ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ

Факультет экономики и управления

Кафедра учета и финансовых технологий

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ФИНАНСЫ В АПК

Методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе

Новосибирск 2024

УДК 657

ББК 65.052.2

Кафедра учета и финансовых технологий

Составитель: *И.Г. Целуйко, канд. экон. наук, доцент кафедры учета и финансовых технологий, доцент*

Бухгалтерский учет и финансы в АПК: метод. указания к практическим занятиям и самостоятельной работе/ Новосиб. гос. аграр. ун-т.; сост. И.Г. Целуйко – Новосибирск- 2023

Методические указания предназначены для обучающихся заочной формы обучения института фундаментальных и прикладных агробиотехнологий по направлению по направлению подготовки «Агрономия» для формирования у них навыков самостоятельной работы.

Методические указания включают структурно-логические схемы по ключевым темам курса, задания для аудиторной и самостоятельной работ, вопросы к зачету, которые в комплексе позволяют изучить теоретические и методические основы бухгалтерского учета и финансов в АПК, и сформировать системные знания, предусмотренные Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по данному направлению подготовки

Методические указания обсуждены и одобрены на заседании кафедры учета и финансовых технологий (протокол № 7 от 22 марта 2024 г.).

Утверждены и рекомендованы к изданию учебно-методическим советом _____ (протокол № ___ от ___ _____ 202__ г.).

© Новосибирский государственный аграрный университет, 2024

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение…….…….……...…...4

РАЗДЕЛ 1 Понятие, предмет, объекты и нормативное регулирование бухгалтерского учета и финансов……..…..…….5

РАЗДЕЛ 2. Метод бухгалтерского учета и его элементы ……....14

Методические указания к контрольной работе……..……26

Вопросы к зачету……...…….…...28

Приложения

ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Бухгалтерский учет и финансы в АПК», изучаемая обучающимися заочной формы обучения предназначена для подготовки обучающихся института фундаментальных и прикладных агробиотехнологий по направлению подготовки «Агрономия» (уровень бакалавриата).

В соответствии с назначением основной целью дисциплины является формирование системных теоретических знаний и практических навыков по организации бухгалтерского учета деятельности коммерческих организаций различных форм собственности, подготовке и использованию учетной информации для принятия управленческих решений.

Для лучшего усвоения теоретического материала в пособии приводятся структурно-логические схемы по ключевым темам курса, которые позволяют изучить теоретические и методические основы теории бухгалтерского учета и финансов, и сформировать системные знания, предусмотренные Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по данному направлению подготовки. Также в пособие включены вопросы для обсуждения на практических занятиях по всем темам курса, теоретические и практические ситуационные задания для аудиторного и самостоятельного решения обучающимися во внеаудиторное время, методические указания к выполнению контрольной работы и вопросы для подготовки к зачету.

Использование методических указаний окажет помощь обучающимся при самостоятельном изучении дисциплины в целом и даст возможность овладеть необходимыми знаниями в пределах изучаемого курса, получить понятие о финансах в АПК, усвоить сущность хозяйственных процессов, получить понятие об объектах бухгалтерского учета, научиться квалифицировать элементы метода бухгалтерского учета; усвоить теоретические основы и получить практические навыки отражения фактов хозяйственной жизни в учете, на основе которых формируются показатели об имущественном состоянии и финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта.

РАЗДЕЛ 1. ПОНЯТИЕ, ПРЕДМЕТ, ОБЪЕКТЫ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Понятие хозяйственного учета. Сущность, цель и задачи бухгалтерского учета.
2. Пользователи бухгалтерской информации.
3. Понятие предмета и объектов бухгалтерского учета.
4. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета.
5. Понятие учетной политики организации.
6. Классификация хозяйственных средств.

