ТПОП-255

Дисциплина : ОП 10 Основы калькуляции и бухгалтерского учета

Преподаватель ГайворонскаяН.Н.

**Практические занятия 12 час**

**Практическая работа №8**

**Учёт денежных средств, текущих обязательств и расчётов**

***Цель занятия*:** усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учёта операций по кассе, приобретение навыков заполнения кассовых документов, авансового отчёта.

***Оснащение****:* журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов, приходные кассовые ордера, расходные кассовые ордера, кассовая книга, журнал-ордер № 1, ведомость № 1, журнал-ордер № 2, ведомость № 2, авансовый отчёт, журнал-ордер № 7, план счетов бухгалтерского учёта.

***Контрольные вопросы:***

1. Каким нормативным документом установлены правила работы с наличными деньгами?
2. Какую ответственность несёт кассир и за что?
3. Перечислите документы для оформления кассовых операций, охарактеризуйте их.
4. Можно ли в кассовые документы вносить исправления?
5. Дайте характеристику счёту 50 «Касса».
6. Что может храниться в кассе организации, кроме денег?
7. На какие цели из кассы могут выдаваться наличные деньги, и кто их имеет право получить?
8. Как оформляется авансовый отчёт об израсходованных подотчётных суммах?
9. Охарактеризуйте счёт 51 «Расчётные счета».
10. Дайте характеристику счёта 71 «Расчёты с подотчётными лицами».
11. Охарактеризуйте заполнение журнала-ордера № 7.

***Учёт операций по кассе***

***Исходные данные***

Организация – ООО «Гортензия».

Руководитель – Логинов А.М.

Главный бухгалтер – Зверева С.П.

Бухгалтер – Шишкина З.Я.

Кассир – Ковалева Н.И.

Остаток по счёту 50 «Касса» на 1 февраля 20\_\_г – 5 600 руб.

Хозяйственные операции за февраль 20\_\_г представлены в таблице 29.

Таблица 29

*Журнал регистрации хозяйственных операций за февраль 20\_\_г.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Наимено-вание документа | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корресподирующие счета |
| дебет | кредит |
| 02.02 |   | Выдана инженеру Петрову К.С. сумма перерасхода по подотчётным суммам. | 325 |  |   |
|  02.02 |   | Сдан в кассу Ивановым Р.Ф. остаток подотчётных сумм. | 240 |  |   |
| 03.02 |   | Получены деньги в банке по чеку № 112448 для выплаты заработной платы. | 850 000 |  |  |
| 03.02 |   | По платёжной ведомости № 1 выдана заработная плата работникам. | 845 000 |  |  |
| 04.02 |   | Получены деньги в банке по чеку № 112449 на хозяйственные и командировочные расходы. | 10 000 |  |  |
| 04.02 |   | Выданы деньги на хозяйственные расходы экспедитору Николаеву И.Т. по заявлению. | 2 000 |  |  |

Окончание табл.29

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 08.02 |   | Выдан аванс на хозяйственные расходы кладовщику Новикову А.М. | 3 000 |  |  |
| 08.02 |   | Выданы деньги на командировочные расходы экономисту Ильиной В.Ф. | 4 000 |  |   |
| 09.02 |    | Внесена на расчётный счёт невостребованная заработная плата | Определить  |  |  |
| 10.02 |   | Поступили в кассу деньги за отпущенную за наличный расчёт продукцию от ЗАО «Электрон». | 16 500 |  |  |
|  16.02 |   | Поступила в кассу от Иванова В.В. сумма возмещения материального ущерба. | 820 |   |  |
| ***ВСЕГО*** |  |  |

Бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 подпись расшифровка подписи

***Порядок выполнения практических заданий***

1.На основании исходных данных определить корреспондирующие счета, заполнить журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов, нумерацию приходных кассовых ордеров начинать с № 25, расходных кассовых ордеров – с № 19.

2. На основании данных журнала регистрации приходных и расходных кассовых документов заполнить приходные и расходные кассовые ордера.

3. На основании данных приходных и расходных кассовых ордеров заполнить отчёт кассира.

