



ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
УПРАВЛЕНИЕ ДИСТАНЦИОННОГО ОБУЧЕНИЯ И ПОВЫШЕНИЯ
КВАЛИФИКАЦИИ

Кафедра «Менеджмент и бизнес-технологии»

Методические указания
к практическим занятиям
по дисциплине
«Учет и анализ: финансовый учет и анализ»

**«ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ
ФИНАНСОВОГО УЧЕТА»**

Авторы
Кузьминская Т.П.
Бобрович Е.В.

Ростов-на-Дону, 2017



Аннотация

Методические указания предназначены для проведения практических занятий по дисциплине «Учет и анализ: финансовый учет и анализ» со студентами направления 38.03.02 всех форм обучения.

Авторы

Кузьминская
Татьяна
Петровна

Кандидат экономических наук, профессор кафедры «Менеджмент и бизнес технологии»

Бобрович
Екатерина
Викторовна

Ассистент, кафедры «Менеджмент и бизнес технологии»



Оглавление

1. УЧЕТ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	4
2. УЧЕТ И АНАЛИЗ МАТЕРИАЛЬНО - ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.....	5
3. УЧЕТ И АНАЛИЗ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ.....	7
4. УЧЕТ И АНАЛИЗ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	8
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	10

1. УЧЕТ И АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

К основным средствам относятся материально-вещественные ценности, используемые в качестве средств труда и действующие в натуральной форме в течении длительного времени.

Основные средства предприятия:

- здания, сооружения, передаточные устройства;
- рабочие и силовые машины;
- оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент, производственный, хозяйственный инвентарь;
- внутрихозяйственные дороги;
- капитальные вложения в арендованные здания, сооружения, оборудование, относящиеся к основным средствам.

Нематериальные активы (НМА) – это объекты, обладающие стоимостной оценкой, способные приносить организации экономические выгоды, используемые при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг либо в целях управления) в течение срока, превышающего 12 месяцев, но не обладающие материально-вещественной структурой.

Можно выделить следующие виды НМА:

1. объекты интеллектуальной собственности;
2. права пользования природными ресурсами;
3. отложенные затраты; деловая репутация организации.

Задача.

В марте 2013 г. ОАО «Маргарита» начало строительство хозяйственным способом здания инструментального цеха.

Требуется:

Отразить на счетах бухгалтерского учета производственные затраты и операции.

Исходные данные:

- 1) Приобретены у поставщика материалы на сумму 3000000 руб. НДС составил 540000 руб.
- 2) Оплачен счет поставщика в сумме 3540000 руб.
- 3) Отпущены материалы на строительство корпуса здания

цеха 2500000 руб.

4) Услуги автотранспортных организаций, связанные со строительством цеха 1250000 руб.

5) Начислена заработная плата работникам строительного участка 1400000 руб.

6) Начислен страховой налог на фонд оплаты труда работникам строительного участка 476000 руб.

7) Списаны услуги вспомогательного участка на строительство цеха 150000 руб.

8) Учтены консультационные услуги, связанные со строительством инструментального цеха 250000 руб.

Решение

Бухгалтерские проводки, связанные со строительством инструментального цеха

1) Д 10 К 60 - 5400000

2) Д 60 К 51 - 3000000

3) Д 08 К 10 - 2500000

4) Д 08 К 60 - 1250000

5) Д 08 К 70 - 1400000

6) Д 08 К 69 - 476000

7) Д 08 К 23 - 150000

8) Д 08 К 76 - 250000

9) Д 01 К 08 – 6026000

2. УЧЕТ И АНАЛИЗ МАТЕРИАЛЬНО - ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Материально-производственные запасы (МПЗ) - это часть имущества, используемая в качестве сырья и материалов, при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг. К МПЗ относят только те активы, которые служат менее одного года.

Задача.

ООО «Нива» в течение отчетного периода приобрело 120 тонн древесины, в том числе:

1 партия – 50 т. по цене 600 руб. за тонну;

2 партия – 20 т. по цене 1500 руб. за тонну;

3 партия – 40 т. по цене 1600 руб. за тонну;

4 партия – 10 т. по цене 700 руб. за тонну.