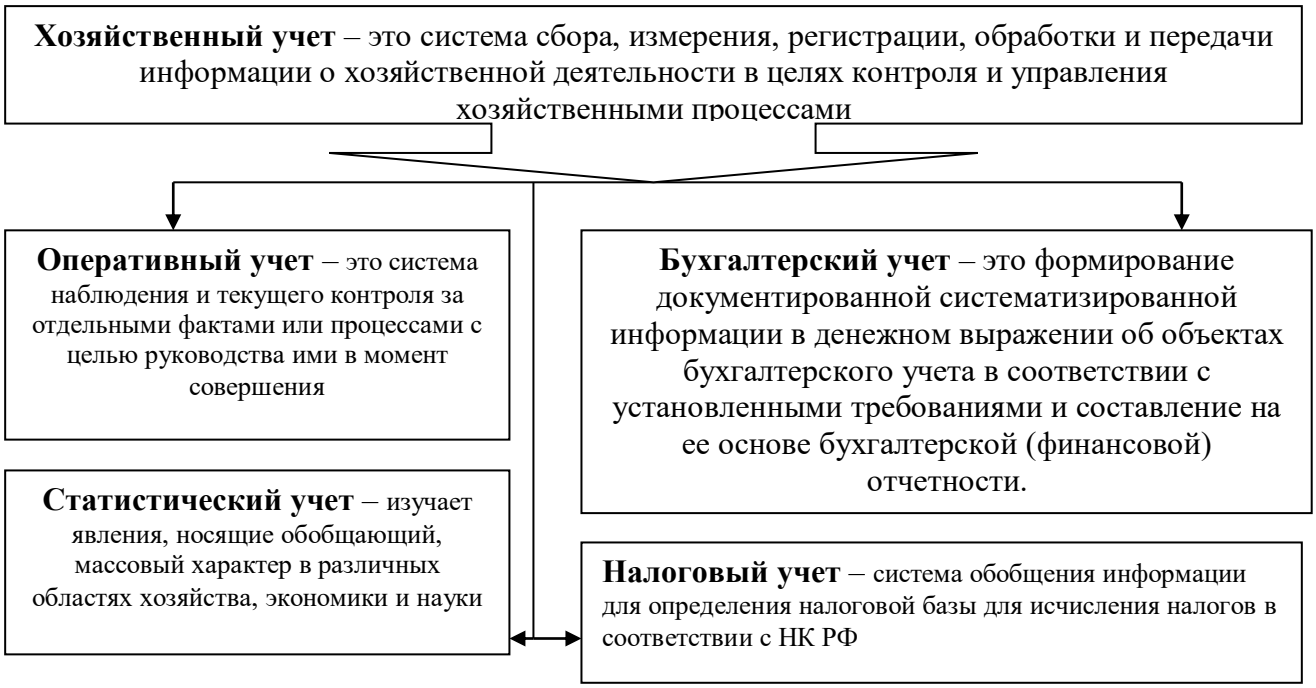


Рис. 1. Виды хозяйственного учета

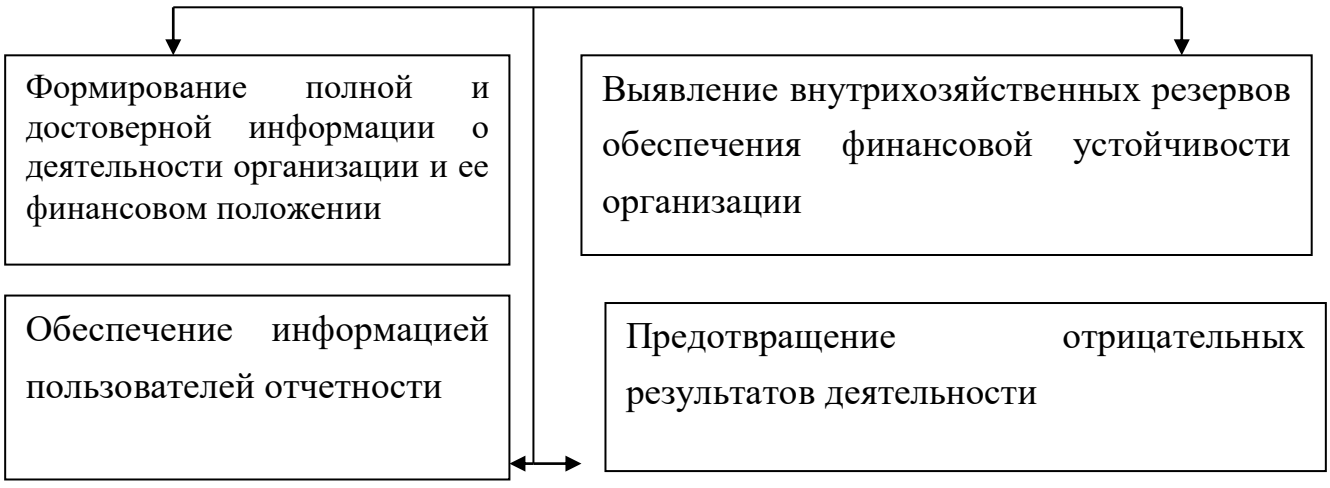
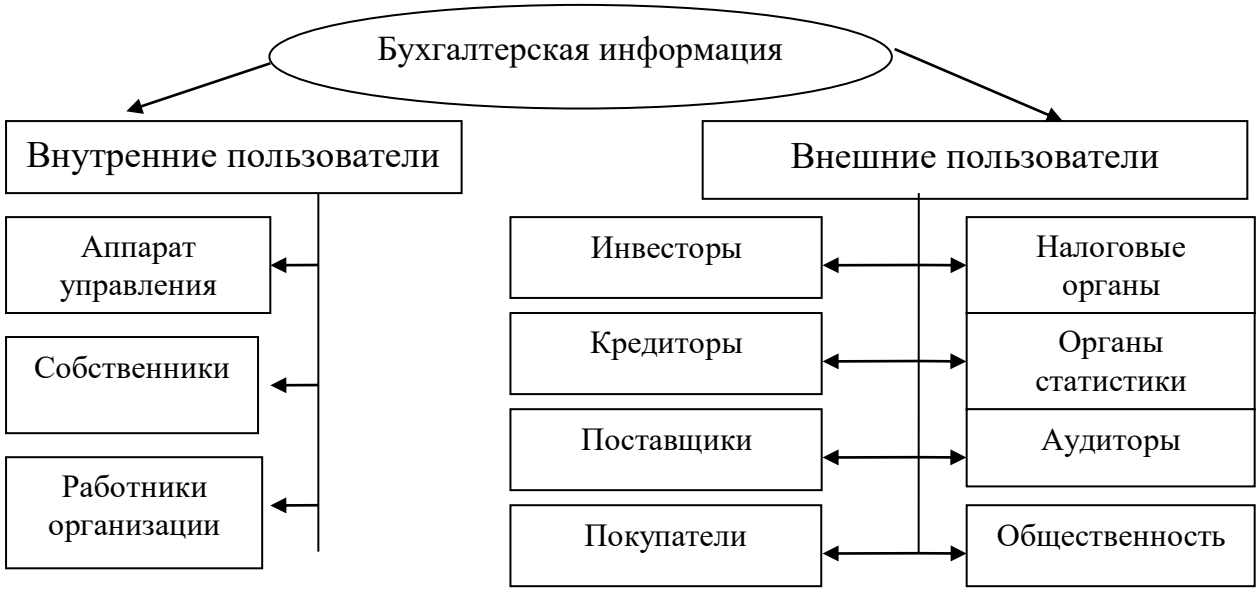


Рис. 2. Задачи бухгалтерского учета

Цель бухгалтерского учета – формирование и предоставление информации всем заинтересованным пользователям для принятия управленческих решений.



Предметом бухгалтерского учета в обобщённом виде выступает хозяйственная деятельность организации с точки зрения системы учета ресурсов и результатов её деятельности.

Составными частями предмета являются многочисленные и разнообразные **объекты**, которые можно свести в четыре группы:

Объекты, обеспечивающие хозяйственную деятельность организации:

Активы – хозяйственные средства, функционирующий капитал

Пассивы – источники финансирования его активов и обязательства

Объекты, составляющие хозяйственную деятельность организации:

факты хозяйственной жизни, вызывающие изменение активов и пассивов

Иные объекты, установленные федеральными стандартами по бухгалтерскому учету

(доходы будущих периодов, расходы будущих периодов, резервы и т.д.)

Объекты, обеспечивающие получение финансовых результатов деятельности организации:

доходы и расходы

Рис. 3 Понятие предмета и объектов бухгалтерского учета

Факты хозяйственной жизни

- это сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

Рис. 4. Объекты учета, составляющие хозяйственную деятельность

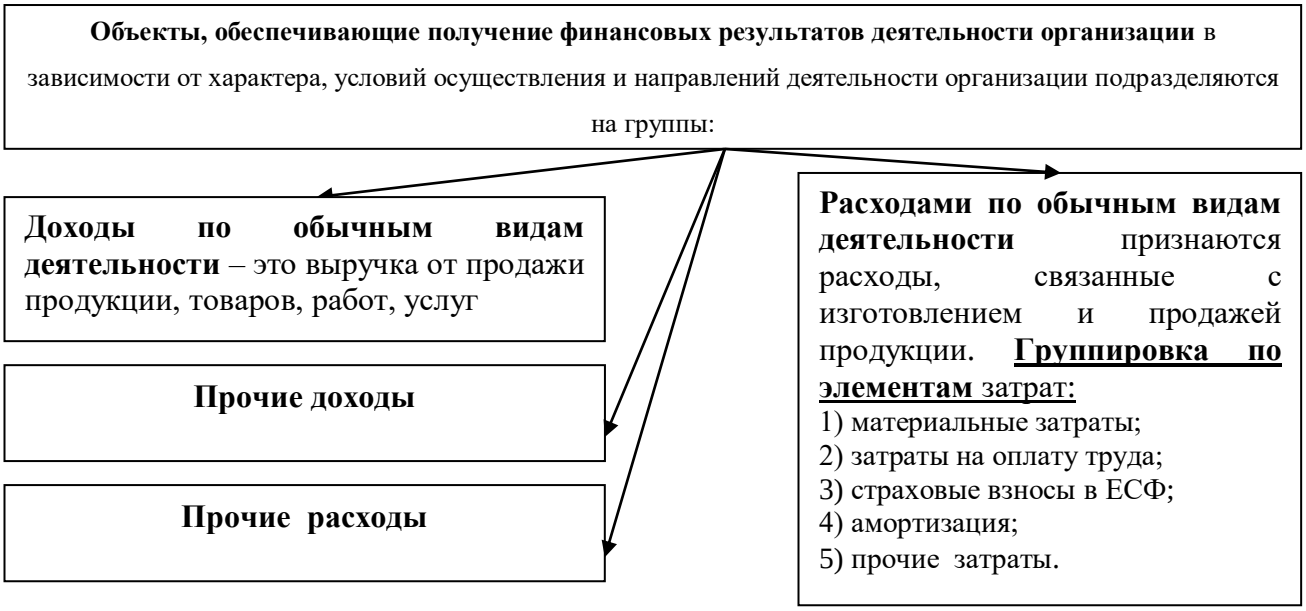


Рис. 5 Объекты учета, обеспечивающие получение результатов деятельности

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ

Уровень регулирования	Характеристика уровня системы нормативного регулирования бухгалтерского учета
Федеральные стандарты	Содержат определение объектов бухгалтерского учета, порядок их классификации, условия принятия их к бухгалтерскому учету и списания их в бухгалтерском учете; допустимые способы денежного измерения объектов бухгалтерского учета;требования к учетной политике, в том числе ,к инвентаризации активов и обязательств, документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете;
Отраслевые стандарты	устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности
Рекомендации в области бухгалтерского учета	принимаются в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета. (Применяются на добровольной основе)
Стандарты экономического субъекта	предназначены для упорядочения ведения бухгалтерского учета. Необходимость и порядок разработки, утверждения, изменения и отмены стандартов экономического субъекта устанавливаются этим субъектом самостоятельно. К ним относятся: приказ об учетной политике, рабочий план счетов и т. д.

Учетная политика организации - это принятая совокупность способов ведения бухгалтерского учета (первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности), утвержденная и применяемая на практике. Основы формирования учетной политики установлены ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Документы, входящие в комплект учетной политики: приказ об учетной политики; рабочий план счетов; перечень первичных и сводных документов, предназначенных для ведения учета; график документооборота; график проведения инвентаризаций; положение по оплате труда; перечень подотчетных лиц; должностные инструкции; номенклатура дел бухгалтерии.



Рис. 6. Классификация хозяйственных средств организации

Пояснения к рис. 6 «Классификация хозяйственных средств организации»

Нематериальные активы (НМА) - объекты интеллектуальной собственности (патенты, свидетельства, а также иные имущественные права на результаты интеллектуальной и промышленной деятельности), имеющие стоимостную оценку, но не являющиеся вещественными ценностями. Нематериальные активы, как и основные средства, переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение нормативного срока их службы путем начисления износа (амортизации) по установленным нормам.

