

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ НИЖЕГОРОДСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ. Н.И. ЛОБАЧЕВСКОГО  
Факультет физической культуры и спорта**

**Бухгалтерский учет в сфере физической культуры и  
спорта**

**Учебное пособие**

**Нижний Новгород  
Издательство госуниверситета им. Н.И.Лобачевского  
2018**

УДК 657  
ББК  
Б

Орлова, Е.А.

**Бухгалтерский учет в сфере физической культуры и спорта: учебное пособие/ Орлова Е.А., Варпаева И.А., Треушников Р.В. – Нижний Новгород: Изд-во ННГУ, 2018. – 113 с.**

ISBN

Учебное пособие подготовлено авторским коллективом в составе:  
к.э.н., доцент, мастер спорта, и.о. декана Факультета физической культуры и спорта ННГУ им. Н.И.Лобачевского

**Орлова Е.А.;**

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета Института управления и предпринимательства ННГУ им. Н.И.Лобачевского

**Варпаева И. А.;**

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета Института управления и предпринимательства ННГУ им. Н.И.Лобачевского

**Треушников Р.В.**

Учебное пособие предназначено для преподавателей и студентов, обучающихся на Факультете физической культуры и спорта, изучающих дисциплину «Бухгалтерский учет в сфере физической культуры и спорта». Пособие подготовлено в соответствии с требованиями ФГОС 3++ по направлению подготовки 49.03.01 «Физическая культура» и направленности (профилю) «Менеджмент и экономика в области физической культуры и спорта». Материалы пособия могут использоваться при обучении студентов Факультета физической культуры и спорта других уровней подготовки (в том числе в учебном процессе подготовки магистров), а также при обучении студентов других специальностей экономического профиля.

Материал излагается с учетом современных тенденций в организации и ведении бухгалтерского учета экономическими субъектами Российской Федерации. В каждом разделе книги содержится теоретический и практический материал; раздел завершается тестами и заданиями для самоконтроля.

УДК 657  
ББК .....

ISBN

© Нижегородский госуниверситет  
им. Н.И. Лобачевского, 2018

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ТЕМА 1. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	5
1.1. История развития учета.....	5
1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в физкультурно-спортивных организациях.....	8
1.3. Пользователи бухгалтерской информации.....	11
1.4. Измерители, используемые в учете.....	13
1.5. Финансовый и управленческий учет.....	13
1.6. Предмет бухгалтерского учета.....	14
1.7. Метод бухгалтерского учета.....	15
1.8. Тест для самоконтроля по теме 1 «Основы бухгалтерского учета».....	17
ТЕМА 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС.....	20
2.1. Понятие и сущность баланса.....	20
2.2. Классификация имущества (хозяйственных средств) организации.....	21
2.3. Структура бухгалтерского баланса.....	27
2.4. Виды изменений, вызываемых хозяйственными операциями, в балансе.....	28
2.5. Тест для самоконтроля по теме 2 «Бухгалтерский баланс».....	29
2.6. Задания для самоконтроля (для домашней самостоятельной работы).....	33
ТЕМА 3. СИСТЕМА СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ.....	49
3.1. Понятие и структура счетов бухгалтерского учета.....	49
3.2. Двойная запись и корреспонденция счетов.....	52
3.3. Оборотно-сальдовые ведомости, их построение и назначение.....	58
3.4. План счетов.....	59
3.5. Счета синтетические, аналитические, их взаимосвязь.....	61
3.6. Забалансовые счета.....	63
3.7. Тест для самоконтроля по теме 3 «Система счетов бухгалтерского учета и двойная запись».....	64
3.8. Задания для самоконтроля (для домашней самостоятельной работы) по теме 3 «Система счетов бухгалтерского учета и двойная запись».....	70
ТЕМА 4. ОЦЕНКА И КАЛЬКУЛЯЦИЯ. УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ УСЛУГ.....	75
4.1. Понятие и роль оценки и калькуляции в системе бухгалтерского учета.....	76
4.2. Учет затрат на оказание услуг в сфере физической культуры и спорта.....	77
4.3. Финансовый результат от оказания услуг.....	87
4.4. Тест для самоконтроля по теме 4 «Оценка и калькуляция. Учет затрат и калькулирование себестоимости услуг».....	89
4.5. Задания для самоконтроля (для домашней самостоятельной работы) по теме 4 «Оценка и калькуляция. Учет затрат и калькулирование себестоимости услуг».....	92
ТЕМА 5. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	95

5.1. Организация бухгалтерского учета в физкультурно-спортивных организациях...	95
5.2. Тест для самоконтроля по теме 5 «Организация бухгалтерского учета" .....	103
НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ .....	107
ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ .....	108
ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ВЗАИМОСВЯЗЬ СЧЕТОВ И БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА .	111

## ТЕМА 1. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

### 1.1. История развития учета

### 1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в физкультурно-спортивных организациях

### 1.3. Пользователи бухгалтерской информации

### 1.4. Измерители, используемые в учете

### 1.5. Финансовый и управленческий учет

### 1.6. Предмет бухгалтерского учета

### 1.7. Метод бухгалтерского учета

#### 1.1. История развития учета

*Бухгалтерский учет* — это формирование документированной систематизированной информации об объектах учета в соответствии с требованиями Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ [1] и составление на основе этой информации бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет, появившийся одновременно с *письменностью*, стал сегодня одним из важнейших условий, предопределяющих эффективность управления предприятием и достижение коммерческого успеха. В учебных заведениях всего мира он признается одним из важнейших предметов для студентов, обучающихся бизнесу.

*Зарождение двойной записи* в учете, применяемой в различных модификациях в настоящее время, пришлось на период Итальянского Ренессанса. Движущие силы возрождения человеческого духа в Европе обусловили и зарождение бухгалтерского учета. Известны современные учетные записи шестисотлетней давности. Но есть многочисленные свидетельства ведения учетных записей и в более ранние времена. Например, египетские землевладельцы платили налоги зерном и льном за использование воды Нила для орошения полей. Сборщики налогов оставляли расписки в получении налога, рисуя иероглифы зерна и льна на стенах жилищ землевладельцев. По мнению археологов, глиняные знаки, обнаруженные в значительном количестве в Месопотамии, служили для тех же целей. Развитые системы учета имелись в Китае еще в 2000 г. до н.э., а элементы двойной бухгалтерии — в раннехристианском Риме. Существует мнение, что римлянам было знакомо и понятие амортизации.

Неизвестно, кто был изобретателем бухгалтерского учета. Можно лишь утверждать, что система двойной записи начала появляться в XIII-XIV

вв. в некоторых торговых центрах Северной Италии. Первое свидетельство полной системы двойной бухгалтерии, датированное 1340 г., обнаружено в муниципальных записях Генуи.

Впервые *систематизация бухгалтерского учета* была проведена францисканским монахом Лукой Пачоли (1445—1517), который большую часть своей жизни преподавал в университетах Перуджи, Флоренции, Болоньи. Он закончил свою карьеру на почетном посту преподавателя математики римского Университета, куда был приглашен Папой Львом X. Лука Пачоли был истинным сыном Возрождения и имел в числе своих друзей Леонардо да Винчи.

Написанная им книга «Трактат о счетах и числах» появилась на свет в Венеции в 1494 г. Она посвящена главным образом математике, но включает раздел о двойной бухгалтерии, что является первой печатной публикацией на эту тему. В книге раскрывается смысл учетных записей, а ее толкования актуальны и до наших дней. Например, описание порядка составления бухгалтерского баланса практически, не изменилось.

В XX столетии имя Луки Пачоли стало популярным. Математики, особенно историки математики, цитируют его достаточно часто, а бухгалтеры, главным образом люди бухгалтерской науки, боготворят. И есть за что, ибо он сделал самое главное, что было нужно для развития бизнеса. Он дал язык описания фактов хозяйственной жизни. Не случайно известный немецкий философ и культуролог Освальд Шпенглер (1880-1936) считал, что три великих человека Колумб, Коперник и Пачоли изменили мир.

Сравнивая современный бухгалтерский учет и учет времен Луки Пачоли, можно установить следующее:

1) до XVI в. главной целью бухгалтерского учета было обеспечение информацией единоличного собственника, поэтому данные бухгалтерских счетов держались в секрете, а стандартов, регламентирующих бухгалтерский учет, характерных для нашего времени, не существовало;

2) четкой границы между личной собственностью и имуществом предприятия не проводилось, другими словами, не был распространен принцип хозяйствующей единицы;

3) понятия отчетного периода и действующего предприятия не существовало. Большинство предприятий продолжало свою деятельность только до достижения определенной коммерческой цели, поэтому прибыль исчислялась по завершении предприятия, а без понятия прибыли отчетного периода не было необходимости в операциях начислений. Так как основные

средства не играли заметной роли (так было до развития мануфактурного производства), не было необходимости и в расчете амортизации.

С конца XV в. итальянские города начали приходить в упадок. С открытием Нового Света центр коммерции переместился в Испанию и Португалию, а затем в Англию и Нидерланды. Вполне естественно, что итальянская система учета распространилась на другие страны.

Необходимость финансирования таких крупных и дорогостоящих предприятий, как экспедиции Колумба, Магеллана, Васко да Гамы, привела к образованию акционерных обществ, которые развились из итальянских товариществ и стали предшественниками современных корпораций. Участники финансирования получали акции пропорционально своим вкладам в предприятие. По окончании предприятия каждый акционер получал назад свой вклад с причитающейся долей прибыли, если она имела место.

Поскольку финансируемые экспедиции не всегда заканчивались успешно, то средств для расчетов с акционерами иногда не хватало. В таких случаях дивиденды выплачивались в виде акций других экспедиций, что усложняло учет. Поэтому сначала появились акционерные общества, финансирующие сразу несколько экспедиций, а затем в 1657 г. были выпущены акции финансирования всех путешествий на неопределенный срок. После перехода акций с конечным сроком к бессрочным распространилась практика определения финансового результата в конце каждого года, а не по завершении какой-либо экспедиции. В связи с этим в 1673 г. Коммерческий кодекс Франции потребовал, чтобы каждое предприятие один раз в два года составляло баланс. Так зародилась эпоха инвестора — главного пользователя финансовой отчетности.

После 1800 г. расширение масштабов производства усилило роль основных средств, составляющих главную часть капитала, что активизировало использование понятия «амортизация». Потребность в управленческой информации о производственных расходах и торговых издержках стимулировала поиск способов исчисления себестоимости. Разделение функций собственника и управляющего позволило выделить одну из основных задач бухгалтерского учета — предоставление отчетности не только аппарату управления, но и инвесторам, кредиторам, правительственным органам.

К концу XIX в. система бухгалтерского учета, основы которой заложил Лука Пачоли, претерпела изменения, связанные со следующими

специфическими чертами хозяйственной деятельности больших промышленных корпораций:

- созданы первые компании, отделенные от собственников;
- возник акционерный капитал;
- разграничены капитал и прибыль;
- введено понятие действующего предприятия;
- стали работать фондовые биржи;
- развивались промышленность и торговля.

С началом промышленной революции стали появляться профессиональные бухгалтеры. К началу XIX в. в Англии их было уже около 50. Закон о компаниях 1844 г. предусматривал обязательную аудиторскую проверку фирм-банкротов и получил неофициальное название «Друг бухгалтера», поскольку расширял потребности в этой профессии.

Из истории развития бухгалтерского учета, следует, что:

- это одна из самых древних наук (первые учетные записи сделаны 4000 лет назад);
- весь ранний бухгалтерский учет предназначался для целей управления, а не для инвесторов и других внешних пользователей;
- бухгалтерский учет — это продукт интеллектуальной деятельности многих народов;
- развитие бухгалтерского учета стимулировалось техническим прогрессом.

## **1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в физкультурно-спортивных организациях**

В России ведется постоянная работа по совершенствованию системы правового и методологического регулирования бухгалтерского учета деятельности в физкультурно-спортивных организациях, базирующаяся на *четырёхуровневой системе* нормативно-правовых актов.

**Первый уровень** - законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, Кодексы, устанавливающие единые правовые и методологические нормы организации и ведения бухгалтерского учета в физкультурно-спортивных организациях в России. Нормы, содержащиеся в других федеральных законах и затрагивающие вопросы бухгалтерского учета в физкультурно-спортивных организациях должны соответствовать Федеральному закону «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ [1], и Федеральному закону "О физической культуре и спорте в Российской Федерации" от 04.12.2007 N 329-ФЗ [2].



*Второй уровень* — система национальных бухгалтерских стандартов — положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), утверждаемые федеральными органами исполнительной власти, Правительством РФ. В настоящее время издано 24 Положения (стандарта) по бухгалтерскому учету.

*Третий уровень* - методические указания, инструкции, рекомендации по ведению бухгалтерского учета (в том числе отраслевые). Подготавливаются и утверждаются федеральными органами, министерствами, другими органами исполнительной власти (Положения, постановления, разъяснения Министерства спорта РФ)

*Четвертый уровень*— внутренние рабочие документы предприятия, документы по организации и ведению бухгалтерского учета в физкультурно-спортивных организациях по отдельным видам имущества, обязательствам и хозяйственным операциям, которые носят обязательный характер для конкретных организаций. Это рабочие документы организаций, предназначенные для внутреннего пользования, утверждаемые руководителем организации в рамках принятой учетной политики. Указанные документы, их содержание и статус, принципы построения и взаимодействия между собой, а также порядок подготовки и утверждения определяются руководителем организации. Основным документом 4 уровня – *учетная политика* физкультурно-спортивной организации.

Документы нижерасположенного уровня *не должны противоречить* нормам документов более высокого уровня иерархии. Если возникли противоречия в документах одного уровня, следует использовать нормы того документа, который был принят позднее (или имеющего более позднюю редакцию).

ПБУ *детализируют* правила учета конкретных объектов учета (например, ПБУ 10/99 «Расходы организации» [5] устанавливает состав, оценку, правила признания и учета расходов предприятия, ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [6] устанавливает состав, критерия признания, правила оценки и начисления амортизации объектов основных средств.

Документы третьего уровня *еще более детально* раскрывают вопросы учета различных учетных объектов, порядок их оценки, документального оформления хозяйственных операций и т.п. аспекты.

*Учетная политика предприятия*, как основной документ 4 уровня — это совокупность способов ведения бухгалтерского учета, избранных предприятием в качестве соответствующих условиям хозяйствования, т.е. это порядок осуществления первичного наблюдения, стоимостного

измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности предприятия.

**Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ  
– основополагающий нормативный документ**

Целями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ [1] являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета.

*Бухгалтерский учет* - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Предприятия *обязаны* вести бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом независимо от организационно-правовых форм, форм собственности и видов деятельности, если иное не установлено настоящим Федеральным законом. Бухгалтерский учет ведется *непрерывно* с даты государственной регистрации юридического лица до даты прекращения его деятельности по любой причине (реорганизации, ликвидации и т.п.)

Бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом *могут не вести*:

1) индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, - в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов или расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности;

2) находящиеся на территории РФ филиал, представительство или иное структурное подразделение организации, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства, - в случае, если в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством.

*Упрощенные способы* ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять:

1) субъекты малого предпринимательства;

- 2) некоммерческие организации;
- 3) организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года N 244-ФЗ "Об инновационном центре "Сколково".

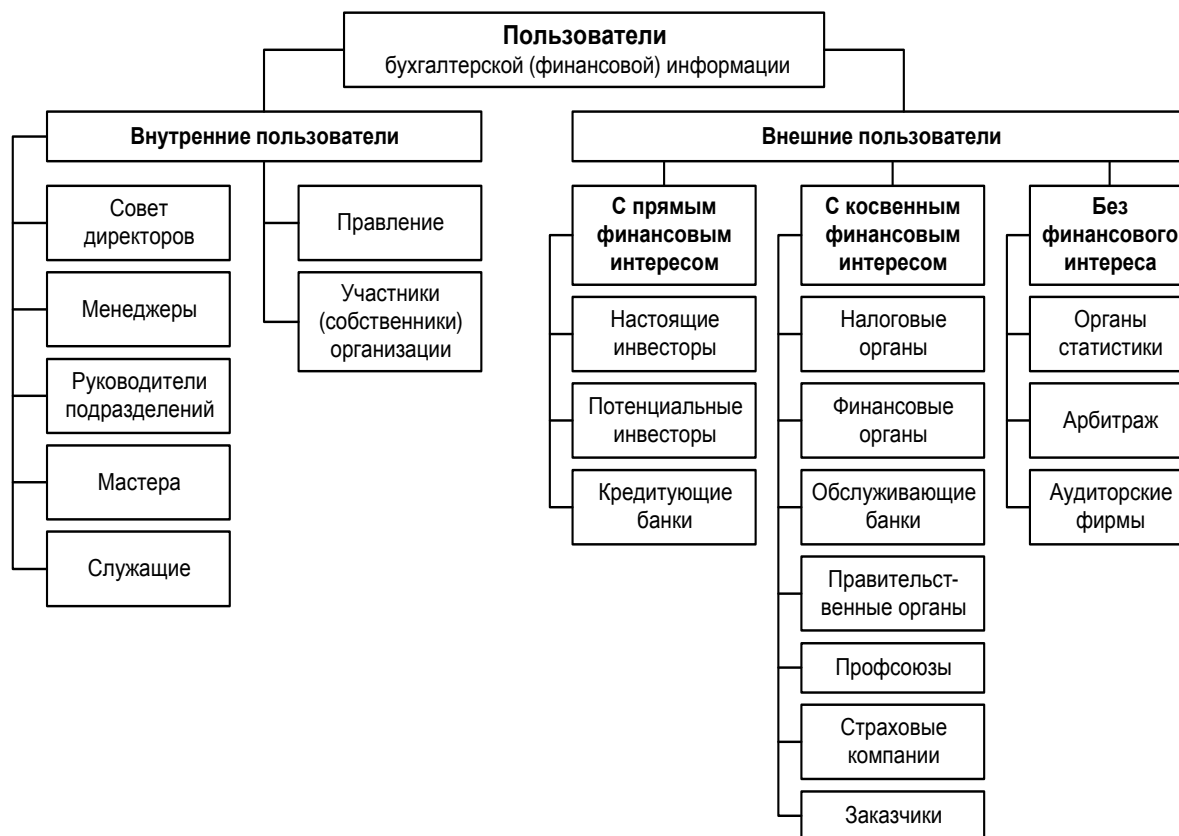
### **1.3. Пользователи бухгалтерской информации**

Основная *задача* бухгалтерского учета - формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой пользователям.

*Пользователи* бухгалтерской информации подразделяются на внутренних и внешних (рис. 1).

*Внутренние пользователи* — это служащие, администрация предприятия, включающая в себя совет директоров, высший управленческий персонал, менеджеров, руководителей специальных подразделений. Администрация предприятия — основной пользователь бухгалтерской информации. Для каждого служащего состав информации определяется в зависимости от выполняемых функций и занимаемой должности, но успех и развитие предприятия в жестких условиях конкуренции, требуют сосредоточить внимание, как правило, на двух главных целях — обеспечении прибыльности и финансовой устойчивости.

*Внешние (сторонние) пользователи* подразделяются на пользователей информации с прямым финансовым интересом, с косвенным финансовым интересом и без финансового интереса.



**Рисунок 1. Классификация пользователей бухгалтерской информации**

Сторонними пользователями бухгалтерской информации с прямым финансовым интересом являются состоявшие или потенциальные инвесторы, банки, поставщики и другие кредиторы. Они пользуются информацией, содержащейся в бухгалтерской отчетности. По ее данным они делают вывод о финансовом состоянии и перспективах предприятия.

К сторонним пользователям бухгалтерской информации с косвенным финансовым интересом относятся органы, уполномоченные управлять государственным и финансовым имуществом, налоговые, финансовые органы и др. Налоговые и финансовые органы в отличие от других внешних пользователей имеют право получать не только отчетную, но и всю другую учетную информацию, необходимую для проверки правильности начисления налогов.

К сторонним пользователям без финансового интереса относятся органы статистики, аудиторы, арбитраж.

Сторонние пользователи, имеющие право на получение чисто внутренней информации, обязаны хранить коммерческую тайну. Перечень

сведений, составляющих коммерческую тайну, определяется руководителем предприятия.

#### **1.4. Измерители, используемые в учете**

Ведение хозяйственного учета предполагает количественное отражение операций. Для этих целей применяется система *учетных измерителей*. Они подразделяются на натуральные, трудовые и стоимостные.

*Натуральные измерители* применяются для количественной характеристики хозяйственных процессов и учета товарно-материальных ценностей. Они отражают учитываемые объекты в натуральном выражении: по весу, количеству, длине и т.п. Они применяются в количественно-суммовом учете, где имеет место движение товарно-материальных ценностей. Натуральные измерители позволяют оценить количество материальных ценностей в тех единицах, которыми они измеряются в производстве и реальной жизни.

*Трудовые измерители* применяются для учета затрат труда и показывают количество затраченного времени в днях, часах. Трудовые измерители часто применяются в сочетании с натуральными для определения производительности труда работников предприятия и для расчета заработной платы.

*Стоимостный измеритель* является универсальным и обобщающим измерителем, отражающим учитываемые объекты в единой стоимостной оценке. Натуральные и трудовые измерители легко переводятся в стоимостную форму.

*Например: Стоимостной измеритель = Натуральный измеритель \* Цена единицы натурального измерителя.*

В стоимостном (денежном) измерении составляются все основные отчетные и учетные документы, поэтому он считается обобщающим.

#### **1.5. Финансовый и управленческий учет**

В бухгалтерском учете выделяют две подсистемы - финансовый и управленческий учет, у каждой из которых свои цели и задачи.

*Управленческий учет* охватывает все виды учетной информации, которая измеряется, обрабатывается и передается для внутреннего пользования руководством на всех уровнях управления предприятием. Представляет собой коммерческую тайну

*Финансовый учет* охватывает учетную информацию, которая используется внутри фирмы и сообщается внешним пользователям.

Управленческий учет расширяет финансовый учет и применяется прежде всего при внутренних операциях фирмы. Его цель — обеспечение информацией менеджеров, ответственных за достижение конкретных хозяйственных целей. К бухгалтерской информации, предназначенной для использования руководством, предъявляются другие требования, нежели к информации, предназначенной для внешних пользователей, не работающих непосредственно на предприятии.