В производство было отпущено 100 т. древесины, в том числе по партиям:

1 партия – 20 т.;

2 партия – 30 т.;

3 партия – 10 т.;

4 партия – 10 т.;

5 партия – 30 т.

Требуется определить сумму списанного материального ресурса в основное производство и сумму остатка

на конец отчетного периода различными методами:

а) по средней себестоимости;

б) ФИФО.

Решение

а) Метод средней себестоимости

Приход

1 партия – $50 \cdot 600 = 30\,000$ руб.;

2 партия – $20 \cdot 1500 = 30\,000$ руб.;

3 партия – $40 \cdot 1600 = 64\,000$ руб.;

4 партия – $10 \cdot 700 = 7\,000$ руб.

Итого 120 тонн на сумму 131 000 руб.

Отсюда стоимость одной тонны древесины

$131000 : 120 = 1091,7$ руб.

Расход

1 партия – $1091,7 \cdot 20 = 21\,834$ руб.;

2 партия – $1091,7 \cdot 30 = 32\,751$ руб.;

3 партия – $1091,7 \cdot 10 = 10\,917$ руб.;

4 партия – $1091,7 \cdot 10 = 10\,917$ руб.;

5 партия – $1091,7 \cdot 30 = 32\,751$ руб.

Остаток на конец отчетного периода

$20 \cdot 1091,7 = 21\,834$ руб.

б) Метод ФИФО

Приход

1 партия – $50 \cdot 600 = 30\,000$ руб.;

2 партия – $20 \cdot 1500 = 30\,000$ руб.;

3 партия – $40 \cdot 1600 = 64\,000$ руб.;

4 партия – $10 \cdot 700 = 7\,000$ руб.

Итого 120 тонн на сумму 131 000 руб.

Расход

1 партия – $600 \cdot 20 = 12\,000$ руб.;

2 партия – $600 \cdot 30 = 18\,000$ руб.;

3 партия – $1500 \cdot 10 = 15\,000$ руб.;

4 партия – $1500 \cdot 10 = 15\,000$ руб.;

5 партия – $1600 \cdot 30 = 48\,000$ руб.

Итого 100 тонн на сумму 108 000 руб.

Остаток на конец отчетного периода
 $10 \cdot 1600 + 10 \cdot 700 = 23\ 000$ руб.

3. УЧЕТ И АНАЛИЗ ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ

Синтетический учет расчетов по оплате труда организации ведут на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

По кредиту счета 70 отражают причитающиеся членам трудового коллектива и работающим по трудовому договору (контракту) лицам суммы начисленной заработной платы за отработанное время и премий (дебет счетов 08, 10, 15, 20, 23, 25, 26, 28, 29, 43, 96), суммы пособий по временной нетрудоспособности и другие выплаты за счет средств внебюджетных социальных фондов.

По дебету счета 70 учитываются выплаты заработной платы из кассы (кредит счета 50), сумма удержанного в бюджет подоходного налога (кредит счета 68), своевременно невозвращенные подотчетным лицам суммы (кредит счета 71), суммы за причиненный материальный ущерб (кредит счета 73), за брак (кредит счета 28), в погашение задолженности по выданным ссудам (кредит счета 73), по исполнительным документам в пользу различных юридических и физических лиц (кредит счета 76).

Аналитический учет к счету 70 ведут в лицевых счетах рабочих и служащих (формы № Т-54 и № Т-55), которые заводят в начале года на каждого члена трудового коллектива и лиц, работающих по трудовому договору (контракту).