Основные средства – это объекты, имеющие материально-вещественную форму, способны приносить организации экономические выгоды (доходы) в будущем, используются в обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев, не изменяя своего внешнего вида, изнашиваются постепенно. Это позволяет стоимость основных средств включать в себестоимость продукции, работ, услуг частями, в течение срока их службы, путем начисления амортизации (износа) по установленным нормам. К ним относятся: здания, машины, оборудование, транспортные средства, инструменты, спец.средства и др.

Капитальные вложения — затраты, связанные со строительством, приобретением, созданием или восстановлением объектов основных средств. Эти активы учитываются как капитальные вложения до момента ввода объекта в эксплуатацию.

Доходные вложения в материальные ценности - имущество для передачи в лизинг, аренду, предоставляемое по договору проката.

Долгосрочные финансовые вложения - финансовые вложения на срок более одного года: в долевое участие в уставном капитале других организаций; предоставление займов другим организациям под долговые обязательства; приобретение ценных бумаг (акций, облигаций и др.) на долговременной основе.

Запасы (материальные оборотные средства) — это активы, которые участвуют только в одном операционном цикле, изменяя свою форму, вид и полностью перенося свою стоимость на изготовленную продукцию, либо используемые в течение периода не более 12 мес.; включают в себя:

а) **материалы** - сырьё, материалы, топливо, вспомогательные материалы, полуфабрикаты;

б) **незавершенное производство** – продукция, не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки;

в) **готовая продукция** – совокупность законченных производством изделий, прошедших испытания и приемку;

г) **товары** и прочие объекты, предназначенные для перепродажи.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям - сумма налога на добавленную стоимость, еще не предъявленного государственному бюджету к зачету, по ценностям, приобретенным организацией.

Дебиторская задолженность (средства в расчётах) – представляет собой долги других организаций данной компании, в бухгалтерском учете это называется **дебиторской задолженностью**: задолженность покупателя за товары и услуги, за продукцию, по выданным авансам; суммы задолженности подотчётных лиц.

Краткосрочные финансовые вложения – краткосрочные вложения денежных средств или имущества в другие предприятия с целью получения дохода. К этой группе относятся ценные бумаги (акции, облигации, векселя, сертификаты) и др.

Денежные средства– сумма наличных денежных средств в кассе; свободные денежные средства, хранящиеся на расчётном, валютном и прочих счетах в банке.

Денежные эквиваленты - это высоколиквидные финансовые вложения, которые можно легко обратить в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Примером денежных эквивалентов могут быть банковские депозиты до востребования.

Уставный капитал - совокупность в денежном выражении вкладов учредителей (собственников) в имущество (стоимость основных средств, НМА, денежных средств и т.д.) при создании организации для обеспечения её деятельности в размерах, определенных учредительными документами.

Добавочный капитал как источник собственных средств образуется за счет безвозмездного поступления различных активов от юридических или физических лиц, а также за счет разницы от продажи собственных акций.

Резервный капитал создается за счет прибыли предприятия и предназначен для покрытия непредвиденных расходов и платежей или выплаты дивидендов учредителям.

Прибыль - сумма превышения доходов над расходами организации, полученных с начала ввода до отчетного периода от реализации продукции, работ, услуг, материальных ценностей, основных средств. Ее размер определяется как разница между суммой выручки за реализованную продукцию и полной себестоимостью продукции и налога на добавленную стоимость (НДС).

Заемные средства:— это обязательства по полученным займам и кредитам. С точки зрения учета большой разницы между ними нет, но все же займы и кредиты — это не одно и то же. Кредит может выдавать только финансовая организация с соответствующей лицензией на строго определенный срок. Выдается и возвращается кредит только деньгами. За пользование кредитными средствами всегда берется плата. Заем может выдать кто угодно на определенный или неопределенный срок. Взаймы можно получить любые активы, хоть продукты питания. Заем бывает беспроцентным, то есть бесплатным для заемщика.

Кредиторская задолженность— это долги компании перед ее контрагентами. Термин происходит от латинского credit — «он верит». Он (контрагент) верит нам (компании), что мы отдадим долг.

Традиционно выделяют **несколько групп кредиторов**:

- ✓ **Поставщики и подрядчики.** Компания должна им деньги, если получила товары или воспользовалась услугами с отсрочкой оплаты. Поставщики и подрядчики выполнили свою часть договора — возникла кредиторка. Компания заплатила — кредиторка закрылась.
- ✓ **Покупатели и заказчики.** Кредиторская задолженность возникает, когда они внесли предоплату, а компания еще не поставила товар или не оказала услугу.
- ✓ **Налоговые органы.** Налог сначала начисляется — признается задолженность перед бюджетом и только потом оплачивается. Например, НДС начисляется в момент отгрузки товара покупателю, а уплачивается в три приема до 25-го числа каждого месяца, следующего за кварталом, в котором была отгрузка.
- ✓ **Единый социальный фонд.** С каждого рубля зарплаты работника работодатель должен заплатить в эти фонды чуть больше 30 копеек. А государство на них обеспечит работнику достойную пенсию, бесплатную медицину и финансовую поддержку в сложных ситуациях. Но это не точно.
- ✓ **Персонал.** В основном задолженность перед персоналом связана с оплатой труда. Кредиторка возникает, когда компания уже начислила зарплату, но еще не выплатила ее. Начисляется зарплата, как правило, за месяц. Задолженность появляется в последний день месяца. Выплата у каждой компании происходит в свои сроки, но обычно уже в следующем месяце.
- ✓ **Подотчетные лица.** Чаще по расчетам с подотчетными лицами возникает дебиторская, а не кредиторская задолженность. Но иногда подотчетное лицо может потратить больше, чем получил. Например, авиабилет в день покупки стоит дороже, чем планировалось при получении денег. В этом случае сотрудник доплачивает разницу из своих денег, а у компании возникает кредиторская задолженность.

Оценочные обязательства (Provisions) — это обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. То есть мы точно должны деньги, но пока не знаем сумму долга. Или когда его нужно будет погасить. Например, когда стороны сделки не согласны в оценке обязательства и окончательную сумму определит суд. Или компания заключила заведомо убыточный договор, за расторжение которого предусмотрена неустойка. Еще вариант: фирма построила объект основных средств, его надо ликвидировать и вернуть земельный участок в исходное состояние после завершения эксплуатации. Организация создает резерв над расходами, которые с высокой вероятностью произойдут в будущем (например: резерв на: предстоящую оплату отпусков, на ремонт основных средств и др.)

Практические ситуационные задания

Задание 1. Сгруппировать имущество организации по составу и размещению и источникам формирования.

Состав хозяйственных средств ООО «Колос» по состоянию на 1.01.20__г.:

№ п/п	Хозяйственные средства и их источники	Сумма, руб.
1	2	3
1	Здание офиса	180 000
2	Добавочный капитал	216 000
3	Материалы разные на складе	63 000
4	Нераспределенная прибыль отчетного года	84 000
5	Легковой автомобиль	87 000
6	Задолженность по взносам на социальное страхование и обеспечение	13 000
7	Авансы, полученные от покупателей	17 000
8	Уставный капитал	700 000
9	Патент на изобретение	22 000
10	Задолженность прочих дебиторов	8 000
11	Задолженность банку по краткосрочному кредиту	70 000
12	Топливо	4 000
13	Акции, приобретенные с целью получения дивидендов (долгосрочн.)	16 000
14	Вычислительная техника	45 000
15	Резервный капитал	60 000
16	Авансы выданные	13 500
17	Готовая продукция на складе	42 500
18	Задолженность перед бюджетом	40 000
19	Денежные средства на расчетном счете	93 000
20	Продукция, не законченная обработкой	6 000
21	Запасные части для ремонта оборудования	10 000
22	Задолженность по оплате труда	55 000
23	Авторское право на программу для ведения складского учета	32 000
24	Задолженность поставщикам за материалы	45 000
25	Задолженность работников организации по суммам, полученным ими в кассе на хозяйственные нужды	2 000
26	Хозяйственный инвентарь разный	5 400
27	Земельный участок, находящийся в собственности организации	111 000
28	Здание производственного цеха	305 000
29	Нераспределенная прибыль прошлых лет	30 000
30	Денежные средства в кассе	4 600
31	Задолженность прочим кредиторам	70 000
32	Грузовой автомобиль	120 000
33	Денежные средства на валютном счете	25 000
34	Здание общехозяйственного назначения	59 000
35	Машины и оборудование	146 000

Используя вышеприведенные данные, необходимо произвести группировку хозяйственных средств организации по их составу и размещению, а источников хозяйственных средств – по формам их образования и целевому назначению.

