольные вопросы:

1. Для чего предназначены аналитические счета бухгалтерского учета.
2. В каких единицах измерения ведутся счета аналитического учета?
3. Как отражаются записи хозяйственных операций в аналитических счетах?
4. Как подсчитываются остатки на конец периода в аналитических счетах?
5. Как осуществляется контроль правильности ведения аналитического учета?

Рекомендуемая литература:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855
2. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165

3. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет / И.В. Анциферова – Москва : Дашков и К, 2017. – 558 с. : схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500439> (дата обращения: 14.11.2019). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-7882-2145-8. – Текст : электронный.

4. Бухгалтерский учет : учебник / П.Я. Папковская, А.Н. Соболевская, А.В. Федоркевич и др. ; под ред. П.Я. Папковской. – 2-е изд., испр. и доп. – Минск : РИПО, 2019. – 377 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=599904> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-985-503-858-1. – Текст : электронный.

5. Бухгалтерский учет и отчетность. Принципы формирования бухгалтерского баланса : учеб. пособие / ; Е. И. Таюрская, И. П. Ильичев, Е. Н. Елисеева, О. О. Скрыбин; МИСиС, Каф. прикладной экономики. — М. : Изд-во МИСиС, 2012. — 61с. + Библиогр.: с. 56-59. — Режим доступа : <http://elibrary.misis.ru/plugins/libermedia/LMGetDocumentById.php?id=530809>. — ISBN 978-5-87623-659-3

6. Елисеева, Е. Н. Бухгалтерский учет и анализ. Ч. 1 (N 2954) : практикум / Е. Н. Елисеева, Е. И. Таюрская ; НИТУ МИСиС, Ин-т экономики и управления промышленными предприятиями, Каф. экономики. — М. : [МИСиС], 2018. — 119с. + Библиогр.: с. 100-101. - Прил.: с. 102-119 . — Режим доступа : <http://elibrary.misis.ru/plugins/libermedia/LMGetDocumentById.php?id=987746747>. — ISBN 978-5-906953-42-1.

7. Елисеева, Е. Н. Бухгалтерский учет на промышленных предприятиях : учебник / Е. Н. Елисеева. — М. : КНОРУС, 2018. — 238 с. : рис. + Библиогр.: с. 235-238. — (Бакалавриат) . — ISBN 978-5-406-05689-9 :

8. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет : учебник : [16+] / В.Э. Керимов. – 8-е изд. – Москва : Дашков и К°, 2019. – 583 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496203> (дата обращения: 08.11.2020). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-03158-8. – Текст : электронный.

9. Таюрская, Е. И. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. Бухгалтерский учет : сб. задач / Е. И. Таюрская, Е. Н. Елисеева ; МИСиС, Каф. прикладной экономики. — М. : Изд-во МИСиС, 2014. — 148с. + Библиогр.: с. 132-133. - Прил.: с. 134-144. — Режим доступа : <http://elibrary.misis.ru/plugins/libermedia/LMGetDocumentById.php?id=987681787>. — ISBN 978-5-87623-787-3.

10. Таюрская, Е. И. Бухгалтерский учет и анализ. Порядок формирования показателей финансовых результатов организации : учеб. пособие / Е. И. Таюрская ; МИСиС, Каф. прикладной экономики. — М. : Изд-во МИСиС, 2015. — 62с. + Библиогр.: с. 60-61. — Режим доступа : <http://elibrary.misis.ru/plugins/libermedia/LMGetDocumentById.php?id=987681690>. — ISBN 978-5-87623-838-2.

Лабораторная работа №3

Тема: «Бухгалтерская отчетность организаций»

Цель работы: Научиться формировать основные формы бухгалтерской отчетности организаций: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет о движении денежных средств.

Время выполнения работы 2 академических часа.