Все предприятия, независимо от организационно — правовой формы собственности, обязаны вести финансовый учет и представлять финансовую отчетность в соответствующие органы. Для управленческого учета такой обязательности нет. Его ведение — внутреннее дело самого предприятия и проводится он для эффективного управления предприятием.

### **1.6. Предмет бухгалтерского учета**

*Предметом* бухгалтерского учета является совокупность учетных объектов, характеризующих хозяйственную деятельность предприятий.

Согласно Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ [1] *объектами* бухгалтерского учета экономического субъекта являются:

1) *факты хозяйственной жизни* - сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств;

2) *активы* – средства предприятия, которые подразделяются на внеоборотные и оборотные;

3) *обязательства* – задолженность предприятия, сформировавшаяся в результате свершившейся, юридически правильно оформленной сделки;

4) *источники финансирования его деятельности* – пассивы источники средств, предприятия которые подразделяются на собственные и заемные;

5) *доходы* - 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);

б) *расходы* - 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);

7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

### 1.7. Метод бухгалтерского учета

Под методом науки понимают то, как и с помощью каких способов данная наука изучает предмет.

*Методом бухгалтерского учета* называется совокупность способов отражения хозяйственной деятельности предприятий, в основе которых лежит моделирование фактов хозяйственной жизни.

Отдельные приемы или способы метода называются его элементами. Различают *восемь элементов метода* бухгалтерского учета:

- Баланс
- Бухгалтерские счета
- Двойная запись
- Документация
- Инвентаризация
- Оценка
- Калькуляция
- Бухгалтерская отчетность

*Баланс* — способ экономической группировки, обобщения и отражения имущества предприятия в стоимостной оценке на определенную дату. Балансовое обобщение позволяет сопоставить имущество предприятия (его активы) с источниками его образования (капитал собственника и обязательства, исчисленными в стоимостном выражении на определенную дату, как правило, на конец отчетного периода или в специально предусмотренных случаях). Балансовое уравнение сопоставляет экономическое содержание учета (*что учитывается*) и юридический его аспект (*за счет каких источников появилось у организации имущество*). Обе оценки представлены в балансе в одинаковых суммах.

*Бухгалтерские счета* — способ экономической группировки с целью текущего контроля и учета над объектами наблюдения, позволяющий

отразить не только начальное и конечное состояние, но и сами изменения объектов учета в результате свершившихся хозяйственных операций. Счета открываются на каждый вид актива, капитала и обязательства, доходов и расходов, на счетах также выявляется и распределяется финансовый результат. Бухгалтерские счета — важнейший элемент бухгалтерской информационной системы, динамическая составляющая моделирования.

*Двойная запись* — метод отражения хозяйственных операций в системе бухгалтерских счетов дважды. Влияние хозяйственных операций на финансовое положение организаций (предприятий) в бухгалтерской информационной модели учитывается дважды: один раз по дебету одного или несколько счетов, другой — по кредиту одного или нескольких счетов. Суммы дебетового и кредитового оборотов по каждой операции всегда равны между собой.

*Документация* — совокупность носителей первичной информации, отражающая хозяйственную деятельность предприятий и организаций. Все хозяйственные операции, проводимые предприятием, должны оформляться документами. Это документы, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

*Инвентаризация* (от лат.: нахожу, обнаруживаю) — это способ определения фактического наличия товарно-материальных ценностей на предприятии и сверка с данными бухгалтерского учета, один из обязательных приемов бухгалтерского учета. Инвентаризация на предприятии проводится с целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются наличие, состояние и оценка имущества и финансовых обязательств.

Объекты инвентаризации — все имущество экономического субъекта независимо от его местонахождения (основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, денежные средства) и все виды финансовых обязательств (дебиторская и кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы). Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и по каждому материально-ответственному лицу. Количество, дата проведения, объекты инвентаризации устанавливаются руководителем предприятия. Проведение инвентаризации относится к основным способам контроля за хозяйственной деятельностью экономического субъекта.



*Оценка* — способ выражения объектов бухгалтерского учета в обобщающем стоимостном измерителе, единицей которого является рубль. Бухгалтерский учет изучает разнообразные объекты — основные средства, нематериальные активы, денежные средства, капитал, различные обязательства и т.п., происходящие в которых, в результате имевших место хозяйственных операций изменения, описаны количественными показателями. Для формирования бухгалтерской информационной модели вся совокупность хозяйственных операций оценивается в рублях. Бухгалтерское наблюдение охватывает только те объекты, которые поддаются стоимостной оценке, а сам бухгалтерский учет представляется стоимостным учетом.

*Калькуляция* — способ определения себестоимости единицы продукции на основе данных бухгалтерского учета.

*Бухгалтерская отчетность* — информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

## **1.8. Тест для самоконтроля по теме 1 «Основы бухгалтерского учета»**

1. Бухгалтерский учет — это:

1. Система быстрого, своевременного отражения хозяйственных процессов, с целью воздействия на них.
2. Система сплошного, непрерывного и документального отражения хозяйственной деятельности организаций.
3. Система количественного и качественного отражения массовых явлений и хозяйственных операций.
4. Формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета, в соответствии с установленными требованиями, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Для учета товарно-материальных ценностей используются измерители:

1. Трудовой.
2. Натуральный.
3. Стоимостный.
4. Натуральный и стоимостный.

3. Налоговая инспекция относится к внешним пользователям бухгалтерской информации:

1. С прямым финансовым интересом.
2. С косвенным финансовым интересом.

3. Без финансового интереса
4. Приказ об учетной политике на предприятии относится к уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета:
  1. Первому уровню.
  2. Второму уровню.
  3. Третьему уровню.
  4. Четвертому уровню.
5. Основная задача бухгалтерского учета:
  1. Предотвращение потерь и выявление резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности организации.
  2. Контроль за сохранностью имущества организации.
  3. Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой пользователям.
6. К объектам бухгалтерского учета относятся:
  1. Факты хозяйственной жизни .
  2. Бухгалтерский баланс.
  3. Инвентаризация.
7. Положение «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) относится к уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета:
  1. Первому.
  2. Второму.
  3. Третьему.
  4. Четвертому.
8. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» относится к уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета:
  1. Первому.
  2. Второму.
  3. Третьему.
  4. Четвертому.
9. Арбитражный суд относится к внешним пользователям бухгалтерской информации:
  1. С прямым финансовым интересом.
  2. С косвенным финансовым интересом.
  3. Без финансового интереса
10. Для учета отработанного времени используются измерители:
  1. Трудовой
  2. Натуральный
  3. Стоимостный

11. Бухгалтерский учет в соответствии с законодательством могут не вести:

- 1) малые предприятия.
- 2) индивидуальные предприниматели
- 3) лица, занимающиеся частной практикой
- 4) индивидуальные предприниматели и лица, занимающиеся частной практикой
- 5) все перечисленное верно

12. Информация какой подсистемы бухгалтерского учета представляет собой коммерческую тайну:

1. подсистемы финансового учета
2. подсистемы управленческого учета
3. информация обеих подсистем - финансового учета и управленческого учета

13. Налоговый кодекс относится к уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета:

1. Первому.
2. Второму.
3. Третьему.
4. Четвертому.

14. Совет директоров предприятия относится:

1. к внешним пользователям бухгалтерской информации.
2. к внутренним пользователям бухгалтерской информации

15. Для учета денежных средств используются измерители:

1. Трудовой.
2. Натуральный.
3. Стоимостный.
4. Натуральный и стоимостный.

16. Администрация спортивной организации относится:

1. к внешним пользователям бухгалтерской информации.
2. к внутренним пользователям бухгалтерской информации

17. К объектам бухгалтерского учета относится:

1. Доходы экономического субъекта
2. Бухгалтерский баланс.
3. Инвентаризация.
4. Калькуляция

18. Методические указания по учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина РФ, относятся к уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета:

1. Первому.
2. Второму.
3. Третьему.

4. Четвертому.

19. Гражданский кодекс относится к уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета:

1. Первому.
2. Второму.
3. Третьему.
4. Четвертому.

## **ТЕМА 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

### **2.1. Понятие и сущность баланса**

**2.2. Классификация имущества (хозяйственных средств) предприятия**

### **2.3. Структура бухгалтерского баланса**

**2.4. Виды изменений, вызываемых хозяйственными операциями, в балансе,**

### **2.1. Понятие и сущность баланса**

*Баланс* – это модель, с помощью которой в интересах пользователей представляется на определенный момент времени финансовое положение предприятия.

Бухгалтерский баланс – элемент метода бухгалтерского учета, представляющий экономическую группировку имущества по составу и размещению и источникам его формирования на определенную отчетную дату. Следовательно, в бухгалтерском балансе имущество предприятия рассматривается с двух позиций: состава и размещения; источников формирования.

Балансовый метод как способ представления данных в виде двусторонних таблиц с равными итогами широко применяется в планировании, учете и экономическом анализе. В условиях рыночной экономики бухгалтерский баланс служит основным источником информации для различных пользователей. Баланс предприятия знакомит собственников, менеджеров и других лиц, связанных с управлением, с имущественным состоянием предприятия. Это достигается содержанием и структурой баланса, состоящего из двух равных частей: в одной отражается имущество по составу (основные средства, запасы, готовая продукция, денежные средства и т.д. — актив, а в другой — по источникам

формирования (уставный капитал, кредиты банка, задолженность поставщикам и т.д.) — пассив баланса .

Строение баланса основывается на *принципе двойственности* — основополагающей концепции бухгалтерского учета. Уравнение двойственности можно записать в виде: Активы = Капитал + Обязательства

*Активы* – это хозяйственные средства, контроль над которыми предприятие получило в результате свершившихся фактов хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем.

Под *капиталом* понимается не весь полный капитал фирмы, а только часть его, принадлежащая владельцу, т. е. собственный капитал. *Собственный капитал* – это средства, полученные от учредителей, инвесторов, государственных и муниципальных органов, а также прибыль как финансовый результат эффективной деятельности предприятия.

В левой части балансового уравнения в составе активов указывается *дебиторская задолженность* перед экономическим субъектом. В правой отражается другая часть обязательств — *кредиторская задолженность*.

*Обязательства* — это источник привлеченных средств, образующихся в результате уже свершившихся действий, которые служат юридическим основанием для последующих платежей за товары, работы, выполненные услуги. Обязательство может возникнуть в силу действия договора или правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

## **2.2. Классификация имущества (хозяйственных средств) организации** ***Актив баланса (имущество по составу)***

По составу активы, входящие в имущество, подразделяются на внеоборотные и оборотные.

- *Внеоборотные (долгосрочные) активы* - активы, полезные свойства которых ожидается использовать в течение нескольких лет. К ним относятся основные средства, капитальные и другие финансовые вложения, нематериальные активы.

- *Оборотные активы* — активы, используемые в рамках одного производственного цикла либо в течение относительно короткого календарного времени (как правило, не более одного года)

Внеоборотные (долгосрочные) активы

1) *Основные средства* — средства производства, участвующие в хозяйственной деятельности в течение длительного времени, не меняя своей натуральной формы и переносящие свою стоимость на продукт труда постепенно через начисление амортизации по мере износа (здания, транспорт, оборудование, оргтехника и т.д.).

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [6] актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются эти условия, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

2) *Нематериальные активы (НМА)* — результаты интеллектуальной деятельности. Активы, не имеющие материальной основы и оформленные соответствующими охранными документами (патенты на изобретения, права на компьютерные программы и базы данных, права на торговую марку и т.д.). Согласно ПБУ 14/07 «Учет НМА» [7] для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве НМА необходимо одновременное выполнение следующих условий:

а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем( в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации);

б) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе

организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

3) *Доходные вложения в материальные ценности* – это вложения организаций в имущество, подлежащее сдаче в аренду или прокат с целью получения дохода.

4) *Долгосрочные финансовые вложения* – вложения в ценные бумаги на срок более 12 месяцев. Ценные бумаги делятся на долевые (акции) и долговые (облигации, векселя). Эти бумаги свидетельствуют о вложении средств организаций в финансирование деятельности сторонних предприятий, а также о выдаче краткосрочных займов на коммерческой основе.

5) *Капитальные вложения* – затраты, связанные с приобретением или созданием объектов основных средств и НМА (учитываются как капитальные вложения до момента ввода объектов основных средств и НМА в эксплуатацию).

#### Оборотные активы

Это вложения финансовых ресурсов в объекты, использование которых осуществляется в рамках одного воспроизводственного цикла либо в течение относительно короткого календарного времени (как правило, не более одного года). В работе большинства организаций решающее значение имеют оборотные средства, именно они формируют определяющую часть прибыли.

В составе оборотных средств можно выделить:

1) *Товарно-материальные ценности (ТМЦ)* - запасы:

- *предметы труда* — сырье, материалы, топливо и т.д. Они полностью потребляются в процессе одного производственного цикла, поэтому вся их стоимость сразу переносится на себестоимость продукта труда;

- *готовая продукция* на складе или отгруженная потребителю. Учитывается по фактической себестоимости, которая включает в себя затраты материальных и трудовых ресурсов, начисления к фонду оплаты труда (пенсионный фонд, фонд социального страхования и др.), затраты на топливо и электроэнергию, расходы на организацию производства (общепроизводственные расходы) и управления организацией (общехозяйственные расходы), амортизацию оборудования;

- *товары*, приобретенные для перепродажи (товары на складе, в пути, в торговом зале). Товары, приобретенные для перепродажи, закупаются с целью последующей реализации по более высоким ценам.

2). *Денежные средства*- финансовые ресурсы организации в банке, на расчетном и прочих счетах и наличные деньги в кассе и в пути;

3) *Краткосрочные финансовые вложения* – вложения в ценные бумаги на срок менее 12 месяцев. Ценные бумаги делятся на долевые (акции) и долговые (облигации, векселя). Эти бумаги свидетельствуют о вложении средств организаций в финансирование деятельности сторонних предприятий, а также о выдаче краткосрочных займов на коммерческой основе.

4) *Дебиторская задолженность (средства в расчетах)* — задолженность юридических и физических лиц **перед нашей организацией** (например, задолженность клиентов за услуги, задолженность покупателей за отгруженные, но еще не оплаченные товары, авансовые перечисления). При этом предприятия и лица, которые должны организации, называются дебиторами, а сама задолженность — дебиторской.

### ***Пассив баланса (имущество по источникам формирования)***

Основным принципом группировки хозяйственных средств по источникам образования и целевому назначению является степень закрепления их за данной организацией. Исходя из этого хозяйственные средства делятся на следующие:

- собственные (закрепленные);



- заемные (привлеченные).

**Собственные средства** — капитал, целевое финансирование, резервы и прибыль.

#### *1. Капитал:*

- **Уставный капитал** – «стартовый» капитал организации, представляет собой зарегистрированную в учредительных документах (уставе организации) величину собственного капитала, внесенного учредителями в виде денежных средств или др. имущества при организации юридического лица (предприятия):

- в обществах с ограниченной ответственностью — в сумме долей учредителей, определенных учредительными документами;

- в акционерных обществах — в совокупной номинальной стоимости акций всех видов;

- на государственных и муниципальных унитарных предприятиях, основанных на правах хозяйственного ведения или оперативного управления — в сумме имущества, закрепленного собственником этого имущества за предприятием.

В условиях рыночной экономики у организаций может происходить текущее изменение капитала, в принципе не определяющее необходимость перерегистрации уставного капитала. В результате появилось понятие *добавочного капитала*. Добавочный капитал включает в себя:

- суммы дооценки внеоборотных активов организаций, проводимой в установленном порядке;

- эмиссионный доход, который возникает при формировании уставного капитала (при учреждении общества, при увеличении уставного капитала путем дополнительной эмиссии акций или изменения номинальной стоимости акций).

- **Резервный капитал** — это страховой капитал организации, предназначенный для возмещения убытков от хозяйственной деятельности, а также для выплаты доходов инвесторам или кредиторам, если на эти цели не хватает прибыли. Средства резервного капитала выступают гарантией бесперебойной работы организации и соблюдения интересов третьих лиц.

Резервный капитал создается в соответствии с законодательством и учредительными документами предприятия на покрытие возможных в будущем непредвиденных убытков и потерь. Образуется он за счет

отчислений от прибыли в размерах, предусмотренных уставом или учредительными документами организации.

Образование резервного капитала может носить обязательный и добровольный характер. В первом случае он создается в соответствии с законодательством РФ, во втором — в соответствии с порядком, установленным в учредительных документах организации. В настоящее время создание резервного капитала обязательно только для акционерных обществ и совместных предприятий (предприятий с участием иностранного капитала).

- *Резервы* — источники средств, предназначенные для покрытия в будущем целевых расходов (оплата отпусков работникам, гарантийный ремонт выпущенной продукции, текущий ремонт объектов основных средств и т.д.).

- *Прибыль* — основной источник хозяйственных средств любой организации, это результат ее хозяйственно-финансовой деятельности, который складывается как положительная разница между его доходами и расходами. Прибыль направляется на пополнение основных и оборотных средств, освоение и развитие новых производств, материальное поощрение работников, выплату дивидендов, расчеты с учредителями и другие цели.

- *Целевое финансирование* - средства, безвозмездно получаемые физкультурно-спортивными организациями на строго определенные цели и мероприятия (средства от других предприятий целевого назначения; добровольные пожертвования частных лиц, спонсорство, средства бюджета и т.п.). Средства целевого финансирования становятся собственностью организации и используются ей на какие-либо цели, оговоренные при передаче либо по своему усмотрению, в строгом соответствии с утвержденными сметами. Составляется Отчет о целевом расходовании средств

*Заемные (привлеченные) средства* — кредиты банков и займы, кредиторская задолженность.

- *Кредиты банков и займы.* В ходе деятельности организация может испытывать нехватку средств, особенно для осуществления каких-то крупных мероприятий. Временную нехватку средств организация покрывает за счет банковских кредитов, которые банк предоставляет за определенный процент, зависящий от характера ссуды, ее срочности и коммерческой надежности заемщика. В настоящее время кредиты банков имеют большое значение в обеспечении хозяйственной деятельности

предприятий и организаций, так как именно они способствуют увеличению продукции предприятий, увеличению объема реализации и услуг.

Банковский кредит выдается банками в виде денежных ссуд, которые используются для расширения производства и как источник платежных средств для текущей деятельности на условиях срочности, платности, возвратности, обеспеченности. Займ можно получить у любого физического или юридического лица, предметом договора займы могут быть не только денежные средства, но и товарно-материальные ценности. В отличие от кредита займ может быть беспроцентным.

- *Кредиторская задолженность* (временно привлеченные средства) — задолженность *нашей организации* перед другими юридическими и физическими лицами (например, поставщикам за полученные, но неоплаченные товары, перед бюджетом по налогам и т.д.). При этом предприятия и лица, которым организация должна, называются кредиторами, а сама задолженность — кредиторской.

### 2.3. Структура бухгалтерского баланса

Структуру бухгалтерского баланса организаций устанавливает Минфин РФ. В настоящее время форма баланса утверждена Приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [9].

#### Бухгалтерский баланс

<i>Актив</i>	<i>Сумма</i>	<i>Пассив</i>	<i>Сумма</i>
<b>1. Внеоборотные активы</b>		<b>3. Капитал и резервы</b>	
...		...	
<b>2. Оборотные активы</b>		<b>4. Долгосрочные обязательства</b>	
...		...	
		<b>5. Краткосрочные обязательства</b>	
		...	
<b>Итого</b>		<b>Итого</b>	

Актив баланса отражает «экономический аспект» имущества (в какое имущество вложены ресурсы организации?). Пассив баланса

отражает «юридический аспект» имущества – за счет каких источников это имущество появилось у организации? Важнейшее свойство баланса - равенство общего итога актива и пассива баланса (валюты баланса). Это объясняется тем, что в активе и пассиве баланса отражается одно и то же имущество, но сгруппированное по разному. Балансовое обобщение информации в бухгалтерском учете позволяет выявить финансово-имущественное положение организации. Это достигается содержанием и структурой баланса, состоящего из двух равных частей: в одной отражается имущество по составу (основные средства, запасы, готовая продукция, денежные средства и т.д. — актив, а в другой — по источникам формирования (уставный капитал, кредиты банка, задолженность поставщикам и т.д.) — пассив баланса.

#### **2.4. Виды изменений, вызываемых хозяйственными операциями, в балансе**

Рассмотрим виды изменений, вызываемых хозяйственными операциями, в балансе, на следующих примерах:

Каждая хозяйственная операция вызывает изменения в бухгалтерском балансе, по характеру изменений, их можно подразделить на 4-е типа:

1 тип. Изменения только в активе. Хозяйственная операция затрагивает две статьи актива баланса. Одна статья увеличивается, другая уменьшается на одну и ту же сумму, итог баланса не изменяется.

- С расчетного счета получены денежные средства в кассу на выплату зарплаты- 8000 руб.
  - Касса А (+) 8000 руб.
  - Расчетный счет А (-) 8000 руб.

2 тип. Изменения только в пассиве. Хозяйственная операция затрагивает две статьи пассива баланса. Одна статья увеличивается, другая уменьшается на одну и ту же сумму, итог баланса не изменяется.

- За счет прибыли увеличен резервный капитал на 2000 руб.
  - Резервный капитал П (+) 2000 руб.
  - Прибыль П (-) 2000 руб.

3 тип. Изменения и в активе и в пассиве в сторону увеличения.

Хозяйственная операция приводит к увеличению как статьи актива, так и статьи пассива баланса (на одну сумму). Итог баланса увеличивается.