Для выполнения работы необходимо в форму, приведенную ниже, вписать сгруппированные данные о составе и источниках образования хозяйственных средств организации (в графах 2 и 5 таблицы указать номера строк из таблицы по составу средств и источников). Подсчитать итоги по каждой группе хозяйственных средств (по составу) и источникам их образования. Подсчитать итоги по всему объему хозяйственных средств (по составу) и источникам их образования.

Классификация хозяйственных средств и источников их образования
ООО «Колос» на 01.01.20__г.

№ п/п	Группы и виды хозяйственных средств	Сумма	№ п/п	Группы и виды источников образования хозяйственных средств	Сумма
1	2	3	4	5	6
1	**Внеоборотные активы**		**3**	**Капитал и резервы**	
1.1.	Нематериальные активы		3.1.	Уставный капитал	
1.2.	Основные средства		3.2.	Добавочный капитал	
1.3.	Вложения в ВНА (кап. вложения)		3.3.	Резервный капитал	
1.4.	Доходные вложения в МЦ		3.4.	Прибыль	
1.5.	Долгосрочные финансовые вложения			**Итого капитал и резервы**	
	Итого внеоборотные активы				
			4	**Долгосрочные обязательства**	
2	**Оборотные активы**		4.1.	Кредиты и займы	
2.1.	Запасы		4.2.	Оценочные резервы и обязательства	
2.2.	НДС по приобретенным ценностям			**Итого долгосрочные обязательства**	
2.3.	Дебиторская задолженность		**5**	**Краткосрочные обязательства**	
2.4.	Краткосрочные финансовые вложения		5.1.	Кредиты и займы	
2.5.	Денежные средства и эквиваленты		5.2.	Кредиторская задолженность	
	Итого оборотные активы		5.3.	Доходы будущих периодов	
			5.4.	Оценочные резервы и обязательства	
				Итого краткосрочные обязательства	
	ВСЕГО:			**ВСЕГО:**	

РАЗДЕЛ 2. ПОНЯТИЕ МЕТОДА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ЕГО ЭЛЕМЕНТОВ

1. Сущность балансового обобщения. Типы балансовых изменений.
2. Счета бухгалтерского учета, их содержание и строение. Двойная запись на счетах, ее сущность и значение. План счетов бухгалтерского учета. Взаимная связь между счетами и бухгалтерским балансом.
3. Счета синтетического и аналитического учета, их назначение и взаимосвязь.
4. Первичное наблюдение за объектами бухгалтерского учета.
5. Содержание и значение оценки объектов в бухгалтерском учете.
6. Калькуляция, ее виды и содержание.
7. Сущность, значение бухгалтерской отчетности и требования, предъявляемые к ней.

Балансовое обобщение

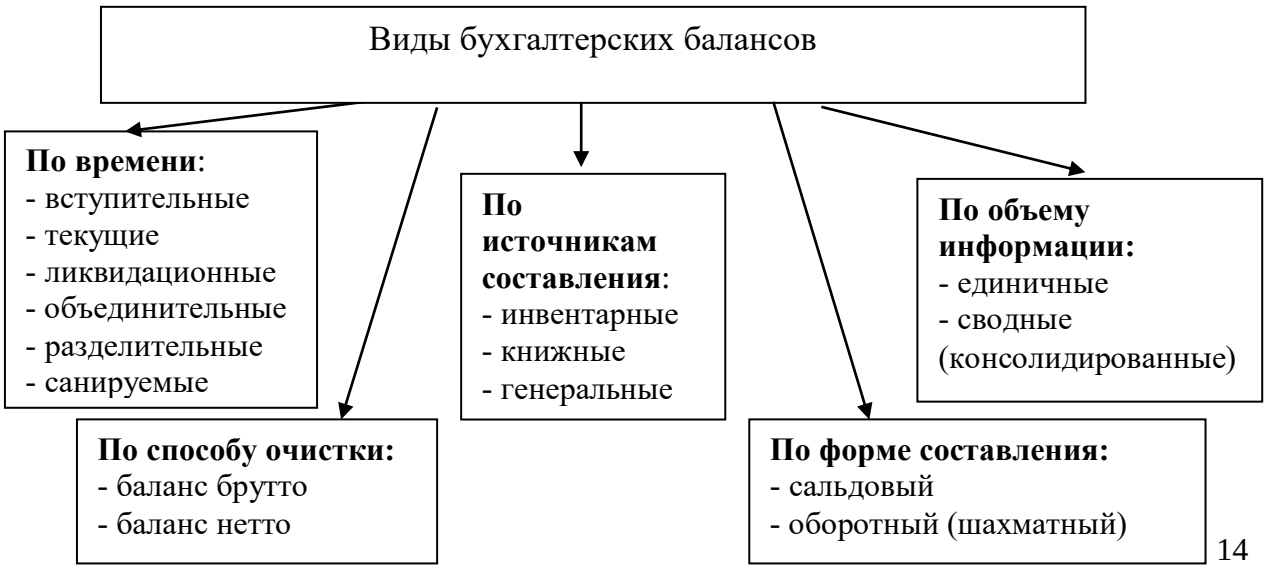
Бухгалтерский баланс – способ экономической группировки и обобщения имущества по составу и размещению и по источникам его формирования в денежной оценке на определенную дату.

Балансовая статья – это наименование отдельных объектов имущества или источников их формирования.

Валюта баланса - конечные итоги актива и пассива баланса.

Типы изменений в балансе под влиянием фактов хозяйственной жизни (ФХЖ)

Тип изменений	Характер изменений	Условное обозначение
I. Активный (А)	ФХЖ вызывают изменения только в активе баланса: одна статья в активе увеличивается, а другая уменьшается на одну и ту же сумму. *Валюта баланса* ***не изменяется***	А+Х1-Х1=П
II. Пассивный (П)	ФХЖ вызывают изменения только в пассиве баланса: одна статья в пассиве увеличивается, а другая уменьшается на одну и ту же сумму. *Валюта баланса* ***не изменяется***	А=П+Х2-Х2
III. Активно-пассивное в сторону увеличения (А-П↑)	ФХЖ вызывают изменения в активе и пассиве баланса одновременно в сторону увеличения на одинаковую сумму, валюта баланса также увеличивается. Равенство актива и пассива сохраняется. *Валюта баланса* ***увеличивается***.	А+Х3=П+Х3
IV. Активно-пассивное в сторону уменьшения (А-П↓)	ФХЖ вызывают изменения в активе и пассиве баланса одновременно в сторону уменьшения на одинаковую сумму, валюта баланса уменьшается, равенство актива и пассива сохраняется. *Валюта баланса* ***уменьшается***.	А-Х4=П-Х4



Задание 2. Определить тип изменений, происходящих в балансе, под влиянием фактов хозяйственной жизни, указанных в таблице.

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Тип
1. Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	17 500	
2. Из зарплаты работников удержан налог на доходы физических лиц	?	
3. Начислены страховые взносы на обязательное страхование работников	?	
4. Получены деньги в кассу с расчетного счета	15 225	
5. Выдана зарплата рабочим	15 225	
6. Поступили от поставщиков материалы	4 500	
7. Оплачены счета поставщиков за полученные материалы	4 500	
8. Отпущены в производство материалы на изготовление продукции	2 300	

Задание 3. Составить бухгалтерский баланс на основании нижеприведенных данных, отразить в нем изменения за отчетный период на основании произошедших фактов хозяйственной жизни, указанных в задании 3, и составить отчетный баланс по предложенной форме. Также обучающимся необходимо сопоставить данные и сделать вывод о том, как изменилась валюта баланса в конце отчетного периода.