4. На основании данных отчёт кассира составить журнал-ордер № 1, ведомость № 1, определить сальдо конечное по счёту 50.

***Учёт операций по расчётному счёту***

***Исходные данные***

Организация – ООО «Мимоза».

Руководитель – Дубов Е.У.

Главный бухгалтер – Сапрун З.И.

Бухгалтер – Золотова К.С.

Кассир – Кошкина Я.Т.

Остаток по счёту 51 «Расчётные счета» на 1 марта 20\_\_г – 135600 руб.

Хозяйственные операции за март 20\_\_г представлены в таблице 30.

Таблица 30

*Журнал регистрации хозяйственных операций за март 20\_\_г.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета |
| дебет | кредит |
| 01.03. | С расчётного счёта в кассу получены денежные средства на хозяйственные нужды. | 8 000 |  |   |
| 05.03. | Зачислен кредит на срок до одного года на расчётный счёт. | 325 600 |  |  |
|  09.03. | Погашена задолженность с расчётного счёта:- по налогу на доходы физических лиц;  | 38 220 |  |  |
| - пенсионному фонду;  | 58 800 |  |  |
| - по отчислениям фонду социального страхования и обеспечения; | 91 140 |  |  |

Окончание табл. 30

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | - по отчислениям фонду обязательного медицинского страхования.  | 8 500 |  |  |
| ***ИТОГО*** | Определить |  |
|  10.03. | С расчётного счёта в кассу получены средства на выплату заработной платы. | 294 000 |  |  |
| 12.03.  | Зачислена выручка за проданные товары от ООО «Геркулес» на расчётный счёт. | 278 400 |  |  |
|  18.03 | Погашена задолженность по займу со сроком погашения более года. | 23 800 |  |  |
| 24.03 | Открыт аккредитив за счёт средств с расчётного счёта. | 175 000 |  |  |
| 29.03. | Получен штраф за нарушение договора от ООО «Променад». | 18 900 |  |  |
| ***ВСЕГО*** | Определить  |  |

Бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 подпись расшифровка подписи

***Порядок выполнения практических заданий***

1. На основании исходных данных определить корреспондирующие счета и внести полученные результаты в таблицу 30.

2. На основании хозяйственных операций заполнить журнал-ордер № 2, ведомость № 2, определить сальдо конечное по счёту 51 «Расчётные счета».

***Учёт операций с подотчётными лицами***

***Исходные данные***

Организация – ООО «Хладокомбинат».

Руководитель – Зайцев И.С.

Главный бухгалтер – Рыбакова З.Т.

Бухгалтер – Швецова К.И.

Кассир – Емельянова Д.К.

Задолженность подотчётных лиц на 1 марта 20\_\_г составляет: Тихоновой В.В. – 2 300-00, Красновой Ю.Ф. – 1 900-00, Шашкиной Р.М. – 3 400-00.

 Хозяйственные операции за март 20\_\_г представлены в таблице 31.

Таблица 31

*Журнал регистрации хозяйственных операций за март 20\_\_г.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корресподирующие счета |
| дебет | кредит |
|  01.03 | Внесены денежные средства в кассу подотчётными лицами:- Трефиловой В.В.; |  Определить  |  |   |
| - Красновой Ю.Ф. | Определить |  |  |
| 09.03. | Выданы денежные средства из кассы Лоскутовой М.Я. на поездку в командирвку с 10.03. 20\_\_г по 25.03. 20\_\_г.  | 55 000 |  |  |
| 16.03. | Выданы денежные средства из кассы Трефиловой В.В. на приобретение канцелярских товаров. | 700 |  |  |
| 18.03 | Приобретены канцелярские товары Трефиловой В.В., в т.ч. НДС – 18 %. | 640Определить  |  |  |

Окончание табл. 31

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 18.03. | Внесён остаток подотчётных сумм Трефиловой В.В. в кассу. | Определить |  |  |
| 26.03. | Командировочные расходы Лоскутовой М.Я. отнесены на издержки обращения на основании авансового отчёта № 35:- авиабилет до Владиво-стока;в т.ч. НДС – 18 % ; | 15 300Определить |  |  |
| - квитанция гостиницы за проживание;в т.ч. НДС – 18 %; | 25 500Определить |  |  |
| - авиабилет до Кемерово;в т.ч. НДС – 18 %. | 15 300Определить |  |  |
| ***ИТОГО*** | Определить |  |
| 27.03. | Выдан перерасход денежных средств из кассы Лоскутовой М.Я. | Определить |  |  |
| 29.03. | Внесены денежные средства в кассу Шашкиной Р.М. | Определить |  |  |
| ***ВСЕГО*** |  |  |

Бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 подпись расшифровка подписи

***Порядок выполнения практических заданий***

1. На основании исходных данных определить корреспондирующие счета и внести полученные результаты в таблицу 30.

2. На основании хозяйственных операций заполнить авансовый отчёт № 35 от 26.03.20\_\_г Лоскутовой М.Я.

3. На основании хозяйственных операций заполнить журнал-ордер № 7, определить сальдо конечное по счёту 71 «Расчёты с подотчётными лицами».

**Практическое занятие № 9**

**Учёт расходов, доходов и финансовых результатов**

***Цель занятия:*** усвоение процесса формирования финансовых результатов.

***Оснащение:*** план счетов бухгалтерского учёта.

***Контрольные вопросы:***

1. Что относится к доходам организации?
2. Что относится к расходам организации?
3. На каких синтетических счетах ведётся учёт доходов и расходов организации?
4. Как определяется финансовый результат от продажи продукции?

***Определение финансовых результатов***

***Исходные данные***

Организация – ООО «Лоза».

Руководитель – Миронова Я.Е.

Главный бухгалтер – Сапогова Ю.И.

Бухгалтер – Шевелёва З.В.

Хозяйственные операции за март 20\_\_г отражены в таблице 32.

Таблица 32

*Журнал регистрации хозяйственных операций за март 20\_\_г*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Сумма, руб. | Корреспонди-рующие счета |
| дебет | кредит |
| Осуществлена продажа производственного оборудования:- списана первоначальная стоимость обо­рудования; | 1. 0
 |  |  |
| - отражен износ за время эксплуатации оборудования; | 1. 0
 |  |  |
| - списана остаточная стоимость оборудо­вания; | Определить  |  |  |

Окончание табл. 32

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| - включены затраты транспортного цеха, осуществляющего доставку оборудова­ния покупателю; | 21120 |  |  |
| - предъявлен счёт покупателю за произ­водственное оборудование по рыночной цене, в том числе НДС – 18 %; | 6 090 |  |  |
| - отражён НДС при продаже оборудова­ния – 18 %; | Определить  |  |  |
| - определен и списан финансовый резуль­тат от продажи производственного обо­рудования. | Определить  |  |  |
| Осуществлена продажа молочных продуктов:- определена выручка от продажи продук­ции, в том числе НДС – 10%;  | 1 163 400 |  |  |
| - отражён НДС – 10 %; | Определить  |  |  |
| - списана фактическая себестоимость проданных молочных продуктов; | 1. 000
 |  |  |
| - отражены расходы по продаже молочных продуктов; | 1. 600
 |  |  |
| - определен финансовый результат от продажи продукции. |  Определить  |  |  |
| Начислена ООО «Бриз» пеня за просрочку платежа. | 39 800 |  |  |
| Произведена оплата штрафа по хозяйствен­ным договорам с расчётного счета. | 32 800 |  |  |
| Получены доходы от участия в уставном капитале другого предприятия. | 92 900 |  |  |
| Начислен налог на прибыль (\_\_\_%). | Определить  |  |  |
| Определён финансовый результат отчётного периода. | Определить  |  |  |

Бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 подпись расшифровка подписи

***Составление акта на списание основных средств***

На основании приказа директора ООО «Лоза» от 12.05.20\_\_г № 39 комиссия в составе председателя – главного инженера Гусева В.П., главного механика Де­нисенко И.С., главного бухгалтера и зав. складом Сучкова О.Н., ос­мотрела холодильное оборудование, инвентарный номер которого – №1010115, и вынесла решение об его ликвидации на основании утраты технико-эксплуатационных свойств и устаревших конструкций (выпущен в 1983г. и введён в экс­плуатацию 15 июля 1983г). 14.05.20\_\_г комиссия составила акт № 12 о ликвидации холодильного оборудования. Акт № 12 ут­верждён директором 14 мая 20\_\_г.

 Первоначальная стоимость холодильного оборудования 85000 рублей. Начисленная сумма амортизации 85000 рублей. Акцептован счёт № 115000 «Компакт» за демонтаж холодильного оборудования на сумму 12 300 руб­. По приходному ордеру №28 оприходованы на склад запчасти, полученные от демонтажа холодильного оборудования на сумму 1 800 руб. Бухгалтер А.И. Семёнова 14.05.20\_\_г сделала отметку в инвентарной карточке № 182 о ликвидации холодильного оборудования.

 ***Порядок выполнения практических заданий***

1. На основании исходных данных хозяйственных операций определить корреспондирующие счета и внести полученные результаты в таблицу 32, определить финансовый результат от продажи производственного оборудования, продажи молочных продуктов, налог на прибыль организации.

2. На основании данных для составления акта на списание основных средств заполнить акт на списание холодильного оборудования № 2 от 14 мая 20\_\_г.

**Практическое занятие № 10**

 **Бухгалтерская отчётность**

***Цель занятия:*** получение навыков заполнения форм бухгалтерской отчётности на основании данных аналитического и синтетического учёта.

 ***Оснащение:*** бухгалтерский баланс, отчёт о прибылях и убытках.

 ***Контрольные вопросы:***

1. Что представляет собой бухгалтерская отчетность?
2. Какие существуют виды бухгалтерской отчётности?
3. На основании каких данных заполняется бухгалтерский баланс?
4. На основании каких данных заполняется отчёт о прибылях и убытках?
5. Для чего проводится инвентаризация перед составлением годового отчета?
6. Кто подписывает бухгалтерскую отчётность?

***Исходные данные***

Организация – ООО «Шоколадная страна».

Руководитель – Кириллова В.Я.

Главный бухгалтер – Дроздова К.Р.

Бухгалтер – Панькова О.В.

Вид деятельности – производство тортов.

Остатки по синтетическим счетам представлены в таблице 33.

Таблица 33

*Остатки по синтетическим счетам* *ООО «Шоколадная страна» на 01 марта 20\_\_г*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование счёта | Номер счёта, активный, пассивный | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| Основные средства. |  | 250 000 |
| Материалы. |  | 54 000 |
| Товары. |  | 364 000 |

Окончание табл. 33

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| Касса. |  | 2 000 |
| Расчётные счета. |  | 150 000 |
| Расчёты с поставщиками и подрядчиками. |  | 45 000 |
| Расчёты по краткосрочным кредитам и займам. |  | 210 000 |
| Расчёты по налогам и сборам. |  | 5 000 |
| Расчёты по социальному страхованию и обеспечению. |  | 11 000 |
| Расчёты с персоналом по оплате труда. |  | 40 000 |
| Расчёты с подотчётными лицами. |  | 10 000 |
| Уставный капитал. |  | 459 000 |
| Нераспределённая прибыль. |  | 60 000 |
| ***ИТОГО*** | Определить  |

Бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 подпись расшифровка подписи

Хозяйственные операции за март 20\_\_г представлены в таблице 34.

Таблица 34

*Журнал регистрации хозяйственных операций за март 20\_\_г*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета |
| дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Поступили товары от ООО «Элис». | 45 000 |  |  |
| Выданы денежные средства Иванову И. К. | 10 000 |  |  |
| Поступили материалы, приобретенные подотчетным лицом. | 9 900 |  |  |

Окончание табл. 34

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Возвращена в кассу неизрасходованная подотчётная сумма. | Определить  |  |  |
| Оплачено ООО «Элис» с расчётного счёта за полученный товар. | 38 000 |  |  |
| Оплачены в бюджет налоги и сборы с расчётного счёта. | 5 000 |  |  |
| Оплачено с расчётного счёта органам социального страхования и обеспечения. | 11 000 |  |  |
| Получено в кассу с расчётного счёта для выдачи заработной платы работникам. | 340 000 |  |  |
| Выдана из кассы заработная плата рабочим и служащим. | 315 000 |  |  |
| Часть нераспределённой прибыли направлена на увеличение уставного капитала. | 21 000 |  |  |
| Погашена с расчётного счёта часть краткосрочного кредита. | 10 000 |  |  |
| Из кассы выданы денежные средства под отчёт Ветровой Г.У. | 1 500 |  |  |

Бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 подпись расшифровка подписи

Составление сальдо-оборотной ведомости отразить в таблице 35.

Таблица 35

*Сальдо – оборотная ведомость за март 20\_\_г.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование счёта | Сальдо начальное | Обороты | Сальдо конечное |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ***ИТОГО*** | S1 | S2 | S3 | S4 | S5 | S6 |
| ***БАЛАНС*** | S1 = S2 | S3 = S4 | S5 = S6 |

Бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 подпись расшифровка подписи

***Составление отчёта о прибылях и убытках***

Результаты деятельности организации за апрель 20\_\_г отражены в таблице 36.

Таблица 36

*Журнал регистрации хозяйственных операций за апрель 20\_\_г*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета |
| дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Получена выручка от продажи продукции, в том числе НДС (18%). | 236 000 |  |  |
| Отражён НДС (18%). | Определить |  |  |
| Списана фактическая себестоимость проданных тортов:- из них затраты основного производства; | 135 000 |  |  |
| - управленческие расходы; | 15 000 |  |  |
| определён финансовый результат от продажи тортов. | Определить |  |  |

Окончание табл. 36

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Получены доходы: - по договору простого товарищества; | 14 000 |  |  |
| - штрафы за нарушение хозяйственных договоров. | 11 000 |  |  |
| Произведены прочие расходы: - по оплате процентов за кредит; | 12 000 |  |  |
| - по оплате услуг банка. | 9 000 |  |  |
| Осуществлена продажа автомобиля:- списана первоначальная стоимость проданного автомобиля; | 690 800 |  |  |
| - списана амортизация проданного автомобиля; | 123 700 |  |  |
| - списана остаточная стоимость проданного автомобиля; | Определить |  |  |
| - начислена заработная плата за доставку автомобиля; | 1200 |  |  |
| - начислены платежи по социальному страхованию и обеспечению от зарплаты (\_\_\_ %); | Определить  |  |  |
| - предъявлен счёт покупателю за проданный автомобиль, в том числе НДС; | 2950 |  |  |
| - начислен налог на добавленную стоимость по проданному автомобилю; | Определить |  |  |
| - определён финансовый результат от продажи автомобиля. | Определить |  |  |
| Начислен налог на прибыль (\_\_%). | Определить |  |  |
| Определён финансовый результат отчётного периода. | Определить |  |  |

Бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 подпись расшифровка подписи

***Порядок выполнения практических заданий***

1. На основании исходных данных определить номера синтетических счетов и внести полученные результаты в таблицу 33.

 2. На основании хозяйственных операций определить корреспондирующие счета и внести полученные результаты в таблицу 34.

3. На основании журнала регистрации хозяйственных операций открыть счета синтетического учёта, определить сальдо конечное по счетам.

4. На основании данных таблиц 33, 34 составить сальдо-оборотную ведомость по синтетическим счетам за март 20\_\_г и внести полученные результаты в таблицу 35.

5. На основании данных сальдо-оборотной ведомости по синтетическим счетам за март 20\_\_г составить бухгалтерский баланс на 01.04.20\_\_г.

6. На основании хозяйственных операций определить корреспондирующие счета и внести полученные результаты в таблицу 36.

7. На основании данных таблиц 36 определить финансовый результат отчётного периода и заполнить форму № 2 «Отчёт о прибылях и убытках».

*Приложение*

 **План счетов бухгалтерского учёта финансово – хозяйственной деятельности организаций (утвержден приказом МФ РФ № 94н от 31.10.2000г.)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование счета | Номер счета | Номер и наименование субсчета |
| **Раздел 1. Внеоборотные активы** |
| Основные средства. | 01 | По видам основных средств. |
| Амортизация основных средств. | 02 |  |
| Доходные вложения в материальные ценности. | 03 | По видам материальных ценностей. |
| Нематериальные активы. | 04 | По видам нематериальных активов. |
| Амортизация нематериальных активов. | 05 |  |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 06 |  |
| Оборудование к установке | 07 |  |
| Вложения во внеоборотные активы.  |  | 1 Приобретение земельных участков.2 Приобретение объектов природопользования.3 Строительство объектов основных.4 Приобретение объектов основных средств.5 Приобретение нематериальных активов.6 Перевод молодняка животных в основное стадо.7 Приобретение взрослых животных.8 Выполнение научно – исследовательских, опытно – конструкторских и технологических работ. |
| Отложенные налоговые активы. | 09 |  |

Продолжение приложения

|  |
| --- |
| **Раздел II. Производственные запасы** |
| Материалы.  | 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 Учёт спецоснастки и спецодежды на складе.11 Учёт спецоснастки и спецодежды в эксплуатации.  |
| Животные на выращивании и откорме. | 11 |  |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 12 |  |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 13 |  |
| Резервы под снижение стоимости материальных ценностей. | 14 |  |
| Заготовление и приобретение материальных ценностей. | 15 |  |
| Отклонение в стоимости материальных ценностей. | 16 |  |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 17 |  |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 18 |  |

Продолжение приложения

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям. | 19 | 1 Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств.2 Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам.3 Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально - производственным запасам. |
| **Раздел III. Затраты на производство** |
| Основное производство. | 20 |  |
| Полуфабрикаты собственного производства. | 21 |  |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 22 |  |
| Вспомогательные производства. | 23 |  |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 24 |  |
| Общепроизводственные расходы. | 25 |  |
| Общехозяйственные расходы. | 26 |  |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 27 |  |
| Брак в производстве. | 28 |  |
| Обслуживающие производства и хозяйства. | 29 |  |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 30 |  |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 31 |  |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 32 |  |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 33 |  |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 34 |  |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 35 |  |

Продолжение приложения

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 36 |  |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 37 |  |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 38 |  |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 39 |  |
| **Раздел IV. Готовая продукция и товары** |
| Выпуск продукции (работ, услуг). | 40 |  |
| Товары. | 41 | 1 Товары на складах. 2 Товары в розничной торговле. 3 Тара под товаром и порожняя. 4 Покупные изделия. |
| Торговая наценка. | 42 |  |
| Готовая продукция. | 43 |  |
| Расходы на продажу. | 44 |  |
| Товары отгруженные. | 45 |  |
| Выполненные этапы по незавершенным работам. | 46 |  |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 47 |  |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 48 |  |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 49 |  |
| **Раздел V. Денежные средства** |
| Касса. | 50 | 1 Касса организации.2 Операционная касса.3 Денежные документы. |
| Расчётные счета. | 51 |  |
| Валютные счета. | 52 |  |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 53 |  |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 54 |  |
| Специальные счета в банках. | 55 | 1 Аккредитивы. 2 Чековые книжки. 3 Депозитные счета. |

Продолжение приложения

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 56 |  |
| Переводы в пути. | 57 |  |
| Финансовые вложения. | 58 | 1 Паи и акции.2 Долговые ценные бумаги.3 Предоставленные займы.4 Вклады по договору простого товарищества. |
| Резервы под обесценение финансовых вложений. | 59 |  |
| **Раздел VI. Расчеты** |
| Расчёты с поставщиками и подрядчиками. | 60 |  |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 61 |  |
| Расчёты с покупателями и заказчиками. | 62 |  |
| Резервы по сомнительным долгам. | 63 |  |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 64 |  |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 65 |  |
| Расчёты по краткосрочным кредитам и займам. | 66 | По видам кредитов и займов. |
| Расчёты по долгосрочным кредитам и займам. | 67 | По видам кредитов и займов. |
| Расчёты по налогам и сборам. | 68 | По видам налогов и сборов. |
| Расчёты по социальному страхованию и обеспечению. | 69 | 1 Расчёты по социальному страхованию.2 Расчёты по пенсионному обеспечению.3 Расчёты по обязательному медицинскому страхованию. |
| Расчёты с персоналом по оплате труда. | 70 |  |

Продолжение приложения

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Расчёты с подотчётными лицами. | 71 |  |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 72 |  |
| Расчёты с персоналом по прочим операциям. | 73 | 1 Расчёты по предоставленным займам.2 Расчёты по возмещению материального ущерба. |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 74 |  |
| Расчёты с учредителями. | 75 | 1 Расчёты по вкладам в уставный (складочный) капитал.2 Расчёты по выплате доходов. |
| Расчёты с разными дебиторами и кредиторами. | 76 | 1 Расчёты по имущественному и личному страхованию.2 Расчёты по претензиям.3 Расчёты по причитающимся дивидендам и прочим доходам.4 Расчёты по депонированным суммам. |
| Отложенные налоговые обязательства. | 77 |  |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 78 |  |
| Внутрихозяйственные расчёты. | 79 | 1 Расчёты по выделенному имуществу.2 Расчёты по текущим операциям.3 Расчёты по договору доверительного управления имуществом . |

Продолжение приложения

|  |
| --- |
| **Раздел VII. Капитал** |
| Уставный капитал. | 80 |  |
| Собственные акции (доли). | 81 |  |
| Резервный капитал. | 82 |  |
| Добавочный капитал. | 83 |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 84 |  |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 85 |  |
| Целевое финансирование. | 86 | По видам финансирования. |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 87 |  |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 88 |  |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 89 |  |
| **Раздел VIII. Финансовые результаты** |
| Продажи. | 90 | 1 Выручка.2 Себестоимость продаж.3 Налог на добавленную стоимость.4 Акцизы.5 Прибыль / убыток от продаж. |
| Прочие доходы и расходы. | 91 | 1 Прочие доходы.2 Прочие расходы.3 Сальдо прочих доходов и расходов. |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 92 |  |
|  . . . . . . . . . . . . . . . . . | 93 |  |
| Недостачи и потери от порчи ценностей. | 94 |  |
| . . . . . . . . . . . . . . . . . | 95 |  |
| Резервы предстоящих периодов. | 96 | По видам резервов. |

Окончание приложения

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Расходы будущих периодов. | 97 | По видам расходов. |
| Доходы будущих периодов. | 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 взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей. |
| Прибыли и убытки. | 99 |  |
| **Забалансовые счета** |
| Арендованные основные средства. | 001 |  |
|  Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение. | 002 |  |
| Материалы, принятые в переработку. | 003 |  |
| Товары, принятые ан комиссию. | 004 |  |
| Оборудование, принятое для монтажа. | 005 |  |
| Бланки строгой отчётности. | 006 |  |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов. | 007 |  |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные. | 008 |  |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные. | 009 |  |
| Износ основных средств. | 010 |  |
| Основные средства, сданные в аренду. | 011 |  |

**Задание на дом:**

1Куликова О.А., Перетятко М.Ю. Бухгалтерский учет в общественном питании. - Ростов н./Д: Феникс, 2016.-344с.

1. Подольский В.И., Бурдюгова В.И.Бухгалтерский учет в общественном питании. - М.: Издательский центр «Академия», 2018г-304 с.

**Информационное обеспечение обучения:**

**Перечень учебных изданий**

**Основные источники:**

1. Куликова О.А., Перетятко М.Ю. Бухгалтерский учет в общественном питании. - Ростов н./Д: Феникс, 2016.-344с.
2. Подольский В.И., Бурдюгова В.И.Бухгалтерский учет в общественном питании. - М.: Издательский центр «Академия», 2018г-304 с.
3. Сахон А.П., Софронова Н.Ф., Невольникова Г.И., Климова Н.В., Бухгалтерский учет (на предприятиях торговли и общественного питания): Учебное пособие. - М.: «Деловая литература», 2018г.

**Дополнительные источники:**

1.Николаева Г.Л., Сергеева Т.С. Бухгалтерский учет в общественном питании. - М.: 2018г.

2.Бабаева Ю.А. Бухгалтерский учет. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018г.

3. «Финансовая газета» с приложениями: Учет, налоги, право; Официальные документы.

**Интернет – ресурсы:**

1. www. cfin. ru/ management/ practik /supremum
2. www. law. edu. Ru