Теоретическое введение:

Согласно положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ4/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06.06.1999 № 43н (в ред. от 18.09.2006 № 115н), бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Состав бухгалтерской отчетности определен Приказом Минфина РФ от 02.07.2010г № 66н (с изм. и доп.) «О формах бухгалтерской отчетности».

Согласно этого документа, бухгалтерская отчетность для большинства коммерческих организаций состоит из:

1. Бухгалтерского баланса, в котором отражаются активы, капитал и обязательства предприятия.

2. Отчета о финансовых результатах, в котором отражается выручка от реализации продукции (работ, услуг, товаров) без НДС и др. аналогичных налогов, себестоимость реализованной продукции (работ, услуг), управленческие и коммерческие расходы, прибыль (убыток) от продаж, прочие доходы и расходы прибыль (убыток) до налогообложения, налог на прибыль, чистая прибыль (убыток).

3. Приложений:

– Отчета об изменениях капитала, в котором отражается информация об остатках и движении уставного, добавочного, резервного капитала, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

– Отчета о движении денежных средств, в котором отражаются остатки денежных средств, основные источники их притока и основные направления оттока по текущей, финансовой и инвестиционной деятельности.

– Пояснений к отдельным показателям отчетности, которые оформляются в виде таблиц или текста (пояснительной записки).

Отчетность составляется в валюте Российской Федерации (в тысячах рублей или в миллионах рублей без десятичных знаков). Формы отчетности не должны содержать подчисток и помарок. Отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером и заверяется печатью организации.

Сроки представления бухгалтерской отчетности в налоговую инспекцию:

- квартальные – в течении 30 дней по окончании квартала
- годовая – не позднее 90 дней по окончании года.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Порядок формирования показателей бухгалтерского баланса.

Показатели актива бухгалтерского баланса формируются на основании дебетовых остатков счетов бухгалтерского учета.

В первой колонке отражаются остатки на конец текущего года, во второй- на конец предыдущего года.

В 1 разделе Актива баланса отражаются внеоборотные активы:

– основные средства и нематериальные активы – по остаточной стоимости (счет 01 «Основные средства» минус счет 02 «Амортизация основных средств»; счет 04 «Нематериальные активы» минус счет 05 «Амортизация нематериальных активов»);

– остальные статьи – в сумме фактических остатков по соответствующим счетам (счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»).

Во втором разделе актива баланса отражаются оборотные активы:

1. запасы (сумма счетов 10 «Материалы», 20 «Незавершенное производство», 43 «Готовая продукция»), финансовые вложения (счет 58) и денежные средства (счета 50 «Касса», 51 «Расчетные счета») – в сумме фактических остатков на счетах;

2. дебиторская задолженность (счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками») – за минусом суммы созданного резерва.

В 3 разделе Пассива баланса отражаются статьи, формирующие собственный капитал организации на основании фактических остатков по соответствующим счетам (80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток»).

В 4 разделе Пассива баланса отражаются долгосрочные обязательства организации в сумме фактических остатков на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

В разделе 5 Пассива баланса отражаются краткосрочные обязательства, включающие в себя:

1. краткосрочные кредиты и займы в сумме фактических остатков на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

2. кредиторскую задолженность в сумме фактических остатков по счетам:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»
- 69 «Расчеты по социальному страхованию»

- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Итог актива бухгалтерского баланса должен равняться итогу пассива бухгалтерского баланса.

Порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах

Выручка от продаж (код строки 2110) определяется следующим образом: сумма операций по корреспонденции Дт62 Кт90/1 минус сумма операций по корреспонденции Дт90/3 Кт 68/ндс.

Себестоимость продаж (код строки 2120) равняется сумме операций по корреспонденции Дт 90/2 Кт43.

Валовая прибыль (код строки 2100) определяется как разница между выручкой и себестоимостью продаж.

Коммерческие расходы (код строки 2210) равняется сумме операций по корреспонденции Дт90/4 Кт 44.