Состав хозяйственных средств ООО «Электрон» по состоянию на 1.01.20__г.:

Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, руб
Основные средства	190 000
Материалы	39 250
Незавершенное производство	35 000
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	25 000
Касса	12 000
Расчетный счет	130 000
Кредиторская задолженность по оплате труда	29 000
Задолженность по краткосрочному кредиту	74 000
Кредиторская задолженность поставщикам	45 250
Уставный капитал	250 000
Прибыль	33 000

Бухгалтерский баланс _____ на __ _____ 20___ г.

АКТИВ ПАССИВ

Статьи	На 01.01.20__ г.	Номер ФХЖ	Изменения (+,-)	На 31.01.20__ г.	Статьи	На 01.01.20__ г.	Номер ФХЖ	Изменения (+,-)	На 31.01.20__ г.
I.Внеоборотные активы (ВНА)					**III.Капитал и резервы**				
Нематериальные активы					Уставный капитал				
Основные средства					Добавочный капитал				
Вложения в ВНА (капитальные вложения)					Резервный капитал				
Доходные вложения в материальные ценности					Прибыль				
Долгосрочные финансовые вложения									
ИТОГО по разделу I					*ИТОГО по разделу III*				
II.Оборотные активы					**IV. Долгосрочные обязательства**				
Запасы									
НДС по приобр.ценностям					Заемные средства				
Дебиторская задолженность					Оценочные резервы и обязательства				
					ИТОГО по разделу IV				
					V. Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные финансовые вложения									
Денежные средства и эквиваленты					Заемные средства				
					Кредиторская задолженность				
					Доходы будущих периодов				
					Оценочные резервы и обязательства				
ИТОГО по разделу II					*ИТОГО по разделу V*				
Баланс					Баланс				

Основы бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность - это информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период которая составляется на основе данных бухгалтерского учета.

Значение отчетности состоит в том, что она представляет собой важный источник информации о результатах деятельности организации. Кроме того, значение отчетности в том, что она является основным источником информации для анализа хозяйственной деятельности организации, являясь его базой.

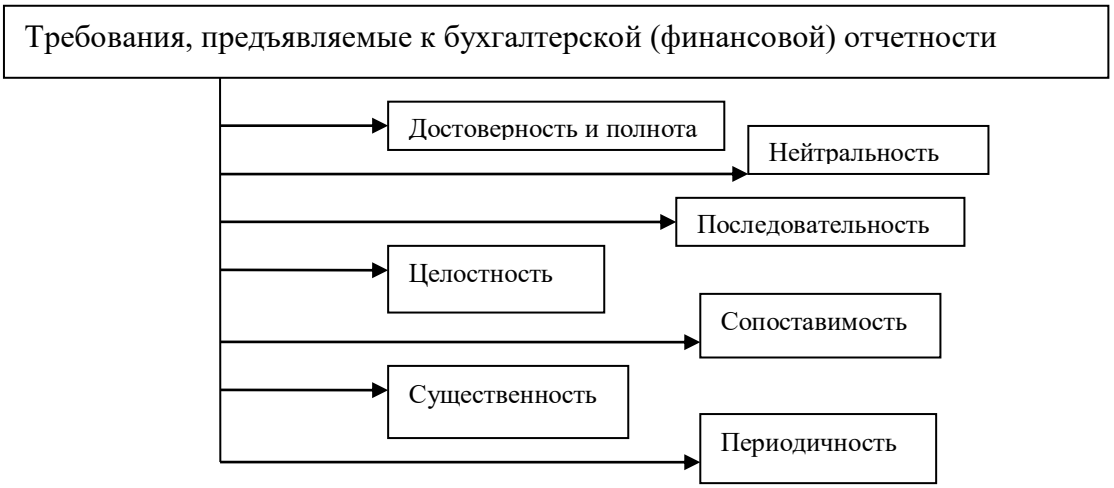
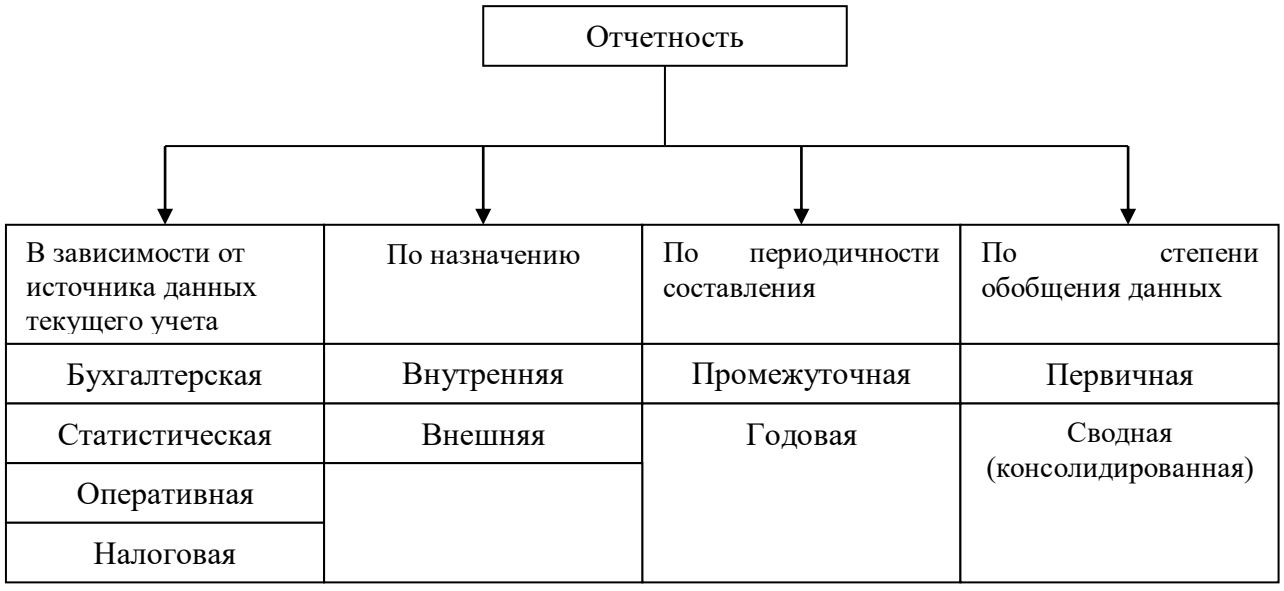


Рис. 23. Требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности



В зависимости от источника данных текущего учета	По назначению	По периодичности составления	По степени обобщения данных
Бухгалтерская	Внутренняя	Промежуточная	Первичная
Статистическая	Внешняя	Годовая	Сводная (консолидированная)
Оперативная			
Налоговая			