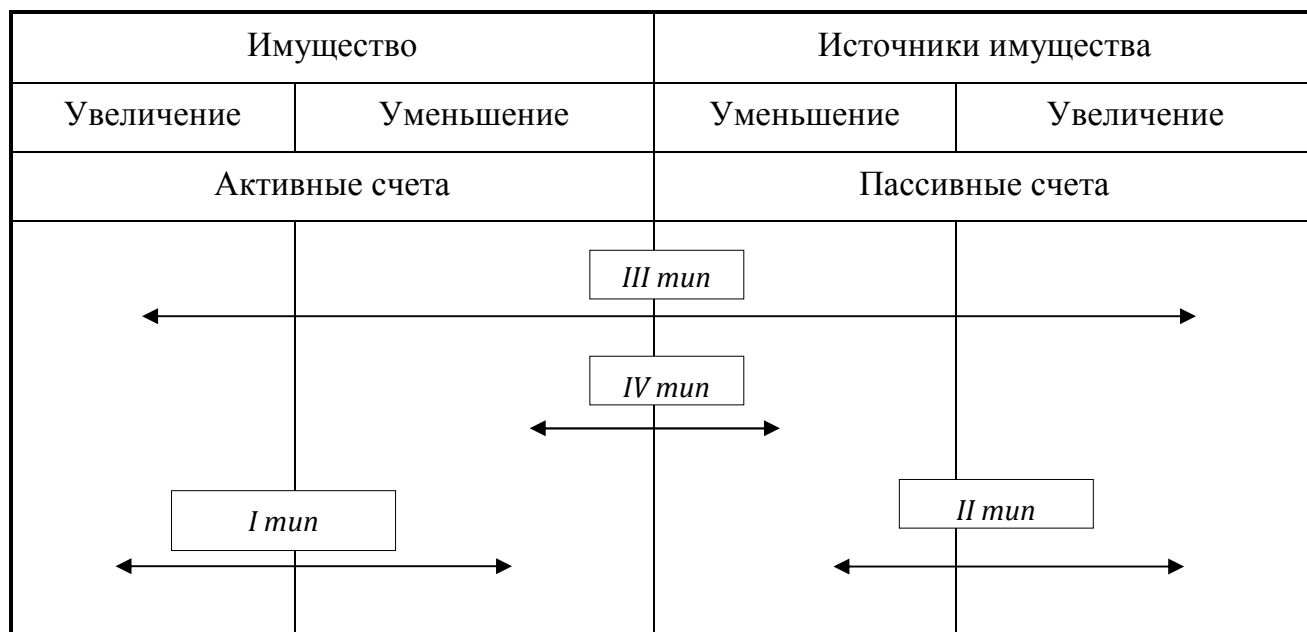
- Поступили материалы от поставщиков на сумму 10000 руб.
- Материалы А (+) 10000
- Расчеты с поставщиками П (+) 10000

4 тип. Изменения и в активе и в пассиве в сторону уменьшения.

Хозяйственная операция приводит к уменьшению как статьи актива, так и статьи пассива баланса (на одну сумму). Итог баланса уменьшается

- Из кассы выдана зарплата – 3000 руб.
- Касса А (-) 3000 руб.
- Расчеты по оплате труда П (-) 3000 руб.

Таким образом, все хозяйственные операции по влиянию на баланс можно свести к четырем типам (рис. 2). Следовательно, каждая хозяйственная операция вызывает изменения имущества организации по двум статьям баланса, причем обе статьи изменяются на одну и ту же сумму, т.е. равенство баланса никогда не нарушается.



**Рисунок. 2. Четыре типа изменений в балансе**

### 2.5. Тест для самоконтроля по теме 2 «Бухгалтерский баланс»

1. К основным средствам относятся:
  1. Товары на складе.
  2. Транспортные средства.
  3. Денежные средства на расчетных и прочих счетах в банке.
  4. Сырье для производства продукции.

2. К оборотным активам относятся:

1. Машины и оборудование.
2. Транспортные средства.
3. Спортивное оборудование
4. Вычислительная техника.
5. Товары

3. Имущество по источникам формирования подразделяется на:

1. Заемные и привлеченные.
2. Собственные и заемные.
3. Капитал и резервы.
4. Оборотные и внеоборотные .

4. Нематериальные активы это:

1. Акции, облигации, векселя
2. Авторские права на достижения искусства
3. Права на программы ЭВМ и базы данных
4. Законом не определено что относится к нематериальным активам

5. Финансовые вложения это:

1. Акции, облигации, векселя
2. Авторские права на достижения искусства
3. Права на базы данных
4. Денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банке

6. Сколько разделов в пассиве баланса:

1. 1
2. 2
3. 3
4. 4
5. 5

7. Сколько разделов в активе баланса:

1. 1
2. 2
3. 3
4. 4
5. 5

8. Дебиторская задолженность относится к средствам предприятия:

1. Внеоборотным.
2. Оборотным.

9. Сумма долгов юридических и физических лиц перед предприятием называется:

1. Дебиторской задолженностью.

2. Обязательствами по распределению.
3. Кредиторской задолженностью.

10. Собственным источником формирования имущества является:

1. Кредиторская задолженность.
2. Кредиты банка.
3. Дебиторская задолженность.
4. Расчеты с бюджетом.
5. Резервный капитал.

11. Заемным источником формирования имущества является:

1. Прибыль.
2. Расчеты с поставщиками.
3. Резервный капитал.
4. Уставный капитал.

12. Прибыль отражается:

1. В активе баланса.
2. В пассиве баланса.

13. В активе баланса отражается:

1. Дебиторская задолженность.
2. Кредиторская задолженность.

14. В пассиве баланса отражается:

1. Основные средства.
2. Уставный капитал.
3. Нематериальные активы.
4. Запасы товаров

15. Что из перечисленного относится к «объектам основных средств»?

1. Денежные средства предприятия в кассе и на счетах в банке
2. Стоимость всего имущества предприятия, включая дебиторскую задолженность
3. Здания, сооружения, машины и оборудование
4. Основные материалы и полуфабрикаты, используемые в производстве

16. Имущество по составу (размещению) подразделяется на:

1. Заемные и привлеченные.
2. Собственные и заемные.
3. Капитал и резервы.
4. Оборотные и внеоборотные.

17. Сумма долгов предприятия перед другими юридическими и физическими лицами называется:

1. Дебиторской задолженностью.

2. Обязательствами по распределению.
3. Кредиторской задолженностью.

18. К внеоборотным активам относится:

1. Объекты основных средств
2. Долгосрочные финансовые вложения
3. Нематериальные активы
4. Все перечисленное верно

19. Кредиторская задолженность отражается:

1. В активе баланса
2. В пассиве баланса

20. Третий раздел баланса называется

1. Внеоборотные активы
2. Оборотные активы
3. Капитал и резервы

21. Доходные вложения в материальные ценности – это:

1. Права на результаты интеллектуальной деятельности
2. Инвестиции в ценные бумаги
3. Вложения в имущество, предназначенное для сдачи в аренду или прокат

22. Задолженность покупателей пред организацией – это:

1. Дебиторская задолженность.
2. Кредиторская задолженность.

23. Задолженность спортивной организации перед бюджетом по налогам – это:

1. Дебиторская задолженность.
2. Кредиторская задолженность.

24. В третьем разделе баланса приводятся строки:

1. Резервный капитал.
2. Уставный капитал
3. Прибыль
4. Все перечисленное верно

25. К какому типу изменений, вызываемых хозяйственными операциями в балансе, относится операция «Из кассы денежные средства сданы на расчетный счет организации»

1. первый тип изменений
2. второй тип изменений
3. третий тип изменений
4. четвертый тип изменений



26. Операции третьего типа изменений, вызываемых хозяйственными операциями в балансе, итог баланса

1. увеличивают
2. уменьшают
3. не изменяют

27. Операции четвертого типа изменений, вызываемых хозяйственными операциями в балансе, итог баланса

1. увеличивают
2. уменьшают
3. не изменяют

## **2.6. Задания для самоконтроля (для домашней самостоятельной работы) по теме 2 «Бухгалтерский баланс»**

**ЗАДАНИЕ 1.** Произвести группировку имущества организации по составу  
Результаты оформить в таблице

**Таблица. Группировка имущества организации по составу**

Внеоборотные активы	
Оборотные активы	

### **ВАРИАНТ 1**

1. Материалы
2. Наличные деньги в кассе
3. Топливо
4. Автомобиль
5. Спортивный инвентарь (ракетки для бадминтона и воланы)
6. Задолженность за покупателем
7. Вспомогательные материалы
8. Основные средства
9. Акции на срок более 1 года
10. Деньги на расчетном счете в банке
11. Товары на складе
12. Нематериальные активы
13. Задолженность за подотчетными лицами
14. Спецодежда
15. Денежные средства на валютном счете
16. Акции на срок менее 1 года
17. Незавершенное производство
18. Готовая продукция
19. Строительные материалы
20. Задолженность работников по возмещению ущерба
21. Компьютер
22. Долгосрочные финансовые вложения
23. Векселя на срок менее 1 года

24. Право на изобретение
25. Готовая продукция
26. Запасные части для ремонта велосипедов
27. Деньги на депозитном счете в банке
28. Тара
29. Здание
30. Спортивные сооружения
31. Вышка судейская универсальная

## **ВАРИАНТ 2**

1. Акции другого предприятия на срок 6 мес.
2. Незавершенное производство
3. Готовая продукция на складе
4. Стройматериалы на складе
5. Ноутбук
6. Краткосрочные финансовые вложения
7. Векселя на срок более 1 года
8. Право на товарный знак
9. Запасные части к спортивному оборудованию
10. Деньги на депозите в кредитной организации
11. Тара под товаром
12. Нежилое здание
13. Спортивные сооружения
14. Задолженность сотрудника по возмещению ущерба имуществу
15. Прочие материалы
16. Наличные денежные средства в кассе
17. ГСМ
18. Автобус
19. Спортивный инвентарь (инвентарь для обработки лыж)
20. Задолженность за клиентом
21. Основные средства
22. Акции на срок более 3 лет
23. Денежные средства на расчетном счете в кредитной организации
24. Товары на складе
25. Нематериальный актив
26. Задолженность за подотчетным лицом по командировочным расходам
27. Спецодежда на складе
28. Денежные средства на валютном счете в кредитной организации
29. Холодильное оборудование
30. Денежные средства в пути
31. Станок для обработки и подготовки лыж

## **ВАРИАНТ 3**

1. Материалы
2. Наличные деньги в кассе организации
3. Топливо

4. Велотренажеры
5. Автомобиль для руководства организации
6. Спортивный инвентарь (лыжные палки)
7. Задолженность за покупателем
8. Задолженность сотрудника по возмещению порчи имущества
9. Прочие материалы
10. Наличные денежные средства в кассе в иностранной валюте
11. ГСМ
12. Автобус
13. Задолженность за клиентом
14. Ледозаливочная машина
15. Акции на срок более 3 лет
16. Денежные средства на расчетном счете в кредитной организации
17. Доходные вложения в материальные ценности (спортивный инвентарь, предназначенный для сдачи в прокат)
18. Задолженность за подотчетным лицом по представительским расходам
19. Спецодежда в эксплуатации
20. Денежные средства на валютном счете в кредитной организации
21. Холодильное оборудование в спортбаре
22. Денежные средства в пути
23. Задолженность прочих дебиторов перед организацией
24. Векселя на срок менее 1 года
25. Право на изобретение
26. Готовая продукция
27. Тара порожняя
28. Здание
29. Деньги на депозитном счете в банке
30. Жилое здание спортивной гостиницы
31. Скалодром

#### **ВАРИАНТ 4**

1. Наличные деньги в кассе организации
2. Топливо
3. Велотренажеры
4. Автобус
5. Спортивный инвентарь (страховочное снаряжение)
6. Задолженность за клиентом по услугам
7. Задолженность сотрудника по возмещению порчи имущества
8. Наличные денежные средства в кассе в иностранной валюте
9. ГСМ
10. Спортивный инвентарь (гантели)
11. Задолженность за подотчетным лицом по представительским расходам
12. Спецодежда на складе
13. Денежные средства на валютном счете в кредитной организации
14. Торговое оборудование спортбара
15. Денежные средства в пути

16. Задолженность прочих дебиторов перед организацией
17. Векселя на срок более 1 года
18. Задолженность за покупателями
19. Ледозаливочная машина
20. Здание котельной
21. Акции на срок более 3 лет
22. Денежные средства на расчетном счете в кредитной организации
23. Доходные вложения в материальные ценности (спортивный инвентарь, предназначенный для сдачи в прокат)
24. Право на изобретение
25. Готовая продукция
26. Тара
27. Здание бассейна
28. Деньги на депозитном счете в банке
29. Скалодром
30. Принтер
31. Интерактивные футбольные ворота

**ЗАДАНИЕ 2.** Произвести группировку имущества организации по источникам образования. Результаты оформить в таблице

**Таблица. Группировка имущества организации по источникам образования**

Собственные средства	
Заемные средства	
- долгосрочные	
- краткосрочные	

**ВАРИАНТ 1**

1. Уставный капитал
2. Задолженность работникам по оплате труда
3. Задолженность бюджету по налогам и сборам
4. Прибыль отчетного года
5. Прибыль прошлых лет
6. Задолженность поставщикам за товары
7. Задолженность прочим кредиторам за оказанные услуги
8. Резервный капитал
9. Краткосрочный кредит
10. Долгосрочный займ
11. Долгосрочный кредит
12. Займ на срок менее 1 года
13. Задолженность перед учредителями по дивидендам
14. Задолженность по не погашенным штрафам по налогам в бюджет
15. Добавочный капитал
16. Резерв на оплату отпусков
17. Целевое финансирование (спонсорская помощь)
18. Задолженность перед Пенсионным фондом по страховым взносам

## **ВАРИАНТ 2**

1. Резервный капитал
2. Целевое финансирование (бюджетные средства)
3. Уставный капитал
4. Задолженность сотрудникам по заработной плате
5. Задолженность перед социальными фондами по страховым взносам
6. Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам
7. Прибыль прошлых лет
8. Задолженность поставщикам за спортивный инвентарь
9. Задолженность прочим кредиторам за выполненные работы
10. Банковский кредит на срок 6 мес.
11. Долгосрочные займы
12. Задолженность перед учредителями по дивидендам
13. Долгосрочный кредит
14. Займ на срок менее 1 года
15. Задолженность по штрафным санкциям по налогам в бюджет
16. Добавочный капитал
17. Прибыль отчетного года
18. Задолженность поставщикам коммунальных услуг

## **ВАРИАНТ 3**

1. Резервный фонд (капитал)
2. Прибыль прошлых лет
3. Задолженность поставщикам за материалы
4. Задолженность прочим кредиторам по арендной плате
5. Банковский кредит на срок 9 мес.
6. Уставный капитал
7. Задолженность персоналу по заработной плате
8. Задолженность перед Фондом социального страхования по страховым взносам
9. Задолженность перед региональным бюджетом по налогам
10. Долгосрочный займ
11. Задолженность перед учредителями Общества по дивидендам
12. Кредит банка на срок 2 года
13. Займ на срок 6 мес.
14. Целевое финансирование (бюджетные субсидии)
15. Прибыль отчетного года
16. Задолженность поставщикам транспортных услуг
17. Задолженность по налоговым штрафным санкциям в бюджет
18. Добавочный капитал

## **ВАРИАНТ 4**

1. Уставный капитал
2. Задолженность персоналу по заработной плате

3. Задолженность перед Фондом социального страхования по страховым взносам
4. Задолженность федеральному бюджету по налогам
5. Прибыль прошлых лет
6. Задолженность поставщикам и подрядчикам
7. Резервный капитал
8. Задолженность прочим кредиторам
9. Банковский кредит на срок 10 мес.
10. Долгосрочные займы
11. Кредит банка на строительство на срок 10 лет
12. Займ на срок 24 мес.
13. Задолженность по не погашенным штрафам по сборам в региональный бюджет
14. Задолженность перед учредителями по дивидендам
15. Добавочный капитал
16. Резерв на оплату отпусков
17. Целевое финансирование (спонсорская помощь коммерческого предприятия)
18. Прибыль отчетного года

**ЗАДАНИЕ 3.** Произвести группировку имущества (хозяйственных средств) организации по составу и источникам образования (формирования).

Результаты оформить в таблице

**Таблица. Группировка имущества организации**

По составу	По источникам образования
<b>Внеоборотные активы</b>	<b>Собственные средства</b>
...	...
<b>Оборотные активы</b>	<b>Заемные средства</b>
...	- долгосрочные
	...
	- краткосрочные
	...

#### **ВАРИАНТ 1**

1. Акции другого предприятия на срок 6 мес.
2. Незавершенное производство
3. Векселя на срок более 1 года
4. Право на товарный знак
5. Резервный фонд (капитал)
6. Прибыль прошлых лет
7. Задолженность поставщику по таре
8. Запасные части к спортивному оборудованию
9. Деньги на депозите в кредитной организации
10. Тара под товаром
11. Задолженность сотрудника по возмещению ущерба имуществу

12. Прочие материалы
13. Денежные средства на расчетном счете в кредитной организации
14. Товары на складе
15. Нематериальный актив
16. Задолженность за подотчетным лицом по командировочным расходам
17. Спецодежда на складе (срок эксплуатации более 12 мес.)
18. Денежные средства на валютном счете в кредитной организации
19. Станок для обработки и подготовки лыж
20. Задолженность поставщикам за материалы
21. Задолженность прочим кредиторам по арендной плате
22. Банковский кредит на срок 9 мес.
23. Наличные денежные средства в кассе
24. ГСМ
25. Автобус
26. Уставный капитал
27. Задолженность персоналу по заработной плате
28. Задолженность перед Фондом социального страхования по страховым взносам
29. Задолженность перед региональным бюджетом по налогам
30. Долгосрочный займ, предоставленный организации
31. Задолженность перед учредителями Общества по дивидендам
32. Кредит банка на срок 2 года
33. Займ на срок 6 мес.
34. Готовая продукция на складе
35. Стройматериалы на складе
36. Ноутбук
37. Краткосрочные финансовые вложения
38. Целевое финансирование (бюджетные субсидии)
39. Прибыль отчетного года
40. Спортивный инвентарь (инвентарь для обработки лыж)
41. Задолженность за клиентом
42. Основные средства
43. Акции на срок более 3 лет
44. Задолженность поставщикам транспортных услуг
45. Задолженность покупателю за некачественные товары
46. Нежилое здание
47. Спортивные сооружения
48. Задолженность по налоговым штрафным санкциям в бюджет
49. Холодильное оборудование
50. Денежные средства в пути
51. Добавочный капитал
52. Незавершенное строительство здания
53. Спецодежда (срок эксплуатации менее 12 мес.)
54. Отгруженная продукция
55. Задолженность подотчетным лицам

## **ВАРИАНТ 2**

1. Материалы
2. Спортивный инвентарь (ракетки для бадминтона и воланы)
3. Банковский кредит на срок 10 мес.
4. Задолженность за покупателем
5. Вспомогательные материалы
6. Основные средства
7. Нематериальные активы
8. Задолженность за подотчетными лицами
9. Спецодежда (срок эксплуатации менее 12 мес.)
10. Денежные средства на валютном счете
11. Акции на срок менее 1 года
12. Уставный капитал
13. Задолженность персоналу по заработной плате
14. Наличные деньги в кассе
15. Топливо
16. Автомобиль
17. Задолженность перед Фондом социального страхования по страховым взносам
18. Задолженность федеральному бюджету по налогам
19. Запасные части для ремонта велосипедов
20. Деньги на депозитном счете в банке
21. Тара
22. Здание
23. Прибыль прошлых лет
24. Задолженность поставщикам и подрядчикам
25. Спецодежда на складе (срок эксплуатации более 12 мес.)
26. Резервный капитал
27. Задолженность прочим кредиторам
28. Задолженность подотчетным лицам
29. Незавершенное строительство здания котельной
30. Задолженность поставщику по таре
31. Задолженность покупателю за некачественные товары
32. Спецодежда (срок эксплуатации менее 12 мес.)
33. Отгруженная продукция
34. Займ на 2 года, предоставленный организации
35. Задолженность по кредиту банка на строительство на срок 10 лет
36. Право на изобретение
37. Готовая продукция
38. Задолженность по не погашенным штрафам по сборам в региональный бюджет
39. Товары в рознице и на складе
40. Задолженность перед учредителями по дивидендам
41. Добавочный капитал
42. Акции на срок более 1 года
43. Деньги на расчетном счете в банке



44. Право на бренд (товарный знак)
45. Целевое финансирование (спонсорская помощь коммерческого предприятия)
46. Задолженность работников по возмещению ущерба
47. Компьютер
48. Долгосрочные финансовые вложения
49. Векселя на срок менее 1 года
50. Спортивные сооружения
51. Вышка судейская универсальная
52. Незавершенное производство
53. Готовая продукция
54. Строительные материалы
55. Холодильное оборудование в спорт-баре

### **ВАРИАНТ 3**

1. Резервный капитал
2. Уставный капитал
3. Задолженность сотрудникам по заработной плате
4. Задолженность перед социальными фондами по страховым взносам
5. Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам
6. Незавершенное строительство здания бассейна
7. Задолженность поставщикам за спортивный инвентарь
8. Спецодежда на складе (срок эксплуатации более 12 мес.)
9. Задолженность прочим кредиторам за выполненные работы
10. Долгосрочные займы, предоставленные организации
11. Задолженность перед учредителями по дивидендам
12. Займ на срок менее 1 года
13. Задолженность по штрафным санкциям по налогам в бюджет
14. Спецодежда на складе (срок эксплуатации менее 12 мес.)
15. Добавочный капитал
16. Прибыль отчетного года
17. Наличные деньги в кассе организации
18. Топливо
19. Задолженность подотчетным лицам
20. Прибыль прошлых лет
21. Велотренажеры
22. Автобус
23. Спортивный инвентарь (страховочное снаряжение)
24. Задолженность за клиентом по услугам
25. Задолженность сотрудника по возмещению порчи имущества
26. Наличные денежные средства в кассе в иностранной валюте
27. ГСМ
28. Спортивный инвентарь (гантели)
29. Задолженность за подотчетным лицом по представительским расходам
30. Спецодежда в эксплуатации (срок эксплуатации менее 12 мес.)
31. Денежные средства на валютном счете в кредитной организации

32. Торговое оборудование спорт-бара
33. Задолженность за дебиторами
34. Ледозаливочная машина
35. Здание котельной
36. Акции на срок более 3 лет
37. Денежные средства на расчетном счете в кредитной организации
38. Доходные вложения в материальные ценности (спортивный инвентарь, предназначенный для сдачи в прокат)
39. Денежные средства в пути
40. Задолженность прочих дебиторов перед организацией
41. Векселя на срок более 1 года
42. Право на изобретение
43. Готовая продукция
44. Долгосрочный кредит
45. Тара
46. Задолженность поставщикам коммунальных услуг
47. Деньги на депозитном счете в банке
48. Скалодром
49. Принтер
50. Интерактивные футбольные ворота
51. Задолженность поставщику по таре
52. Запасные материалы
53. Целевое финансирование (бюджетные средства)
54. Отгруженная продукция
55. Незавершенное производство

#### **ВАРИАНТ 4**

1. Материалы
2. Наличные деньги в кассе организации
3. Топливо
4. Долгосрочный займ, предоставленный организации
5. Целевое финансирование (спонсорская помощь)
6. Велотренажеры
7. Задолженность сотрудника по возмещению порчи имущества
8. Прочие материалы
9. Долгосрочный банковский кредит на развитие бизнеса
10. Наличные денежные средства в кассе в иностранной валюте
11. ГСМ
12. Автобус
13. Уставный капитал
14. Задолженность работникам по оплате труда
15. Право на изобретение
16. Готовая продукция
17. Тара порожняя
18. Задолженность бюджету по налогам и сборам
19. Прибыль отчетного года

20. Отгруженная продукция
21. Задолженность подотчетным лицам
22. Прибыль прошлых лет
23. Задолженность поставщикам за товары
24. Задолженность прочим кредиторам за оказанные услуги
25. Резервный капитал
26. Краткосрочный кредит
27. Долгосрочный кредит
28. Займ на срок менее 1 года
29. Задолженность перед учредителями по дивидендам
30. Автомобиль для руководства организации
31. Спортивный инвентарь (лыжные палки)
32. Задолженность за покупателем
33. Задолженность по не погашенным штрафам по налогам в бюджет
34. Добавочный капитал
35. Тара под товаром
36. Незавершенное производство
37. Задолженность перед Пенсионным фондом по страховым взносам
38. Задолженность за клиентом
39. Ледозаливочная машина
40. Акции на срок более 3 лет
41. Денежные средства на расчетном счете в кредитной организации
42. Доходные вложения в материальные ценности (спортивный инвентарь, предназначенный для сдачи в прокат)
43. Задолженность за подотчетным лицом по представительским расходам
44. Холодильное оборудование в спорт-баре
45. Денежные средства в пути
46. Задолженность прочих дебиторов перед организацией
47. Векселя на срок менее 1 года
48. Здание
49. Деньги на депозитном счете в банке
50. Жилое здание спортивной гостиницы
51. Скалодром
52. Спецодежда на складе (срок эксплуатации менее 12 мес.)
53. Незавершенное строительство здания ФОКа
54. Спецодежда в эксплуатации (срок эксплуатации более 12 мес.)
55. Денежные средства на валютном счете в кредитной организации

**ЗАДАНИЕ 4. Составить бухгалтерский баланс по приведенной форме**

<b>Актив</b>	<b>Сумма</b>	<b>Пассив</b>	<b>Сумма</b>
1. Внеоборотные активы		3. Капитал и резервы	
		4. Долгосрочные обязательства	
2. Оборотные активы			
		5. Краткосрочные обязательства	
<b>ИТОГО</b>		<b>ИТОГО</b>	

*Данные для построения баланса (цифры приведены в тыс. руб.):*

**ВАРИАНТ 1**

<b>№</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
1.	Основные средства	27270
2.	Прибыль текущего года	5440
3.	Нематериальные активы	400
4.	Топливо (ГСМ)	150
5.	Вложения во внеоборотные активы (незавершенное строительство здания)	2390
6.	Материалы	217
7.	Спортивный инвентарь	545
8.	Товары на складе	80
9.	Готовая продукция	970
10.	Запчасти к спортивному оборудованию	440
11.	Касса	62
12.	Расчетный счет	12718
13.	Финансовые вложения (долгосрочные)	2100
14.	Финансовые вложения (краткосрочные)	540
15.	Расчеты с поставщиками (задолженность организации поставщикам)	5330
16.	Долгосрочный кредит (на срок 36 мес.)	5270
17.	Расчеты с покупателями (задолженность покупателей)	1960
18.	Краткосрочный кредит (на срок 6 мес.)	6540
19.	Долгосрочный займ (на срок 24 мес.)	4500
20.	Расчеты по налогам и сборам	1624
21.	Расчеты по социальному страхованию и пенсионному обеспечению (задолженность организации бюджету)	376
22.	Расчеты с персоналом по оплате труда (задолженность организации персоналу)	777
23.	Расчеты с подотчетными лицами (задолженность подотчетных лиц)	12
24.	Расчеты с разными дебиторами (задолженность дебиторов)	840
25.	Расчеты с разными кредиторами (задолженность организации прочим кредиторам)	634
26.	Уставный капитал	2500

<b>№</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
27.	Резервный капитал	4323
28.	Добавочный капитал	4700
29.	Прибыль прошлых лет	8680

### ВАРИАНТ 2

<b>№</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
1.	Запчасти к спортивному оборудованию	440
2.	Касса	62
3.	Расчетный счет	14718
4.	Долгосрочный кредит (на срок 24 мес.)	15270
5.	Основные средства	22322
6.	Прибыль текущего года	9440
7.	Нематериальные активы	2500
8.	Топливо (ГСМ)	550
9.	Вложения во внеоборотные активы (незавершенное строительство здания)	12390
10.	Материалы	917
11.	Спортивный инвентарь	945
12.	Товары на складе	380
13.	Готовая продукция	170
14.	Расчеты по социальному страхованию и пенсионному обеспечению (задолженность организации бюджету)	476
15.	Расчеты с персоналом по оплате труда (задолженность организации персоналу)	777
16.	Финансовые вложения (долгосрочные)	5748
17.	Расчеты с поставщиками (задолженность организации поставщикам)	5330
18.	Расчеты с покупателями (задолженность покупателей)	1960
19.	Краткосрочный кредит (на срок 6 мес.)	6540
20.	Долгосрочный займ (на срок 24 мес.)	4500
21.	Расчеты по налогам и сборам	2624
22.	Финансовые вложения (краткосрочные)	940
23.	Расчеты с подотчетными лицами (задолженность подотчетных лиц)	12
24.	Расчеты с разными дебиторами (задолженность дебиторов)	40
25.	Расчеты с разными кредиторами (задолженность организации прочим кредиторам)	934
26.	Уставный капитал	3500
27.	Резервный капитал	323
28.	Добавочный капитал	2700
29.	Прибыль прошлых лет	11680

### ВАРИАНТ 3

<b>№</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
1.	Основные средства	9322
2.	Уставный капитал	2800

<b>№</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
3.	Резервный капитал	323
4.	Прибыль текущего года	5440
5.	Нематериальные активы	2500
6.	Топливо (ГСМ)	550
7.	Вложения во внеоборотные активы (незавершенное строительство здания)	12790
8.	Материалы	45
9.	Спортивный инвентарь	945
10.	Товары на складе	380
11.	Готовая продукция	170
12.	Расчетный счет	14718
13.	Финансовые вложения (долгосрочные)	5748
14.	Финансовые вложения (краткосрочные)	1040
15.	Расчеты с поставщиками (задолженность организации поставщикам)	5330
16.	Долгосрочный кредит (на срок 36 мес.)	11270
17.	Расчеты с покупателями (задолженность покупателей)	1960
18.	Краткосрочный кредит (на срок 6 мес.)	6540
19.	Долгосрочный займ (на срок 24 мес.)	4500
20.	Расчеты по налогам и сборам	224
21.	Прибыль прошлых лет	9880
22.	Расчеты с подотчетными лицами (задолженность подотчетных лиц)	12
23.	Расчеты с разными дебиторами (задолженность дебиторов)	340
24.	Расчеты с разными кредиторами (задолженность организации прочим кредиторам)	934
25.	Запчасти к спортивному оборудованию	440
26.	Касса	234
27.	Добавочный капитал	2700
28.	Расчеты по социальному страхованию и пенсионному обеспечению (задолженность организации бюджету)	476
29.	Расчеты с персоналом по оплате труда (задолженность организации персоналу)	777

#### ВАРИАНТ 4

<b>№</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
1.	Материалы	222
2.	Спортивный инвентарь	945
3.	Основные средства	10840
4.	Прибыль текущего года	3970
5.	Нематериальные активы	700
6.	Топливо (ГСМ)	250
7.	Вложения во внеоборотные активы (незавершенное строительство здания)	14790
8.	Расчетный счет	12118
9.	Финансовые вложения (долгосрочные)	5748
10.	Товары на складе	380
11.	Готовая продукция	170

№	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
12.	Запчасти к спортивному оборудованию	910
13.	Касса	234
14.	Финансовые вложения (краткосрочные)	1040
15.	Расчеты с поставщиками (задолженность организации поставщикам)	5330
16.	Долгосрочный кредит (на срок 36 мес.)	9970
17.	Расчеты с покупателями (задолженность покупателей)	2160
18.	Краткосрочный кредит (на срок 6 мес.)	6540
19.	Долгосрочный займ (на срок 24 мес.)	4500
20.	Расчеты по налогам и сборам	224
21.	Расчеты по социальному страхованию и пенсионному обеспечению (задолженность организации бюджету)	476
22.	Расчеты с персоналом по оплате труда (задолженность организации персоналу)	777
23.	Расчеты с подотчетными лицами (задолженность подотчетных лиц)	19
24.	Расчеты с разными дебиторами (задолженность дебиторов)	798
25.	Расчеты с разными кредиторами (задолженность организации прочим кредиторам)	934
26.	Добавочный капитал	2700
27.	Прибыль прошлых лет	11980
28.	Уставный капитал	3200
29.	Резервный капитал	723

**ЗАДАНИЕ 5. Определить тип изменений, вызываемый хозяйственными операциями в балансе**  
Результаты оформить в таблице

№	Содержание хозяйственной операции	Тип изменений
1.		1 тип
2.		4 тип
3.		...

**Вариант 1**

№	Содержание хозяйственной операции
1.	Выдана заработная плата тренерам из кассы
2.	Произведены отчисления от прибыли в Резервный капитал
3.	На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей
4.	Перечислено с расчетного счета поставщику в погашение задолженности за товары
5.	Перечислен налог на прибыль в бюджет с расчетного счета
6.	Поступили материалы от поставщиков
7.	С расчетного счета в кассу поступили деньги на выплату подотчетных сумм на командировку
8.	На расчетный счет зачислен долгосрочный займ
9.	Погашены проценты по займу за первый месяц
10.	Из кассы выдано под отчет на командировочные расходы тренерам
11.	На расчетный счет зачислен долгосрочный кредит
12.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по долгосрочным

<b>№</b>	<b>Содержание хозяйственной операции</b>
	кредитам банка
13.	Выплачена из кассы часть задолженности прочим кредиторам
14.	Выдано из кассы подотчетным лицам на покупку запчастей для спортивного оборудования
15.	Поступили запчасти для спортивного оборудования на склад от подотчетных лиц
16.	С расчетного счета перечислены дивиденды учредителям спортивной организации

### Вариант 2

<b>№</b>	<b>Содержание хозяйственной операции</b>
1.	Поступили на склад товары от поставщика
2.	Получены денежные средства от покупателей в кассу
3.	Перечислена заработная плата тренерам с расчетного счета на карточки
4.	Произведены отчисления от прибыли в Резервный капитал
5.	Перечислено с расчетного счета поставщику в погашение задолженности за спортивный инвентарь
6.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по краткосрочным кредитам банка
7.	Перечислен налог на имущество в бюджет с расчетного счета
8.	С расчетного счета в кассу поступили деньги на выплату подотчетных сумм на хозяйственные расходы
9.	Из кассы выдано под отчет на хозяйственные расходы
10.	Выдано из кассы подотчетным лицам на покупку материалов
11.	Поступили материалы от подотчетных лиц
12.	На расчетный счет зачислен долгосрочный займ
13.	Погашены проценты по займу за первый месяц
14.	Перечислено с расчетного счета прочим кредиторам за аренду спортивного оборудования
15.	С расчетного счета перечислены дивиденды учредителям организации
16.	Получены денежные средства от клиентов на валютный счет в банке

### Вариант 3

<b>№</b>	<b>Содержание хозяйственной операции</b>
1.	Из кассы выдано под отчет на представительские расходы (прием делегации ФИФА)
2.	Выдано из кассы подотчетным лицам на покупку канцтоваров
3.	Поступили канцтовары от подотчетных лиц
4.	Поступил на склад спортивный инвентарь от поставщика
5.	Перечислена заработная плата работникам с расчетного счета на карточки
6.	Произведены отчисления от прибыли в Резервный капитал
7.	Перечислено с расчетного счета поставщику в погашение задолженности за спортивный инвентарь
8.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по краткосрочным кредитам банка
9.	Перечислен налог на землю в бюджет с расчетного счета
10.	С расчетного счета в кассу поступили деньги на выплату подотчетных сумм на административно-хозяйственные расходы (оплату интернета)
11.	Из кассы выдано под отчет на административно-хозяйственные расходы (оплату интернета)



<b>№</b>	<b>Содержание хозяйственной операции</b>
12.	С расчетного счета перечислены дивиденды учредителям организации
13.	Получены денежные средства от покупателей на расчетный счет в банке
14.	На расчетный счет зачислен долгосрочный займ на покупку спортивного оборудования
15.	Погашены проценты по займу за первый квартал
16.	Перечислено с расчетного счета прочим кредиторам

#### **Вариант 4**

<b>№</b>	<b>Содержание хозяйственной операции</b>
1.	Произведены отчисления от прибыли в Резервный капитал
2.	На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей
3.	Перечислена заработная плата тренерам с расчетного счета на карточки
4.	Перечислено с расчетного счета поставщику в погашение задолженности за спортивное оборудование
5.	Перечислен налог на прибыль в бюджет с расчетного счета
6.	Поступил спортивный инвентарь от поставщиков
7.	С расчетного счета в кассу поступили деньги на выплату подотчетных сумм тренерам на командировку
8.	На расчетный счет зачислен долгосрочный банковский кредит
9.	Погашены проценты по кредиту за первый месяц
10.	Из кассы выдано под отчет на командировочные расходы тренерам
11.	Выплачена из кассы часть задолженности прочим кредиторам за аренду здания фитнес-центра
12.	Выдано из кассы подотчетным лицам на покупку запчастей для спортивного оборудования
13.	Поступили запчасти для спортивного оборудования на склад от подотчетных лиц
14.	С расчетного счета перечислены дивиденды учредителям спортивной организации
15.	Поступили материалы от поставщиков
16.	Оплачено поставщику за материалы наличными из кассы

### **ТЕМА 3. СИСТЕМА СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ**

- 3.1. Понятие и структура счетов бухгалтерского учета**
- 3.2. Двойная запись и корреспонденция счетов**
- 3.3. Оборотно-сальдовые ведомости, их построение и назначение**
- 3.4. План счетов**
- 3.5. Счета синтетические, аналитические, их взаимосвязь**
- 3.6. Забалансовые счета**

#### **3.1. Понятие и структура счетов бухгалтерского учета**

*Счета бухгалтерского учета* — это способ систематизации и текущего учета состояния и изменения имущества, источников их

формирования и хозяйственных процессов для получения информации, необходимой для управления и контроля за ними. Счета открываются на каждый вид имущества, источников их формирования и хозяйственных процессов в соответствии с классификацией объектов бухгалтерского учета.

Счет имеет название, соответствующее учитываемому на нем объекту, и *двухзначное кодовое обозначение* (счета 01 «Основные средства», 50 «Касса», 51 «Расчетный счет» и др.). Счета бухгалтерского учета утверждены *приказом Минфина РФ* от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" [4].

Счета *связаны с бухгалтерским балансом* они открываются на основании статей баланса и соответственно подразделяются на *активные и пассивные*. Активные счета предназначены для текущего учета за состоянием и изменением имущества организации (счета 01 «Основные средства», 50 «Касса», 51 «Расчетный счет» и др.

Для наглядного отображения изменений (увеличения или уменьшения) в средствах или их источниках счет представляется *в виде таблицы, состоящей из двух частей: «Дебет» и «Кредит»*. Дебетом («должен») называется левая часть таблицы, кредитом («верю») — правая. Запись на счетах начинается с указания начального остатка или *начального сальдо* хозяйственных средств или источников их образования. При этом в активных счетах начальное сальдо записывается в дебет, а в пассивных — в кредит.

*Схема активного счета*

Дебет	Кредит
Начальный остаток (начальное сальдо)	
Увеличение средств (+) (оборот по дебету)	Уменьшение средств (—) (оборот по кредиту)
Конечный остаток (конечное сальдо)	

В активных счетах конечное сальдо равно начальному сальдо (+) оборот по дебету (—) оборот по кредиту.

*Пассивные счета* предназначены для текущего учета состояния и изменений источников средств (обязательств) организации.

*Схема пассивного счета*

<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Уменьшение средств (—)(оборот по дебету)	Начальный остаток (начальное сальдо) Увеличение средств (+) (оборот по кредиту) Конечный остаток (конечное сальдо)

В пассивных счетах конечное сальдо равно начальному сальдо (+) оборот по кредиту (—) оборот по дебету.

*Связь счетов с балансом* проявляется в том, что начальное состояние (размер) хозяйственных средств и их источников записывается на счете из предшествующего баланса, затем на основании хозяйственных операций отражаются изменения. Конечное состояние хозяйственных средств и источников записывается в новый баланс.

*Активно-пассивные* счета предназначены для текущего учета состояния и изменений одновременно хозяйственных средств и источников их образования. Они открываются на основании двух статей баланса: активной и пассивной. Активно-пассивные счета бывают двух видов: *с односторонним сальдо* (дебетовое или кредитовое) и *с двусторонним сальдо* (дебетовое и кредитовое одновременно).

К счетам с односторонним сальдо относят счет 99 «Прибыли и убытки». Если у организации за отчетный период сумма доходов превысила сумму расходов, то разница между ними дает прибыль, поэтому сальдо будет кредитовым, так как прибыль является источником средств организации и отражается в пассиве баланса. Если сумма доходов окажется меньше суммы расходов, то финансовым результатом окажется убыток и сальдо по счету будет дебетовым.

К активно-пассивным счетам с двусторонним развернутым сальдо относится счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Сальдо по дебету этого счета означает дебиторскую задолженность, а сальдо по кредиту — кредиторскую. В связи с тем, что в качестве дебиторов и кредиторов могут выступать разные организации, сальдо может быть дебетовым и кредитовым одновременно.

*Схема строения активно-пассивного счета*  
 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»  
 Активно-пассивный счет

<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
Начальный остаток (начальное сальдо)	Начальный остаток (начальное сальдо)
Увеличение дебиторской задолженности (+)	Увеличение кредиторской задолженности (+)
Уменьшение кредиторской задолженности (–)	Уменьшение дебиторской задолженности (–)
Конечный остаток (конечное сальдо)	Конечный остаток (конечное сальдо)

Остаток хозяйственных средств и источников называется *сальдо*.

Изменение хозяйственных средств и источников их образования за анализируемый промежуток времени называется *оборотом*.

В активных счетах сальдо может быть только дебетовым или равным нулю. В пассивных счетах сальдо может быть только кредитовым или равным нулю. В активно-пассивных счетах сальдо может быть дебетовым, кредитовым или дебетовым и кредитовым одновременно.

*Структура любого счета предполагает:*

- начальное сальдо (дебетовое и кредитовое);
- показатели, отражающие увеличение первоначального значения (на той же стороне счета);
- показатели, приводящие к уменьшению первоначального значения (на противоположной стороне счета);
- итоговый показатель по всем записям на каждой стороне счета (дебетовый и кредитовый обороты);
- конечное сальдо — показатель, характеризующий состояние предмета бухгалтерского учета на конец отчетного периода (дебетовое или кредитовое сальдо).

### **3.2. Двойная запись и корреспонденция счетов**

Для отражения хозяйственных операций на счетах используется особый элемент метода бухгалтерского учета — *двойная запись*. Назначение двойной записи — отразить на счетах взаимосвязанные изменения, происходящие с объектами бухгалтерского учета в результате хозяйственных операций.

Перед записью хозяйственной операции на счетах бухгалтерского учета необходимо определить:

- счета, характеризующие изменения в составе имущества и источников его формирования, вызванные хозяйственной операцией;
- являются эти счета активными или пассивными;
- характер изменений, вызванных хозяйственной операцией;
- используя структуру активного или пассивного счета записать хозяйственную операцию в дебет и кредит счета.

Рассмотрим сущность двойной записи на примере.

**ПРИМЕР.** Данные для составления баланса:

- УК 199 500 руб.
- Касса – 25 000 руб.
- Расчеты с поставщиками – 684 000 руб.
- Материалы – 140 000 руб.
- Расчеты с покупателями – 365 500 руб.
- Расчеты по оплате труда – 58 500 руб.
- Основные средства – 550 000 руб.
- Прибыль – 113 500 руб.
- Товары – 325 000 руб.
- Краткосрочный кредит банка – 350 000 руб.

**Таблица 1 - Бухгалтерский баланс на начало периода**

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
ОС	550 000	УК	199 500
Товары	325 000	Прибыль	113 500
Материалы	140 000	Краткосрочный кредит банка	350 000
Касса	25 000	Расчеты с поставщиками	684 000
Расчеты с покупателями	365 500	Расчеты по оплате труда	58 500
<b>Итого баланс:</b>	<b>1 405 500</b>	<b>Итого баланс:</b>	<b>1 405 500</b>

В отчетном периоде были осуществлены хозяйственные операции:

1. На расчетный счет поступили деньги от покупателей в сумме 120 000 руб.
- 2) С расчетного счета перечислено в погашение задолженности по кредиту 60000 руб.
- 3) Поступили товары от поставщика на сумму 75000 руб.
- 4) С расчетного счета поступили деньги в кассу для выдачи зарплаты 38 500 руб.
- 5) Выдана заработная плата 37500 руб.

Первая операция. На расчетный счет поступили деньги от покупателей в сумме 120000 руб.

Операция вызывает изменения на счетах 62 «Расчеты с покупателями» и 51 «Расчетный счет». Оба счета активные, поскольку на них отражается имущество организации. Денежные средства на расчетном счете увеличились на 120000 руб., поэтому сумму нужно записать в дебет счета «Расчетный счет» (в активных счетах увеличение записывается по дебету счета). Долг покупателей перед организацией уменьшился на 120000 руб., поэтому сумму нужно записать в кредит счета «Расчеты с покупателями» (уменьшение в активных счетах отражается по кредиту счета). Следовательно, по первой операции можно сделать следующую запись:

Дебет 51 «Расчетный счет» (А) (+) 120 000

Кредит 62 «Расчеты с покупателями» (А) (-) 120 000

На основании составленной бухгалтерской проводки 120000 руб. записывают в дебет счета «Расчетный счет» и кредит счета «Расчеты с покупателями» (запись обозначена цифрой 1, соответствующая номеру операции). По первой хозяйственной операции счета «Расчетный счет» и «Расчеты с покупателями» являются взаимосвязанными (корреспондирующими).

Вторая операция. С расчетного счета перечислено в погашение задолженности по кредиту 60000 руб.

Операция вызывает изменения на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам» и 51 «Расчетный счет». Счет «Расчетный счет» — активный, денежные средства на расчетном счете уменьшились, поэтому он будет кредитоваться на 600000 руб. Задолженность по кредитам банка уменьшается. Уменьшение в пассивных счетах записывается по дебету, поэтому счет «Кредиты банка» дебетуется на 600000 руб.

Следовательно, по второй операции должна быть составлена бухгалтерская проводка:

Дебет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам» (П) (-) 60000

Кредит 51 «Расчетный счет» (А) (-) 60000

Третья операция. От поставщиков поступили товары, стоимость которых пока не оплачена, на сумму 75000 руб. руб.

Операция вызывает изменения на счетах 41 «Товары» и 60 «Расчеты с поставщиками». Счет «Товары» — активный, запасы товаров в организации увеличились, поэтому он будет дебетоваться на 75000 руб. Задолженность поставщикам также увеличилась. В пассивных счетах увеличение записывается по кредиту, поэтому счет «Расчеты с поставщиками» надо кредитовать на 75000 руб.

Следовательно, по третьей операции должна быть составлена бухгалтерская проводка:

Дебет 41 «Товары» (А) (+) 75000

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками» (П) (+) 75000

Четвертая операция. С расчетного счета в кассу поступили деньги для выдачи заработной платы 38500 руб.

Операция вызывает изменения на счетах 50 «Касса» и 51 «Расчетный счет». Оба счета активные. Операция вызывает увеличение средств в кассе, поэтому счет «Касса» надо дебетовать на сумму 38500 руб. Средства на расчетном счете уменьшились, поэтому счет «Расчетный счет» надо кредитовать.

Следовательно, по четвертой операции можно сделать следующую запись:

Дебет 50 «Касса» (А) (+) 38500

Кредит 51 «Расчетный счет» (А) (-) 38500

Пятая операция. Из кассы выдана заработная плата 37500 руб.

Операция вызывает изменения на счетах «Касса» и «Расчеты по оплате труда». Операция вызывает уменьшение средств в кассе, поэтому активный счет «Касса» надо кредитовать на 37500 руб. Одновременно уменьшается задолженность организации по выплате заработной платы, поэтому счет «Расчеты по оплате труда» надо дебетовать.

Следовательно, по пятой операции можно сделать следующую запись:

Дебет 70 «Расчеты по оплате труда» (П) (-) 37500

Кредит 50 «Касса» (А) (-) 37500

С учетом данных табл. 1 отразим все операции на счетах.

**01 «Основные средства»**

Дебет	Кредит
Н.с. 550 000	
Об. -	Об. -
К.с. 550 000	

**41 «Товары»**

Дебет	Кредит
Н.с. 325 000	
4) 75 000	
Об. 75 000	Об. -
К.с. 400 000	

**10 «Материалы»**

Дебет	Кредит
Н.с. 140 000	
Об. -	Об. -
К.с. 140 000	

**50 «Касса»**

Дебет	Кредит
Н.с. 25 000	
5) 38 500	6) 37500
Об. 38 500	Об. 37 500
К.с. 26 000	

**51 «Расчетный счет»**

Дебет	Кредит
Н.с. 0	
1) 120 000	3) 60 000
Об. 120 000	5) 38 500
	Об. 98 500
К.с. 21 500	

**62 «Расчеты с покупателями»**

Дебет	Кредит
Н.с. 365 500	
	1) 120 000
Об. -	Об. 120 000
К.с. 245 500	



**80 «Уставный капитал»**

Дебет	Кредит
	Н.с. 199 500
Об. -	Об. -
	К.с. 199 500

**84 «Прибыль»**

Дебет	Кредит
	Н.с.
	Об. -
Об. -	К.с. 113 500

**66 «Расчеты по краткосрочным кредитам»**

Дебет	Кредит
3) 60 000	Н.с. 350 000
Об. 60 000	Об. -
	К.с. 290 000

**70 «Расчеты по оплате труда»**

Дебет	Кредит
	Н.с. 58 500
6) 37 500	Об. -
Об. 37 500	К.с. 21 000

**60 «Расчеты с поставщиками»**

Дебет	Кредит
	Н.с. 684 000
	4) 75 000
Об. -	Об. -
	К.с. 759 000

После отражения операций на счетах подсчитываются обороты и выводятся конечные сальдо счетов.

Отражение хозяйственных операций на двух счетах: в дебете одного и кредите другого счета в одной и той же сумме называется *двойной записью* или *корреспонденцией счетов*. Счета, участвующие в хозяйственной операции, называются *корреспондирующими*.

Запись операций на счетах называется *бухгалтерской проводкой*. *Простой* называется проводка, в которой участвуют два счета — один по дебету, другой — по кредиту. *Сложной* называется бухгалтерская проводка, в которой один счет по дебету корреспондирует с несколькими

счетами по кредиту или один счет по кредиту с несколькими счетами по дебету.

### **3.3. Оборотно-сальдовые ведомости, их построение и назначение**

Для получения сводных данных по счетам бухгалтерского учета и проверки записей необходимо обобщить данные бухгалтерского учета. Такое обобщение обычно проводится в конце месяца путем составления *оборотно-сальдовых ведомостей*. Ведомость представляет сводку оборотов и остатков по счетам за определенный период времени. Данные для составления оборотной ведомости берутся из счетов. Для этого в счетах подсчитываются обороты и конечное сальдо, которые затем переносятся в ведомость.

Ведомость включает три графы: сальдо начальное, обороты и сальдо конечное. Каждая из граф состоит из двух колонок – дебет и кредит.

По итогам ведомости составляется баланс. Дебетовые сальдо счетов записывают в актив баланса, а кредитовые – в пассив.

Конечные итоги ведомости дают *три пары равных результатов*, поэтому эту ведомость называют еще оборотным балансом. Первая пара равенств вытекает из баланса. Равенство итогов оборотов вытекает из использования двойной записи. Третья пара равенств объясняется так же, как и первая, только дебетовые и кредитовые остатки показывают баланс не на начало, а на конец отчетного периода. Кроме того, это равенство вытекает из двух предыдущих, поскольку получены в результате арифметических действий над двумя парами равных итогов.

Отсутствие равенства итогов в графах говорит о том, что при записи на счета или при подсчетах допущены ошибки.

### Оборотно-сальдовая ведомость по примеру

Наименование счетов	Начальное сальдо		Обороты		Конечное сальдо	
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
Основные средства	550 000				550 000	
Товары	325 000		75 000		400 000	
Материалы	140 000				140 000	
Касса	25 000		38 500	37 500	26 000	
Расчетный счет	0		120 000	98 500	21 500	
Расчеты с покупателями	365 500			120 000	245 500	
Уставный капитал		199 500				199 500
Прибыль		113 500				113 500
Кредиты банка		350 000	60 000			290 000
Расчеты по оплате труда		58 500	37 500			21 000
Расчеты с поставщиками		684 000		75 000		759 000
<b>Итого</b>	<b>1 405 500</b>	<b>1 405 500</b>	<b>331 000</b>	<b>331 000</b>	<b>1 383 000</b>	<b>1 383 000</b>

**Таблица 2 - Бухгалтерский баланс на конец периода**

Актив	Сумма, руб.	Пассив	Сумма, руб.
Основные средства	550 000	Уставный капитал	199 500
Товары	400 000	Прибыль	113 500
Материалы	140 000	Кредиты банка	290 000
Касса	26 000	Расчеты по оплате труда	21 000
Расчетный счет	21 500	Расчеты с поставщиками	759 000
Расчеты с покупателями	245 500		
<b>Итого баланс:</b>	<b>1 383 000</b>	<b>Итого баланс:</b>	<b>1 383 000</b>

### 3.4. План счетов

*План счетов* — сгруппированный на научной основе систематизированный перечень счетов, используемых для текущего бухгалтерского учета имущества и капитала организации в целях осуществления контроля и составления финансовой отчетности с указанием их кодовых обозначений и установленный для определенной категории предприятий.

Счета бухгалтерского учета утверждены *приказом Минфина РФ* от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" [4].

Все счета в Плане счетов сгруппированы в *восемь разделов* с учетом их экономического содержания:

1. Внеоборотные активы
2. Производственные запасы
3. Затраты на производство
4. Готовая продукция и товары
5. Денежные средства
6. Расчеты
7. Капитал
8. Финансовые результаты

В плане счетов указываются наименования счетов и их кодовые обозначения. Кодовые обозначения балансовых счетов *двузначные*, а забалансовых — *трехзначные*.

Применение кодов счетов ускоряет обработку первичных документов. При разметке документов на них вместо наименований дебетуемого и кредитуемого счетов указываются коды корреспондируемых счетов.

Некоторые счета имеют *субсчета* (счета второго порядка) — для дополнительной группировки данных внутри счета. Они применяются организациями в зависимости от потребностей – в целях анализа, контроля и составления отчетности. Организациям предоставлено право уточнять содержание субсчетов, а также вводить дополнительные, исключать или объединять отдельные субсчета.

К плану счетов прилагается *инструкция по его применению*. В ней дается экономическая характеристика счетов и типовая (заранее установленная) корреспонденция их между собой. Типовую схему корреспонденции счетов, приведенную в инструкции, нельзя рассматривать как исчерпывающую все возможные варианты корреспонденции счетов. При отражении хозяйственных операций по фактам хозяйственной деятельности, корреспонденция по которой не предусмотрена в типовой схеме, организация может ее дополнить. При этом должны соблюдаться правила и основные методологические принципы ведения бухгалтерского учета.

### 3.5. Счета синтетические, аналитические, их взаимосвязь

Информация о состоянии и движении хозяйственных средств и источников их образования, которую получают из счетов, открываемых на основании статей баланса, носит обобщенный характер. Для управления хозяйственной деятельностью организации такой информации недостаточно. Нужна более подробная, конкретная информация. Например, счет «Товары» показывает наличие и движение товаров организации, но каких товаров, по каким материально-ответственным лицам — не видно.

Поэтому все счета по масштабу группировки делятся на два основных вида: счета синтетические и аналитические.

*Синтетическими* называются счета, предназначенные для укрупненной обобщающей группировки и учета однородных средств или источников. Учет, который ведется на синтетических счетах, называется синтетическим учетом, он ведется только в денежных измерителях.

Счета, открываемые в развитие синтетических счетов для детализированной подробной группировки и учета средств или источников, называются *аналитическими*. Учет, который ведется на аналитических счетах, называется аналитическим. Он представляет собой детализацию синтетического учета. В аналитическом учете используются все три вида измерителей, так как из данных этого учета получают сведения о конкретных видах основных средств (зданий, оборудования, инвентаря и т.д.), о задолженности каждому работнику в отдельности (Иванову, Петрову и т.д.) и т.п.

Синтетический	Аналитический
Расчеты с подотчетными лицами (71)	Сч Иванов Сч Петров Сч Сидоров
Топливо	Газ Бензин Диз. Топливо
Тара	Мешки Ящики Коробки

**Пример.** Начальное сальдо (НС) по счету 60 «Расчеты с поставщиками» на 1 сентября составляет 6000 руб., в т.ч. по аналитическим счетам:

- «Спортмастер» – 1000 руб.,
- «Спортсмен» — 5000 руб.

За сентябрь:

1. Поступил инвентарь от «Спортмастер» — 4000 руб.
2. Поступил инвентарь от «Спортсмен» — 1200 руб.
3. С расчетного счета перечислено «Спортмастер» — 3000 руб.
4. С расчетного счета перечислено «Спортсмен» — 2000 руб.

**Записи на синтетических счетах**

10 «Материалы»		60 «Расчеты с поставщиками»	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
НС. 0			НС. 6000
1) 4000	ОК -	3) 3000	1) 4000
2) 1200		4) 2000	2) 1200
ОД =5200		ОД=5000	ОК=5200
КС. 5200		КС. 26000	

**Аналитический учет**

60 "Спортмастер"		60 "Спортсмен"	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	НС. 1000		НС.5000
3) 3000	1) 4000	4) 2000	2) 1200
ОД=3000	ОК=4000	ОД=2000	ОК=1200
	КС.2000		КС. 4200

По аналитическим счетам, также как и по синтетическим, в конце месяца составляется *оборотно-сальдовая ведомость*.

*Взаимосвязь синтетического и аналитического учета* заключается в следующем:

- 1) начальное сальдо синтетического счета равняется сумме начальных сальдо аналитических счетов;

2) оборот по дебету синтетического счета равен сумме оборотов по дебету аналитических счетов;

3) оборот по кредиту синтетического счета равен сумме оборотов по кредиту аналитических счетов;

4) конечное сальдо синтетического счета равняется сумме конечных сальдо аналитических счетов.

Аналитический учет выполняет и контрольную функцию, поскольку товарно-материальные ценности учитываются в данном виде учета не только по сумме, но и по количеству в натуральных измерителях.

Аналитический учет детализирует синтетический. Степень такой детализации различна в зависимости от требований управления. Аналитический учет требует значительных затрат труда, поэтому первостепенное значение приобретает его автоматизация.

Не все счета требуют ведения аналитического учета. Счета, не требующие такого ведения, называются *простыми* («Касса», «Расчетный счет» и др.), счета, которые требуют ведения аналитического учета называются *сложными* («Материалы», «Расчеты с поставщиками»).

На некоторых аналитических счетах аналитический учет ведется по нескольким уровням (счета 41 «Товары», 10 «Материалы» и др.). Например, если на оптовой базе несколько складов, то необходимо вести аналитический учет по складам (первый уровень), затем по видам товаров (второй уровень). Количество уровней аналитического учета зависит в основном от сложности хозяйственной деятельности организации, целей и задач учета.

### **3.6. Забалансовые счета**

По отношению к балансу счета классифицируются на:

- балансовые и забалансовые;
- активные, пассивные и активно-пассивные.

*Балансовые счета* предназначены для учета средств, принадлежащих данному предприятию. Они открываются на основании статей баланса и имеют двузначный шифр.

*Забалансовые счета* предназначены для учета наличия и движения имущества, которое не принадлежит организации, но определенное время находится в ее распоряжении или на ответственном хранении. Хозяйственные операции, связанные с изменениями в составе такого имущества в балансе организации не отражаются, так как они учтены в

балансах предприятий-владельцев. Так, арендованные основные средства передаются арендатору, но поскольку право собственности на них остается у арендодателя эти объекты учитываются на его балансе, а у арендатора за балансом.

Забалансовые счета имеют трехзначный код (001 "Арендованные основные средства", 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение"). На забалансовые счета не распространяется принцип двойной записи

### **3.7. Тест для самоконтроля по теме 3 «Система счетов бухгалтерского учета и двойная запись»**

1. Счета по учету капитала:

1. Активные.
2. Пассивные.

2. Счета по учету денежных средств:

1. Пассивные.
2. Активные.

3. На каком счете ведется учет материальных запасов?

1. 01
2. 08
3. 10
4. 11

4. На каком счете учитывается движение наличных денежных средств?

1. 10
2. 20
3. 50
4. 60

5. Корреспонденцией каких счетов отражается операция зачисления краткосрочного кредита на счет организации:

1. Д 66 К 51
2. Д 51 К 66
3. Д 51 К 67
4. Д 67 К 51

6. На каком счете ведется учет расчетов по оплате труда?

1. 10
2. 50
3. 70
4. 73



7. Какие счета корреспондируют при оплате счета поставщика за материалы?

1. Д 50                      К 60
2. Д 60                      К 51
3. Д 10                      К 60
4. Д 51                      К 60

8. На операцию « Из кассы выдано под отчет на приобретение материалов» составляется проводка:

1. Д 10 К 50.
2. Д 50 К 71.
3. Д 71 К 50.
4. Д 10 К 71.

9. Корреспонденция Д 70 К 50 означает:

1. Начислена заработная плата работникам.
2. Выдана заработная плата работникам.
3. Выдано под отчет.

10. Какие счета корреспондируют при поступлении материалов от поставщика?

1. Д 50                      К 60
2. Д 10                      К 60
3. Д 60                      К 50
4. Д 51                      К 60

11. На каком счете учитывается движение безналичных денежных средств?

1. 10
2. 50
3. 51
4. 58

12. При записи хозяйственных операций на синтетических счетах используются измерители:

1. Натуральные.
2. Денежные.
3. Трудовые.
4. Натуральные и денежные.
5. Денежные и трудовые.

13. При записи операций на забалансовых счетах принципы двойной записи:

1. Осуществляются.
2. Не осуществляются.

14. Увеличение уставного капитала отражается по:

1. Дебету счета.
2. Кредиту счета.

15. В оборотной ведомости по синтетическим счетам вторая пара равных итогов вытекает:

1. Из баланса.
2. Из двойной записи.

16. В активных счетах сальдо записывается:

1. По дебету
2. По кредиту

17. В пассивных сальдо записывается:

1. По дебету
2. По кредиту

18. Укажите активные счета:

1. 01 "Основные средства"
2. 04 "Нематериальные активы"
3. 41 "Товары"
4. 50 "Касса"
5. 52 "Валютный счет"
6. все перечисленное верно

19. Укажите пассивные счета:

1. 80 "Уставный капитал"
2. 01 "Основные средства"
3. 58 "Финансовые вложения"
4. 52 "Валютный счет"
5. все перечисленное верно

20. Счет 58 «Финансовые вложения»

1. активный
2. пассивный

21. Счет 01 «Основные средства»

1. активный
2. пассивный

22. Счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности»

1. активный
2. пассивный

23. На каком счете учитывается движение безналичных денежных средств в иностранной валюте?

1. 52
2. 50
3. 51

4. 58

24. На каком счете учитываются вложения организации в ценные бумаги?

1. 52
2. 50
3. 51
4. 58

25. На каком счете учитывается дебиторская задолженность клиентов спортивной организации?

1. 60
2. 62
3. 71
4. 50

26. На каком счете учитывается кредиторская задолженность спортивной организации перед поставщиками?

1. 60
2. 62
3. 71
4. 50

27. На каком счете учитывается кредиторская задолженность спортивной организации перед бюджетом по налогам?

1. 69
2. 67
3. 66
4. 68

28. На каком счете учитывается кредиторская задолженность спортивной организации по страховым взносам в соц.фонды?

1. 69
2. 67
3. 66
4. 68

29. На операцию « От поставщика поступили материалы» составляется проводка:

1. Д 10 К 50.
2. Д 10 К 60.
3. Д 60 К 10
4. Д 10 К 71.

30. На операцию «Оплачено поставщику с расчетного счета за поставленные материалы» составляется проводка:

1. Д 60 К 50.

2. Д 60 К 51.
3. Д 60 К 10
4. Д 10 К 60

31. На операцию «В кассу поступили денежные средства от покупателя» составляется проводка:

1. Д 62 К 50.
2. Д 50 К 62.
3. Д 51 К 62
4. Д 62 К 51

32. Какие счета корреспондируют при оплате с расчетного счета задолженности по долгосрочному кредиту?

1. Д 51                    К 66
2. Д 51                    К 67
3. Д 67                    К 51
4. Д 66                    К 51

33. Какие счета корреспондируют при перечислении с расчетного счета зарплаты сотрудникам на карточки?

1. Д 51                    К 70
2. Д 70                    К 51
3. Д 70                    К 50
4. Д 73                    К 51

34. На операцию «Из кассы оплачено поставщику спортивного инвентаря» составляется проводка:

1. Д 10 К 60
2. Д 60 К 51.
3. Д 60 К 50.
4. Д 60 К 10

35. На операцию «С расчетного счета перечислены в бюджет налоги» составляется проводка:

1. Д 68 К 51
2. Д 69 К 50
3. Д 51 К 68
4. Д 60 К 51

36. На операцию «Оприходованы на склад материалы от подотчетного лица» составляется проводка:

1. Д 10 К 71
2. Д 71 К 10
3. Д 41 К 71
4. Д 10 К 70

37. В активных счетах сальдо может быть:

1. Дебетовым
2. Кредитовым
3. Дебетовым или равным нулю
4. Дебетовым, кредитовым или равным нулю

38. В пассивных счетах сальдо может быть:

1. Дебетовым
2. Кредитовым
3. Кредитовым или равным нулю
4. Дебетовым, кредитовым или равным нулю

39. Какие счета представляют более детализированную информацию:

1. синтетические
2. аналитические

40. По аналитическим счетам оборотно-сальдовая ведомость:

1. составляется
2. не составляется

41. Укажите активные счета:

1. 58 "Финансовые вложения"
2. 10 «Материалы»
3. 41 "Товары"
4. 52 "Валютный счет"
5. все перечисленное верно

42. Укажите пассивные счета:

1. 80 "Уставный капитал"
2. 82 «Резервный капитал»
3. 83 «Добавочный капитал»
4. все перечисленное верно

43. Арендованные объекты основных средств спортивная организация учитывает:

1. на счете 01 «Основные средства»
2. на забалансовом счете
3. учет таких объектов на счетах не ведется

44. Объекты основных средств, предназначенные для сдачи в аренду или прокат, спортивная организация учитывает:

1. на счете 01 «Основные средства»
2. на забалансовом счете
3. на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»
4. учет таких объектов на счетах не ведется

### 3.8. Задания для самоконтроля (для домашней самостоятельной работы) по теме 3 «Система счетов бухгалтерского учета и двойная запись»

**ЗАДАНИЕ 1.** Приведите правую и левую часть таблицы в соответствие. Счета в решении задания расположить по возрастанию их кодов

<b>Код и название счета</b>	<b>Объект учета (что означает сальдо счета?)</b>
50 «Касса»	Остаток денежных средств в ин.валюте на валютных счетах организации в банке
80 «Уставный капитал»	Величина краткосрочной кредиторской задолженности организации перед банками и заимодавцами (менее 12 мес. до срока погашения)
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	Величина кредиторской задолженности организации перед бюджетом по различным налогам (на прибыль, на имущество, на землю и т.д.)
51 «Расчетные счета»	Величина добавочного капитала организации, сформированного за переоценки внеоборотных активов, эмиссионного дохода и т.п.
58 «Финансовые вложения»	Стоимость объектов основных средств организации (здания, спортивные сооружения, оргтехника, спортивные тренажеры и т.п.)
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Стоимость вложений организации в имущество, предназначенное для сдачи в аренду или прокат
01 «Основные средства»	Величина инвестиций организации в ценные бумаги (акции, векселя, облигации)
03 «Доходные вложения в материальные ценности»	Величина дебиторской задолженности покупателей и заказчиков перед организацией
41 «Товары»	Стоимость нематериальных активов организации (прав на результаты интеллектуальной деятельности)
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Величина кредиторской задолженности организации перед социальными фондами по страховым взносам, начисленным от суммы заработной платы работников (Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд медицинского страхования)
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	Величина долгосрочной кредиторской задолженности организации перед банками и заимодавцами (более 12 мес. до срока погашения)
04 «Нематериальные активы»	Стоимость остатка товаров, приобретенных организацией для перепродажи
08 «Вложения во	Величина инвестиций (вложений) организации в объекты,

Код и название счета	Объект учета (что означает сальдо счета?)
внеоборотные активы»	которые впоследствии будут приняты на учет в качестве объектов основных средств или нематериальных активов
10 «Материалы»	Остаток незавершенного производства на конец периода (сумма затрат на оказание услуг, фактическое оказание которых на отчетную дату не завершено)
20 «Основное производство»	Стоимость материальных запасов организации (топливо, спортивный инвентарь, канцтовары, стройматериалы и т.п.)
66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	Величина уставного капитала организации, зарегистрированного в ее учредительных документах
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	Величина резервного капитала организации, сформированного за счет отчислений от ее чистой прибыли
68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»	Величина дебиторской задолженности работников перед организацией по операциям возмещения материального ущерба, возврату предоставленных им ссуд и т.п.
52 «Валютные счета»	Стоимость остатка готовой продукции, выпущенной из производства и находящейся на складе
26 «Общехозяйственные расходы»	Сумма управленческих расходов организации <u>(внимание: на конец месяца сальдо не имеет)</u>
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	Величина дебиторской задолженности подотчетных лиц (работников организации, получивших авансы на предстоящие командировочные, административно-хозяйственные или представительские расходы) перед организацией
73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	Величина кредиторской задолженности организации перед своими работниками по начисленной, но не выплаченной заработной плате
82 «Резервный капитал»	Величина прибыли (убытка) организации, накопленной за все время работы организации
67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	Величина кредиторской задолженности организации перед ее поставщиками и подрядчиками
83 «Добавочный капитал»	Остаток денежных средств на расчетных счетах организации в банке

**ЗАДАНИЕ 2.** Составить баланс спортивной организации ООО «Физкульт» на 1 мая, отразить хозяйственные операции за май с помощью двойной записи, составить и заполнить схемы счетов.

Составить оборотно-сальдовую ведомость и баланс на 31 мая.

Данные для составления бухгалтерского баланса на 1 мая:

- 1) Нематериальные активы (право на бренд) – 165 т.р.
- 2) Касса – 50 т.р.
- 3) Резервный капитал – 120 т.р.

- 4) Уставный капитал – 200 т.р.
- 5) Основные средства (спортивное оборудование и тренажеры)– 700 т.р.
- 6) Товары (товары в спорт-баре)– 70 т.р.
- 7) Материалы (спортивный инвентарь) – 60 т.р.
- 8) Прибыль – 900 т.р.
- 9) Расчеты с поставщиками – 340 т.р.
- 10) Краткосрочный кредит банка – 80 т.р.
- 11) Долгосрочные кредиты банка – 800 т.р.
- 12) Краткосрочные финансовые вложения – 70 т.р.
- 13) Доходные вложения в материальные ценности (спорт.оборудование, предназначенное для сдачи в прокат) – 350 т.р.
- 14) Расчетный счет – 1000 т.р.
- 15) Расчеты с покупателями – 90 т.р.
- 16) Расчеты с персоналом по оплате труда – 115 т.р.

За май месяц произошли следующие хозяйственные операции:

- 1) На расчетный счет зачислен долгосрочный кредит– 1000 т.р.
- 2) Оплачено поставщикам за товары с расчетного счета – 140 т.р.
- 3) Получены денежные средства с расчетного счета в кассу на выплату зарплаты – 95 т.р.
- 4) Оплачена задолженность по краткосрочному кредиту с расчетного счета – 80 т.р.
- 5) Поступили на склад материалы от поставщика – 330 т.р.
- 6) Выплачена зарплата из кассы 90 т.р.
- 7) В кассу поступили денежные средства от покупателей – 30 т.р.

### ЗАДАНИЕ 3

#### ВАРИАНТ 1

**1. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям спортивной организации за май месяц (в виде таблицы):**

№	Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.

**2. Составить схемы счетов:**

- 20 «Основное производство» (сальдо счета 20 «Основное производство» на 1 мая 20XX г. – 0);
- 51 «Расчетный счет» (сальдо счета 51 «Расчетный счет» на 1 мая 20XX г. – 690000 руб.);
- 70 «Расчеты по оплате труда» (сальдо счета 70 «Расчеты по оплате труда» на 1 мая 20XX г. – 21000 руб.);



## Подсчитать обороты и конечное сальдо по счетам 20, 51, 70.

За май месяц в деятельности спортивной организации ООО «Рельеф» произошли следующие хозяйственные операции:

1. Начислена зарплата тренерам (прямые расходы основного производства) – 100000 руб.

2. Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) по ставке 13% из суммы начисленной зарплаты тренерам - к уплате в бюджет – ? руб.

3. Начислены страховые взносы в социальные фонды (Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд медицинского страхования) от суммы начисленной зарплаты тренерам (30%) - к уплате (прямые расходы основного производства) -? руб.

4. Перечислена зарплата тренерам на карточки с расчетного счета организации -? руб.

5. Перечислен налог на доходы физических лиц (НДФЛ) в бюджет с расчетного счета организации -? руб.

6. Перечислены страховые взносы в социальные фонды с расчетного счета организации -? руб.

### ВАРИАНТ 2

1. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям спортивной организации за май месяц (в виде таблицы):

№	Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.

2. Составить схемы счетов:

- 50 «Касса» (сальдо счета 50 «Касса» на 1 мая 20XX г. – 19000 руб.);

- 51 «Расчетный счет» (сальдо счета 51 «Расчетный счет» на 1 мая 20XX г. – 400000 руб.);

- 70 «Расчеты по оплате труда» (сальдо счета 70 «Расчеты по оплате труда» на 1 мая 20XX г. – 7000 руб.);

Подсчитать обороты и конечное сальдо по счетам 50, 51, 70.

За май месяц в деятельности спортивной организации ООО «Спорт Лайф» произошли следующие хозяйственные операции:

1. Начислена зарплата административно-управленческого персонала организации (общехозяйственные расходы) – 98000 руб.

2. Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) по ставке 13% из суммы начисленной зарплаты административно-управленческого персонала - к уплате в бюджет – -? руб.

3. Начислены страховые взносы в социальные фонды (Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд медицинского страхования) от суммы

начисленной зарплаты административно-управленческого персонала (30%) - к уплате (общехозяйственные расходы) -? руб.

4. В кассу с расчетного счета получены наличные денежные средства для выплаты зарплаты административно-управленческому персоналу организации -? руб.

5. Перечислен налог на доходы физических лиц (НДФЛ) в бюджет с расчетного счета организации -? руб.

6. Перечислены страховые взносы в социальные фонды с расчетного счета организации -? руб.

7. Выдана зарплата административно-управленческому персоналу из кассы -78260 руб.

### ВАРИАНТ 3

**1. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям спортивной организации за май месяц (в виде таблицы):**

№	Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.

**2. Составить схемы счетов:**

- 50 «Касса» (сальдо счета 50 «Касса» на 1 мая 20XX г. – 29000 руб.);

- 51 «Расчетный счет» (сальдо счета 51 «Расчетный счет» на 1 мая 20XX г. – 326000 руб.);

- 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (сальдо счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на 1 мая 20XX г. – 2000 руб.);

- 26 «Общехозяйственные расходы» (сальдо счета 26 «Общехозяйственные расходы» на 1 мая 20XX г. – 0 руб.);

**Подсчитать обороты и конечное сальдо по счетам 50, 51, 71, 26.**

За май месяц в деятельности спортивной организации ООО «Элит Спорт» произошли следующие хозяйственные операции:

1. В кассу с расчетного счета получены наличные денежные средства для выплаты аванса на командировочные расходы тренерам – 46000 руб.

2. Из кассы выданы подотчетные суммы на командировочные расходы тренерам – 45000 руб.

3. После возвращения из командировки на основании авансового отчета тренеров списаны подотчетные суммы (командировочные расходы) на общехозяйственные расходы организации:

- стоимость ж/д билетов - 13000 руб.

- оплата счета гостиницы – 24000 руб.

- суточные – 6000 руб.

4. В кассу организации тренерами внесена неизрасходованная подотчетная сумма по авансу на командировку - ? руб.

5. Из кассы организации на расчетный счет сданы наличные – 22000 руб.  
 6. В конце месяца общехозяйственные расходы списаны на себестоимость услуг (на затраты основного производства) – 43000 руб.

#### ВАРИАНТ 4

**1. Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям спортивной организации за май месяц (в виде таблицы):**

№	Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.

**2. Составить схемы счетов:**

- 50 «Касса» (сальдо счета 50 «Касса» на 1 мая 20XX г. – 9000 руб.);
  - 51 «Расчетный счет» (сальдо счета 51 «Расчетный счет» на 1 мая 20XX г. – 555000 руб.);
  - 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (сальдо счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на 1 мая 20XX г. – 400 руб.);
  - 20 «Основное производство» (сальдо счета 20 «Основное производство» на 1 мая 20XX г. – 3000 руб.);
- Подсчитать обороты и конечное сальдо по счетам 50, 51, 71, 20.

За май месяц в деятельности спортивной организации ООО «Олимп» произошли следующие хозяйственные операции:

1. В кассу с расчетного счета получены наличные денежные средства для выплаты аванса менеджеру на покупку инвентаря для мелкого ремонта лыж – 11000 руб.
2. Из кассы выданы подотчетные суммы на покупку инвентаря – 11000 руб.
3. На основании авансового отчета менеджера и накладной на склад склад оприходован инвентарь для мелкого ремонта лыж на сумму 12300 руб.
4. Из кассы выдан перерасход менеджеру по подотчетной сумме - ? руб.
5. Со склада списан в эксплуатацию инвентарь для мелкого ремонта лыж на сумму 9300 руб. (расходы основного производства)

### ТЕМА 4. ОЦЕНКА И КАЛЬКУЛЯЦИЯ. УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ УСЛУГ

**4.1. Понятие и роль оценки и калькуляции в системе бухгалтерского учета**

**4.2. Учет затрат на оказание услуг в сфере физической культуры и спорта**

### 4.3. Финансовый результат от оказания услуг

#### 4.1. Понятие и роль оценки и калькуляции в системе бухгалтерского учета

Применение денежного измерителя в бухгалтерском учете как обобщающего, позволяет измерять разнородные экономические явления. Реализуются эти возможности бухгалтерского учета при помощи *оценки* и *калькуляции*. На их основе осуществляется стоимостное измерение разнообразных хозяйственных операций во всех сферах экономической деятельности.

Оценка и калькуляция занимают определяющее место среди способов, формирующих содержание метода бухгалтерского учета. Это обусловлено содержанием учетной информации, полученной с помощью оценки и калькуляции. С их помощью достигается стоимостное измерение и обобщение фактов хозяйственной деятельности организации и тем самым становится возможным определить уровень эффективности принимаемых управленческих решений.

Оценка хозяйственных средств имеет важное значение для определения финансового состояния организации и результатов ее деятельности. *Оценка* есть способ выражения экономических событий (явлений) в денежном измерителе.

Оценка имущества и обязательств, а также хозяйственных процессов ведется в валюте, действующей на территории Российской Федерации, т.е. *в рублях*. Если имущество и обязательства выражены в иностранной валюте, то осуществляется пересчет в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения хозяйственной операции.

Оценке подлежат следующие объекты бухгалтерского учета:

1. Основные средства
2. Нематериальные активы
3. Материально – производственные запасы
4. Готовая продукция
5. Товары
6. Финансовые вложения (краткосрочные и долгосрочные)

Порядок и способы оценки установлены в нормативных актах, регулирующих бухгалтерский учет в РФ (ПБУ и прочие нормативные акты).

*Калькуляция* (лат. – «счет, подсчет») это расчет затрат в денежном измерителе на единицу продукта труда (работ, услуг, продукции)

В процессе расчета себестоимости продукции надо исходить из четкого представления, что такое объект калькулирования и калькуляционная единица. В учете *объектом калькулирования* признается продукт производства работа или услуга. *Калькуляционная единица* есть измеритель объекта калькулирования.

#### **4.2. Учет затрат на оказание услуг в сфере физической культуры и спорта**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99) [5] под расходами организации понимаются затраты по ее обычным видам (производству продукции, выполнению работ, оказанию услуг, продаже товаров) и предметам деятельности (предоставление за плату своих активов, а также прав на объекты интеллектуальной собственности, участие в уставных капиталах других организаций), а также прочие расходы, которые учитываются при определении результата финансово - хозяйственной деятельности организации за отчетный период.

Порядок учета затрат на оказание услуг калькулирование их себестоимости организация определяет самостоятельно исходя из отраслевой специфики и нормативных документов (при их наличии), применяемых в части, не противоречащей новым нормативным документам по бухгалтерскому учету.

Затраты экономического субъекта могут выражаться в форме:

- *Издержек производства* – затраты на оказание услуг (выполнение работ, изготовление продукции);
- *Издержек обращения* – расходы, связанные со сбытом продукта труда (реклама, упаковка и доставка готовой продукции и т.п.)

Выраженные в денежной форме текущие затраты организации на производство и сбыт продуктов труда образуют *себестоимость* (услуг, работ, готовой продукции).

Определение (исчисление) величины затрат, приходящихся на единицу продукта труда, называется *калькуляцией* или *калькулированием* себестоимости.

На счета издержек производства и обращения могут быть отнесены только текущие затраты. Перенос капитальных затрат на издержки

производства и обращения производится через амортизационные отчисления.

Целью учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) является создание информационной базы:

- управления затратами организации;
- определения себестоимости готовой продукции (работ, услуг) по видам, группам и др. признакам;
- анализа выполнения плановых показателей;
- выявления финансовых результатов от обычных видов деятельности;
- определения экономической эффективности организационно-технических мероприятий по развитию и совершенствованию производства.

Большое значение для правильного учета затрат имеет их *классификация*. Так, группировка текущих затрат осуществляется по элементам и статьям калькуляции.

По *элементам затрат* группировка необходима для получения информации о количестве затрат в отчетном периоде на изготовление конкретного объекта. Затраты, формирующие себестоимость услуг, группируются в соответствии с их экономической сущностью по следующим элементам:

- 1) материальные затраты;
- 2) затраты на оплату труда;
- 3) отчисления на социальные нужды;
- 4) амортизация основных средств;
- 5) прочие затраты (налоги, сборы, платежи по обязательному страхованию имущества, амортизация НМА и др.).

Данная группировка затрат установлена Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 [5] и распространяет свое действие на все организации вне зависимости от форм собственности, видов деятельности и организационно-правовых форм.

1. Элемент «Материальные затраты» отражает стоимость:

- сырья и материалов, комплектующих изделий и полуфабрикатов, используемых на производственные и хозяйственные нужды;

- работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или структурными подразделениями организации;

- топлива всех видов, расходуемого на технологические цели, выработку всех видов энергии, отопление зданий, транспортные работы по обслуживанию производства, выполняемые транспортом организации;

- энергии всех видов, расходуемой на технологические, производственные и другие нужды;

- потерь от недостачи материалов в пределах норм естественной убыли другие материальные затраты.

Из затрат на материальные ресурсы, включаемых в себестоимость продукции, исключается стоимость возвратных отходов (остатков сырья, материалов, полуфабрикатов и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства продукции).

2. Элемент «Затраты на оплату труда». Включаются любые начисления работникам в денежной или натуральной формах, в том числе стимулирующие выплаты и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии, и др. выплаты, предусмотренные трудовыми договорами (контрактами) или коллективными договорами.

3. Элемент «Отчисления на социальные нужды». Отражают обязательные отчисления по установленным законодательством нормам органам государственного социального страхования, Пенсионного фонда, фондов медицинского страхования от затрат на оплату труда работников, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) по элементу "Затраты на оплату труда" (кроме тех видов оплаты, на которые страховые взносы не начисляются).

4. Элемент «Амортизация». По данной статье отражают сумму амортизационных отчислений по основным средствам. Состав амортизируемых активов установлен ПБУ 6/01 "Учет основных средств" [6].

5. Элемент «Прочие затраты».

По данной статье отражают налоги, сборы, платежи за выбросы (сборы) загрязняющих веществ, на командировки, за подготовку и переподготовку кадров, оплату услуг связи, вычислительных центров, банков, плату за аренду в случае аренды отдельных объектов основных средств, отчисления в ремонтный фонд, суммы амортизации НМА, а

также другие затраты, входящие в состав себестоимости продукции (работ, услуг), но не относящиеся к ранее перечисленным элементам затрат.

Полнота и достоверность затрат, относимых на конкретные объекты учета, обеспечиваются четкой постановкой первичного учета, высокой степенью его аналитичности.

*По отношению к объему производства* затраты можно подразделить на постоянные и переменные. *Постоянные* затраты носят неизменный характер в течении определенного периода времени и не изменяются при изменении объемов производства (коммунальные платежи, амортизационные отчисления, плата за телефон и интернет, заработная плата административно-управленческого персонала (АУП). *Переменные* затраты изменяются прямо пропорционально от объема производства, то есть с увеличением объема оказания услуг переменные затраты будут увеличиваться, при уменьшении – снижаться (материалы, заработная плата сотрудникам, оказывающим услуги).

*По способу включения в себестоимость* все затраты делятся на прямые и косвенные.

1) Прямые расходы связаны с оказанием определенного вида услуги (производством определенного вида продукции) и могут быть прямо и непосредственно отнесены на его себестоимость (основные расходные материалы; зарплата сотрудников, оказывающих определенные виды услуг и т.п.)

2) Косвенные расходы относятся ко всей деятельности организации и не могут быть отнесены прямо на себестоимость определенных видов услуг (продукции) - общехозяйственные расходы (зарплата управленческого персонала, канцелярские расходы, охрана, арендная плата и т.п.). Они распределяются на себестоимость определенных видов услуг (продукции) косвенно (условно), пропорционально выбранной базе распределения. В течение месяца они собираются на отдельных счетах, а в конце месяца распределяются по видам выпускаемой продукции. Основой для такого распределения могут быть либо прямые затраты, либо заработная плата основных работников.

Полнота и правильность отнесения затрат на отдельные виды продукции — одно их важнейших требований к работе бухгалтера, поскольку от этого во многом зависят результаты хозяйственной деятельности предприятий. Полнота и правильность отнесения затрат являются объектом проверки налоговых инспекторов, поскольку при



неоправданном завышении себестоимости занижается прибыль и уменьшаются налоговые платежи в бюджет.

Для учета затрат на оказание услуг в спортивных организациях используются счета затрат (3-й раздел плана счетов):

- **20 «Основное производство»** - прямые затраты, связанные с оказанием конкретного вида услуг (зарплата тренеров по видам услуг)
- **23 «Вспомогательное производство»** - в основном прямые затраты вспомогательных подразделений, связанные с оказанием конкретных видов услуг спортивной организации (услуги котельной по обслуживанию бассейна)
- **26 «Общехозяйственные расходы»** - косвенные затраты, связанные управлением организацией или относящиеся к нескольким видам услуг (зарплата руководителя организации)

Затраты на эти счета списываются по видам затрат в соответствии с элементами затрат, приведенными выше.

Счета 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» - *калькуляционные счета*; они предназначены для учета затрат, связанных с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг и определением фактической себестоимости продукции и выполненных работ и услуг. Все калькуляционные счета — активные. По дебету счета отражаются затраты на производство продукции или выполнение работ, услуг, а по кредиту — списание выпущенной продукции по фактической стоимости или списание расходов по законченным работам. Сальдо — дебетовое, показывает затраты, связанные с незавершенным производством.

#### Структура калькуляционных счетов

<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
Начальное сальдо — наличие затрат по незаконченному процессу	
Оборот собирание затрат — увеличение (+)	Оборот — списание себестоимости — уменьшение (-)
Конечное сальдо (если есть) подобен начальному	

Полученную информацию с рассматриваемых счетов используют при выявлении финансового результата хозяйственной деятельности.

На счетах по учету прямых затрат (20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство») открываются субсчета (счета аналитического учета) по видам оказываемых услуг, для формирования себестоимости по конкретным услугам, которые оказывает организация.

20/1 – наименование услуги 1

20/2 - наименование услуги 2

20/3 - наименование услуги 3

и т.д.

### **Бухгалтерский учет прямых затрат:**

Списан расход материалов:

- Д20/1 К10 «Материалы»- на оказание услуги 1

- Д20/2 К10 «Материалы»- на оказание услуги 2 и т.д.

Начислена зарплата работникам (тренерам):

- Д20/1 К70 «Расчеты по оплате труда» - за оказание услуги 1

- Д20/2 К70 «Расчеты по оплате труда» - за оказание услуги 2 и т.д.

Начислены к уплате страховые начисления от суммы зарплаты:

- Д20/1 К69 «Расчеты по соц. страхованию и обеспечению» - от суммы начисленной зарплаты работникам (тренерам) за оказание услуги 1

- Д20/2 К69 «Расчеты по соц. страхованию и обеспечению» - от суммы начисленной зарплаты работникам (тренерам) за оказание услуги 2 и т.д.

Начислена амортизация основных средств (ОС):

- Д20/1 К02 «Амортизация ОС» - по ОС, используемым при оказании услуги 1

- Д20/2 К02 «Амортизация ОС» - по ОС, используемым при оказании услуги 2 и т.д.

### **Бухгалтерский учет косвенных затрат:**

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» относится к *собираательно-распределительным счетам*; они предназначены для «собирания» различных расходов и распределения их между различными объектами учета. Все собирательно-распределительные счета — активные. На этих счетах собирают расходы, которые в конце отчетного периода списывают на затраты основного производства по видам продукции для выявления ее себестоимости (в дебет счета «Основное производство»). Счета имеют структуру активных, т. е. по дебету собираются все произведенные расходы, по кредиту — их списание. Начальное и конечное сальдо на этих

счетах отсутствует, в начале отчетного периода эти счета открываются, а по окончании — закрываются.

### Структура собирательно-распределительных счетов

<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
Начальное сальдо (если есть) — наличие нераспределенных расходов	
Оборот (собираение расходов к распределению) увеличение (+)	Оборот (распределение расходов и списание на другие счета) уменьшение (-)
Конечное сальдо (если есть) подобен начальному	

По дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца собираются **косвенные затраты**:

- Д 26 К 10 «Материалы» - расход материалов на управленческие нужды
- Д 26 К 70 «Расчеты по оплате труда» - начислена зарплата управленческого персонала
- Д 26 К 69 «Расчеты по соц. страхованию и обеспечению» - начислены к уплате страховые начисления от суммы зарплаты управленческого персонала
- Д 26 К 60 «Расчеты с поставщиками» – отражены расходы на интернет и телефонию согласно счета поставщика
- Д 26 К 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – списаны командировочные расходы на затраты и т.п.

Счет по учету косвенных затрат 26 «Общехозяйственные расходы» является *безсальдовым*, в конце месяца все собранные по дебету затраты распределяются и списываются на счет 20 «Основное производство», на себестоимость конкретных видов услуг (20/1, 20/2 и т.д.)

*Д 20/1 К 26*

*Д 20/2 К 26 и т.д.*

Базой для распределения обычно выбирается заработная плата основных работников или стоимость прямых затрат на оказание услуг.

**Пример 1.** Распределение косвенных расходов между двумя видами услуг с помощью коэффициента распределения

- Спортивная организация осуществляет оказание двух видов услуг - А и Б.
- База распределения косвенных расходов – зарплата основных работников (тренеров по видам услуг)
- Общехозяйственные (управленческие) расходы за май месяц составили 230 000 руб.
- Зарплата тренеров за май месяц — 180 000 руб., в т. ч. зарплата тренеров, занимающихся оказанием услуги А - 80 000 руб.; занимающихся оказанием услуги Б – 100 000 руб.

*Коэффициент распределения = сумма косвенных расходов/база распределения = 230000/180000 = 1,2778*

Сумма косвенных расходов, списываемых:

- на себестоимость услуги А – 80 000 руб. \* 1,2778 = 102 220 руб.;
- на себестоимость услуги Б – 100 000 руб. \* 1,2778 = 127 780 руб.

Списание косвенных расходов в конце месяца на себестоимость услуг А и Б:

- Д 20/А К 26 - 102 220 руб.
- Д 20/Б К 26 - 127 780 руб.

**Пример 2.**

Организация оказывает два вида услуг спортивно-оздоровительного характера. База распределения косвенных расходов – зарплата основных работников.

В течение месяца выполнены следующие операции:

1. На оказание услуг отпущены со склада спортивный и хозяйственный инвентарь:

- на оказание услуги А - 3 000 руб.
- на оказание услуги Б - 1 000 руб.

Итого: 4 000 руб.

2. Начислена зарплата работникам:

- занятых оказанием услуги А - 120 000 руб.
- занятых оказанием услуги Б - 80 000 руб.
- управленческому персоналу - 210 000 руб.

Итого: 410 000 руб.

3. Страховые начисления от суммы зарплаты:

- работников, занятых оказанием услуги А – 36 240 руб.

- работников, занятых оказанием услуги Б - 24 160 руб.
- управленческого персонала – 63420 руб.

Итого: 123820 руб.

4. Отпущено топливо на общехозяйственные нужды - 2400 руб.

5. Начислена амортизация ОС общехозяйственного назначения - 16000 руб.

Сумма совокупных косвенных расходов к распределению (оборот по дебету счета 26 за месяц) = 200000 + 63420 + 2400 + 16000 = 281 820 руб.

В течении месяца услуга А оказана 20 заказчикам, услуга Б – 30 заказчикам.

По данным операциям в синтетическом учете составлены проводки:

1) Д 20/А	К 10	3000
Д 20/Б	К 10	1000
2) Д 20/А	К 70	120000
Д 20/Б	К 70	80000
Д 26	К 70	210000
3) Д 20/А	К 69	36240
Д 20/Б	К 69	24160
Д 26	К 69	63420
4) Д 26	К 10	2400
5) Д 26	К 02	16000

*Распределение косвенных общехозяйственных расходов (база распределения – зарплата основных работников по оказанию услуг А и Б):*

### **1 вариант- расчет коэффициента распределения**

Коэф. распределения = сумма косвенных расходов/база распределения =  $281\ 820/200000 = 1,4091$

Сумма косвенных расходов, списываемых:

- на себестоимость услуги А – 120 000 руб. \* 1,4091 = 169 092 руб.;
- на себестоимость услуги Б – 80 000 руб. \* 1,4091 = 112 728 руб.

## 2 вариант - расчет пропорции

услуги	База распределения - заработная плата	% распределения	общехозяйственные расходы
<b>А</b>	120 000,00	0,6	169 092,00
<b>Б</b>	80 000,00	0,4	112 728,00
<b>Итого</b>	200 000,00	1,00	281 820,00

б) Списание косвенных расходов в конце месяца на себестоимость услуг А и Б :

Д 20/А К 26 - 169 092 руб.

Д 20/Б К 26 - 112 728 руб.

### Синтетические счета 20 и 26

#### 20 «Основное производство»

#### 26 «Общехозяйственные расходы»

20 «Основное производство»		26 «Общехозяйственные расходы»	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1) 4000		2)200000	6) 281 820
2) 200000		3)60400	
3) 60400		4) 2400	
6) 281 820		5) 16000	
ОД =546220	ОК -	ОД=281 820	ОК=281 820
КС. 546220		КС. 0	

### Аналитические счета к счету 20 «Основное производство» по услугам А и Б

#### 20 «Услуга А»

#### 20 «Услуга Б»

20 «Услуга А»		20 «Услуга Б»	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1)3000		1) 1000	
2)120000		2) 80000	
3) 36240		3) 24160	
6) 169092		6) 112 728	
ОД =328332	ОК -	ОД=217888	ОК-

Зная полную себестоимость услуг А и Б и количество оказанных услуг, можно определить фактическую стоимость услуги на одного заказчика:

А -  $328332/20=16417$  руб.

Б -  $217888/30=7263$  руб.

Исходя из полученных данных (фактической стоимости единицы услуги) можно устанавливать продажную цену услуг (себестоимость плюс норма прибыли (наценка, маржа). Например, норма прибыли (наценка) по услуге А – 40%; по услуге Б – 30%.

Продажная стоимость:

- услуги А для одного заказчика –  $16417 \text{ руб.} * 1,4 = 22983$  руб.
- услуги Б для одного заказчика –  $7263 * 1,3 = 9442$  руб.

### 4.3. Финансовый результат от оказания услуг

Финансовый результат от оказания услуг формируется на счете **90 «Продажи»**. Счет является операционно-результатным счетом, он предназначен для контроля за процессом продажи и выявления финансового результата от этого процесса.

На операционно-результатных счетах по дебету и кредиту отражаются одни и те же факты хозяйственной деятельности, но в разных оценках.

#### Структура операционно-результатных счетов

<i>Дебет</i>		<i>Кредит</i>			
Оборот	—	фактическая	Оборот	—	продажная стоимость
себестоимость		учитываемых	учитываемых		объектов
объектов					
Остаток	—	убыток	Остаток	—	прибыль

Счет "Продажи" не имеет четко выраженной структуры активного или пассивного счета, так как сопоставляет выручку от продажи с затратами на получение этой выручки. По структуре счета четко прослеживается, что выручка отражается по кредиту, а расходы — по дебету. Кроме того, в дебете счета показывается сумма начисленного

налога на добавленную стоимость (НДС)<sup>1</sup>. Если выручка превышает затраты плюс НДС, то результат от реализации — прибыль, если наоборот, то — убыток.

К счету 90 "Продажи" могут быть открыты субсчета:

90-1 "Выручка";

90-2 "Себестоимость продаж";

90-3 "Налог на добавленную стоимость";

90-4 "Акцизы";

90-9 "Прибыль / убыток от продаж".

На субсчете 90-1 "Выручка" учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

На субсчете 90-2 "Себестоимость продаж" учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 "Выручка" признана выручка.

На субсчете 90-3 "Налог на добавленную стоимость" учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).

Субсчет 90-9 "Прибыль / убыток от продаж" предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 90-1 "Выручка", 90-2 "Себестоимость продаж", 90-3 "Налог на добавленную стоимость" производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 "Себестоимость продаж", 90-3 "Налог на добавленную стоимость" и кредитового оборота по субсчету 90-1 "Выручка" определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 "Прибыль / убыток от продаж" на счет 99 "Прибыли и убытки". Таким образом, синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не имеет. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 "Продажи" (кроме субсчета 90-9 "Прибыль / убыток от продаж"), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 "Прибыль / убыток от продаж".

---

<sup>1</sup>Оказание населению услуг по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий не облагается НДС на основании подпункта 14.1 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса РФ [3]



**Выручку** от продажи реализованных услуг списывают в кредит счета 90:

Д 50 «Касса» или 62 «Расчеты с покупателями»

**К 90, субсчет 90/1 «Выручка»**

**Суммы полной себестоимости** услуг, сформированной на субсчетах по видам услуг 20/1, 20/2 и т.д. списывают в дебет счета 90 «Продажи»:

**Д90, субсчет 90.2 «Себестоимость продаж» К20/1** - списывается себестоимость оказанных услуг 1

**Д90, субсчет 90.2 «Себестоимость продаж» К20/2** - списывается себестоимость оказанных услуг 2 и т.д.

Если оборот по кредиту (ОК) счета 90 больше оборота по дебету (ОД), то ФР от продажи услуг - *прибыль*

Если оборот по дебету (ОД) счета 90 больше оборота по кредиту (ОК), то ФР от продажи услуг – *убыток*.

Таким образом формируется финансовый результат от оказания услуг организаций в сфере физической культуры и спорта.

#### **4.4. Тест для самоконтроля по теме 4 «Оценка и калькуляция. Учет затрат и калькулирование себестоимости услуг»**

1. Способ выражения фактов хозяйственной жизни организации при помощи денежного измерителя – это:

1. Калькуляция.
2. Оценка.

2. Расчет себестоимости единицы продукта труда –это:

1. Калькуляция.
2. Оценка.

3. Прямые затраты спортивных организаций учитываются на счете

1. 20
2. 26
3. 44

4. Косвенные затраты спортивных организаций учитываются на счете

1. 20
2. 26
3. 44

5. К прямым затратам спортивных организаций относятся следующие расходы:

1. Заработная плата административно-управленческого персонала

2. Заработная плата тренеров
3. Командировочные расходы административно-управленческого персонала
4. Все перечисленное верно

6. К косвенным затратам спортивных организаций относятся следующие расходы:

1. Заработная плата административно-управленческого персонала
2. Заработная плата тренеров
3. Затраты на охрану ФОКа

7. Величина переменных затрат:

1. Зависит от объема предоставляемых услуг
2. Не зависит от объема предоставляемых услуг

8. Издержки обращения – это расходы, связанные:

1. С непосредственным оказанием услуг
2. С рекламой оказываемых услуг

9. Укажите элементы затрат, установленные ПБУ «Расходы организации»:

1. Материальные расходы
2. Расходы на оплату труда
3. Амортизация основных средств
4. Все перечисленное в п. 1-3 верно
5. Только материальные расходы и расходы на оплату труда

10. Себестоимость – это:

1. Затраты ресурсов на производство и сбыт продукта труда
2. Выраженные в денежном измерителе затраты ресурсов на производство и сбыт продукта труда

11. Финансовый результат от продажи услуг формируется на счете:

1. 99 «Прибыли и убытки»
2. 90 «Продажи»
3. 84 «Прибыль»

12. Счет 26 «Общехозяйственные расходы» сальдо на конец месяца:

1. Имеет
2. Не имеет, он является безсальдовым счетом

13. Косвенные расходы могут распределяться на себестоимость определенных видов услуг пропорционально зарплате основного персонала спортивной организации?

1. Да
2. Нет

14. Для учета затрат на оказание услуг в спортивных организациях используются счета затрат:

1. 20 «Основное производство»
2. 23 «Вспомогательное производство»
3. 26 «Общехозяйственные расходы»
4. все перечисленное верно

15. Прямые затраты связаны

1. с оказанием конкретных видов услуг спортивной организации
2. со всей деятельностью спортивной организации в целом

16. Непосредственно и прямо в себестоимость конкретных видов услуг спортивной организации включают расходы:

1. прямые
2. косвенные

17. К косвенным затратам спортивных организаций относятся следующие расходы:

1. Заработная плата административно-управленческого персонала
2. Расходы на рекламу
3. Расходы на охрану
4. Командировочные расходы административно-управленческого персонала
5. Расходы на интернет и телефонию
6. Все перечисленное верно

18. К прямым затратам спортивных организаций относятся следующие расходы:

1. Заработная плата административно-управленческого персонала
2. Заработная плата тренеров и отчисления страховых взносов в соц.фонды от нее
3. Затраты на охрану
4. Расходы на интернет и телефонию
5. Командировочные расходы административно-управленческого персонала

19. Распределение косвенных расходов на себестоимость конкретных видов услуг спортивной организации производится:

1. в конце месяца
2. в конце отчетного года
3. ежедневно

20. Величина постоянных затрат:

1. Зависит от объема предоставляемых услуг
2. Не зависит от объема предоставляемых услуг

**4.5. Задания для самоконтроля (для домашней самостоятельной работы) по теме 4 «Оценка и калькуляция. Учет затрат и калькулирование себестоимости услуг»**

**ЗАДАНИЕ 1**

На основании данных о затратах на оказание услуг составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям (в виде таблицы):

№	Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.

Составить схемы синтетических счетов 20 и 26, схемы аналитических счетов к счету 20 по видам услуг.

Определить фактическую себестоимость и продажную стоимость оздоровительных услуг.

Все необходимые расчеты привести после таблицы.

**ВАРИАНТ 1**

Спортивная организация оказывает два вида услуг спортивно-оздоровительного характера:

- Услуга 1 – тренажерный зал;
- Услуга 2 – пилатес.

База распределения косвенных расходов – зарплата основных работников.

Затраты на оказание услуг в июне составили:

❖ На оказание услуг отпущены со склада спортивный и хозяйственный инвентарь:

- Услуга 1 - 10000 рублей;
- Услуга 2 – 30000 рублей;
- ❖ Начислена основная заработная плата инструкторам:

- Услуга 1 - 200000 рублей;
- Услуга 2 - 50000 рублей;
- ❖ Страховые начисления от суммы зарплаты инструкторам (30,2%):
- Услуга 1 - ? рублей;
- Услуга 2 - ? рублей;

❖ Начислена заработная плата административно управленческому персоналу – 150000 рублей

❖ Страховые начисления от суммы зарплаты административно управленческому персоналу (30,2%) -? рублей;

❖ Начислена амортизация ОС общехозяйственного назначения - 6000 руб.

❖ Начислены расходы по коммунальным платежам общехозяйственного назначения – 23000 руб. (на основании счетов поставщиков коммунальных услуг)

❖ Списан расход материалов (канцтоваров, моющих средств) общехозяйственного назначения – 2000 руб.

*В течение месяца услуга 1 оказана 40 заказчикам, услуга 2 – 77 заказчикам.*

*Норма прибыли по услуге 1 -25%, по услуге 2 – 40%.*

### **ВАРИАНТ 2**

Спортивная организация оказывает два вида услуг спортивно-оздоровительного характера:

- Услуга 1 – йога;
- Услуга 2 – боевые искусства.

База распределения косвенных расходов – зарплата основных работников. Затраты на оказание услуг в мае составили:

❖ На оказание услуг отпущены со склада спортивный и хозяйственный инвентарь:

- Услуга 1 - 12000 рублей;
- Услуга 2 – 32000 рублей;

❖ Начислена основная заработная плата инструкторам:

- Услуга 1 - 220000 рублей;
- Услуга 2 - 52000 рублей;

❖ Страховые начисления от суммы зарплаты инструкторам (30,3%):

- Услуга 1 - ? рублей;
- Услуга 2 - ? рублей;

❖ Начислена заработная плата административно управленческому персоналу – 152000 рублей

❖ Страховые начисления от суммы зарплаты административно управленческому персоналу (30,3%) -? рублей;

❖ Начислена амортизация ОС общехозяйственного назначения - 26000 руб.

❖ Начислены расходы по коммунальным платежам общехозяйственного назначения – 22000 руб. (на основании счетов поставщиков коммунальных услуг)

❖ Списан расход материалов (канцтоваров, моющих средств) общехозяйственного назначения – 3000 руб.

*В течение месяца услуга 1 оказана 50 заказчикам, услуга 2 – 75 заказчикам.*

*Норма прибыли по услуге 1 -35%, по услуге 2 – 45%.*

### **ВАРИАНТ 3**

Спортивная организация оказывает два вида услуг спортивно-оздоровительного характера:

- Услуга 1 – силовые тренажеры;
- Услуга 2 – кардиотренажеры.

База распределения косвенных расходов – зарплата основных работников.

Затраты на оказание услуг в сентябре составили:

❖ На оказание услуг отпущены со склада спортивный и хозяйственный инвентарь:

- Услуга 1 - 15000 рублей;
  - Услуга 2 – 35000 рублей;
  - ❖ Начислена основная заработная плата инструкторам:
  - Услуга 1 - 250000 рублей;
  - Услуга 2 - 155000 рублей;
  - ❖ Страховые начисления от суммы зарплаты инструкторам (30,4%):
  - Услуга 1 - ? рублей;
  - Услуга 2 - ? рублей;
  - ❖ Начислена заработная плата административно управленческому персоналу – 172000 рублей
  - ❖ Страховые начисления от суммы зарплаты административно управленческому персоналу (30,4%) -? рублей;
  - ❖ Начислена амортизация ОС общехозяйственного назначения - 15000 руб.
  - ❖ Начислены расходы по коммунальным платежам общехозяйственного назначения – 25000 руб. (на основании счетов поставщиков коммунальных услуг)
  - ❖ Списан расход материалов (канцтоваров, моющих средств) общехозяйственного назначения – 1500 руб.
- В течение месяца услуга 1 оказана 100 заказчикам, услуга 2 – 150 заказчикам.*
- Норма прибыли по услуге 1 -45%, по услуге 2 – 40%.*

#### **ВАРИАНТ 4**

Спортивная организация оказывает два вида услуг спортивно-оздоровительного характера:

- Услуга 1 – шейпинг;
- Услуга 2 – аэробика.

База распределения косвенных расходов – зарплата основных работников. Затраты на оказание услуг в мае составили:

- ❖ На оказание услуг отпущены со склада спортивный и хозяйственный инвентарь:
- Услуга 1 - 8000 рублей;
- Услуга 2 – 9000 рублей;
- ❖ Начислена основная заработная плата инструкторам:
- Услуга 1 - 66000 рублей;
- Услуга 2 - 44000 рублей;
- ❖ Страховые начисления от суммы зарплаты инструкторам (30,2%):
- Услуга 1 - ? рублей;
- Услуга 2 - ? рублей;
- ❖ Начислена заработная плата административно управленческому персоналу – 111000 рублей
- ❖ Страховые начисления от суммы зарплаты административно управленческому персоналу (30,2%) -? рублей;
- ❖ Начислена амортизация ОС общехозяйственного назначения - 18000 руб.

❖ Начислены расходы по коммунальным платежам общехозяйственного назначения – 23000 руб. (на основании счетов поставщиков коммунальных услуг)

❖ Списан расход материалов (канцтоваров, моющих средств) общехозяйственного назначения – 2000 руб.

*В течение месяца услуга 1 оказана 120 заказчикам, услуга 2 – 140 заказчикам.*

*Норма прибыли по услуге 1 -45%, по услуге 2 – 40%.*

## **ТЕМА 5. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

### **5.1. Организация бухгалтерского учета в физкультурно-спортивных организациях**

Согласно Закона «О бухгалтерском учете» [1] систему бухгалтерского учета *организует руководитель* спортивной организации. Исходя из конкретных условий хозяйствования руководитель обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета со сторонней организацией (аутсорсинг бухгалтерии). Руководитель спортивной организации, являющейся субъектом малого/среднего предпринимательства или некоммерческой организацией, могут применять *упрощенные способы ведения бухгалтерского учета* и руководитель такой организации *может вести бухгалтерский учет лично*.

Бухгалтерский учет в организации должен осуществляться по определенным правилам. Задача заключается в определении такой совокупности правил, реализация которых обеспечила бы максимальный эффект от ведения учета, т.е. своевременное формирование финансовой и управленческой информации, ее достоверность, доступность и полезность для широкого круга заинтересованных лиц. В РФ централизованно устанавливаются основополагающие правила и принципы ведения учета (Министерством финансов, ЦБ РФ и др. органами), эти общие правила и принципы конкретизируются в каждой организации, исходя из условий деятельности, имеющейся технической базы, квалификации персонала и особенностей организации. Другими словами, организации разрабатывают и проводят собственную *учетную политику*.

**Учетная политика** – это совокупность способов ведения бухгалтерского учета в организации. Из всего многообразия способов ведения бухгалтерского учета предприятие выбирает те, которые наилучшим образом обеспечивают учетный процесс, при этом выбранные способы ведения учета должны отвечать общепризнанным правилам. При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из вариативных способов, допускаемых федеральными бухгалтерскими стандартами (например, из предложенных в ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [6] четырёх способов расчета амортизации выбирается один способ для начисления амортизации спортивного оборудования).

Учетная политика разрабатывается на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [8]. Вновь созданная организация, оформляет избранную учетную политику не позднее 90 дней со дня государственной регистрации юридического лица. Разрабатывает учетную политику главный бухгалтер, утверждает – руководитель организации. Учетная политика утверждается приказом или распоряжением руководителя организации.

*Главная задача* учетной политики — максимально объективно отразить деятельность организации, сформировать полную и достоверную информацию о ней в целях эффективного управления работой организации.

Согласно *принципу непрерывности* бухгалтерский учет осуществляется без перерыва с момента организации юридического лица до момента его закрытия по любым причинам и все факты хозяйственной жизни находят отражение на счетах бухгалтерского учета на основании первичных документов. Каждый факт хозяйственной жизни спортивной организации подлежит оформлению **первичным учетным документом**.

Первичный документ является носителем *юридической и экономической информации* о динамике имущества организации и источников его формирования. При налоговых и финансовых проверках бухгалтерские документы имеют значение как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получения разрешения на ее проведение и служат основным средством проверки правильности и достоверности отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете. Поэтому одним из *основных правил* каждого бухгалтера должно быть: нет документа – нет операции. Отсутствие или неправильное оформление



любых документов может привести к серьезным проблемам со своими работниками, с собственниками бизнеса и инвесторами, с контролирующими органами и т.п. Таким образом, правильное оформление, умение проверить и принять к учету первичные документы — основа квалифицированной работы бухгалтера.

Основные *требования*, предъявляемые к первичным документам, изложены в Законе «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [1]. Так, первичные документы могут быть приняты к учету только в том случае, если они *подписаны* лицом, уполномоченным на совершение таких действий. Первичные учетные документы должны быть составлены *в момент совершения факта* хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Первичный учетный документ составляется на *бумажном носителе* и (или) в виде *электронного документа*, подписанного электронной подписью. Под *электронной подписью* понимается информация в электронной форме, используемая для идентификации лица, подписывающего документ (формируемый специальной криптографической программой индивидуальный ключ (пароль) электронной подписи). Для получения такой подписи следует обратиться в специальный удостоверяющий центр (юридическое лицо или предприниматель, получивший лицензию на выдачу электронных подписей).

Спортивные организации могут разрабатывать собственные формы первичных учетных документов или использовать унифицированные формы первичной учетной документации, установленные Госкомстатом. Вместе с тем *обязательно должны применяться* унифицированные формы первичной учетной документации по кассовым и расчетно-платежным банковским операциям, по расчетам с НДС.

Выбор организации – применять унифицированные формы первичных учетных документов или самостоятельно разработанные – должен быть зафиксирован в приказе об учетной политике. Образцы самостоятельно разработанных документов следует обобщить в соответствующем приложении к учетной политике.

В соответствии с п.2 ст.9 Закона «О бухгалтерском учете» [1] первичные учетные документы, в том числе самостоятельно разработанные в организации, должны содержать следующие *обязательные реквизиты*:

- наименование документа;

- дата составления;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции (натуральные и денежные);
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции;
- личные подписи должностных лиц.

*Исправления* ошибок в первичном бухгалтерском документе производятся *корректирующим способом*, т.е. следующим образом:

- зачеркиваются внесенные в документ неверные сведения одной чертой, чтобы можно было прочесть ранее написанное;
- рядом с зачеркнутой делается верная запись:
- рядом или на полях документа делается запись "Исправлено на..."(полностью воспроизводится текст вновь внесенной записи);
- лицо, внесшее исправления подписывается под записью "Исправлено на..." и ставит дату исправления;
- документ под внесенными исправлениями еще раз подписывают все лица, подписавшие его до внесения исправления;
- лица, подписывающие документ уже после внесения в него исправлений, одновременно ставят вторую подпись под записью о внесении исправлений.

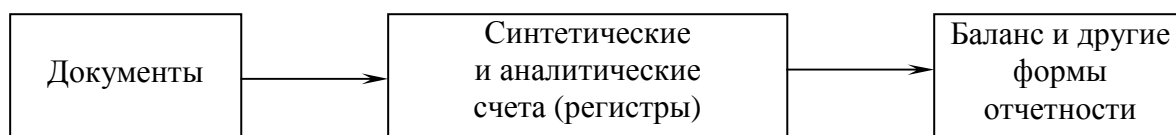
В первичных *кассовых и банковских документах* никаких исправлений, подчисток, помарок быть *не должно*. Поэтому при обнаружении в них ошибки названные документы не могут приниматься к исправлению и должны быть составлены заново.

Данные проверенных и обработанных первичных учетных документов подлежат своевременной регистрации и накоплению в ***регистрах бухгалтерского учета***. При этом порядок отражения хозяйственных операций на счетах (в учетных регистрах) зависит от применяемой в организации *формы бухгалтерского учета*.

В настоящее время самой распространенной формой бухгалтерского учета признается автоматизированная. При такой форме учета состав учетных регистров и порядок записей хозяйственных операций в них определяется конфигурацией применяемой в организации прикладной бухгалтерской программы (например, в автоматизированной системе учета на базе прикладной программы «1С: Бухгалтерия 8.0» можно получить такие документы, как «Карточка счета», «Анализ счета», «Оборотно-сальдовая ведомость по счету» и др.).

*Учетные регистры* представляют собой специальным образом разграфленные листы, в которые производятся текущие учетные записи хозяйственных операций. Запись хозяйственных операций в регистры называется *учетной регистрацией*.

Процесс *учетной регистрации* хозяйственных операций представлен на рис.3.



**Рисунок 3. Процесс учетной регистрации хозяйственных операций**

При этом в документах регистрируется каждая *отдельная операция*, в синтетических и аналитических счетах (регистрах) ведется *текущий учет и группировка* средств и операций предприятия, в балансе на *определенную дату* периодически *обобщается* и отражается в денежной оценке состояние имущества экономического субъекта и источников его формирования.

Под **документооборотом** понимается движение документов от момента их составления или получения от других организаций до сдачи в архив. Четкая организация документооборота обеспечивает полноту и своевременность получения необходимой информации для работы организации и отдельных лиц, что повышает действенность бухгалтерского контроля.

Руководитель организации должен *утвердить систему* обработки учетной информации и приемы организации документооборота. При этом принятая система документооборота, как элемент *учетной политики*, должна обеспечивать:

- 1) полноту отражения в учете всех фактов хозяйственной деятельности.
- 2) рациональное и экономное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации.

При организации системы документооборота необходимо стремиться к тому, чтобы каждая хозяйственная операция оформлялась только одним документом, а ряд однотипных операций - одним накопительным документом.

Создание первичных документов, определение порядка и сроков их передачи для отражения в бухгалтерском учете производится в соответствии с утвержденным в организации *графиком документооборота*. Каждому исполнителю вручается *выписка из графика документооборота*, в ней перечисляются исполнители, документы, сроки их предоставления и подразделения организации, куда предоставляются документы.

Руководствуясь централизованно установленным типовым *Планом счетов бухгалтерского учета*, утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 94н от 31 октября 2000 года [4] организация должна разработать свой собственный *рабочий план счетов*, зафиксировав его в качестве приложения к своей учетной политике. При этом из всей совокупности синтетических счетов выбирают те, которые действительно необходимы на данном предприятии для отражения фактов финансово – хозяйственной деятельности и формирования полной и достоверной картины имущественного и финансового положения экономического субъекта. Выбор производят исходя из состава имеющегося у организации имущества, видов и особенностей совершаемых сделок, характера деятельности.

В учетной политике фиксируются порядок проведения *инвентаризации* в спортивной организации. Инвентаризация — это способ определения фактического наличия товарно-материальных ценностей организации и сверка их с данными учета.

В зависимости от полноты охвата ценностей инвентаризации подразделяются на *полные, частичные, выборочные и сплошные*. Полная инвентаризация распространяется на все без исключения материальные ценности и денежные средства, расчеты и другие статьи баланса. Частичная инвентаризация охватывает какой-либо один вид имущества организации, например, только денежные средства в кассе или только материалы на определенном складе. Выборочная инвентаризация касается только части определенного вида имущества предприятия. Она может проводиться по переоценивающимся материальным ценностям. Сплошная инвентаризация проводится одновременно во всех структурных подразделениях организации.

В зависимости от назначения и характера различают два вида инвентаризаций: *плановые (периодические) и внеплановые*. Организации самостоятельно определяют количество инвентаризаций в отчетном

периоде, даты их проведения. Кроме этого обязательно проводятся инвентаризации в следующих случаях:

- при передаче имущества организации в аренду, выкупе, продаже, а также преобразовании государственного или муниципального предприятия в акционерное общество;

- при смене материально-ответственных лиц (на день приема-передачи дел);

- при установление фактов хищений, а также порчи ценностей — немедленно после установления фактов;

- в случае пожара или стихийных бедствий;

- при переоценке имущества;

- при бригадной материальной ответственности проведение инвентаризации обязательно при смене бригадира, при выбытии более 50% его членов, а также по требованию одного из членов бригады;

- перед составлением годового отчета.

Основные задачи инвентаризации:

- 1) выявление фактического наличия имущества организации;

- 2) контроль за сохранностью имущества путем сопоставления фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;

- 3) выявление неиспользуемого имущества;

- 5) проверка соблюдения правил и условий хранения имущества;

- б) проверка реальности стоимости учтенного в балансе имущества.

Ответственность за полноту и правильность проведения инвентаризаций и обеспечение их внезапности несет руководитель организации. Главный бухгалтер обязан контролировать соблюдение установленных правил проведения инвентаризации.

Инвентаризацию проводит рабочая инвентаризационная комиссия, назначаемая приказом руководителя организации. В состав комиссии включается представитель администрации, материально-ответственные лица, бухгалтерские работники. Основанием для проведения инвентаризации является распоряжение руководителя организации, в котором указывается время начала инвентаризации и состав комиссии.

*Процесс инвентаризации* оформляется инвентаризационной описью, которая составляется в трех экземплярах. Предварительные результаты инвентаризации комиссия выводит немедленно, материалы инвентаризации передаются руководителю организации и главному бухгалтеру в тот же день. *Окончательный результат* инвентаризации

оформляется в бухгалтерии актом результатов проверки ценностей или сличительной ведомостью.

В акте по каждому виду ценностей (товарам, денежным средствам в кассе) показывают остатки по учетным данным и фактические, естественную убыль и окончательные результаты инвентаризации — недостачу или излишки. По каждому случаю недостач и излишков материально-ответственные лица должны дать письменные объяснения.

Существует следующий порядок регулирования *расхождений* фактического наличия ценностей с данными бухгалтерского учета:

- ценности оказавшиеся в излишке, подлежат оприходованию и занесению на результат хозяйственной деятельности организации с последующим установлением причин возникновения излишков и виновных лиц;

- недостача ценностей в пределах норм естественной убыли, вызванной физико-химическими свойствами активов, списывается на затраты;

- недостача сверх норм естественной убыли, а также порча относятся на виновных лиц. В случаях, когда виновники не установлены, убытки от недостач списываются на финансовые результаты.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность спортивной организации должна давать достоверное представление о ее финансовом положении на отчетную дату, финансовом результате ее деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год; промежуточная — за период менее года. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации и считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним (отчет о движении денежных средств, отчет об изменении капитала, пояснения). Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется в инспекцию Федеральной налоговой службы, в органы статистики. Сроки представления - не позднее трех месяцев после окончания отчетного года.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется исключительно для руководства, собственников компании и иногда для определенных внешних пользователей. Обычно она состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

## **5.2. Тест для самоконтроля по теме 5 «Организация бухгалтерского учета»**

1. Под инвентаризацией имущества понимается способ:

1. Определения фактического наличия материальных ценностей.
2. Сверки фактического наличия имущества с данными учета.
3. Определения фактического наличия имущества и сверка его с данными учета.

2. В процессе инвентаризации составляется:

1. Сличительная ведомость.
2. Акт.
3. Инвентаризационная опись.

3. Результаты инвентаризации оформляются:

1. Инвентаризационной описью.
2. Приказом.
3. Сличительной ведомостью или актом

4. Сроки проведения инвентаризации на предприятии устанавливаются:

1. Нормативными актами.
2. Руководителем предприятия.

5. Вновь созданная спортивная организация должна оформить избранную учетную политику:

1. Не позднее 30 дней со дня приобретения прав юридического лица.
2. Не позднее 60 дней со дня приобретения прав юридического лица.
3. Не позднее 90 дней со дня приобретения прав юридического лица.

6. Учетную политику разрабатывает:

1. Главный бухгалтер
2. Руководитель организации

7. Руководитель спортивной организации может вести бухгалтерский учет лично?

1. Да
2. Нет

3. Да, если данная спортивная организация является субъектом малого/среднего предпринимательства или некоммерческой организацией

8. Руководитель спортивной организации может передать функции ведения бухгалтерского учета на аутсорсинг?

1. Да

2. Нет

3. Да, если данная спортивная организация является субъектом малого/среднего предпринимательства или некоммерческой организацией

9. Исправления ошибок в первичном бухгалтерском документе:

1. Нельзя производить

2. Можно производить корректурным способом

3. Можно производить корректурным способом (исключение – в кассовых и банковских документах никаких исправлений вносить нельзя)

10. Укажите случаи обязательного проведения инвентаризации:

1. При смене материально-ответственных лиц;

2. При установлении фактов хищений ценностей;

3. В случае пожара или стихийных бедствий;

4. Все перечисленное верно

11. Законодательно установлен состав обязательных реквизитов первичных учетных документов?

1. Да

2. Нет, состав реквизитов первичных учетных документов устанавливает бухгалтерская служба спортивной организации

12. Рабочий план счетов оформляется в качестве приложения к учетной политике спортивной организации?

1. Да

2. Нет

3. На усмотрение работников бухгалтерской службы спортивной организации

13. Первичный учетный документ составляется:

1. На бумажном носителе

2. На бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью

14. Первичные учетные документы должны быть составлены

1. В момент совершения хозяйственной операции

2. Непосредственно после окончания хозяйственной операции

3. Все перечисленное верно

15. Систему бухгалтерского учета спортивной организации организует:

1. руководитель спортивной организации



2. главный бухгалтер спортивной организации

16. Учетная политика утверждается руководителем спортивной организации:

1. да
2. нет

17. Укажите обязательные реквизиты первичных учетных документов:

1. наименование документа;
2. дата составления;
3. измерители хозяйственной операции (натуральные и денежные);
4. печать организации;
5. наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и их подписи.

18. Документооборот в системе бухгалтерского учета – это:

1. процесс движения документов от момента их составления до сдачи в архив
2. процесс движения документов от момента их составления или получения от других организаций до сдачи в архив

19. Спортивные организации разрабатывают рабочий план счетов?

1. да
2. нет
3. да, оформив его в качестве приложения к своей учетной политике

20. Укажите основные задачи инвентаризации:

1. контроль за сохранностью имущества;
2. выявление неиспользуемого имущества;
3. проверка соблюдения правил и условий хранения имущества;
4. все перечисленное верно

21. Инвентаризацию проводят

1. инвентаризационная комиссия, назначаемая приказом руководителя спортивной организации
2. администрация спортивной организации
3. работники бухгалтерии спортивной организации

22. Недостача ценностей, обнаруженная в ходе инвентаризации:

1. списывается на затраты организации
2. относится на виновных лиц
3. в пределах норм естественной убыли, вызванной физико-химическими свойствами активов, списывается на затраты; сверх норм естественной убыли - списывается на затраты организации

23. Бухгалтерская (финансовая) отчетность спортивной организации считается составленной

1. после ее распечатки на бумажный носитель

2. после ее предоставления в налоговые органы
3. после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем спортивной организации

24. Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1. бухгалтерский баланс;
2. отчет о финансовых результатах
3. приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
4. все перечисленное верно

## Нормативные документы

1. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.
2. О физической культуре и спорте в Российской Федерации. Федеральный закон от 04.12.2007 N 329-ФЗ.
3. Налоговый кодекс РФ, часть вторая от 05.08.2000 г. № 118-ФЗ.
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению. Утв. приказом Министерства финансов РФ от 31.10. 2000 г. № 94н.
5. ПБУ 10/1999: Расходы организации. Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 г. № 33н.
6. ПБУ 6/2001: Учет основных средств. Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 г. № 26н.
7. ПБУ 14/2007: Учет нематериальных активов. Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007 г. № 153н.
8. ПБУ 1/2008: Учетная политика организации: Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106н.
9. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"

**ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА  
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Наименование счёта	№ счёта	№ и наименование субсчёта
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		
Основные средства (А)	01	
Амортизация основных средств (П)	02	
Доходные вложения в материальные ценности (А)	03	
Нематериальные активы (А)	04	
Амортизация нематериальных активов (П)	05	
Оборудование к установке (А)	07	
Вложения во внеоборотные активы (А)	08	1. Приобретение земельных участков 2. Приобретение объектов природопользования 3. Строительство объектов основных средств 4. Приобретение объектов основных средств 5. Приобретение нематериальных активов 6. Перевод молодняка животных в основное стадо 7. Приобретение взрослых животных 8. Выполнение НИОКР
Отложенные налоговые активы (А)	09	
<b>II. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ</b>		
Материалы (А)	10	1. Сырьё и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы 5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности 10. Спец.оснастка и спец.одежда на складе 11. Спец.оснастка и спец.одежда в эксплуатации
Животные на выращивании и откорме (А)	11	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей (А)	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей (А)	15	
Отклонения в стоимости материальных ценностей (А-П)	16	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (А)	19	1. НДС при приобретении основных средств 2. НДС по приобретенным нематериальным активам 3. НДС по приобретенным МПЗ
<b>III. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО</b>		
Основное производство (А)	20	
Полуфабрикаты собственного производства (А)	21	
Вспомогательное производство (А)	23	
Общепроизводственные расходы (А)	25	
Общехозяйственные расходы (А)	26	
Брак в производстве (А)	28	
Обслуживающие производства и хозяйства (А)	29	
<b>IV. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ</b>		
Выпуск продукции ( работ, услуг) (А)	40	
Товары (А)	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка (П)	42	
Готовая продукция (А)	43	

Наименование счёта	№ счёта	№ и наименование субсчёта
Расходы на продажу (А)	44	
Товары отгруженные (А)	45	
Выполненные этапы по незавершённым работам (А)	46	
<b>V. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА</b>		
Касса (А)	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчётные счёта (А)	51	
Валютные счёта (А)	52	
Специальные счёта в банках (А)	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счёта
Переводы в пути (А)	57	
Финансовые вложения (А)	58	1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги 3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги (П)	59	
<b>VI. РАСЧЁТЫ</b>		
Расчёты с поставщиками и подрядчиками (А-П)	60	
Расчёты с покупателями и заказчиками (А-П)	62	
Резервы по сомнительным долгам (П)	63	
Расчёты по краткосрочным кредитам и займам (П)	66	
Расчёты по долгосрочным кредитам и займам (П)	67	
Расчёты по налогам и сборам (А-П)	68	
Расчёты по социальному страхованию и обеспечению (А-П)	69	1. Расчёты по социальному страхованию 2. Расчёты по пенсионному обеспечению 3. Расчёты по обязательному медицинскому страхованию
Расчёты с персоналом по оплате труда (П)	70	
Расчёты с подотчётными лицами (А-П)	71	
Расчёты с персоналом по прочим операциям (А)	73	1. Расчёты по предоставленным займам 2. Расчёты по возмещению материального ущерба
Расчёты с учредителями (А-П)	75	1. Расчёты по вкладам в уставный (складочный) капитал (А) 2. Расчёты по выплате доходов (П)
Расчёты с разными дебиторами и кредиторами (А-П)	76	1. Расчёты по имущественному и личному страхованию 2. Расчёты по претензиям 3. Расчёты по причитающимся дивидендам и др. доходам 4. Расчёты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства (П)	77	
Внутрихозяйственные расчёты (А-П)	79	1. Расчёты по выделенному имуществу 2. Расчёты по текущим операциям 3. Расчёты по договору доверительно управления имуществом
<b>VII. КАПИТАЛ</b>		
Уставный капитал (П)	80	
Собственные акции (доли) (А)	81	
Резервный капитал (П)	82	
Добавочный капитал (П)	83	
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) (А-П)	84	
Целевое финансирование (П)	86	
<b>VIII. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ</b>		
Продажи (А-П)	90	1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. НДС 4. Акцизы 9. Прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расходы (А-П)	91	1. Прочие доходы

Наименование счёта	№ счёта	№ и наименование субсчёта
		2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей (А)	94	
Резервы предстоящих расходов (П)	96	
Расходы будущих периодов (А)	97	
Доходы будущих периодов (П)	98	1. Доходы, полученные в счёт будущих периодов 2. Безвозмездные поступления 3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей списанию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам
Прибыли и убытки (А-П)	99	

#### ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

Наименование счёта	№ счёта
Арендованные основные средства	001
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002
Материалы, принятые в переработку	003
Товары, принятые на комиссию	004
Оборудование, принятое для монтажа	005
Бланки строгой отчётности	006
Списанная в убыток задолженность неплатёжеспособных дебиторов	007
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009
Износ основных средств	010
Основные средства, сданные в аренду	011

## ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ВЗАИМОСВЯЗЬ СЧЕТОВ И БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

### АКТИВ БАЛАНСА

<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	
Нематериальные активы	04
Основные средства	01
Финансовые вложения (долгосрочные)	58
Итого по разделу I	
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	
Запасы, в т.ч.	
• материалы	10
• незавершенное производство	20
• готовая продукция и товары для перепродажи	43, 41
Налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным ценностям	19
Дебиторская задолженность, в т.ч.	
• покупатели и заказчики	62
• авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	60
• прочие дебиторы (например, подотчетные лица)	71, 76 и др.
Финансовые вложения (краткосрочные)	58
Денежные средства, в т.ч.	
• касса	50
• расчетные счета	51
• валютные счета	52
Итого по разделу II	
<b>БАЛАНС</b>	

## ПАССИВ БАЛАНСА

<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	
Уставный капитал	80
Добавочный капитал	83
Резервный капитал	82
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84
Итого по разделу III	
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	
Заемные средства	67
Итого по разделу IV	
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	
Заемные средства	66
Кредиторская задолженность, в т.ч.	
• поставщики и подрядчики	60
• задолженность перед персоналом организации	70
• задолженность перед государственными внебюджетными фондами	69
• задолженность перед бюджетом	68
• авансы, полученные от покупателей и заказчиков	62
• прочие кредиторы	76
Итого по разделу V	
<b>БАЛАНС</b>	



# **Бухгалтерский учет в сфере физической культуры и спорта**

*Учебное пособие*

Печатается в авторской редакции