Управленческие расходы (код строки 2220) равняется сумме операций по корреспонденции Дт90/5 Кт 26.

Прибыль (убыток) от продаж (код строки 2200) определяется как разница между валовой прибылью, коммерческими и управленческими расходами.

Прочие доходы формируются, исходя из записей по кредиту счета 91/1.

Прочие расходы формируются, исходя из записей по дебету счета 91/2.

Прибыль (убыток) до налогообложения (код строки 2300) определяется как сумма прибыли от продаж и всех позиций прочих доходов за минусом всех позиций прочих расходов.

Текущий налог на прибыль (код строки 2410) равняется сумме операций по корреспонденции Дт99 Кт 68/пр.

Чистая прибыль (убыток) (код строки 2400) определяется как разница между прибылью (убытком) до налогообложения и текущим налогом на прибыль.

Задание:

1. Сформировать показатели бухгалтерского баланса на основании оборотной ведомости по синтетическим счетам, подсчитать итоги всех разделов, итоги Актива и Пассива баланса (итог Актива бухгалтерского баланса должен быть равен итогу Пассива бухгалтерского баланса).

2. Сформировать показатели Отчета о финансовых результатах на основании данных Журнала хозяйственных операций и шахматной ведомости.

Контрольные вопросы:

1. Перечислите обязательные формы бухгалтерской отчетности.

2. Дайте определение бухгалтерской отчетности
3. В чем состоит основное назначение бухгалтерской отчетности?
4. Какая классификация имущества предприятия лежит в основе построения бухгалтерского баланса?
5. Почему всегда итога Актива бухгалтерского баланса равен итогу Пассива бухгалтерского баланса?
6. Назовите основные черты бухгалтерского баланса.
7. Назовите основные виды прибыли (убытка), отражаемые в отчете о финансовых результатах.
8. Как рассчитывается прибыль от продаж?
9. Как рассчитывается чистая прибыль предприятия?
10. Что входит в состав прочих доходов и расходов организации?

Рекомендуемая литература:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855
2. Приказ Минфина РФ 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609
3. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) « Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165
4. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет / И.В. Анциферова – Москва : Дашков и К, 2017. – 558 с. : схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500439> (дата обращения: 14.11.2019). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-7882-2145-8. – Текст : электронный.
5. Бухгалтерский учет : учебник / П.Я. Папковская, А.Н. Соболевская, А.В. Федоркевич и др. ; под ред. П.Я. Папковской. – 2-е изд., испр. и доп. – Минск : РИПО, 2019. – 377 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=599904> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-985-503-858-1. – Текст : электронный.
6. Бухгалтерский учет и отчетность. Принципы формирования бухгалтерского баланса : учеб. пособие / ; Е. И. Таюрская, И. П. Ильичев, Е. Н. Елисеева, О. О. Скрыбин; МИСиС, Каф. прикладной экономики. — М. : Изд-во МИСиС, 2012. — 61с. + Библиогр.: с. 56-59. — Режим доступа : <http://elibrary.misis.ru/plugins/libermedia/LMGetDocumentById.php?id=530809>. — ISBN 978-5-87623-659-3
7. Елисеева, Е. Н. Бухгалтерский учет и анализ. Ч. 1 (N 2954) : практикум / Е. Н. Елисеева, Е. И. Таюрская ; НИТУ МИСиС, Ин-т экономики и управления промышленными предприятиями, Каф. экономики. — М. : [МИ-

СиС], 2018. — 119с. + Библиогр.: с. 100-101. - Прил.: с. 102-119 . — Режим доступа

: <http://elibrary.misis.ru/plugins/libermedia/LMGetDocumentById.php?id=987746747>. — ISBN 978-5-906953-42-1.

8. Елисеева, Е. Н. Бухгалтерский учет на промышленных предприятиях : учебник / Е. Н. Елисеева. — М. : КНОРУС, 2018. — 238 с. : рис. + Библиогр.: с. 235-238. — (Бакалавриат) . — ISBN 978-5-406-05689-9 :

9. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет : учебник : [16+] / В.Э. Керимов. — 8-е изд. — Москва : Дашков и К°, 2019. — 583 с. : ил. — (Учебные издания для бакалавров). — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496203> (дата обращения: 08.11.2020). — Библиогр. в кн. — ISBN 978-5-394-03158-8. — Текст : электронный.

10. Таюрская, Е. И. Бухгалтерский учет, анализ и аудит. Бухгалтерский учет : сб. задач / Е. И. Таюрская, Е. Н. Елисеева ; МИСиС, Каф. прикладной экономики. — М. : Изд-во МИСиС, 2014. — 148с. + Библиогр.: с. 132-133.

- Прил.: с. 134-144. — Режим доступа : <http://elibrary.misis.ru/plugins/libermedia/LMGetDocumentById.php?id=987681787>. — ISBN 978-5-87623-787-3.

11. Таюрская, Е. И. Бухгалтерский учет и анализ. Порядок формирования показателей финансовых результатов организации : учеб. пособие / Е. И. Таюрская ; МИСиС, Каф. прикладной экономики. — М. : Изд-во МИСиС, 2015. — 62с. + Библиогр.: с. 60-61. — Режим доступа

: <http://elibrary.misis.ru/plugins/libermedia/LMGetDocumentById.php?id=987681690>. — ISBN 978-5-87623-838-2.

Приложение А
Схема бухгалтерского баланса ООО «Инструмент» на 31.12.2018 г.

Статьи	Сумма, руб.	Статьи	Сумма, руб.
БАЛАНС		БАЛАНС	

Приложение Б
Схемы счетов синтетического учета

Счет 01 «Основные средства»

Дебет		Кредит	
№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.
Сальдо 31.12.18	1 650 000		
Оборот		Оборот	
Сальдо 31.05.			

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дебет		Кредит	
№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.
		Сальдо 31.12.18	212 000
Оборот		Оборот	
		Сальдо 31.05.	

И т.п.

Приложение В
Шахматная ведомость ООО «Инструмент» за 2019 г.

Дебет счетов	Кредит счетов								Итого по дебету
	01	02	08	10	19	20	26	И т.д.	
01									
02									
08									
10									
19									
20									
26									
И т.д.									
Итого по кредиту									

Приложение Г
Оборотная ведомость по синтетическим счетам
(оборотный баланс)

Шифры счетов	Наименование счетов	Сальдо на 31.12.18.		Обороты за 2019 г.		Сальдо на 31.12.19	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
01	Основные средства						
02	Амортизация основных средств						
08	Вложения во внеоборотные активы						
10	Материалы						
19	НДС по приобретенным ценностям						
20	Основное производство						
26	Общехозяйственные расходы.						
43	И т.д						
44							
50							
51							
60							
62							
66							
67							
68							
69							
70							
71							
76							
80							
84							
90/1							
90/2							
90/3							
90/4							
90/5							
90/9							
91/1							
91/2							
91/9							
99							
ИТОГО							

Приложение Д
Схемы счетов аналитического учета количественно-суммовой формы

Счета аналитического учета к счету 10 «Материалы»

Сталь круглая		т		2000		10-1	
Наименование		Единица измерения		Цена, руб.		Номер синтетического счета	
№ п/п	Содержание записи	Приход		Расход		Остаток	
		кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
	<u>Сальдо на 31.12.18</u>					<u>12</u>	<u>24 000</u>
	Обороты за 2019 г.						
	Сальдо на 31.12.19 г.						