Рис. 24. Классификация отчетности организации

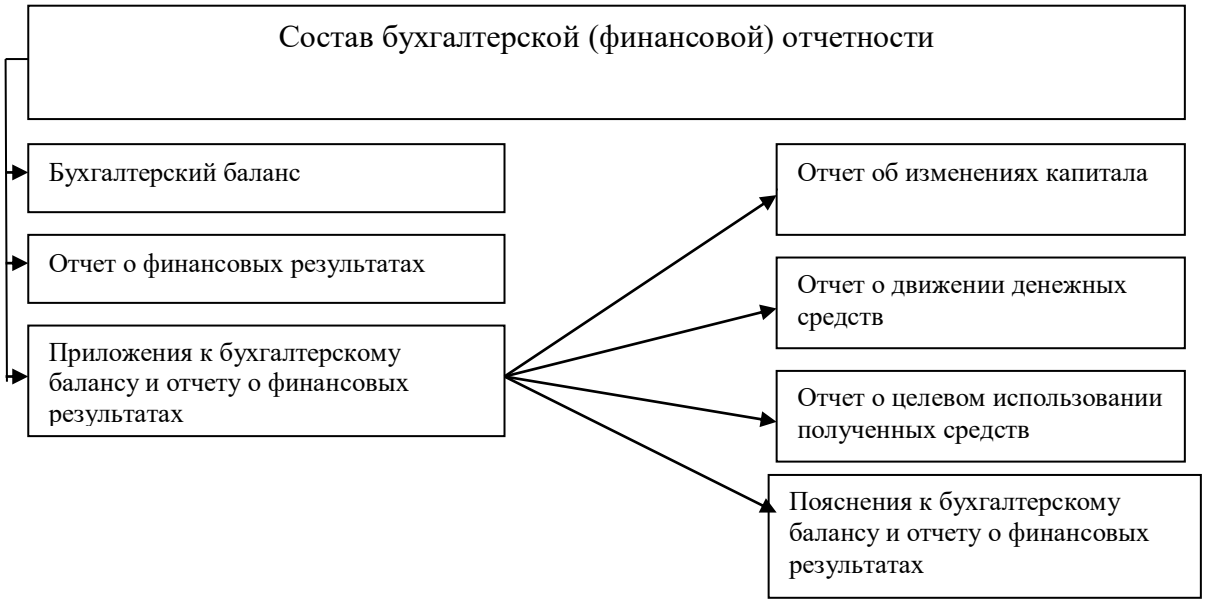


Рис. 25. Состав бухгалтерской отчетности



Рис. 26. Объем предоставляемой бухгалтерской отчетности

Шифр и наименование активного счета

Дебет	Кредит
C_1 - остаток хозяйственных средств на начало месяца	
Факты хозяйственной жизни, вызывающие увеличение (+) хозяйственных средств	*Факты хозяйственной жизни, вызывающие уменьшение (-) хозяйственных средств*
Сумма фактов хозяйственной жизни = оборот по дебету счета за отчетный месяц	Сумма фактов хозяйственной жизни = оборот по кредиту счета за отчетный месяц
$C_2 = C_1$ + оборот по дебету счета - оборот по кредиту счета	

C_1 - начальное сальдо (остаток на начало месяца).

C_2 - конечное сальдо (остаток на конец месяца)

Рис. 8. Порядок записи на активных счетах

Шифр и наименование пассивного счета

Дебет	Кредит
	C_1 - остаток источников образования хозяйственных средств на начало месяца
Факты хозяйственной жизни, вызывающие уменьшение (-) источников образования хозяйственных средств	*Факты хозяйственной жизни, вызывающие увеличение (+) источников образования хозяйственных средств*
Сумма фактов хозяйственной жизни = оборот по дебету счета за отчетный месяц	Сумма фактов хозяйственной жизни = оборот по кредиту счета за отчетный месяц
	$C_2 = C_1$ + оборот по кредиту счета - оборот дебету по счета

Рис. 9. Порядок записи на пассивных счетах

Шифр и наименование активно-пассивного счета

Дебет	Кредит
C_1 - остаток дебиторской задолженности на начало месяца	**C_1 - остаток кредиторской задолженности на начало месяца**
Увеличение дебиторской задолженности (+) *Уменьшение кредиторской задолженности (-)*	*Увеличение кредиторской задолженности (+)* *Уменьшение дебиторской задолженности (-)*
Сумма фактов хозяйственной жизни = оборот по дебету счета за отчетный месяц	Сумма фактов хозяйственной жизни = оборот по кредиту счета за отчетный месяц
C_2- остаток дебиторской задолженности на конец месяца	**C_2 - остаток кредиторской задолженности на конец месяца**

Рис. 10. Пример записи на активно-пассивном счете

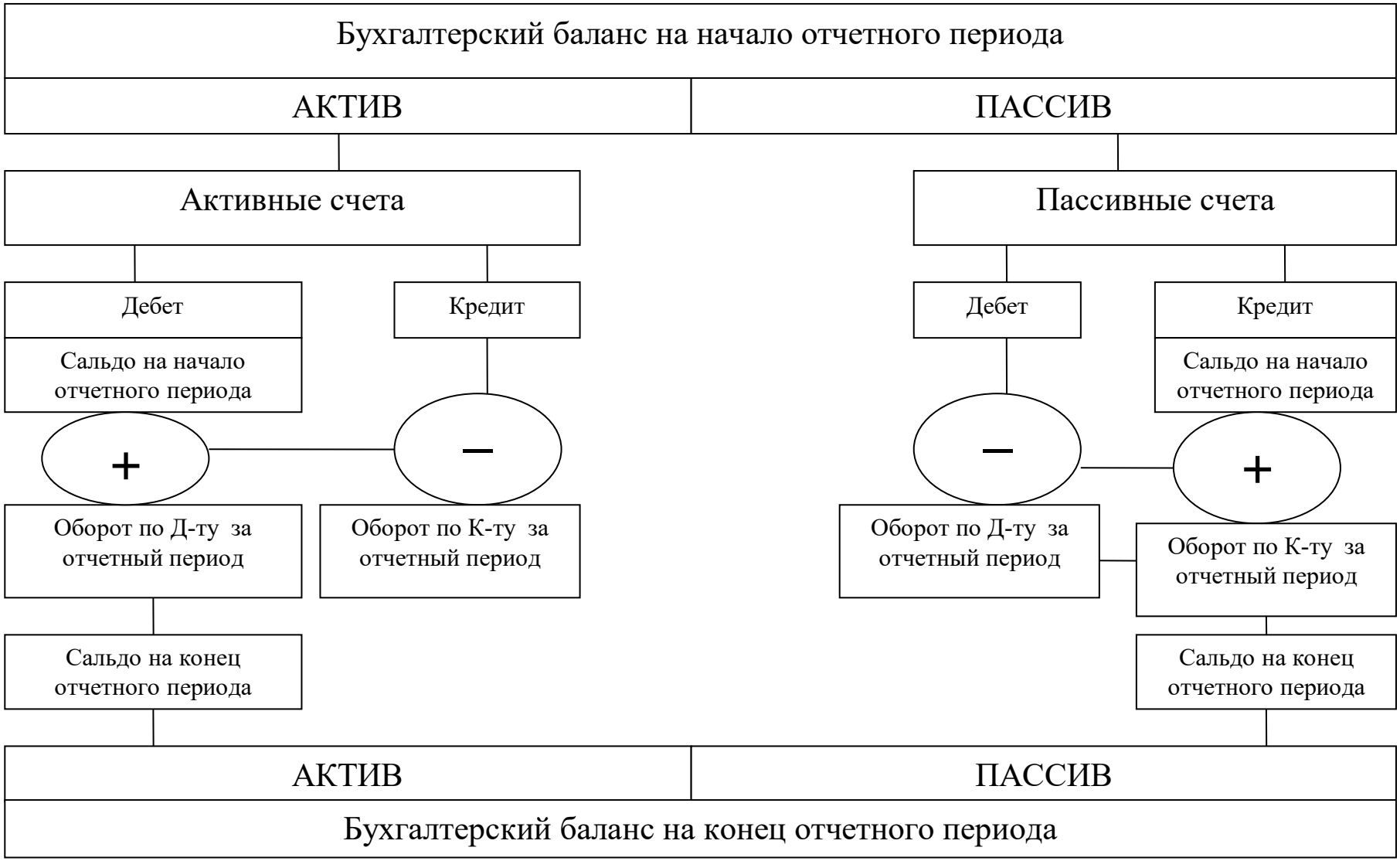


Рис.12 Взаимная связь между счетами и бухгалтерским балансом

Первичное наблюдение за объектами учета

Первичный учетный документ — это письменное свидетельство о совершенном факте хозяйственной жизни, придающее юридическую силу данным бухгалтерского учета.

Регистр бухгалтерского учета - это документ, предназначенный для регистрации и накопления данных об объектах бухучета, содержащихся в первичных учетных документах. Регистрацию надо вести на систематической основе в хронологическом порядке (ч. 1 ст. 10 Закона о бухгалтерском учете, п. 10 ФСБУ 27/2021).