В бухгалтерском учете начисление заработной платы отражается следующими проводками:

1) начислена оплата труда работникам по отгрузке, выгрузке, перемещению оборудования, требующего монтажа: Д 07 К 70;

2) начислена оплата труда работникам, занятым в капитальном строительстве: Д 08 К 70;

3) начислена оплата труда работникам по погрузке, выгрузке, перемещению производственных запасов: Д 10 К 70;

4) начислена оплата труда за изготовленную продукцию, работы, услуги персоналу основного производства: Д 20 К 70;

5) начислена оплата труда персоналу вспомогательных производств: Д 23 К 70;

6) начислена оплата труда общепроизводственному персоналу: Д25 К 70;

7) начислена оплата труда общехозяйственному персоналу:
Д 26 К 70;

8) начислена оплата труда персоналу за исправление брака: Д 28 К 70;

9) начислена оплата труда работникам обслуживающих производств: Д 29 К 70;

10) начислена оплата труда работникам за работы, относимые к расходам будущих периодов: Д 97 К 70;

11) начислена оплата труда персоналу, занятому сбытом продукции: Д 43 К 70;

12) начислена оплата труда персоналу за демонтаж основных средств: Д 46 К 70

В организациях могут иметь место расходы, не производившиеся в отчетном периоде, но предстоящие в будущем. Такие расходы называются предстоящими расходами или предстоящими платежами. Это образуемые организацией резервы: на оплату отпусков.

4. УЧЕТ И АНАЛИЗ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Главной целью учета денежных средств, расчетных и кредитных операций является контроль за соблюдением кассовой и расчетной дисциплины, правильностью и эффективностью использования денежных средств и кредитов, обеспечение сохранности денежной наличности и документов в кассе.

Движение средств на расчетном счете оформляется банковскими платежными документами. К таким документам относятся: объявления о вносе наличными, платежные поручения, платежные требования, платежные требования-поручения, чеки и аккредитивы, банковские пластиковые карточки.

Учет данных средств ведется на активном синтетическом счете 55 «Специальные счета в банках».

Зачисление денежных средств на специальные счета:

Д 55

К51, 66

По мере использования этих средств (на основе выписок банка) производится запись:

Д 60

К 55

Оставшиеся (неиспользованные) средства возвращаются на тот счет в банке, с которого они были перечислены, и отражаются:

Д 51

К 55

Задача.

Отразить операции по счетам. Сальдо начальное - 1800.
Лимит -1900.

Сальдо конечное на счете 50 равно сумме лимита.

1. получены денежные средства за проданную продукцию - 25000,

2. произведена оплата за материал поставщику - 8500,

3. выдано из кассы под отчет на хозяйственные нужды - 3700,

4. выдана из кассы депонированная заработанная плата - 4800,

5. с р/счета поступили денежные средства - 18200,

6. при инвентаризации выявлена недостача денежных средств в кассе - 750,

7. недостача отнесена на кассира - ?

8. кассир погасил недостачу наличными денежными средствами.

9. сумма сверх лимита сдана на расчетный счет-?

№	Наименование операции	Сумма	Д	К
	Сальдо начальное		1 800	
1	получены денежные средства от покупателей за проданную продукцию	25 000	50	62
2	произведена оплата за материал поставщику	8 500	60	50
3	выдано из кассы под отчет на хозяйственные нужды	3 700	71	50
4	выдана из кассы депонированная заработанная плата	4 800	76	50
5	с расчетного счета поступили денежные средства	18 200	50	51
6	при инвентаризации выявлена недостача денежных средств в кассе	750	94	50
7	недостача отнесена на кассира	750	73	94
8	кассир погасил недостачу наличными денежными средствами	750	50	73
9	сумма сверх лимита сдана на расчетном счет	26 100	51	50
	Сальдо конечное		1 900	

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Кузьминская Т.П., Автонова В.Ю. Анализ финансовых результатов деятельности организации: учеб. пособие / Т.П.Кузьминская, В.Ю.Автонова. – Ростов н/д: издательский центр ДГТУ, 2012.

2. Кузьминская Т.П. Анализ и диагностика финансово- хозяйственной деятельности предприятия.: учеб. пособие / Т.П.Кузьминская. – Ростов н/д: издательский центр ДГТУ, 2011.

3. Кузьминская Т.П. Методические указания к практическим занятиям по дисциплине «Бухгалтерский учет» Ростов н/д.: РГАСХМ ГОУ, 2007. – 40 с.

4. <http://buhonline24.ru/>