Прутки латунные		т		8000		10-1	
Наименование		Единица измерения		Цена, руб.		Номер синтетического счета	
№ п/п	Содержание записи	Приход		Расход		Остаток	
		кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
	<u>Сальдо на 31.12.18</u>					<u>10</u>	<u>80 000</u>
	Обороты за 2019 г.						
	Сальдо на 31.12.19						

Провод медный		м		100		10-1	
Наименование		Единица измерения		Цена, д.е.		Номер синтетического счета	
№ п/п	Содержание записи	Приход		Расход		Остаток	
		кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
	<u>Сальдо на 31.12.18</u>					<u>900</u>	<u>90 000</u>
	Обороты за 2019 г.						
	Сальдо на 31.12.19						

Приложение Е
Схемы счетов аналитического учета суммовой формы

Счета аналитического учета к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

№ п/п	АО «Металлург»	дебет	кредит
	Содержание записи		
	Сальдо на 31.12.18		84 300
	Обороты за 2019 г.		
	Сальдо на 31. 12.19		

№ п/п	ООО «Экспресс»	дебет	кредит
	Содержание записи		
	Сальдо на 31.12.18		
	Обороты за 2019 г.		
	Сальдо на 31. 12.19		

№ п/п	ООО «Сплав»	дебет	кредит
	Содержание записи		
	Сальдо на 31.12.18		
	Обороты за 2019 г.		
	Сальдо на 31. 12.19		

Приложение Ж
Схемы счетов аналитического учета суммовой формы

Счета аналитического учета к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

№ п/п	Соколова В.Ю.	дебет	кредит
	Содержание записи		
	Сальдо на 31.12.18	3 500	
	Обороты за 2019 г.		
	Сальдо на 31. 12.19		

№ п/п	Рогозин М.В.	дебет	кредит
	Содержание записи		
	Сальдо на 31.12.18		
	Обороты за 2019 г.		
	Сальдо на 31. 12.19		

№ п/п	Широков С.А.	дебет	кредит
	Содержание записи		
	Сальдо на 31.12.18		
	Обороты за 2019 г.		
	Сальдо на 31. 12.19		

Приложение 3

Оборотная ведомость по аналитическим счетам к счету 10 «Материалы»

№ п/п	Наименование	Ед. изм.	Цена	Остаток на 31.12.18		Приход (об.по дебету)		Расход (об.по кредиту)		Остаток на 31.12.19	
				кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
1											
2											
3											
	Итого	-	-	-		-		-		-	

Сверить итоговую строку с синтетическим счетом 10 «Материалы»

Приложение И
Оборотная ведомость по аналитическим счетам
к синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Наименование поставщиков	Сальдо на 31.12.18.		Обороты за 2019 г.		Сальдо на 31.12.19	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
ИТОГО						

Сверить итоговую строку с синтетическим счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Приложение К
Оборотная ведомость по аналитическим счетам
к синтетическому счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Ф.И.О подотчетных лиц	Сальдо на 31.12.18.		Обороты за 2019 г.		Сальдо на 31.12.19	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
ИТОГО						

Сверить итоговую строку с синтетическим счетом 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Приложение М
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за _____ год _____ 2019 г.

Пояснения	Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
	наименование	код		
1	2	3	4	5
	Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2110		
	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120		
	Валовая прибыль	2100		
	Коммерческие расходы	2210		
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		
	Прочие доходы и расходы			
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350		
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
	Текущий налог на прибыль	2410		
	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400		

КИСЕЛЕВА ОЛЬГА ВЯЧЕСЛАВОВНА

Бухгалтерский учет

Лабораторный практикум

для студентов направлений подготовки
38.03.01 Экономика, 38.03.02 Менеджмент
очной и заочной форм обучения

Подписано в печать 16.12.2020 г.		
Формат 60x90 $\frac{1}{16}$ Рег.№ 197	Печать цифровая Тираж 10 экз.	Уч.-изд.л 2,25

ФГАОУ ВО

Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС»

Новотроицкий филиал

462359, Оренбургская обл., г. Новотроицк, ул. Фрунзе, 8.

E-mail: nf@misis.ru

Контактный тел. 8 (3537) 679729.