Рис. 13. Перечень обязательных реквизитов бухгалтерских документов



Рис. 14. Перечень обязательных реквизитов регистров бухгалтерского учета (ч. 4 ст. 10 Закона о бухгалтерском учете)

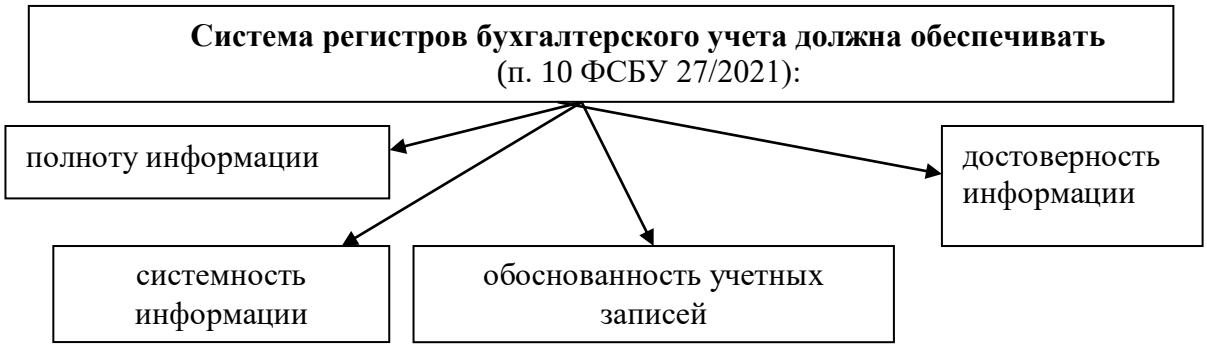


Рис. 15. Требования, предъявляемые к системе регистров бухгалтерского учета

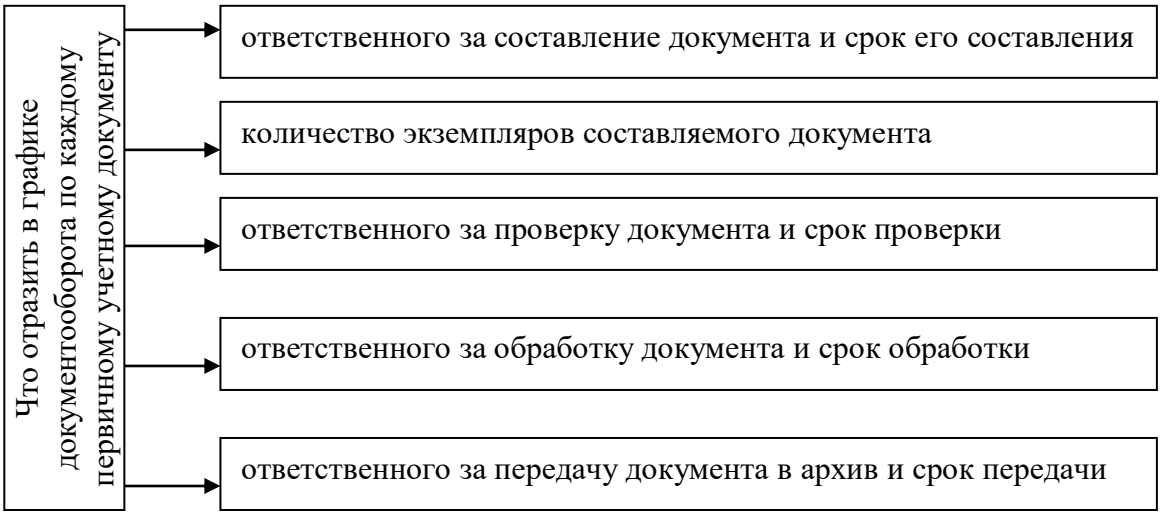


Рис. 16. Обязательная для отражения информация в графике документооборота

Порядок внесения исправлений в первичные учетные документы установлен ФСБУ 27/2021. Он зависит от формы составления документа.

Важно! Запрещены исправления в виде подчисток: замазывания, стирания и т.п.

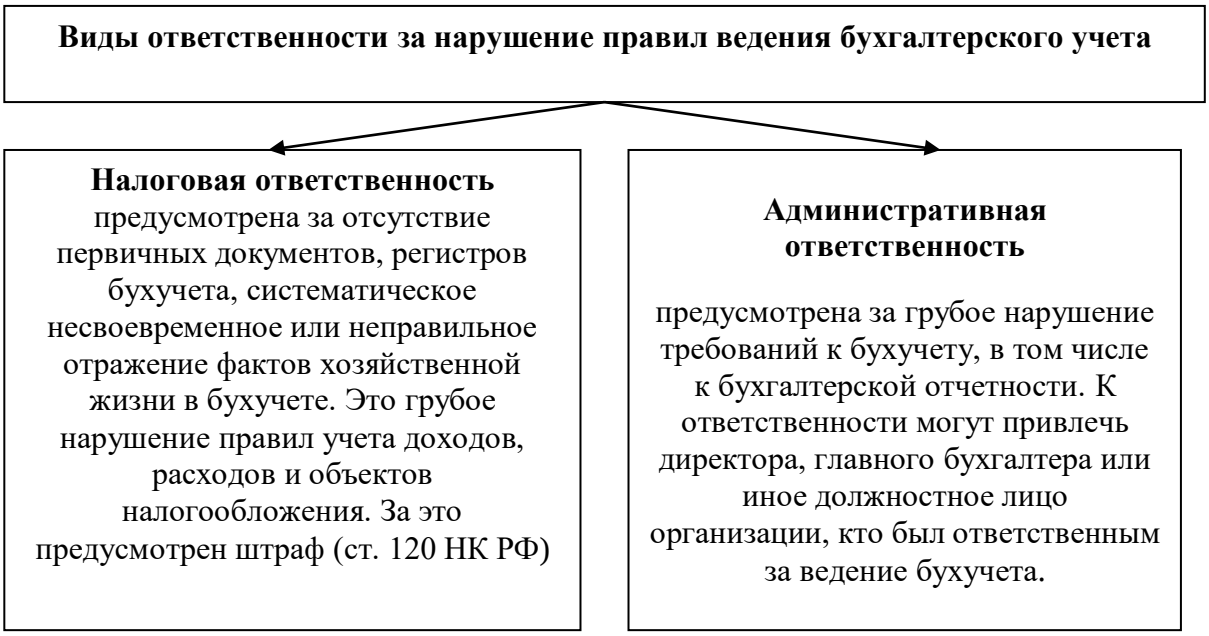


Рис. 17.Оответственность за нарушение правил ведения бухгалтерского учета

Инвентаризация — это способ проверки соответствия фактического наличия активов хозяйства в натуре данным учета.

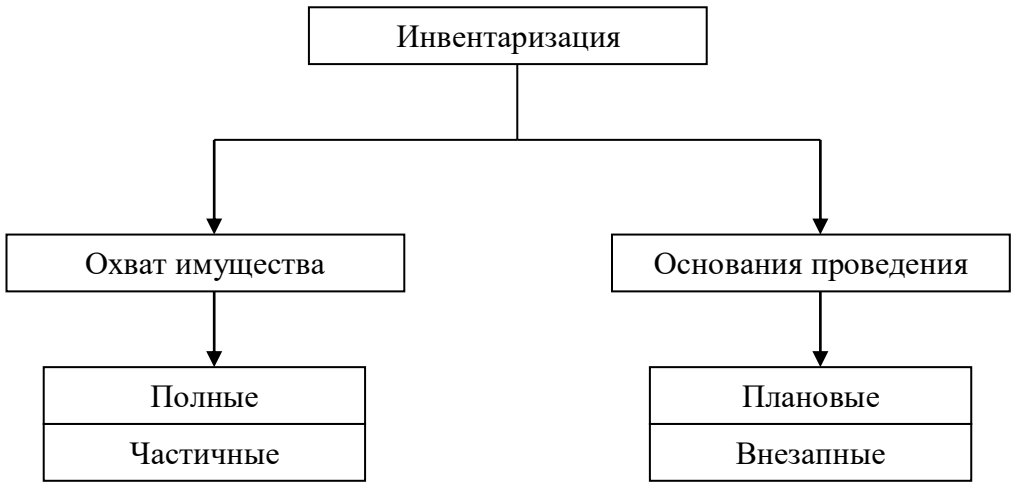


Рис. 18. Группировка инвентаризаций

Проведение инвентаризации необходимо:

— при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
— перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
— при смене материально ответственных лиц;
— при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
— в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
— при реорганизации или ликвидации организации;
— в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.
—



Рис. 19. Инвентаризация имущества в организации



Рис. 21. Понятие оценки, требования, предъявляемые к ней и объекты, подлежащие оценке

Калькуляция – это способ исчисления себестоимости изделия, продукции, выполненных работ, оказанных услуг, а также материальных ресурсов и реализуемой продукции, работ, услуг.

Основные понятия:

Виды продукции: основная; сопряженная; побочная.

Объекты калькуляции - изделие или продукт хозяйственной деятельности, а также технологическая стадия.

