

**ФГБОУ ВО «Саратовский государственный аграрный
университет им. Н.И. Вавилова»**

кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ

для проведения практических занятий по дисциплине

ОСНОВЫ УЧЕТНО-ФИНАНСОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

Для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика

САРАТОВ 2016

Рабочая тетрадь предназначена для проведения практических занятий и самостоятельной работы со студентами направления подготовки 38.03.01 Экономика очной и заочной формы обучения.

Методические указания разработаны на условных данных, поэтому справочным материалом служить не могут.

**Составители: к.э.н., доцент Фефелова Н.П.,
к.э.н., доцент Новикова Н.А.**

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1. Методологические основы учетного процесса	5
2. Активы	8
3. Источники формирования имущества	13
4. Инвентаризация	18
5. Основы балансоведения	20
6. Определение доходов и расходов	26
Приложение 1	59
Приложение 2	61
Приложение 3	64
Рекомендуемая литература	78

ВВЕДЕНИЕ

Чтобы экономика нормально функционировала, необходима всесторонняя, объективная, оперативно поступающая информация. Основным источником информации об экономической деятельности предприятий являются данные, содержащиеся в бухгалтерском учете.

Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» дано следующее определение бухгалтерского учета:

Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета, в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете», и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет – основной источник информации о работе предприятий. Он фиксирует все изменения, происходящие в производственной, снабженческой и сбытовой деятельности, т.е. дает необходимую информацию о кругообороте средств и процессе расширенного воспроизводства. Все происходящие изменения в хозяйственной деятельности предприятий регистрируются в бухгалтерском учете с целью активного воздействия на улучшение работы.

Поэтому бухгалтерский учет является составной частью системы управления производством. Бухгалтерский учет необходим, прежде всего, для информационного обеспечения системы управления, причем на всех ее уровнях.

Роль бухгалтерского учета в информационном обеспечении системы управления достаточно высока при формах учета, основанных на ручной обработке учетной информации, но она еще более возрастает в условиях внедрения форм учета, основанных на компьютеризации.

Значение бухгалтерского учета в системе управления не сводится только к функции информационного обеспечения. Бухгалтерский учет выполняет и другую важную роль – обеспечение контроля за сохранностью собственности предприятия.

Бухгалтерский учет в коммерческих предприятиях организован на основе единой методологии. С этой целью в последние годы проделана большая работа по унификации учета: разработаны и утверждены единые формы бухгалтерских документов, учетных регистров, установлен единый план счетов бухгалтерского учета, введены единые принципы учета хозяйственных операций, единая методика исчисления себестоимости продукции, унифицирована отчетность и т.д. Все это позволило значительно улучшить организацию бухгалтерского учета, повысить его качество и достоверность.

ТЕМА 1. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА

Задача 1.1. Группировка пользователей учетной информации

Цель: Усвоение понятия и классификации пользователей учетной информации

Задание: На основе приведенных данных сгруппировать пользователей учетной информации, выделив группы в соответствии с классификацией.

Таблица 1 – Классификация пользователей учетной информации

Пользователи учетной информации	Внутренние	Внешние
генеральный директор		
ревизионная комиссия		
налоговая инспекция		
обслуживающий банк		
начальник финансового отдела		
зам. генерального директора		
начальник отдела сбыта		
профсоюзный комитет		
аудиторская фирма		
инвестор		
арбитражный суд		
главный экономист		
федеральное казначейство		

Задача 1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации

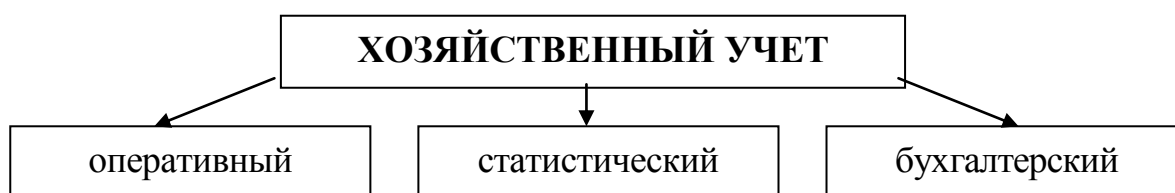
Уровень регулирования	Документ	Регулирующий орган
1 уровень - законодательный	Конституция РФ, ГК РФ, ФЗ «О бухгалтерском учете», указы Президента РФ, постановления Правительства РФ	Правительство РФ, Центральный банк РФ
2 уровень - нормативный	Федеральные стандарты (ПБУ). Отраслевые стандарты (устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности).	МФ РФ, другие органы исполнительной власти
3 уровень - методический	Рекомендации в области бухгалтерского учета.	МФ РФ, саморегулируемые организации
4 уровень - учетный	Стандарты экономического субъекта (документы внутренней регламентации)	Административно-управленческий персонал организации

Задание: Определить принадлежность нормативных документов по уровням, выделив группы в соответствии с классификацией.

Таблица 2 – Уровни нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ

Нормативный документ	Уровень регулирования
Гражданский кодекс РФ	
Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Минфина России от 13.10.2003, № 91н. (в ред от 24.12.2010 № 186н)	
Указание Центрального Банка РФ от 20 июня 2007 г. № 1843-У "О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя" (с изм. и доп. от 28.04.2008 г.)	
О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002, № 1.(с изм. и доп. от 10.12.2010 № 1011)	
О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт: Федеральный закон от 22.05.2003, № 54-ФЗ. (с изм. и доп. от 25.06.2012 № 94-ФЗ)	
Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (с изм. и доп. от 04.12.2012 № 154н)	
План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000, № 94н. (с изм. и доп. от 8.11.2010 г.)	
Положение о документообороте на предприятии.	
Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н (с изм. и доп. от 28.04.2012 г.)	
Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999, №34н. (с изм. и доп от 8.11.2010 г.)	
Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001, № 26н. (с изм. и доп. от 24.12.2010 г.)	
Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999, № 32н. (с изм. и доп. от 27.04.2012 г.)	
Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999, № 33н. (с изм. и доп. от 27.04.2012 г.)	
Приказ «Об учетной политике организации».	
Положение о службе внутреннего контроля организации	
Рабочий план счетов бухгалтерского учета предприятия.	
Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 6.12.2011 г.	
Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. (с изм. и доп. от 21.11.2011 г.)	
Штатное расписание организации.	
Налоговый кодекс РФ.	

Задача 1.3. Виды хозяйственного учета



Цель: Ознакомиться с видами хозяйственного учета, изучить ситуации хозяйственной деятельности коммерческого предприятия.

Задание: Рассмотрите ситуации, складывающиеся в процессе деятельности организации. На основании приведенных ситуаций определите, какой вид хозяйственного учета задействован.

Таблица 3 – Виды хозяйственного учета

Хозяйственная ситуация	Вид учета
Главный технолог дал заявку в отдел снабжения на приобретение сырья на следующий месяц.	
Руководитель затребовал данные о производстве продукции за неделю по телефону.	
Начальник отдела кадров получил данные о проведенном анкетировании работников предприятия.	
Руководителю предоставили данные о средней выработке продукции на каждого работника предприятия.	
Заведующий складом принял на хранение готовую продукцию.	
Кассир выдал работнику деньги на командировочные расходы.	
Руководитель предприятия получил справку о средней оплате труда работников организации.	
Кассир принял наличные деньги от покупателя.	
Начальник отдела сбыта доложил руководителю о результатах проделанной работы за месяц.	
Главный инженер доложил руководителю об использовании энергоресурсов на предприятии за месяц.	
Главный экономист представил в совет директоров расчет о средней реализационной цене каждого вида продукции, выпускаемой предприятием за предыдущий год.	
Руководитель предприятия дал указание начальнику отдела кадров о подготовке информации об уровне образования работников.	
Бухгалтер отразил удержание налогов из заработной платы работников.	
Начальник финансового отдела предприятия представил совету директоров смету движения денежных средств на следующий год.	
Кассир сдал наличные денежные средства на расчетный счет в банке.	

ТЕМА 2. АКТИВЫ

Цель: Ознакомиться с содержанием имущества предприятия: состав и классификация (рис. 2, 3, 4).

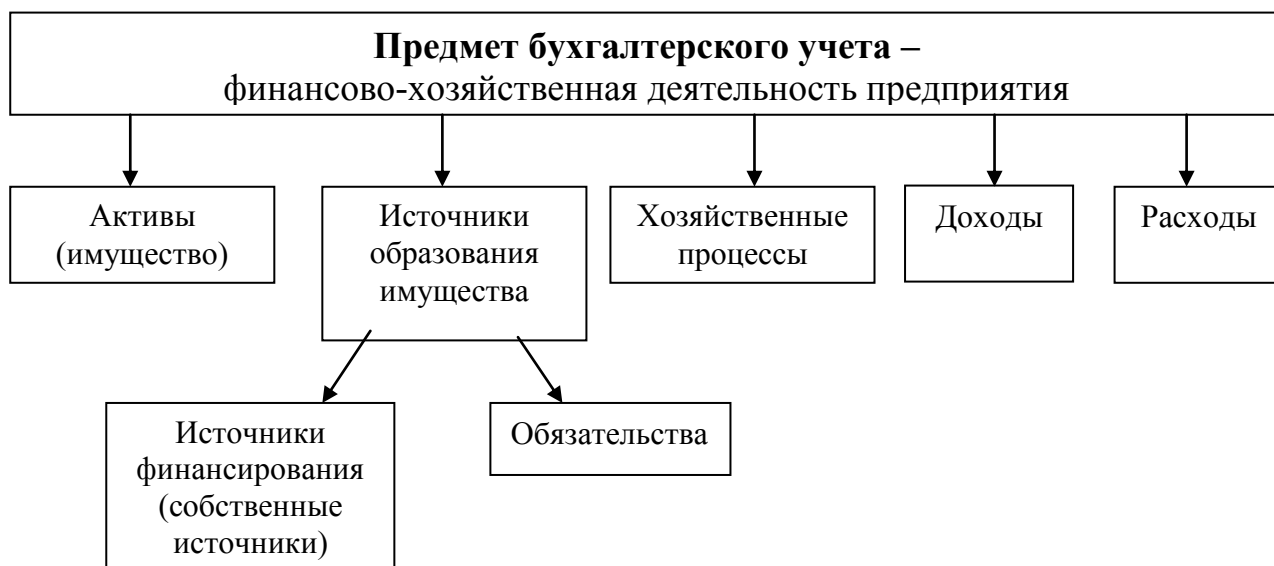


Рис. 1. Предмет бухгалтерского учета и его составные части

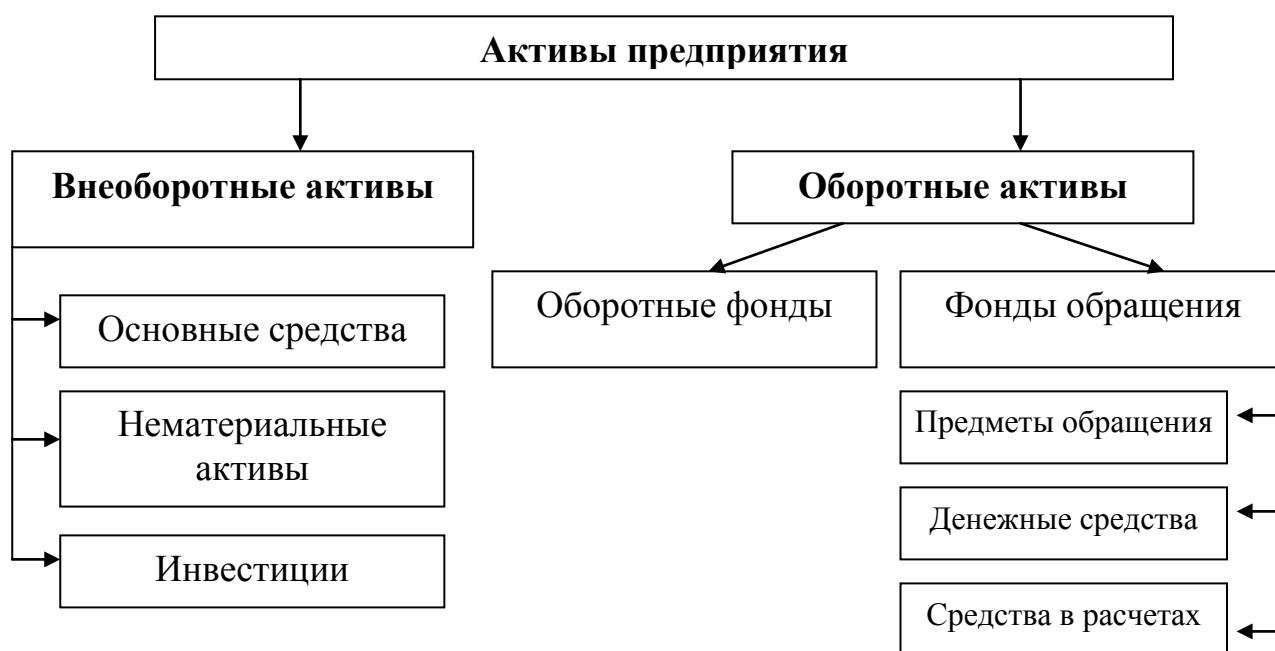


Рис. 2. Классификация имущества предприятия



Рис. 3. Состав внеоборотных активов предприятия

Основные средства – это совокупность материально-вещественных ценностей, используемых в качестве средств труда и действующих в натуральной форме в течение длительного времени как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере. Основные средства служат более 1 года (в течение нормативного срока), что позволяет их стоимость включать в себестоимость изготавливаемой продукции, работ и услуг частями путем начисления износа (амортизации) по установленным нормам.

Нематериальные активы – объекты долгосрочного вложения, имеющие стоимостную оценку, но не являющиеся вещественными ценностями.

Доходные вложения в материальные ценности – это вложения организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование.

Инвестиции — долгосрочные вложения средств. В их составе выделяют вложения организации в собственную деятельность и вложения в другие организации.



Рис. 4. Состав оборотных активов предприятия

Оборотные фонды имеют общие признаки всех предметов труда – используются только в одном производственном цикле, теряют первоначальный внешний вид и свойства, переносят свою стоимость на изготавливаемый продукт полностью в одном производственном цикле.

Фонды обращения охватывают предметы обращения, денежные средства, средства в расчетах.

К **предметам обращения** относится готовая продукция, находящаяся на складе и уже отгруженная покупателям, до перехода права собственности на нее.

Денежные средства складываются из средств в кассе, на расчетном, валютном и прочих счетах в банке, и вложений в ценные бумаги (акции, облигации, сберегательные сертификаты, векселя).

Средства в расчетах представляют собой различные виды дебиторской задолженности, т.е. долги других предприятий, организаций или лиц данному предприятию (задолженность покупателей, подотчетных лиц, задолженность за произведенные работы, оказанные услуги, полученным векселям).

Задача 2.1. Классификация имущества по видам

Цель задачи – усвоение группировки имущества по видам и роли в хозяйственном процессе.

Задание: На основе данных для выполнения задачи произвести группировку имущества хозяйства по видам, разделив их на внеоборотные и оборотные активы.

Таблица 4 – Состав имущества машиностроительного завода

№	Наименование имущества предприятия	Сумма, руб.	Внеоборотные активы	Оборотные активы
1	Топливо	1750		
2	Готовая продукция на складе	36542		
3	Производственное оборудование в цехах	101000		
4	Товары, отгруженные покупателю	8000		
5	Капитальные вложения	5000		
6	Тара	2000		
7	Аванс у агента снабжения	500		
8	Инвестиции в дочернее предприятие	1800		
9	Касса	405		
10	Прочие денежные средства	283		
11	Незавершенное производство	15000		
12	Основные материалы	12000		
13	Прочие дебиторы	2100		
14	Долгосрочные ценные бумаги	5000		
15	Краткосрочные ценные бумаги	2000		
16	Нематериальные активы	6002		
17	Расчетный счет	10000		
18	Вспомогательные материалы	3200		
19	Основные средства общецехового назначения	54000		
20	Задолженность покупателей	4506		
21	Подотчетные лица	105		
22	Прочие материалы	57		
23	Лицензия	9800		
24	Покупные полуфабрикаты	1200		
25	Здание и оборудование складов отдела маркетинга	36004		
26	Здание заводоуправления	21003		
27	Основные средства ЖКХ предприятия	153000		
28	Основные средства цехов вспомогательного производства	15008		
29	Валютный счет	22006		
ИТОГО		529271		

Задача 2.2. Классификация имущества предприятия по видам

Цель задачи – усвоение группировки имущества по видам и роли в хозяйственном процессе.

Задание: На основе данных для выполнения задачи выбрать оборотные активы и произвести их группировку на оборотные фонды и фонды обращения (предметы обращения, денежные средства, средства в расчетах).

Таблица 5 – Средства приборостроительного завода

№	Наименование источников имущества	Сумма, руб.	Оборотные фонды	Фонды обращения		
				Предметы обращения	Денежные средства	Средства в расчетах
1	Вспомогательные материалы	1280				
2	Тара и тарные материалы	251				
3	Денежные средства на расчетном счете	36000				
4	Сырье и основные материалы	12000				
5	Задолженность подотчетных лиц	210				
6	Незавершенное производство	9200				
7	Готовая продукция на складе	14000				
8	Стиральный порошок	9500				
9	Деньги в кассе	526				
10	Комплектуемые изделия	5600				
11	Транспортные средства	21000				
12	Топливо	4900				
13	Краткосрочные кредиты	16000				
14	Амортизация основных средств	3560				
15	Товары отгруженные	9200				
16	Аккредитив	1280				
17	Денежные средства на валютном счете	11000				
18	Капитальные вложения	5630				
19	Прибыль	65000				
20	Прочая дебиторская задолженность	750				
21	Задолженность поставщикам за материалы	9500				
22	Векселя полученные	2850				
23	Сберегательные сертификаты	2000				
24	Производственное оборудование	123000				
ИТОГО						

ТЕМА 3. ИСТОЧНИКИ ФОРМИРОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА

Цель: Ознакомиться с содержанием источников формирования имущества предприятия: состав и классификация.

Имущество может быть создано (сформировано) владельцами организации за счет заемных средств (кредитов и займов) и поступлений (на правах собственности) от учредителей. Эти каналы поступления средств принято называть источниками хозяйственных средств, которые подразделяют на источники финансирования (собственные) и обязательства (привлеченные). (рис.5)

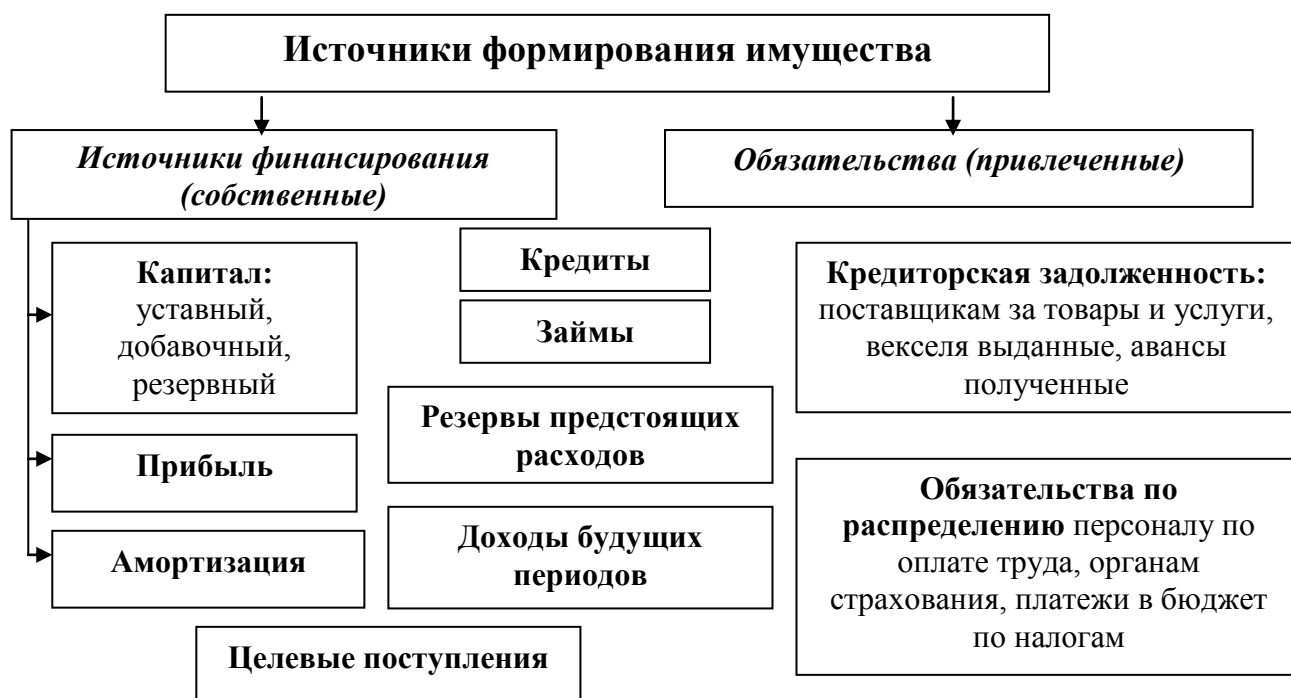


Рис. 5. Состав источников формирования имущества предприятия

Задача 3.1. Классификация имущества по источникам формирования

Цель задачи – усвоение порядка группировки источников формирования имущества по видам.

Задание: На основе данных для выполнения задачи произвести группировку имущества предприятия по источникам образования, разделив их на собственные и привлеченные.

Таблица 6 – Состав источников образования машиностроительного завода

№	Наименование источников имущества	Сумма, руб.	Собственные	Привлеченные
1	Задолженность завода за полученные от поставщиков материалы	11000		
2	Задолженность финансовым органам по налоговым платежам	6000		
3	Уставной капитал	253000		
4	Резервный капитал	71000		
5	Прочие кредиторы	8000		
6	Амортизация основных средств	12000		
7	Долгосрочные кредиты банка	50000		
8	Задолженность органам соц. страхования	3500		
9	Задолженность работникам предприятия по оплате труда	13000		
10	Краткосрочные кредиты	25000		
11	Долгосрочные займы	14000		
12	Задолженность прочим кредиторам	500		
13	Прибыль	18000		
14	Векселя выданные	1450		
15	Ссуды, не погашенные в срок	2000		
16	Резервы предстоящих расходов и платежей	8200		
17	Целевое финансирование	8500		
18	Добавочный капитал	24121		
ИТОГО		529271		

Задача 3.2. Классификация имущества по источникам образования

Задание: На основе данных для выполнения задачи выбрать привлеченные источники образования средств и осуществить их группировку в таблице 8.

Таблица 7 – Исходные данные для выполнения задания

№	Наименование источников имущества	Сумма, руб.
1	Резервный капитал	8000
2	Долгосрочные займы	32400
3	Прибыль отчетного года	22000
4	Использование прибыли	6000
5	Задолженность бюджету по налогам	7260
6	Краткосрочные кредиты банка	8000
7	Задолженность работникам по оплате труда	16000
8	Нераспределенная прибыль прошлого года	5000
9	Задолженность поставщикам за материалы	7100
10	Долгосрочные кредиты банка	25000
11	Задолженность покупателей	6900
12	Краткосрочные займы	11000
13	Задолженность разным кредиторам	1200
14	Задолженность по отчислениям на социальное страхование	5000

15	Уставной капитал	35000
16	Краткосрочные кредиты банка, непогашенные в срок	2000
17	Резерв на оплату отпусков работников	3001
18	Ремонтный фонд	4210
19	Добавочный капитал	8201
20	Векселя выданные	3200
21	Прочие дебиторы	1000
22	Векселя полученные	2800

Таблица 8 - Форма выполнения задачи 3.2.

№	Наименование группы источников	Наименование подгруппы источников	Сумма, руб.
1	Кредиты	Краткосрочные	
		Долгосрочные	
		Непогашенные в срок	
Итого 1			
2	Займы	Долгосрочные	
		краткосрочные	
Итого 2			
3	Кредиторская задолженность	По товарным операциям	
		Прочая кредиторская задолженность	
Итого 3			
4	Обязательства по распределению общественного продукта	Перед работниками предприятия	
		Перед органами социального страхования	
		Перед бюджетом	
Итого 4			
5	Резервы предстоящих расходов	На оплату отпусков	
		Ремонтный фонд	
Итого 5			
ВСЕГО ПРИВЛЕЧЕННЫХ ИСТОЧНИКОВ			

Задача 3.3. Классификация имущества по видам и источникам образования

Цель задачи – закрепление знаний о классификации имущества по его функциональной роли и источникам формирования с группировкой по основным видам.

Задание: На основе данных для выполнения задачи осуществить группировку имущества на: внеоборотные активы, оборотные фонды и фонды обращения, собственные и привлеченные источники.

Таблица 9 – Хозяйственные средства предприятия

Наименование	Сумма	Имущество			Источники	
		Внеоборотные активы	Оборотные фонды	Фонды обращения	Собственные	Привлеченные
Здания цехов	82000					
Наличные деньги в кассе	45					
Сооружения	9680					
Микрокалькуляторы	642					
Принтеры	356					
Задолженность поставщику за материалы	6000					
Тара	540					
Шкафы металлические	662					
Прибыль отчетного года	33000					
Векселя полученные	2200					
Уголь	29000					
Станок токарный	5800					
Лента стальная	3150					
Алюминиевый лист	13000					
Станок фрезерный	1200					
Задолженность рабочим по оплате труда	9120					
Тиски станочные	360					
Запасные части для ремонта	1800					
Станок радиально-сверлильный	24000					
Вазелин технический	200					
Затраты в незавершенном производстве	9500					
Резервный капитал	3000					
Задолженность по отчислениям на социальное страхование	920					
Инвентарь разный	1250					
Здание заводоуправления	22460					
Краткосрочные кредиты	12000					
Акции	11500					
Фрезы скоростные	600					
Задолженность разных	2430					

предприятий						
Офисная мебель	1890					
Станки разные	35000					
Уставный капитал	2111553					
Оборудование разное	12800					
Задолженность бюджету по налогам	5200					
Легковой автомобиль	426					
Оборудование и инвентарь клуба	9560					
Векселя выданные	2200					
Готовая продукция	8400					
Расчетный счет	21600					
Задолженность подотчетных лиц	1280					
Топливо разное	10750					
Задолженность покупателей	7500					
Автомобиль «Газель»	510					
Здания ЖКХ	364000					
Материалы разные	14300					
Оборудование и инвентарь ЖКХ	82400					
Тележки	1200					
Ограждение завода	44200					
Задолженность поставщику	6100					
Долгосрочный кредит	500000					
Авансы выданные	14850					
Авансы полученные	9600					
Резерв на оплату отпусков	18700					
Облигации	10000					
Целевые поступления	62000					
Доходы будущих периодов	14500					
Исключительное право на программу для ЭВМ	2000					
Ремонтный фонд	14500					
Амортизация основных средств	7600					
Незавершенное строительство	12800					
Итого						

Тема 4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Задача 4. 1. Документальное оформление товарно-материальных ценностей в организации

Задание:

1. Составить инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей на складе организации
2. Составить сличительную ведомость по результатам инвентаризации ценностей на складе.

Для проведения инвентаризации на складе № 1 организации назначается инвентаризационная комиссия в составе:

—председатель - начальник отдела снабжения Антонов П. И.;

—члены комиссии: зав. складом Авдеева Г. И., кладовщик Доброва О. Ф., бухгалтер Смирнова Н. Б.

Инвентаризации подлежат товарно-материальные ценности, находящиеся на складе № 1 организации.

К инвентаризации приступить 21 мая 200__ г.

Причина инвентаризации - возвращение из отпуска материально-ответственного лица.

Инвентаризационные материалы сдаются в бухгалтерию не позднее 24 мая 200__ г.

Таблица 10 – Сведения по данным инвентаризационной комиссии.

№ п/п	Наименование	Количество	Номенклатурный номер
1	Дюралевый уголок 40 * 50, м	20	4563
2	Проволока металлическая 0,8 мм, м	70	4565
3	Швеллер 80 * 40, м	100	3421
4	Прут металлический 0,20 мм, м	76	0045
5	Лист металлический 2 мм, кв. м	50	2134
6	Провод электрический ШРПС, м	90	4321

Таблица 11 – Сведения по данным бухгалтерского учета

№ п/п	Наименование	Количество	Номенкла- турный номер	Цена, руб.
1	Дюралевый уголок 40 * 50, м	20	4563	50
2	Проволока металлическая 0,8 мм, м	70	4565	40
3	Швеллер 80 * 40, м	125	3421	170
4	Прут металлический 0,20 мм, м	35	0045	90
5	Лист металлический 2 мм, кв. м	50	2134	180
6	Провод электрический ШРПС, м	80	4321	230

Таблица 12 – Инвентаризационная опись материалов по складу № 1 на 21 мая 200 г.

№ п/п	Но- менкла- турный номер	Наименование	Еди- ница изме- рения	Цена, руб.	Коли- чество	Сумма, руб.	Примеча- ние
1		Дюралевый уголок 40 * 50, м					
2		Проволока металлическая 0,8 мм, м					
3		Швеллер 80 * 40, м					
4		Прут металлический 0,20 мм, м					
5		Лист металлический 2 мм, кв. м					
6		Провод электрический ШРПС, м					
Итого по листу							
Всего							

**Таблица 13 – Сличительная ведомость результатов инвентаризации
товарно-материальных ценностей**

[illegible]

ТЕМА 5. ОСНОВЫ БАЛАНСОВЕДЕНИЯ

Цель: Ознакомиться с теоретическим содержанием категории бухгалтерского баланса.

Бухгалтерский баланс представляет собой способ экономической группировки имущества по его составу и размещению и источникам его формирования на 1-е число месяца, квартала, года.

Следовательно, в бухгалтерском балансе имущество предприятия рассматривается с двух позиций:

- по составу и размещению
- по источникам образования.

По внешнему виду бухгалтерский баланс представляет собой двухстороннюю таблицу: в левой части ее показывается имущество по составу и размещению - актив баланса, в правой части отражаются источники формирования этого имущества - пассив баланса.

Баланс составляется на основе информации бухгалтерского учета. Для этого конечные остатки со счетов по окончании учетного периода переносятся в баланс.

Основным элементом бухгалтерского баланса является ***балансовая статья***, которая соответствует виду (наименованию) имущества, обязательств, источнику формирования имущества. Статьей бухгалтерского баланса называется показатель (строка) актива и пассива баланса, характеризующий отдельные виды имущества, источников его формирования, обязательств предприятия. Балансовые статьи объединяются в группы, группы - в разделы:

1. Внеоборотные активы
2. Оборотные активы
3. Капитал и резервы
4. Долгосрочные обязательства
5. Краткосрочные обязательства

Особенности:

В валюту актива баланса включается лишь остаточная стоимость нематериальных активов и основных средств, т.е. из первоначальной стоимости объектов вычитается сумма амортизации (износа).

В валюту пассива баланса включается нераспределенная прибыль отчетного года, т.е. из суммы прибыли отчетного года вычитается использованная прибыль. Полученные в текущем году убытки также вычитаются из итоговой суммы.

Задача 5.1. Составление бухгалтерского баланса

Цель: Изучить строение бухгалтерского баланса, получить навыки его составления.

Задание: сгруппировать исходные данные по видам имущества и источникам их образования, на основании полученных данных составить бухгалтерский баланс по типовой форме. (приложение 1)

Таблица 14 – Исходные данные для составления баланса

№	Наименование учетного объекта	Сумма, руб.	Актив	Пассив	Код строки баланса
1	Административные здания	2000000			
2	Уставный капитал предприятия	8200000			
3	Счетно-вычислительная техника	26000			
4	Животные на выращивании и откорме	2000000			
5	Амортизация основных средств	720000			
6	Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	113000			
7	Целевые поступления	4000			
8	Сварочный аппарат	100000			
9	Задолженность в бюджет по налогам	720000			
10	Задолженность завхоза по подотчетным суммам	700			
11	Основное стадо крупного рогатого скота	1400000			
12	Дизельное топливо	200000			
13	Краткосрочный заем	80000			
14	Задолженность торгующим организациям за товары	400000			
15	Основное стадо свиней	1930000			
16	Мебель конторская	600000			
17	Долгосрочные кредиты банков	1400000			
18	Запасные части	154000			
19	Остаток денег в кассе	1000			
20	Производственные здания	2700000			
21	Задолженность персоналу предприятия по оплате труда	360000			
22	Станки в ремонтной мастерской	240000			
23	Спецодежда	26000			
24	Неустановленное оборудование на складе	200000			
25	Добавочный капитал	1800000			
26	Спецобувь	7000			
27	Дизельное масло	29000			
28	Автомашины грузовые	290000			
29	Резервный капитал	490000			
30	Силос, сено и другие корма	197000			

31	Задолженность покупателей за овощи	5900			
32	Задолженность нефтебазе за нефтепродукты	720000			
33	Торфобрикеты	60000			
34	Задолженность материально-ответственных лиц по недостачам	7000			
35	Картофель семенной	16000			
36	Резерв предстоящих платежей и расходов	450000			
37	Зерноотходы на корм скоту	80000			
38	Зерно семенное	120000			
39	Остаток денег на специальных счетах в банке	31000			
40	Задолженность элеватора за принятое зерно	480000			
41	Нераспределенная прибыль прошлых лет	62000			
42	Задолженность ремонтному предприятию за услуги	34000			
43	Задолженность молочного завода за принятое молоко	42000			
44	Задолженность районному отделению «Энергосбыт»	250000			
45	Долги разных организаций и лиц за услуги	29000			
46	Авансы полученные	352000			
47	Незавершенное производство в растениеводстве	14200			
48	Минеральные удобрения	4500			
49	Задолженность органам социального страхования	52000			
50	Мелкий хозяйственный инвентарь	5200			
51	Остаток денег на расчетном счете в банке	730000			
52	Задолженность мясокомбината за принятый скот	120000			
53	Прибыль отчетного года	800000			
54	Медикаменты для лечения скота	80000			
55	Незавершенное строительство	938500			
56	Строительные материалы	120000			
57	Зерно товарное для реализации	203700			
58	Оборудование животноводческих ферм	2000000			
59	Использование прибыли	19300			
60	Доходы будущих периодов	200000			
	ИТОГО				

Задача 5.2. Бухгалтерский баланс

Задание: на основании приведенных данных составить бухгалтерский баланс упрощенной формы.

Таблица 15 - Состав имущества предприятия и его источники

№	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма, руб.	Актив	Пассив
1	Машины	163000		
2	Масло машинное	460		
3	Задолженность поставщику за материалы	165000		
4	Автотележки в цехах	8340		
5	Незавершенное производство	8790		
6	Комплектующие изделия на складе	5740		
7	Задолженность за потребленную электроэнергию	290		
8	Трансформаторы в цехах	3810		
9	Инструменты на складе	429		
10	Готовая продукция	62400		
11	Авансы поставщикам	8260		
12	Товары отгруженные	49800		
13	Наличные деньги в кассе	620		
14	Здание фабрики	800000		
15	Зерно на складе	152500		
16	Уставный капитал	980000		
17	Задолженность подотчетных лиц	260		
18	Полуфабрикаты	1440		
19	Денежные средства на расчетном счете	282000		
20	Инвентарь хозяйственный	43000		
21	Задолженность Пенсионному фонду	90060		
22	Задолженность подрядчику за выполненные работы	165290		
23	Задолженность по оплате труда	237000		
24	Прибыль отчетного года	676000		
25	Гвозди на складе	315		
26	Электрооборудование	23800		
27	Молодняк животных	18700		
28	Пресс давяльный	137500		
29	Полуфабрикаты	26200		
30	Корма	45000		
31	Задолженность покупателей и заказчиков	4200		
32	Резервный капитал	27000		
33	Задолженность бюджету по налоговым платежам	94000		
34	Краткосрочный кредит банка	32000		
35	Отгруженная со склада готовая продукция	620000		
36	Использование прибыли	153410		
37	Задолженность разным кредиторам	650		
38	Задолженность разных дебиторов	886		
39	Пластотермоавтоматы	164120		
40	Авансы покупателей и заказчиков за продукцию	317690		
ИТОГО				

Задача 5.3. Задание для самостоятельной работы

Задание: На основе приведенных данных составить бухгалтерский баланс по форме таблицы 17.

Таблица 16 – Исходные данные для выполнения задания

Наименование средств и источников	Сумма
Сырье и материалы	135023
Запасные части	26450
Прибыль	130411
Топливо	10063
Лицензии и патенты	95200
Резервы предстоящих расходов и платежей	1812
Расчетный счет	159750
Товары отгруженные	14980
Долгосрочные финансовые вложения	34084
Авансы выданные	6415
Облигации	5370
Использование прибыли	7340
Доходы будущих периодов	2180
Расходы будущих периодов	4560
Основные средства	1571297
Амортизация основных средств	329030
Расчеты с поставщиками	12500
Расчеты с покупателями	24500
Рабочий скот	20000
Векселя выданные	30000
Расчеты с бюджетом	1180
Уставной капитал	1544412
Расчеты с подотчетными лицами	673
Авансы покупателей	12800
Целевые поступления	51380

Таблица 17 – Форма выполнения задания

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
1. Внеоборотные активы		3. Капитал и резервы	
		4. Долгосрочные обязательства	
2.оборотные активы			
		5. Краткосрочные обязательства	

БАЛАНС		БАЛАНС	

ТЕМА 6. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Цель: Ознакомиться с теоретическим содержанием доходов и расходов.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). (ПБУ 9/99 «Доходы организации»)

Признание доходов от основной деятельности производится при соблюдении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное другим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Такая уверенность имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло к организации-покупателю или работа была принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). (ПБУ 10/99 «Расходы организации»)

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованиями законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Задача 6.1. Расчет суммы и структуры доходов предприятия

Задание: На основе нижеприведенных данных бухгалтерского учета (таблица 18) требуется рассчитать сумму доходов коммерческой организации за предыдущий и отчетный годы и их динамику. Решение задачи требуется выполнить в таблице 19.

Таблица 18 - Исходные данные, тыс. руб.

Наименование доходов по видам деятельности	Предыдущий год, тыс. руб.	Отчетный год, тыс. руб.
1. Выручка от продажи продукции (товаров, услуг)	8980,0	8995,0
2. Продажа товаров и продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки платежа	942,0	902,0
3. Авансы, полученные в счет оплаты продукции	1322,0	1120,0
4. Прочие поступления (поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации)	120,0	120,0
5. Полученные проценты по ценным бумагам	12,6	10,8
6. Средства, поступившие в погашение кредита	250,0	150,0
7. Поступление от продажи основных фондов	50,0	10,0
8. Штрафы, полученные за нарушение условий договоров (по решению суда)	57,2	59,9
9. Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	132,0	—
10. Сумма поступлений в возмещение причиненных организации убытков	59,0	80,4
11. Страховое возмещение от чрезвычайных обстоятельств	29,2	28,0
12. Сумма налога на добавленную стоимость	608,5	510,5

Таблица 19 – Расчет доходов коммерческой организации

Наименование доходов по видам деятельности	Предыдущий год, тыс. руб.		Отчетный год, тыс. руб.		Динамика, %
	сумма, тыс.руб.	структура, % к итогу	сумма, тыс.руб.	структура, % к итогу	
1	2	3	4	5	6
1. Доходы от обычных видов деятельности					
1.1. Выручка от продажи продукции и товаров и оказания услуг					
1.2. Продажа товаров и продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки платежа					

1.3. Авансы, полученные в счет оплаты продукции					
Итого доходов от обычной деятельности					
Не признаются доходами					
2. Прочие поступления					
2.1. Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации					
2.2. Штрафы, полученные за нарушение условий договоров (по решению судов)					
2.3. Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году					
2.4. Суммы поступлений в возмещение причиненных организации убытков					
Не признаются доходами					
2.5. Страховое возмещение от чрезвычайных обстоятельств					
Сумма налога на добавленную стоимость и налога с продаж					
Итого прочих доходов					
Не признаются доходами					
Всего сумма доходов организации					

Задача 6.2. Расчет суммы и структуры расходов предприятия

Задание: На основе нижеприведенных данных бухгалтерского учета требуется рассчитать сумму расходов коммерческой организации за предыдущий и отчетный годы и их динамику. Решение задачи требуется выполнить в таблице 21.

Таблица 20 - Исходные данные, тыс. руб.

Наименование расходов по видам деятельности	Предыдущий год, тыс. руб.	Отчетный год, тыс. руб.
Расходы (затраты) на покупку сырья и материалов для производства продукции	620,0	680,0
Расходы на топливо, электрическую, тепловую энергию и газ	100,0	120,0
Расходы на оплату труда	180,0	200,0
Расходы на социальные нужды	50,0	60,0
Амортизация отчисления	62,0	68,0
Коммерческие расходы	20,0	22,0
Операционные расходы (предоставленные за плату во временное пользование активов), участие в уставных капиталах других организаций	2,0	2,0
Уплата процентов за кредиты и займы	10,0	12,0
Штрафы, пени уплаченные	40,0	35,0

Расходы по внесению средств в складочные капиталы других организаций, приобретение акций	10,0	10,0
Расходы на благотворительную деятельность	5,0	5,0

Таблица 21 – Расчет суммы и структуры расходов коммерческой организации

Наименование расходов по видам деятельности	Предыдущий год, тыс. руб.		Отчетный год, тыс. руб.		Динамика, %
	сумма, тыс.руб.	структура, % к итогу	сумма, тыс.руб.	структура, % к итогу	
1	2	3	4	5	6
I. Расходы по обычным видам деятельности					
1.1. Материальные затраты: Расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции (работ, услуг) – приобретение сырья и материалов					
1.2. Затраты на оплату труда					
1.3. Отчисления на социальные нужды					
1.4. Амортизация основных фондов					
1.5. Прочие затраты (коммерческие и управленческие расходы)					
II. Прочие расходы					
2.1. Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций					
Расходы, связанные с выбытием и списанием основных фондов					
Проценты уплаченные					
2.2. Штрафы, пени уплаченные					
Убытки прошлых лет					
2.3. Расходы по чрезвычайным обстоятельствам (стихийные бедствия)					
2.4. Прочие расходы					

Задача 6.3. Определение финансовый результат от продажи

Данные для решения задачи:

1. Согласно учетной политике организация ведет учет готовой продукции по фактической себестоимости. За отчетный период выпущена готовая продукция основного производства на сумму 155000 руб. Данная продукция продана покупателю. Продажная цена готовой продукции – 182000 руб., в том числе НДС 18 %. Списаны расходы на продажу 13200 руб. Определить финансовый результат от продажи.

2. В отчетном периоде организацией отгружена продукция на сумму 120000 руб., в том числе НДС 10%. Себестоимость отгруженной продукции - 88000 руб. Расходы по упаковке продукции на складе составили 15000 руб. Определить финансовый результат от продажи.

3. Организация оптовой торговли продала товары на 760800 руб., в т.ч. НДС 18 %. Себестоимость товаров составила 434000 руб. Расходы на продажу ежемесячно составляют 105000 руб. Определить финансовый результат от продажи.

4. Организация начислила работникам заработную плату в сумме 331500 руб. В связи с недостаточностью денежных средств было принято решение в счет погашения задолженности по заработной плате выдать работникам продукцию собственного производства организации на 105000 руб., в том числе НДС 18 %. Оставшаяся сумма задолженности по заработной плате погашена из кассы организации. Себестоимость продукции, выданной в счет заработной платы, составила 74300 руб. Расходы по упаковке продукции составили 7000 руб. Определить финансовый результат от продажи.

Приложение 1

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

Бухгалтерский баланс

на _____ 20 ____ г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация _____ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

по ОКОПФ/ОКФС

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

Местонахождение (адрес) _____

Коды		
0710001		
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На _____ 20 ____ г. ³	На 31 декабря 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230			
	Финансовые вложения	1240			
	Денежные средства	1250			
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200			
	БАЛАНС	1600			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На _____ 20 ____ г. ³	На 31 декабря 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Резервы под условные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520			
	Доходы будущих периодов	1530			
	Резервы предстоящих расходов	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500			
	БАЛАНС	1700			

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

ПЛАН СЧЕТОВ**Раздел 1 «Внеоборотные активы»**

- 01** Основные средства
- 02** Амортизация основных средств
- 03** Доходные вложения в материальные ценности
- 04** Нематериальные активы
- 05** Амортизация нематериальных активов
- 06** - - -
- 07** Оборудование к установке
- 08** Вложения во внеоборотные активы
- 09** - - -

Раздел 2 «Производственные запасы»

- 10** Материалы
- 11** Животные на выращивании и откорме
- 12** - - -
- 13** - - -
- 14** Резервы под снижение стоимости материальных ценностей
- 15** Заготовление и приобретение материальных ценностей
- 16** Отклонение в стоимости материальных ценностей
- 17** - - -
- 18** - - -
- 19** Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Раздел 3 «Затраты на производство»

- 20** Основное производство
- 21** Полуфабрикаты собственного производства
- 22** - - -
- 23** Вспомогательные производства
- 24** - - -
- 25** Общепроизводственные расходы
- 26** Общехозяйственные расходы
- 27** - - -
- 28** Брак в производстве
- 29** Обслуживающие производства и хозяйства
- 30 -39** - -

Раздел 4 «Готовая продукция и товары»

- 40** Выпуск продукции (работ, услуг)
- 41** Товары
- 42** Торговая наценка
- 43** Готовая продукция
- 44** Расходы на продажу
- 45** Товары отгруженные
- 46** Выполненные этапы по незавершенным работам
- 47** - - -
- 48** - - -
- 49** - - -

Раздел 5 «Денежные средства»

- 50** Касса
- 51** Расчетные счета
- 52** Валютные счета

53 - - -

54 - - -

55 Специальные счета в банках

56 - - -

57 Переводы в пути

58 Финансовые вложения

59 Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги

Раздел 6 «Расчеты»

60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками

61 - - -

62 Расчеты с покупателями и заказчиками

63 Резервы по сомнительным долгам

64 - - -

65 - - -

66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам

67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам

68 Расчеты по налогам и сборам

69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению

70 Расчеты с персоналом по оплате труда

71 Расчеты с подотчетными лицами

72 - - -

73 Расчеты с персоналом по прочим операциям

74 - - -

75 Расчеты с учредителями

76 Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

77 - - - -

78 - - -

79 Внутрихозяйственные расчеты

Раздел 7 «Капитал»

80 Уставный капитал

81 Собственные акции (доли)

82 Резервный капитал

83 Добавочный капитал

84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

85 - - -

86 Целевое финансирование

87 - - -

88 - - -

89 - - -

Раздел 8 «Финансовые результаты»

90 Продажи

91 Прочие доходы и расходы

92 - - -

93 - - -

94 Недостачи и потери от порчи ценностей

95 - - -

96 Резервы предстоящих расходов

97 Расходы будущих периодов

98 Доходы будущих периодов

99 Прибыли и убытки

АКТ
сверки расчетов между ЗАО «Актив» и ООО «Пассив»
на 1 апреля 2002 года

7 апреля 2002 года

Дебиторская задолженность ООО «Пассив» перед ЗАО «Актив»				Кредиторская задолженность ЗАО «Актив» перед ООО «Пассив»			
Возникновение дебиторской задолженности «Пассива»		Погашение дебиторской задолженности «Пассивом»		Возникновение кредиторской задолженности «Актива»		Погашение кредиторской задолженности «Активом»	
Номер и дата документа	Сумма (руб.)	Номер и дата документа	Сумма (руб.)	Номер и дата документа	Сумма (руб.)	Номер и дата документа	Сумма (руб.)
Счет- фактура № 10 от 09.02.2002	12 000	п/п № 10 от 12.02.2002	8000	Счет- фактура № 26 от 19.02.2002	73 000	п/п № 10 от 12.02.2002	73 000
		п/п № 15 от 15.02.2002	4000			п/п № 45 от 12.03.2002	9000
Счет- фактура № 23 от 16.03.2002	34 000	п/п № 46 от 18.03.2002	34 000	Счет- фактура № 56 от 08.03.2002	26 000	п/п № 52 от 15.03.2002	6000
Счет- фактура № 46 от 24.03.2002	62 000	п/п № 73 от 25.03.2002	12 000			п/п № 54 от 16.03.2002	11 000
		п/п № 79 от 27.03.2002	29 000			п/п № 62 от 19.03.2002	22 000
		п/п № 85 от 29.03.2002	5000	Счет- фактура № 84 от 18.03.2002	52 000	п/п № 76 от 25.03.2002	7000
Итого:	108 000	—	92 000	—	151 000	—	128 000
Дебиторская задолженность ООО «Пассив» перед ЗАО «Актив» на 01.04.2002			16 000	Кредиторская задолженность ЗАО «Актив» перед ООО «Пассив» на 01.04.2002			23 000

Директор ЗАО «Актив»
Васильев /А.И. Васильев/
Главный бухгалтер ЗАО «Актив»
Борисова /О.В. Борисова/



Директор ООО «Пассив»
Сергеев /Д.Е. Сергеев/
Главный бухгалтер ООО «Пассив»
Михайлова /О.Н. Михайлова/



РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА:

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // "Собрание законодательства Российской Федерации", 2011, N 50, ст. ст. 7344.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н (с изм. от 24.12.2010 № 186н) // СПС «КонсультантПлюс», 2012.
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению № 94н от 31 октября 2000 г. N 94н (с изм. от 08.11.2010 № 142н) // СПС «КонсультантПлюс», 2012.
4. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет : учебник для студ. вузов по эконом. спец.; доп. МО РФ / Н. П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : Инфра-М, 2013. - 681 с. - (Высшее образование) (Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-004888-8
5. Поленова, С. Н. Теория бухгалтерского учета : учебник для студ. эконом. вузов по напр. подготовки "Экономика"; рек. МОН РФ / С. Н. Поленова. - 3-е изд. - М. : Дашков и К, 2013. - 464 с. - ISBN 978-5-394-02172-5
6. Фефелова, Н.П. Основы учетно-финансовых отношений: Курс лекций / Н.П. Фефелова. Н.А. Новикова / [Электронный ресурс]. - Саратов: ФГБОУ ВО Саратовский ГАУ, 2016.