

**Федеральное государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
Финансовый университет при Правительстве РФ
Челябинский филиал
Кафедра «Экономика и финансы»**

Бухтиярова Т.И.

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ

«БУХГАЛТЕРСКИЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ»

Методические материалы
для организации самостоятельной работы студентов
очного отделения, обучающихся по направлению
080500.62 «Бизнес-информатика»
(программа подготовки бакалавров)

Челябинск 2014

Федеральное государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
Финансовый университет при Правительстве РФ
Челябинский филиал
Кафедра «Экономика и финансы»

Бухтиярова Т.И.

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ

«БУХГАЛТЕРСКИЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ»

Методические материалы
для организации самостоятельной работы студентов
очного отделения, обучающихся по направлению
080500.62 «Бизнес-информатика»
(программа подготовки бакалавров)

*Рекомендовано Учебно-методическим советом
Челябинского филиала Финуниверситета
протокол № 2 от 22.10.2014 г.*

*Одобрено кафедрой «Экономика и финансы»
протокол № 2 от 18.10.2014 г.*

Челябинск 2014

УДК 330.101.542(072)
ББК 65.012
Б 94

РЕЦЕНЗЕНТ: Рябова Т.С., к.э.н., доцент, доцент кафедры экономики, финансов и бухгалтерского учета Челябинского филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ.

Бухтиярова Т.И.

Рабочая тетрадь. Бухгалтерский и управленческий учет: Методические материалы для организации самостоятельной работы студентов, обучающихся по направлению 080600.62 «Бизнес-информатика» (программа подготовки бакалавров) / Т.И. Бухтиярова. – Челябинск: Челябинский филиал Финансового университета, кафедра «Экономика и финансы», 2014–72 с.

Методические материалы для организации самостоятельной работы студентов по учебной дисциплине «Бухгалтерский и управленческий учет» содержат экономические тренинги.

Предназначены для студентов – бакалавров, обучающихся по направлению 080500.62 «Бизнес-информатика»

Учебное издание
**Рабочая тетрадь по дисциплине
«Бухгалтерский и управленческий учет»
Бухтиярова Т.И.**

Методические материалы для организации
самостоятельной подготовки студентов

© Бухтиярова Татьяна Ивановна, 2014
© Челябинский филиал Финансового университета, 2014

Часть 1. Теория бухгалтерского учета

Задание 1.

А) Дайте определение следующим понятиям. Бухгалтерский учет - это

Б) Дайте определение процессам хозяйственной деятельности:

Заготовление _____

Производство _____

Реализация _____

В) Дайте характеристику структуры бухгалтерского баланса:
впишите названия его частей, разделов и основных статей.

Задание 2.

Баланс организации составляется в виде двусторонней таблицы. В активе отражаются средства организации по их видам, в пассиве - источники средств организации, с выделением собственных и заемных источников.

Составьте баланс акционерного общества (АО) «Волга» по состоянию на 201_г. по следующим данным (в тыс. руб.): имущество предприятия — 300; акционерный капитал — 110; обязательства — 190.

Таблица 1 - Баланс АО «Волга» на 1 января 201_г.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
БАЛАНС		БАЛАНС	

Задание 3.

Средства предприятия представляют собой ресурсы, имеющие стоимостное выражение.

Выберите из предложенного списка средства, которые следует занести в актив баланса:

- земля;
- машины и оборудование;
- заработная плата, начисленная работникам предприятия;
- запасы материалов;
- займ, предоставленный сторонней организации;
- затраты в незавершенном производстве;
- денежные средства;
- задолженность поставщикам за товары;
- акции, приобретенные у ОАО «Надежда» с целью перепродажи;
- банковский кредит, взятый на 2 года;

- задолженность покупателей за отгруженную им продукцию;
- авансовые платежи поставщикам товарно-материальных ценностей.

Разбейте выбранные Вами средства на две группы по времени их использования (скорости обращения): в течение года — текущие активы; свыше одного года — внеоборотные активы.

Запишите данные в табл. 2.

Таблица 2

Внеоборотные активы	Текущие активы

Задание 4.

В состав пассива баланса включаются источники формирования средств предприятия.

Выберите из предложенного списка источники средств, которые следует занести в пассив баланса:

- задолженность предприятия поставщикам товарно-материальных ценностей;
- нераспределенная прибыль отчетного года;
- задолженность клиентов предприятию;
- задолженность предприятия бюджету по налогам;
- капитал, первоначально внесенный учредителями предприятия;

- авансы, выданные подрядчикам;
- резервный капитал;
- кредит банка, полученный на расширение производства сроком на 10 лет;
- финансовая помощь, полученная от АО «Комета» на 6 месяцев;
- облигации предприятия со сроком погашения 20 лет, проданные на фондовой бирже;
- задолженность по заработной плате своим работникам.

Разбейте выбранные вами пассивы на группы по сроку возврата финансирования: акционерный капитал; долгосрочные обязательства; краткосрочные обязательства.

Занесите данные в табл. 3.

Таблица 3

Акционерный капитал	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства

Перечислите, что еще может включать в себя:

акционерный капитал:

1).....

2).....

3).....

долгосрочные обязательства

1).....

2).....

3).....

краткосрочные обязательства:

1).....

2).....

3).....

Задание 5.

Составьте баланс общества с ограниченной ответственностью (ООО) «Импульс» на 1 января 201_ г. по следующим данным (тыс. руб.):

денежные средства — 80;

запасы — 20;

дебиторская задолженность — 30;

основные средства — 70;

кредиторская задолженность — 90;

уставный капитал — 110.

Таблица 4 - Баланс ООО «ИМПУЛЬС» на 1 января 201_ г.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
БАЛАНС		БАЛАНС	

Составьте балансовое уравнение для данного случая:

Средства = обязательства + собственный капитал.

----- = ----- + -----

Таким образом, предприятие формирует средства либо за счет
собственных источников, либо за счет _____

Величина средств предприятия всегда [больше суммы его обязательств и собственных средств (капитала) / равна ей / меньше нее].

Рассчитайте величину капитала предприятия для данного случая:

$$\begin{array}{rcccc} \text{Капитал} & = & \text{Средства} & - & \text{Обязательства} \\ \hline & = & & - & \hline \end{array}$$

Задание 6.

А) Выберите данные, которые включаются в баланс:

- денежные средства;
- число работающих;
- договор о поставках;
- задолженность кредиторам;
- количество автоматических линий на предприятии;
- уровень научно-технического прогресса;
- наличие конкурентоспособной продукции;
- уровень квалификации кадров;
- новые законы о налогообложении.

Б) В баланс предприятия могут включаться только те данные, которые имеют _____ выражение.

В) Задание

На основе данных для выполнения задания отразить влияние на баланс хозяйственных операций, определить их тип.

Данные для выполнения задания.

Хозяйственные операции за январь 201_ г.

Содержание хозяйственной операции	Изменения в балансе	Тип хозяйственной операции
Получены в кассу с расчетного счета деньги для выдачи заработной платы и командировочных		

расходов		
Выдано из кассы главному инженеру завода под отчет на командировочные расходы		
Выдана заработная плата работникам предприятия		
Внесена из кассы на расчетный счет денежные средства (неполученная заработная плата)		
Отпущены в сборочный цех комплектующие изделия для изготовления продукции		
Отпущена со склада сталь круглая в механический цех		
Отпущены со склада прочие материалы на производственные нужды		
Отпущены со склада цветные металлы на освоение новых видов продукции		
Возвращены из производства на склад неиспользуемые комплектующие изделия		
Зачислены на расчетный счет авансы покупателей и заказчиков		
Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка		
Поступила от поставщиков сталь круглая диаметром 3 мм.		
Начислена заработная плата рабочим механического и сборочного цехов		
Акцептованы (приняты к оплате) счета Мосэнерго за энергию на		

технологические нужды		
Получены от ОАО «Станкостроитель» металлорежущие станки		
Удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) из заработной платы за январь 201_ г.		
Удержаны из заработной платы за январь суммы займов работникам		
Удержаны из заработной платы за январь в счет возмещения по недостачам и порче имущества		
Отчислено в резервный капитал из прибыли отчетного года, остающейся в распоряжении предприятия		
Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности бюджету: по НДФЛ по налогу на добавленную стоимость (НДС) по налогу на прибыль		

Задание 7.

Восстановить содержание хозяйственных операций на основе корреспонденции счетов

Данные для выполнения задания

Номер и наименование счета		Содержание операции
дебет	кредит	
50 «Касса»	51 «Расчетный счет»	
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50 «Касса»	
51 «Расчетный счет»	50 «Касса»	

10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	
20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50 «Касса»	
20 «Основное производство»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	
20 «Основное производство»	96 «Резервы предстоящих расходов»	
43 «Готовая продукция»	20 «Основное производство»	
51 «Расчетный счет»	67 «Кредиты банков долгосрочные»	
45 «Товары отгруженные»	43 «Готовая продукция»	
23 «Вспомогательные производства»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»	
51 «Расчетный счет»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	
68 «Расчеты по налогам и сборам»	51 «Расчетный счет»	
51 «Расчетный счет»	66 «Краткосрочные кредиты и займы»	
10 «Материалы»	20 «Основное производство»	

Задание 8.

По отношению к балансу бухгалтерские счета бывают:

а)....., они служат для

б)....., они служат для.....

Укажите структуру активного и пассивного счетов. По какой формуле для каждого из этих счетов определяется конечное сальдо?

Структура активного баланса

Структура пассивного баланса

Задание 9.

Впишите правильные ответы.

При регистрации хозяйственных операций на счетах используется метод _____ который заключается в том; что _____

При использовании этого метода составляют бухгалтерские проводки. Бухгалтерская проводка — это:

а) запись хозяйственной операции на бухгалтерском счете;

б) указание наименований корреспондирующих счетов;

в) наименование дебетуемого и кредитуемого счетов и суммы хозяйственной операции.

Ответ:

Задание 10.

1. Составьте бухгалтерский баланс предприятия на 1 октября.

2. Составьте и внесите в журнал регистрации хозяйственных операций бухгалтерские проводки, определив недостающие суммы.

3. Откройте бухгалтерские счета, записав начальные сальдо, разнесите операции по счетам, подсчитайте дебетовые и кредитовые обороты за месяц и выведите конечные сальдо.

4. Составьте бухгалтерский баланс на 1 ноября.

Исходные данные

Остатки по счетам на 1 октября:

Номера и наименования счетов	Сумма, тыс. руб.
10 «Материалы»	60000
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	10000
51 «Расчетный счет»	250000
50 «Касса»	5000
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	20000
43 «Готовая продукция»	10000
80 «Уставный капитал»	700000
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	2000
99 «Прибыли и убытки»	17000
01 «Основные средства»	420000

Баланс предприятия на 1 марта

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
БАЛАНС		БАЛАНС	

2. Хозяйственные операции за месяц.

ЖУРНАЛ РЕГИСТРАЦИИ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Тип хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
	дебет	кредит		
Оприходованы на склад поступившие от				13000

поставщиков материалы				
Перечислено в оплату счетов поставщиков				20000
Отпущены материалы в основное производство для изготовления продукции				16500
Начислена заработная плата рабочим основного производства за изготовление продукции				30000
Возвращены на склад не использованные в производстве материалы				1200
Приобретены агентом отдела материально- технического снабжения материалы за счет подотчетных сумм				1300
Удержан из заработной платы агента остаток подотчетной суммы				700
Получено в кассу: для выдачи заработной платы на командировочные расходы			49300 2000	
Выданы: заработная плата персоналу под отчет директору на расходы по командировке			1800	
Сданы на расчетный счет из кассы денежные средства				600
Сдана на склад из производства готовая продукция				15000

Часть 2. Бухгалтерский финансовый учет

Задание 1.

Содержание операции	сумма	Д	К
Отпущены материалы (по учетным ценам):	7300		
а) на изготовление продукции А	3500		
б) на изготовление продукции Б	3000		
в) на общепроизводственные нужды	700		
г) на общехозяйственные нужды	100		
Списаны отклонения от учетных цен, относящиеся к материалам, израсходованным	?		
а) на изготовление продукции А			
б) на изготовление продукции Б			
в) на общепроизводственные нужды			
г) на общехозяйственные нужды			
Начислена заработная плата	8000		
а) рабочим за изготовление продукции А	2400		
б) рабочим за изготовление продукции Б	2280		
в) персоналу производственных подразделений	2120		
г) управленческому персоналу	1200		
Начислены страховые взносы (30%) на заработную плату			
а) рабочих за изготовление продукции А			
б) рабочих за изготовление продукции Б			
в) персоналу производственных подразделений			
г) управленческому персоналу			
Начислена амортизация	1300		
А) производственного оборудования	900		
Б) основных средств общехозяйственного назначения	400		
Подотчетным лицом израсходовано на нужды цеха	40		
Акцептован счет Мосэнерго за электроэнергию, потребленную	1000		
А) цехами	800		
Б) заводоуправлением	200		
Распределены и списаны общепроизводственные расходы. Отнесено на	?		
А) продукцию А			
Б) продукцию Б			
Распределены и списаны общехозяйственные расходы. Отнесено на	?		

А) продукцию А Б) продукцию Б			
Выпущена из производства готовая продукция (по плановой себестоимости) А) изделия А Б) изделия Б	20000 10000 10000		
Списаны отклонения фактической себестоимости готовой продукции от плановой себестоимости А) по изделиям А Б) по изделиям Б			

Оборотная ведомость по синтетическим счетам

Счет	Сальдо на начало		Обороты за месяц		Сальдо на конец	
	Д	К	Д	К	Д	К
20	8400				9000	
10	10000					
16	500					
71	60					
43	5740					
70		3700				
69		1360				
60		1000				
01	10000					
02		640				
80		28000				
ИТОГО	34700	34700				

Сальдовая ведомость по аналитическим счетам

Производство	На начало месяца	На конец месяца
Производство изделий А	8000	7000
Производство изделий Б	400	2000
ИТОГО	8400	9000

Расчет сумм к операции 2

Показатель	Учетная цена	+, - % отклонения	+, - % отклонений
Остаток на начало			-
Поступило за период			-
ВСЕГО материалов			
Расход:			
На продукцию А			
На продукцию Б			
На общепроизводственные нужды			
На общехозяйственные нужды			

ЗАДАНИЕ:

1. Открыть счета синтетического и аналитического учета
2. Определить корреспонденцию счетов и недостающие суммы по операциям, заполнив журнал регистрации хозяйственных операций
3. Отразить операции на счетах синтетического и аналитического учета
4. Заполнить оборотную ведомость по синтетическим счетам

Задача 2.

Отразить хозяйственные операции у акционерного общества и акционеров. Эмиссия акций (2-ой выпуск): 1000 шт. по 100 руб. (номинал) реализуется по 120 руб. за единицу. Оплата: 200 акций - через расчетный счет; 300 акций - через кассу; 500 акций - основными средствами (первоначальная стоимость 70 тыс. руб., амортизация 10 тыс. руб., согласованная оценка 60 тыс. руб.)

Задача 3.

Реализованы 130 акций (номинальная стоимость 100 руб.) по цене 152 рубля. Сделать необходимые бухгалтерские записи, рассчитав себестоимость реализованных акций методом ФИФО.

	приход			расход			остаток		
	кол	цена	сумма	кол	цена	сумма	кол-во	цена	сумма
остаток 1е	10	105		-	-	-	10	105	
10-е число	60	110		50			20		
15-е число	80	120		60			40		
20-е число	10	140		20			30		
итого	160			130			30		

Задача 4.

Отразить хозяйственные операции у акционерного общества и акционеров - юридических лиц.

Уставный капитал ОАО 2000000 руб. Начислены дивиденды по акциям ОАО в размере 10%. Дивиденды направлены на увеличение уставного капитала ОАО путем выпуска дополнительных акций номинальной стоимостью 1000 руб. Налог на прибыль удержан в установленном порядке.

Задача 5.

По данным баланса рассчитать величину чистых активов и при необходимости произвести уменьшение размера уставного капитала, исходя из следующих данных.

АКТИВ		ПАССИВ	
Основные средства	110000	Уставный капитал	100000
Запасы	54507900	Убытки	10000
Дебиторская задолженность		Кредиты краткосрочные	2200
Денежные средства	50	Кредиторская задолженность	31200
Б А Л А Н С	123400	Б А Л А Н С	123400

Задача 6.

Отразить хозяйственные операции по переоценке финансовых вложений и продаже во 2 квартале 10 акций ОАО по цене 150 рублей,

используя данные таблицы. Рассчитайте балансовую стоимость финансовых вложений организации на конец 2 квартала.

Акции	кол-во штук	Покупная цена, руб.	Биржевые котировки	
			1 квартал	2 квартал
Акции банка	10	1100	1060	1100
Акции ОАО	20	160	150	150
Акции СП	5	1050	1100	1100
Акции ЗАО	5	1020	1000	970
Итого	40			

Задача 7.

Отразить хозяйственные операции.

Выкуплены и уничтожены 10 собственных акций (номинал 100 руб.)

- а) по цене 120 руб.
- б) по цене 90 руб.

Задача 8.

Отразить хозяйственные операции и рассчитать суммарный эффект. 20 облигаций (номинал 100 рублей) приобретены по цене 98 рублей. Срок погашения через 10 месяцев. Проценты уплачиваются ежемесячно из расчета 30% годовых. По истечении срока облигации погашаются.

Задача 9.

Отразить хозяйственные операции у фирмы А и фирмы В. Фирма А покупает у фирмы В материалы на сумму 2400 рублей (в т.ч. НДС 20%) и в оплату передает простой вексель на сумму 2500 рублей с отсрочкой на полгода. Через полгода вексель погашается.

Задача 10.

Отразить хозяйственные операции у фирм А, В, С, приняв НДС равным 20%. Фирма А покупает у фирмы В материалы на сумму 1200 рублей (в т.ч. НДС). Фирма В приобретает товары у фирмы С на сумму 1500 рублей (в т.ч. НДС) и в оплату выписывает переводной вексель на сумму 1550 рублей, акцептовав его у фирмы А. Фирма А погашает вексель через полгода.

Часть 3. Бухгалтерский управленческий учет

Задача 1.

1. Записать хозяйственные операции в регистрационный журнал; на их основе составить бухгалтерские записи (проводки) и соответствующие им суммы отразить в таблицах счетов.
2. Определить фактическую себестоимость выпущенной продукции (изделия А).

Хозяйственные операции предприятия

№ операции	Содержание операции	Сумма, руб.
1	По товарно-транспортной накладной № 01301 оприходованы поступившие от поставщиков материалы	100000
	Налог на добавленную стоимость — 18 %	18000
	Итого к оплате	118000
2	Оплачено с расчетного счета платежное требование поставщика	118000
3	Налога на добавленную стоимость, по поступившим материалам предъявлен к возмещению из бюджета	18000
4	Согласно платежному поручению №15 оплачен счет 315 автобазы за перевозку материалов	40000
5	По лимитно-заборной карте 20 отпущены в цех материалы на изготовление	
	Изделия А	30000
	Изделия Б	400000
6	По акту-требованию отпущены материалы для производственных нужд цехов	10000
7	Согласно расчетной ведомости отражена задолженность по начисленной заработной плате:	
	рабочим за изготовление:	
	изделий А	200000
	изделий Б	120000
	работникам цеховых служб	80000
аппарату заводоуправления:	60000	
8	Согласно расчету отразить отчисления страховых взносов в размере 30% от начисленной заработной платы:	?
	рабочим за изготовление	
	изделий А	

	изделий Б	
	работникам цеховых служб	
	аппарату заводоуправления:	
9	Согласно расчету отражается сумма начисленной амортизации основных средств:	
	по оборудованию и хозяйственному инвентарю цехов	
	зданиям цехов	10000
	зданию аппарата управления	5000
	различных объектов, используемых на общехозяйственных целях	20000
10	По счету № 215 начислено Мосэнерго за потребленную электроэнергию	
	цехами	1200000
	заводоуправлением	700000
11	Согласно ведомости распределения общехозяйственных расходов произведено списание их на себестоимость продукции:	?
	изделие А	
	изделие Б	
12	Согласно ведомости распределения относятся на себестоимость общепроизводственные расходы:	?
	изделие А	
	изделие Б	
13	Согласно ведомости выпуска готовой продукции оприходованы на склад по фактической себестоимости готовые изделия (А сумму определить с учетом остатков незавершенного производства)	?

Расчет фактической себестоимости выпущенной продукции выполнить по следующей форме:

Вид продукции	Незавершенное производство на начало месяца	Затраты за месяц	Незавершенное производство на конец месяца	Фактическая себестоимость готовой продукции
Изделие А	60000		70000	
Изделие Б	20000		10000	