Калькуляционная единица – это измеритель объекта калькуляции

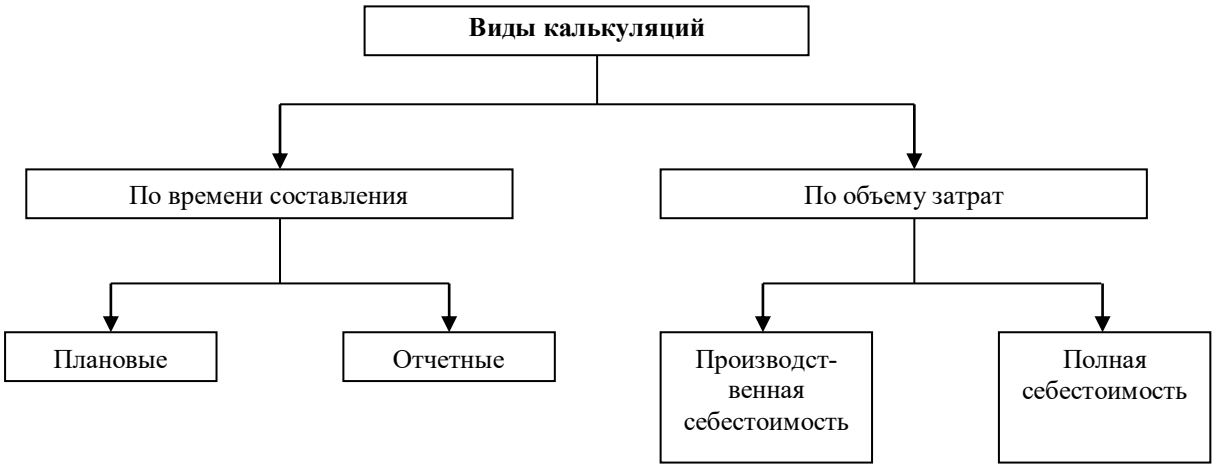


Рис. 22. Группировка калькуляций

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ

Контрольная работа выполняется обучающимися во время экзаменационной сессии на практических занятиях на основании условий индивидуального задания согласно установленного варианта. При выполнении задания необходимо: составить бухгалтерский баланс по предложенной ниже форме на основании исходных данных, отразить в нем изменения за отчетный период на основании произошедших фактов хозяйственной жизни и заполнить данные по результатам отчетного периода. В завершении необходимо сделать вывод о том, как изменилась валюта баланса в конце отчетного периода.. Также обучающимся необходимо заполнить бухгалтерский баланс на установленном бланке. Выполнение практической части контрольной работы предпочтительно выполнять на отдельных листах формата А4, с оформлением титульного листа к работе, образец которого дан в приложении. **Работы, в которых практическая часть будет полностью распечатанной, к защите допускаться не будут!** Номер варианта устанавливается в соответствии с номером последней цифры зачетной книжки:

№ варианта	**1**	**2**	**3**
Последняя цифра зачетной книжки	*0; 3; 8; 9*	*1; 4; 6*	*2; 5; 7*

Исходные данные: ООО «Эксилон» - микроорганизация. Юридический адрес: 630099, г. Новосибирск, ул. Фрунзе, 5 , офис 349.

Данные об остатках по синтетическим счетам ООО «Эксилон» на 01.05.20__ г.

№ счета	Наименование счета	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
01	Основные средства	190 000	190 000	190 000
10	Материалы	39 250	36 600	33 950
20	Незавершенное производство	35 000	39 000	34 000
62	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	25 000	26 000	20 000
50	Касса	12 000	15 000	15 000
51	Расчетный счет	130 000	126 000	132 000
60	Кредиторская задолженность по оплате труда	29 000	29 000	25 000
66	Кредиторская задолженность по краткосрочному кредиту	74 000	64 000	68 000
80	Уставный капитал	295 250	256 600	288 950
99	Прибыль	33 000	83 000	43 000

Регистрационный журнал ООО «Эксилон» за май 20__ г.

Содержание факта хозяйственной жизни	**Сумма,руб.**	**Тип**
1. Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей	15000	
2. Получены в кассу денежные средства с расчетного счета для выплаты ЗП	21900	
3. Выплата заработной платы работникам	21900	
4. Поступили материалы от поставщиков	15000	
5. Перечислена с расчетного счета задолженность поставщикам за материалы	15000	
6. Начислена заработная плата работникам*	25000*	
7. Из заработной платы удержан налог на доходы физических лиц	сумму определить	
8. Начислены страховые взносы на обязательное страхование работников **	сумму определить	
ИТОГО по журналу:	сумму определить	

*****К сумме данного факта хозяйственной жизни прибавить произведение: последние две цифры в номере зачетной книжки умноженные на 100. Например, № зачетной книжки заканчивается на цифры 25, в этом случае при расчете суммы факта хозяйственной жизни к 25000 следует прибавить произведение (25*100=2500), в результате следует взять для решения задачи 27500 (25000+25*100).

Бухгалтерский баланс _____ на __ _____ 20___ г.

АКТИВ ПАССИВ

Статьи	На 01.05.201__г.	Номер ФХЖ	Изменения (+,-)	На 31.05.201__г.	Статьи	На 01.05.201__г.	Номер ФХЖ	Изменения (+,-)	На 31.05.201__г.
I.Внеоборотные активы (ВНА)					**III.Капитал и резервы**				
Нематериальные активы					Уставный капитал				
Основные средства					Добавочный капитал				
Вложения в ВНА (капитальные вложения)					Резервный капитал				
Доходные вложения в материальные ценности					Прибыль				
Долгосрочные финансовые вложения									
ИТОГО по разделу I					*ИТОГО по разделу III*				
II.Оборотные активы					**IV. Долгосрочные обязательства**				
Запасы									
НДС по приобр.ценностям					Заемные средства				
Дебиторская задолженность					Оценочные резервы и обязательства				
					ИТОГО по разделу IV				
					V. Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные финансовые вложения									
Денежные средства и эквиваленты					Заемные средства				
					Кредиторская задолженность				
					Доходы будущих периодов				
					Оценочные резервы и обязательства				
ИТОГО по разделу II					*ИТОГО по разделу V*				
Баланс					Баланс				

ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ

1. Понятие и виды хозяйственного учета.
2. Сущность, цель и задачи бухгалтерского учета.
3. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета.
4. Понятие учетной политики организации.
5. Понятие предмета и объектов бухгалтерского учета.
6. Классификация хозяйственных средств по составу, размещению и функциональной роли в процессе воспроизводства.
7. Классификация хозяйственных средств по источникам их образования и целевому назначению.
8. Содержание понятия «метод бухгалтерского учета».
9. Составные части (элементы) метода бухгалтерского учета: первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка, итоговое обобщение учетной информации.
10. Сущность балансового обобщения и строение бухгалтерского баланса.
11. Сущность, значение бухгалтерской отчетности и требования, предъявляемые к ней.
12. Типы балансовых изменений.
13. Счета бухгалтерского учета, их содержание и строение. Двойная запись на счетах, ее сущность и значение.
14. Проверка и обобщение данных бухгалтерских счетов, виды и назначение оборотных ведомостей.
15. Понятие документации как элемента метода бухгалтерского учета.
16. Понятие инвентаризации как элемента метода бухгалтерского учета.
17. Содержание и значение оценки объектов в бухгалтерском учете. Виды оценок, применяемые в бухгалтерском учете. Особенности оценки различных объектов в бухгалтерском учете.
18. Калькуляция, ее виды и содержание.

Приложение 1

Бухгалтерский баланс
на _____ 20___ г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	
по ОКПО	
ИНН	
по ОКВЭД 2	
по ОКОПФ/ОКФС	
по ОКЕИ	384

Организация _____
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
_____
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) _____
_____

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____
_____

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	На _____ 20___ г.[3]	На 31 декабря 20___ г.[4]	На 31 декабря 20___ г.[5]
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	БАЛАНС			

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	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)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( ) [7]	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	БАЛАНС			

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“____” _____ 20___ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

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 именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "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.

Приложение 2

ОБРАЗЕЦ ТИТУЛЬНОГО ЛИСТА КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ

Факультет экономики и управления

Кафедра учета и финансовых технологий

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

по дисциплине: «Бухгалтерский учет и финансы в АПК»

Вариант №___(_____)

Выполнил (а):

обучающаяся _____-го курса, группа _____

шифр №_____

_____

Проверил (а):

доцент кафедры учета и финансовых технологий,

канд. экон. наук, доцент Целуйко Ирина Григорьевна

Новосибирск 20_____

Составитель
Целуйко Ирина Григорьевна

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ФИНАНСЫ В АПК

Методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе