

**РУССКИЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ**  
**ИМЕНИ В.П.Чернова**  
**РИУ**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА**

дисциплины

**Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету**  
**(Сквозная задача по финансовому и управленческому учету)**

для направления  
**«Экономика»**  
(наименование направления)

**«УТВЕРЖДАЮ»**

Проректор по учебной работе



И.В. Щербакова

Программа одобрена на заседании Ученого совета факультета экономики  
от 14. 01. 2011 г., протокол № 1.

Москва 2011

## 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Данная программа определяет структуру и содержание учебной дисциплины «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету (Сквозная зад- изучать методику ведения учёта по основным объектам (по основным средствам, нематериальным активам, финансовым вложениям, материальным запасам, расчётам по оплате труда, затратам на производство и калькулированию себестоимости готовой продукции, реализации изделий и других видов активов, учёту денежных средств и расчётов, валютных операций и капитала организаций); ача по финансовому и управленческому учёту)».

Развитие российской экономики в настоящее время предъявляет новые требования к подготовке специалистов в области финансового и управленческого учёта. Важно уметь решать задачи, возникающие в бухгалтерской практике, разбираться в самых непредвиденных хозяйственных ситуациях. В федеральный государственный образовательный стандарт по направлению «Экономика» включена дисциплина «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учёту», предполагающая решение сквозной задачи по бухгалтерскому финансовому и управленческому учёту, составлению отчётности.

**Цель курса** - сформировать у студентов практические навыки ведения бухгалтерского учёта, оформления первичных документов и регистров и составления форм бухгалтерской отчётности организации.

### **Задачи курса:**

В ходе выполнения практических занятий по данной дисциплине ставятся следующие задачи:

- выработать рациональную систему организации учёта и отчётности на основе выбора эффективной учётной политики;
- заполнять первичные учётные документы по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учётной документации. Документы, форма которых не предусмотрена в альбомах, должны содержать обязательные реквизиты, установленные Законом о бухгалтерском учёте и закрепленные в Учётной политике организации;
- отражать хозяйственные операции в регистрах бухгалтерского учёта в хронологическом порядке;
- составлять корреспонденции счетов и все необходимые бухгалтерские расчёты и процедуры по данным операциям;
- заполнять формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП

В системе профессиональной подготовки бакалавров дисциплина "Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету" занимает значимое место, входит в вариативную часть профессионального цикла (обязательная дисциплина профиля Б.3.В.ОД.6) ФГОС-3 по направлению подготовки «Экономика».

Изучаемая дисциплина опирается на знания, полученные студентами при изучении таких дисциплин, как "Информатика", "Бухгалтерский учет и анализ", "Бухгалтерская финансовая отчетность". Полученные студентами знания являются базой для изучения смежных профилирующих дисциплин, таких как: "Анализ финансовой отчетности", "Аудит", "Международные стандарты финансовой отчетности", "Бухгалтерское дело".

## 3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций выпускника:

- владеет культурой мышления, способен к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения (ОК-1);
- умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности (ОК-5);
- готов к кооперации с коллегами, работе в коллективе (ОК-7);
- владеет основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, имеет навыки работы с компьютером как средством управления информацией, способен работать с информацией в глобальных компьютерных сетях (ОК-13);
- способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач (ПК-4);
- способен использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-10).

В результате освоения дисциплины студент должен:

### **знать:**

- функциональные возможности программного продукта;
- специфику компьютерной бухгалтерии;
- взаимосвязь между реальной хозяйственной операцией и адекватным ее отражением в компьютерной бухгалтерии;
- систему документооборота, обслуживающего процесс формирования учетных записей;

### **уметь**

- формировать базу данных, необходимых для ведения бухгалтерского учета;
- правильно заполнять первичную документацию;
- составлять бухгалтерские финансовые отчеты;

- извлекать всю необходимую информацию для анализа деятельности предприятия;
- рассчитывать основные показатели финансово-экономического анализа, проводить экспресс анализ для выработки эффективных управленческих решений;

**владеть**

- способами и навыками применения программных продуктов в области бухгалтерского учета и анализа.

#### 4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Изучение программного материала должно способствовать формированию у студентов нового экономического мышления.

Программа рассчитана на 216 часов, из них 190 самостоятельная работа студентов и 16 часов лекционные и практические занятия.

#### ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ДИСЦИПЛИНЫ ( курс 4)

Наименование разделов и тем	Учебная нагрузка студента, час.				
	Максимальная	Самостоятельная	Обязат. при заочной форме обучения		
			Всего	В том числе:	
				Обзорно-устан. занятия	Лаб.раб. практич. занятия
Раздел 1 Сквозная задача « Финансовый учет в коммерческих организациях»	<b>160</b>	<b>141</b>	<b>19</b>	<b>7</b>	<b>12</b>
<b>Задание 1.</b> Установить корреспонденцию счетов в зависимости от экономического содержания фактов хозяйственной деятельности и заполнить журнал хозяйственных операций (таблица 2)	12	10,5	1,5	0,5	1
<b>Задание 2</b> Открыть счета главной книги (Приложение 1), отразить начальное сальдо по данным остатков на 1 марта 2008 г. (таблицы 3,4)	12	10,5	1,5	0,5	1
<b>Задание 3</b> . Произвести расчет первоначальной стоимости объектов основных средств, принятых в эксплуатацию в марте 2008 г. ( Приложение 2)	12	10,5	1,5	0,5	1
<b>Задание 4.</b> Выполнить расчет сумм распределения отклонений фактической себестоимости заготовления материалов от их учетной цены, подлежащих списанию со счета 16 « Отклонения в стоимости материальных ценностей», путем составления бухгалтерской справки ( приложение 3)	12	10,5	1,5	0,5	1
<b>Задание 5.</b> Распределить затраты вспомогательных производств между потребителями их услуг – цехами основного производства и службами общехозяйственного назначения. Расчет распределения произвести в операциях 55,57.	12	10,5	1,5	0,5	1
<b>Задание 6.</b> Внесистемно определить величину налога на добавленную стоимость (НДС), подлежащего возмещению из бюджета по оприходованным и оплаченным материально-производственным запасам и оказанным услугам, введенным в эксплуатацию основным средствам. Оформить расчетом ( Приложение 4)	12	10,5	1,5	0,5	1
<b>Задание 7.</b> Определить и списать сальдо прочих доходов и расходов на финансовые результаты. Оформить бухгалтерской справкой (Приложение 5)	12	10,5	1,5	0,5	1
<b>Задание 8.</b> Расчитать постоянные и временные разницы, величину отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, сумму текущего налога на прибыль (Приложение 6)	12	10,5	1,5	0,5	1

<b>Задание 9.</b> Составить ведомость учета затрат на производство и выпуск продукции в трех частях (Приложение 7), в том числе:	24	21	3	1	2
<b>Часть 1.</b> Затраты на производство в поэлементном разрезе;	4		0,5		
<b>Часть 2.</b> Расчет ограниченной производственной себестоимости выпущенной продукции;	4		0,5		
<b>Часть 3.</b> Расчет фактической себестоимости проданной продукции	4		0,5		
<b>Задание 10.</b> Разнести операции, представленные в журнале регистрации ( таблица 2), по счетам Главной книги , посчитать в них обороты за текущий месяц и вывести сальдо на 1 апреля 2008 г. Счета рекомендуется открыть либо на типовых отдельных листах главной книги, либо в отдельной тетради по форме , указанной в Приложении 1.	20	18	2	1	1
<b>Задание 11</b> С.оставить на основании данных счетов Главной книги сальдово- оборотную ведомость ( Приложение 8), отчетный баланс на 1 апреля 2008 г. (Приложение 9) отчет о прибылях и убытках ( Приложение 10). При этом данные на начало года условно следует принять равными остаткам на 1 марта, как это указано в таблице 3. Главную книгу, бухгалтерский баланс (форма №1) и отчет о прибылях и убытках (форма №2 можно составить на официальных бланках.	20	18	2	1	1
<b>Раздел II.</b> Управленческий учет. в коммерческих организациях. Решение заданий по конкретным упражнениям (1-9)	<b>56</b>	<b>49</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>6</b>
<b>ИТОГО</b>	<b>216</b>	<b>190</b>	<b>26</b>	<b>9</b>	<b>17</b>
<b>Зачетные единицы</b>	<b>6</b>				

## **СКВОЗНАЯ ЗАДАЧА «ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ»**

### **Указания по решению сквозной задачи**

Решение задачи предусматривает регистрацию фактов текущей, финансовой и инвестиционной деятельности в Журнале хозяйственных операций, их обобщение на счетах Главной книги и составление оборотного и бухгалтерского баланса на примере промышленного предприятия — открытого акционерного общества (ОАО «Каскад»),

Факты хозяйственной деятельности и их стоимостное выражение носят условный характер. Все операции в задаче приводятся за март 2008 г., данные вступительного баланса сформированы на 1 марта 2008 г.

В процессе выполнения задачи необходимо исходить из следующих условий:

-предметом деятельности организации является изготовление промышленной продукции и ее продажа на внутреннем и внешнем рынках;

-изготовление продукции, предназначенной для продажи, организуется в цехах основного производства;

-работы и услуги вспомогательных производств полностью потребляются цехами основного производства и службами общехозяйственного назначения;

-в задаче не предусмотрено составление калькуляционных расчетов себестоимости отдельных видов продукции, работ и услуг.

Методической основой сквозной задачи послужило действующее законодательство, Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), а также методические указания по учету отдельных объектов и другие инструктивные материалы и рекомендации.

Предусмотренная совокупность способов ведения бухгалтерского учета — методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, первичного наблюдения и инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета и итогового обобщения информации, определяется учетной политикой организации. В условии задачи приводится выписка из учетной политики ОАО «Каскад», в которой установлены варианты учета отдельных видов финансово-хозяйственной деятельности организации, и действующий План счетов (таблица. I).

Создания рабочего Плана счетов не предусмотрено, поскольку при решении сквозной задачи предполагается отразить хозяйственные операции только в системе синтетического учета. Аналитические

данные, необходимые для расчета результатов хозяйственной деятельности, определяются внесистемным путем в предложенных таблицах-регистрах. Исключение представляет счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», к которому открыты два отдельных субсчета — «Расчеты с разными дебиторами» и «Расчеты с разными кредиторами».

В целях упрощения решения задачи рекомендуется к счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» субсчета не открывать, а также на этих счетах не производить подсчета дебетовых и кредитовых оборотов нарастающим итогом с начала года. Финансовый результат от продаж и прочих хозяйственных операций определяется ежемесячно и списывается в виде заключительного оборота отчетного месяца на счет 99 «Прибыли и убытки».

Таблица 1

**План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации**

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
<b>Раздел I. Внеоборотные активы</b>		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
<b>Наименование счета</b>	<b>Номер счета</b>	<b>Номер и наименование субсчета</b>
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	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 научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ
Отложенные налоговые активы	09	По видам отложенных налоговых активов
<b>Раздел II. Производственные запасы</b>		
Материалы	10	1. Сырье 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. Специальная оснастка и специальная одежда на складе 11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Животные на выращивании и откорме	11	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
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

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
<b>Раздел III. Затраты на производство</b>		
Основное производство	20	
Полуфабрикаты собственного производства	21	
Вспомогательные производства	23	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
<b>Раздел IV. Готовая продукция и товары</b>		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле 3. Тара под товаром и порожня 4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	1. Выполненные этапы 2. Не предъявленная к оплате начисленная выручка
<b>Раздел V. Денежные средства</b>		
Касса	50	1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета
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	
<b>Раздел VI. Расчеты</b>		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию 2. Расчеты по пенсионному обеспечению 3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам 2. Расчеты по возмещению материального ущерба
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
		2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию
		2. Расчеты по претензиям
		3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам
		4. Расчеты по депонированным суммам и др
Отложенные налоговые обязательства	77	По видам отложенных налоговых обязательств
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу
		2. Расчеты по текущим операциям
		3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
<b>Раздел VII. Капитал</b>		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
Целевое финансирование	86	По видам финансирования
<b>Раздел VIII. Финансовые результаты</b>		
Продажи	90	1. Выручка
		2. Себестоимость продаж
		3. Налог на добавленную стоимость
		9. Прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы
		2. Прочие расходы
		9. Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих периодов	97	По видам расходов
Доходы будущих периодов	98	1. Доходы, полученные в счет 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	
<b>Забалансовые счета</b>		
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 отчетности	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	

## Выписка из учетной политики ОАО «Каскад» на 2008 год

1. Порядок организации бухгалтерского учета основных средств определен ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и Методическими указаниями по учету основных средств. Списание стоимости объекта отражается в бухгалтерском учете на субсчете «Выбытие основных средств», открываемом к счету 01 «Основные средства».

2. Формирование информации о нематериальных активах, находящихся на балансе организации на праве собственности, должно базироваться на установленных ПБУ 14/2008 «Учет нематериальных активов» правилах.

3. Фактическая себестоимость приобретения материалов формируется на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Счет 10 «Материалы» предназначен для учета материалов по учетным ценам, в качестве которых принята цена поставщика без НДС. Сумма разницы в стоимости приобретенных материалов, исчисленная по фактической себестоимости и учетным ценам, отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

4. Материалы списываются с кредита счета 10 «Материалы» по учетным ценам. Доведение их стоимости до фактической себестоимости приобретения производится путем распределения учетных отклонений по рассчитанному в Приложении 3 процентному отношению.

5. Отчисления на социальное страхование и обеспечение производятся согласно гл. 24 НК РФ «Единый социальный налог» в размер 26%:

Пенсионный фонд РФ — 20%;

Фонды обязательного медицинского страхования — 3,1%;

Фонд социального страхования РФ — 2,9%.

Обязательное страхование от несчастных случаев на производстве — 1%.

Предполагается, что все работники входят в штат организации и работают по трудовому договору.

6. Учет затрат и исчисление себестоимости работ и услуг вспомогательных производств организуется непосредственно на счете 23 «Вспомогательные производства», специальный субсчет счета 25 «Общепроизводственные расходы вспомогательных производств» не открывается.

7. В целях равномерного включения расходов на проведение ремонтов основных средств в затраты на производство продукции создается резерв предстоящих расходов в соответствии с назначением и местом расположения основных средств.

8. Списание расходов вспомогательных производств производится ежемесячно следующим образом:

- первоочередному отражению подлежат расходы, произведенные в плановом порядке за счет резерва предстоящих расходов;

- оставшаяся часть расходов распределяется согласно себестоимости потребленных цехами и службами услуг и работ.

9. Оценка окончательного брака производится внесистемно по ограниченной плановой (нормативной) себестоимости.

10. Незавершенное производство в цехах основного производства оценивается на основании данных инвентаризации по ограниченной плановой (нормативной) себестоимости.

11. Затраты на производство учитываются в общей системе счетов в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» на счетах: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы». По окончании месяца общепроизводственные расходы, учтенные на счете 25, полностью списываются на счет 20 «Основное производство».

12. Движение готовой продукции отражается на счете 43 «Готовая продукция» по учетным ценам, в качестве которых используется плановая (нормативная) ограниченная себестоимость. К бухгалтерскому учету выпуск продукции принимается по фактической ограниченной производственной себестоимости. С этой целью для учета выпуска продукции и выявления отклонений фактической себестоимости от учетных цен применяется счет 40 «Выпуск продукции», который ежемесячно закрывается.

13. В состав полной себестоимости проданной продукции включаются: ограниченная плановая (нормативная) себестоимость, отклонения между фактической себестоимостью и учетными ценами выпущенной продукции, общехозяйственные (управленческие) расходы и общая сумма расходов на продажу.

14. Доходами организации признаются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» поступления денежных средств и иного имущества от предпринимательской и иной деятельности. Выручка принимается к бухгалтерскому учету с момента отгрузки продукции и предъявления покупателю счета-фактуры.

### Пояснения к составлению бухгалтерских справок и расчетов

1. Приложение 2 «Расчет первоначальной стоимости объектов основных средств, принятых в эксплуатацию в течение марта 2008 г.» заполняется на основании:

- сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» и субсчета 08-3 «Строительство объектов основных средств», которые даны в таблице 3;

- фактических затрат застройщика, включаемых в первоначальную стоимость основных средств (операции 1, 3—8);

- первоначальной стоимости объектов основных средств, полученной путем суммирования вложений организации в незавершенное строительство и текущих затрат, связанных с приобретением, сооружением и изготовлением основных средств.

2. Приложение 3 «Расчет отклонений фактической себестоимости материалов от их учетной цены за март 2008 г.» заполняется на основе данных:



-об остатках материалов на 1 марта по учетным ценам, которые представлены в таблице 3 по счету 10 «Материалы»;

-об отклонениях в стоимости материалов из той же таблице 3 по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

-оценки остатков материалов на 1 марта по фактической себестоимости заготовления в виде алгебраической суммы стоимости остатков материалов по учетным ценам и отклонений от них;

-величины поступления материалов по учетным ценам (дебетовый оборот по счету 10 «Материалы») и отклонений фактических затрат по приобретению материалов от их учетной цены (дебетовый оборот по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей») за месяц;

-поступления материалов вместе с их остатком на начало месяца, полученных путем построчного сложения вышеназванных показателей;

-процентного отношения суммы отклонений к стоимости материалов в учетной оценке (по строке «Итого с остатком»). Полученная величина процентного отношения является базовой для исчисления сумм дооценки материалов, израсходованных по разным направлениям, до фактической себестоимости приобретения.

Общий размер списанных материалов должен быть равен сумме, сформированной по кредиту счета 10 «Материалы», а остатки на конец месяца для заполнения статьи баланса «Запасы» рассчитываются присоединением дебетового сальдо по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» к дебетовому сальдо счета 10 «Материалы». В случае когда имеется остаток по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», то он также присоединяется без корреспонденции на счетах бухгалтерского учета к стоимости материалов.

3. Приложение 4 «Расчет НДС, подлежащего вычету из суммы начисленного налога» составляется на основе нормативных положений, сконцентрированных в гл. 21 НК РФ «Налог на добавленную стоимость», и фактов хозяйственной деятельности — операций 1-3, 5-8, 17, 28, 30, 51, 56. Общая сумма НДС, принимаемая к вычету, отражается в операции 72 по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Соответствующие основания определяют порядок принятия сумм к зачету.

4. Приложение 5 «Расчет финансового результата от прочих видов деятельности» подтверждает фактическое применение методики исчисления финансовых результатов (ПБУ 9/99 «Доходы организации» и гл. 25 НК РФ «Налог на прибыль») с использованием принципа существенности. Результат деятельности отличной от обычных видов показывается в операции 95.

5. Приложение 6 «Расчет налога на прибыль» основано на ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Для расчета текущего налога на прибыль использовано содержание понятий «Бухгалтерская прибыль», которая складывается из прибыли от продаж (операция 70) и прибыли от прочих видов деятельности (операция 95), а также методик корректировок бухгалтерских данных в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль (операции 11, 48, 52 и таблица 3).

Кроме того, в расчете использованы формулы:

*Текущий налог на прибыль = Условный расход + Постоянное налоговое обязательство + Отложенный налоговый актив — Отложенное налоговое обязательство.*

*Условный расход — Бухгалтерская прибыль x Ставка налога на прибыль (24%).*

*Постоянное налоговое обязательство = Постоянная разница x Ставка налога на прибыль.*

*Отложенный налоговый актив = Вычитаемые временные разницы x Ставка налога на прибыль.*

*Отложенное налоговое обязательство = Налогооблагаемые временные разницы x Ставка налога на прибыль.*

6.водный учет затрат на производство для учебных целей представлен ведомостью, содержание которой разделено на три части (Приложение 7). Основанием для составления Сводной ведомости служат факты хозяйственной деятельности и Учетная политика организации.

### Журнал регистрации хозяйственных операций с корреспонденцией счетов за март 2008 г.

Таблица 2

№ п/п	Факты хозяйственной деятельности	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	Приняты к оплате расчетные документы поставщиков по приобретенным объектам основных средств:			
	- покупная цена	103400		
	-НДС	18612		
	<i>Итого</i>	<i>122012</i>		

№ п/п	Факты хозяйственной деятельности	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
2	Приняты к оплате расчетные документы поставщиков по приобретенным нематериальным активам: -покупная цена	11 300		
	- НДС	2 034		
	<i>Итого</i>	<i>13334</i>		
3	Приняты к оплате счета за консультационные услуги, связанные с приобретением объектов: основных средств (оборудования) — стоимость услуг	8300		
	-НДС	1494		
	нематериальных активов — стоимость услуг	1100		
	-НДС	198		
	<i>Итого</i>	<i>11092</i>		
4	Отнесена в затраты на капитальное строительство здания сумма процентов за полученные на эти цели кредиты (объекты в эксплуатацию не введены)	135 762		
5	Приняты к оплате расчетные документы транспортных организаций за доставку приобретенных основных средств (оборудования): по тарифу	4300		
	-НДС	774		
	<i>Итого</i>	<i>5074</i>		
6	Приняты по окончательному акту выполненные строительно-монтажные работы по договору подряда: -сметная стоимость окончательного этапа строительно-монтажных работ по возведению здания	4 980 000		
	- НДС	896 400		
	<i>Итого</i>	<i>5876400</i>		
7	Приняты по акту монтажные работы по оборудованию, предназначенному для использования в цехах вспомогательных производств, на основании договора подряда: - сметная стоимость	4000		
	-НДС	720		
	<i>Итого</i>	<i>4720</i>		
8	Отражены расходы на регистрацию права собственности на здание цеха: - стоимость услуг	25 200		
	- НДС	4536		
	<i>Итого:</i>	<i>29 736</i>		
9	Приняты к бухгалтерскому учету объекты основных средств по первоначальной стоимости, всего ( <i>сумму определить</i> ) Из них предназначены для: эксплуатации в основном производстве (здание) — <i>сумму определить</i> предоставления во временное пользование за плату с целью получения дохода (оборудование)	508 179		
	эксплуатации во вспомогательных производствах (оборудование) — <i>сумму определить</i>			
10	Произведена уценка имущества производственного назначения, предназначенного для лизинга	71 210		

№ п/п	Факты хозяйственной деятельности	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
11	Начислена линейным способом амортизация основных средств, находящихся в эксплуатации к началу текущего месяца:			
	- оборудования и других объектов основных средств, находящихся в основном производстве	51 200		
	- объектов основных средств, используемых во вспомогательных производствах	18100		
	- объектов административно-хозяйственной сферы	18 300		
	<i>Итого</i>	87600		
	Для целей налогообложения — 90 000			
12	Списана первоначальная стоимость проданных объектов основных средств	45 770		
13	Списана сумма начисленной амортизации по объектам основных средств в связи с их продажей	9150		
14	Списана остаточная стоимость объектов основных средств в связи с их продажей (сумму <i>определить</i> )			
15	Отражена сумма выручки за проданные объекты основных средств (включая НДС)	67 378		
16	Начислен НДС за проданные объекты основных средств (сумму <i>определить</i> )			
17	Приняты к оплате счета организаций за услуги, связанные с продажей объектов основных средств:			
	- стоимость услуг	550		
	-НДС	99		
	<i>Итого</i>	649		
18	Отражена сумма отчислений, производимых в установленном порядке на образование резерва на капитальный и текущий ремонт объектов основных средств, находящихся в эксплуатации в:			
	- цехах основного производства	63 320		
	-цехах вспомогательных производств	73 000		
	-общехозяйственных подразделениях	21 580		
	<i>Итого</i>	157900		
19	Приняты к бухгалтерскому учету нематериальные активы (НМА), приобретенные за плату, по первоначальной стоимости (сумму <i>определить</i> )			
20	Начислена амортизация по нематериальным активам:			
	-применяемым в основном производстве	10 400		
	-используемым в административно-хозяйственной сфере	7450		
	<i>Итого</i>	17850		
21	Начислена амортизация объектов НМА, находящихся в основном производстве, по которым (согласно учетной политике) отчисления производятся путем уменьшения первоначальной стоимости объекта	9170		
22	Списана первоначальная стоимость проданных нематериальных активов	60 650		
23	Погашена сумма амортизации НМА в целях определения их остаточной стоимости при продаже	12 130		
24	Списаны:			
	-остаточная стоимость НМА (сумму <i>определить</i> )			
	-расходы по продаже, оплаченные посреднической организации, которая освобождена от НДС	680		
	-стоимость проданных НМА (включая НДС)	64 664		
	- НДС по проданным нематериальным активам (сумму <i>определить</i> )			

№ п/п	Факты хозяйственной деятельности	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
25	Поступили на расчетный счет суммы за проданные:			
	- НМА	64 664		
	- проданные объекты основных средств	67 378		
	<i>Итого</i>	132 042		
26	Получен краткосрочный кредит банка, деньги зачислены на расчетный счет	251 000		
27	Оплачено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам и подрядчикам, возникшей за:			
	- приобретенные объекты основных средств	122012		
	- приобретенные нематериальные активы	13334		
	- консультационные услуги	11092		
	- транспортные услуги	5074		
	- строительно-монтажные работы	5876400		
	- монтажные работы;	4720		
- регистрацию прав	29736			
	<i>Итого</i>	6062368		
28	Акцептованы счета поставщиков за приобретенные материалы:			
	- по оптовым ценам	1071000		
	- НДС	192 780		
	<i>Итого</i>	1263780		
29	Учтена сумма процентов, причитающихся по полученным кредитам, до принятия к бухгалтерскому учету запасов	5240		
30	Отражены расходы по транспортировке, выгрузке и другим услугам подрядных организаций, возникших в процессе заготовления материалов:	53 550		
	- по тарифам	9639		
	- НДС			
	<i>Итого</i>	63189		
31	Оприходованы приобретенные в течение месяца материалы по учетным ценам	981 015		
32	Выявлены суммы отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов от учетных цен	148 775		
33	Отпущены со склада материалы по учетным ценам на нужды:			
	- основного производства;	511 920		
	- вспомогательных производств;	185 872		
	- общепроизводственных подразделений;	294 354		
	- общехозяйственных подразделений;	146 374		
	- операций, связанных с продажей продукции (изготовление тары, упаковка)	82 380		
	<i>Итого</i>	1220900		
34	Списаны суммы отклонений фактической себестоимости приобретения материалов от их учетной оценки на увеличение затрат: основного производства вспомогательных производств общепроизводственных подразделений общехозяйственных подразделений по упаковке продукции ( <i>суммы определить по Приложению 3</i> )			
	<i>Итого</i>			
35	Списаны:			
	- стоимость проданных материалов по рыночным ценам	80 055		
	- стоимость проданных материалов по учетным ценам;	58 900		
	- отклонения фактической себестоимости от учетной цены ( <i>сумму определить по Приложению 3</i> )			
36	Начислен НДС по проданным материалам	12212		
37	Поступили на расчетный счет суммы за проданные материалы	80055		
38	Отражено образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей	5980		

№ п/п	Факты хозяйственной деятельности	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
39	Начислены суммы заработной платы персоналу в оплату труда: -рабочим основного производства, занятым изготовлением продукции -производственным рабочим, занятым в подразделениях вспомогательных производств персоналу, включенному в сферу обслуживания производства работникам административно-хозяйственных подразделений сотрудникам, обслуживающим процесс сбыта продукции пособия по социальному страхованию и обеспечению	493 200 179 200 283 700 173 200 79 300 26 560		
	<i>Итого</i>	<i>1235160</i>		
40	Произведены удержания из заработной платы персонала: -налог на доходы физических лиц - налог на дивиденды, начисленные за истекший отчетный год -по исполнительным документам -в возмещение материального ущерба за окончательный брак	106 730 120 000 15186 1400 1971		
	<i>Итого</i>	<i>245287</i>		
41	Отражена сумма отчислений на социальное страхование и обеспечение от сумм оплаты труда работников, занятых ( <i>суммы определить</i> ): производством продукции; во вспомогательных производствах; в сфере обслуживания цехов основного производства; в сфере управления и обслуживания организации в процессе сбыта (продаж) продукции			
	<i>Итого</i>			
42	Получены по чеку наличные денежные средства в кассу предприятия для выдачи: -заработной платы персоналу под отчет на хозяйственные нужды	580 000 20 000		
	<i>Итого</i>	<i>600000</i>		
43	Выдана персоналу предприятия заработная плата за февраль 2008 г.	523 473		
44	Депонированы невыплаченные суммы заработной платы ( <i>сумму определить</i> )	•		
45	Выдано под отчет работникам сферы административно-хозяйственного управления	23 000		
46	Получены наличные денежные средства в виде авансов и предоплат от покупателей и заказчиков	783940		
47	Сданы из кассы и зачислены на расчетный счет денежные суммы: выручка от продаж депонентские суммы (операция 44)	1384000		
	<i>Итого [сумму определить]</i>			
48	Отражена сумма расходов, осуществленных подотчетными лицами и связанных с затратами (включая расходы на командировки): -общепроизводственного назначения -общехозяйственного назначения -по продаже продукции	1840 15 742 7158		
	<i>Итого</i>  (из них превышение фактических расходов над принимаемыми для целей налогообложения составляет 3000)	<i>24 740</i>		
49	Возвращены в кассу предприятия остатки денежных средств, выданных под отчет в марте 2006 г.	1560		
50	Отражены и списаны за счет виновных лиц подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установленные сроки (две записи)	1000 1000		

№ п/п	Факты хозяйственной деятельности	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
51	Акцептованы счета-фактуры за оказанные услуги, потребленные топливо, воду, энергию всех видов, использованных в процессе обслуживания: - цехов основного производства - вспомогательных производств	45 800 31 139		

№ п/п	Факты хозяйственной деятельности	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
51	-общехозяйственных подразделений - служб, связанных со сбытом продукции -НДС по потребленным услугам <i>Итого</i>	18 508 28 865 22 376 146 688		
52	Акцептованы счета-фактуры организаций за оказанные услуги по рекламе (из них превышение фактических расходов над принимаемыми для целей налогообложения составляет 2000)	11 000		
53	На расчетный счет зачислена выручка за проданную продукцию, авансы и предоплата от покупателей	4 513 640		
54	Оплачены счета поставщиков и подрядчиков за оказанные услуги, потребленные топливо, воду, энергию всех видов и рекламу (операции 51, 52)	154 370		
55	Затраты цехов вспомогательных производств погашены за счет ранее образованного резерва на эти цели: - цехам основного производства; - цехам вспомогательных производств (взаимные услуги); -общехозяйственным подразделениям <i>Итого</i>	65 200 73 000 19 870 158 070		
56	Приняты к оплате акты и счета-фактуры подрядчиков за выполненные работы по ремонту объектов основных средств: - стоимость ремонтных работ -НДС по ремонтным работам <i>Итого</i>	12 500 2250 14750		
57	Распределены и списаны затраты вспомогательных производств, относящиеся к потребленным услугам: -цехами основного производства - службами общехозяйственного назначения <i>Итого</i>	379 753 20 177 399930		
58	Списаны расходы по обслуживанию основного производства (сумму определить)			
59	Списана себестоимость окончательного брака (согласно учетной политике) В том числе прямые расходы	2972 1971		
60	Возмещены расходы, связанные с окончательным браком, за счет виновных лиц основного производства (сумму определить)	1971		
61	Оприходованы на склад отходы из основного производства по текущим рыночным ценам	3500		
62	Отражена стоимость выпущенной из производства готовой продукции по фактической ограниченной себестоимости (рассчитать вч. 2 Приложения 7)			
63	Принята к бухгалтерскому учету и оприходована на склад по учетным ценам готовая продукция	4 200 000		

64	Списана сумма выявленных отклонений фактической ограниченной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам ( <i>рассчитать вч. 3 Приложения 7</i> )			
65	Отгружена со склада покупателям и заказчикам готовая продукция, оформленная с переходом права собственности, по договорным ценам, включая НДС	8 106 718		
66	Списана стримость отгруженной продукции по учетным ценам, выручка от продажи которой признана в бухгалтерском учете	5 974 000		
67	Начислен НДС на проданную продукцию ( <i>сумму определить</i> )			
68	Списываются согласно учетной политике обще-хозяйственные расходы ( <i>сумму определить</i> )			
69	Списаны учтенные в текущем периоде расходы на продажу, признанные в полном размере в качестве расходов периода ( <i>сумму определить</i> )			
70	Отражен финансовый результат от обычных видов деятельности как заключительный оборот продаж отчетного месяца внутри страны ( <i>сумму определить</i> )			
71	Перечислены с расчетного счета денежные средства в уменьшение задолженности: -поставщикам и подрядчикам по расчетам текущего месяца ( <i>сумму определить</i> ) - прочим кредиторам по расчетам текущего месяца ( <i>сумму определить</i> ) -разным кредиторам по расчетам прошлых периодов -банкам в части погашения основной суммы краткосрочного кредита -по долгосрочному кредиту в части основного долга и процентов за пользование денежными средствами ипотечного банка	31 000 19 000 150 762		
	<i>Итого</i>			
72	Принят к зачету НДС, относящийся к материальным ресурсам и услугам при наступлении соответствующих оснований ( <i>сумму определить в Приложении 4</i> )			
73	Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей и заказчиков: -по ранее полученному беспроцентному векселю; -за отгруженную продукцию	1179 800 2805 100		
	<i>Итого</i>	3 984 900		
74	По условиям контракта отгружена продукция зарубежному покупателю по учетным ценам	450 000		
75	Предъявлены покупателю расчетные документы в банк на инкассо (контрактная стоимость), НДС - 0%	630 000		
76	Стоимость железнодорожных перевозок и таможенных платежей	64 000		
77	Поступила валютная выручка на валютный счет по действовавшему валютному курсу (26,10 руб.) — 21 000 долл. ( <i>сумму определить</i> )			
78	Переведено 10% выручки для продажи ( <i>сумму определить</i> )			
79	Отражена курсовая разница, возникшая при перечислении валюты на продажу	420		

80	Зачислена на расчетный счет рублевая выручка от продажи валюты (действующий курс — 26,30 руб.)	55230		
81	Прибыль от обязательной продажи валюты [ <i>сумму определить</i> ] — без бухгалтерской записи			
82	Списаны товары, отгруженные по учетным ценам (см. операцию 74)			
83	Списаны расходы по доставке продукции железной дорогой и таможенные платежи (см. операцию 76)			
84	Отражен финансовый результат от экспортных операций ( <i>сумму определить</i> )			
85	Перечислено уполномоченному банку для покупки валюты	290000		
86	Поступила закупленная на межбанковской валютной бирже иностранная валюта по курсу 26,50 руб. и принята на учет по официальному курсу 26,30 руб. (10 000 долл.)			
87	Оплачено с расчетного счета комиссионное вознаграждение банку	2850		
88	Отражен в учете результат по операции покупки иностранной валюты (10 000 долл. x 0,2 руб.)			
89	Отражена курсовая разница, возникшая в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранной валюте (10 000 долл. x 0,1 руб.)			
90	Остаток денежных средств от покупки иностранной валюты зачислен на расчетный счет ( <i>сумму определить</i> )			
91	Выкуплены у акционеров — юридических лиц по безналичному расчету принадлежащие им акции ОАО «Каскад»	840 000		
92	Отражена задолженность за проданные работающим собственные акции, ранее выкупленные у акционеров	900 000		
93	Отражена разница между фактическими затратами на выкуп акций и стоимостью их размещения работающим предприятиям ( <i>сумму определить</i> ) Задолженность полностью погашена наличным путем ( <i>сумму определить</i> )			
94	Заключительным оборотом отчетного месяца отражен финансовый результат от операций, отличных от обычных видов деятельности ( <i>сумму определить в Приложении 5</i> )			
95	Начислены дивиденды учредителям — физическим и юридическим лицам за счет нераспределенной прибыли прошлого отчетного года	800 000		
96	Участникам договора простого товарищества выделена сумма прибыли, подлежащая перечислению товарищам	600 000		
97	Сданы на расчетный счет денежные средства от продажи собственных акций	300 000		
98	Отражены по результатам расчета налога на прибыль ( <i>Приложение 6</i> ): постоянное налоговое обязательство; отложенное налоговое обязательство; отложенный налоговый актив			
99	Начислен условный расход по налогу на прибыль ( <i>сумму определить</i> ) — (операции 70, 82, 85 и 95) x 0,24 Начислен текущий налог на прибыль (без бухгалтерской записи в целях составления отчетности) — <i>Приложение 6</i>			
100	Списан отраженный ранее отложенный налоговый актив	4288		



№ п/п	Факты хозяйственной деятельности	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
101	Списано отложенное налоговое обязательство, возникшее от полученных в прошлом отчетном периоде убытков при продаже основных средств, непризнанных полностью в налоговом учете	3500		
102	Перечислены с расчетного счета денежные средства в уменьшение задолженности: - бюджету по НДС (контрольная сумма текущих операций) - бюджету по налогу на доходы физических лиц - бюджету по налогу на прибыль (операция 100) - внебюджетным государственным фондам по единому социальному налогу	117 060 245 780 208 610		
	<i>Итого [сумму определить]</i>			

Таблица 3

**Остатки по счетам бухгалтерского учета ОАО «Каскад» на 1 марта 2008 г.**

Номер счета	Наименование счетов	Сумма, руб.
01	Основные средства	17176809
02	Амортизация основных средств	10623700
03	Доходные вложения в материальные ценности	470301
04	Нематериальные активы	637500
05	Амортизация нематериальных активов	191250
07	Оборудование к установке	17180
08	Вложения во внеоборотные активы из них в строительство здания	4543217 4035038
09	Отложенные налоговые активы	25 600
10	Материалы	896 910
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	10 870
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	76 576
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	161 445
20	Основное производство	1 973 509
43	Готовая продукция	3 174 000
50	Касса	9800
51	Расчетные счета	269 844
52	Валютные счета	1 753 940
57	Переводы в пути	57 760
58	Финансовые вложения	1 980 000
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	336 000
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	858 355
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	1 245 813
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	579 600
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	8 129 500
68	Расчеты по налогам и сборам В том числе излишне уплаченный налог на прибыль	618 300 38 700
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	208 610
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	579 473
71	Расчеты с подотчетными лицами	4300
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	54 544
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-
76-1	Расчеты с разными дебиторами	17 846
76-2	Расчеты с разными кредиторами	581 100
77	Отложенные налоговые обязательства	13 800

Номер счета	Наименование счетов	Сумма, руб.
80	Уставный капитал	5 900 000
81	Собственные акции (доли)	1 113 000
82	Резервный капитал	2 385 000
83	Добавочный капитал	2 650 600
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 980 000
96	Резервы предстоящих расходов	101 256
97	Расходы будущих периодов	193 890
98	Доходы будущих периодов	106 370
<i>Итого</i>		

Таблица 4

**Бухгалтерская справка «Расшифровка состава себестоимости незавершенного производства и окончательного брака»**

№ п/п	Название статей расхода	Незавершенное производство, руб.		Окончательно забракованная продукция
		На начало месяца	На конец месяца	
1	Материалы	865 748	452 774	1050
2	Основная и дополнительная заработная плата	374 900	170 400	670
3	Отчисления на социальные нужды	134 964	61 344	251
4	Общепроизводственные расходы	597 897	231 992	1001
	<i>Итого:</i> плановая (нормативная) ограниченная себестоимость	1 973 509	916510	2972

**ПРИЛОЖЕНИЯ**

Приложение I

**Счет 01 «Основные средства» (образец)**

Дебет				Кредит			
Месяц	№ опер.	Содержание	Сумма	Месяц	№ опер.	Содержание	Сумма
Сальдо на 01.03.200 г.							
Оборот				Оборот			
Сальдо на 01,04.200 г.							

**Счет 02 «Амортизация основных средств» (образец)**

Дебет				Кредит			
Месяц	№ опер.	Содержание	Сумма	Месяц	№ опер.	Содержание	Сумма
Сальдо на 01.03.200 г.							
Оборот				Оборот			
Сальдо на 01,04.200 г.							

**Бухгалтерская справка «Расчет первоначальной стоимости объектов основных средств, принятых в эксплуатацию в течение марта 200 г.» (руб.)**

№ п/п	Перечень фактических затрат, включаемых в первоначальную стоимость объекта	Основание	Сумма, руб.
<i>Здание производственного назначения</i>			
1	Фактические затраты в незавершенном строительстве здания производственного цеха на 1 марта 200 г. (табл. 3)		4 035 038
2	Затраты на капитальное строительство здания в течение месяца: -стоимость строительно-монтажных работ (операция 6) -затраты по обслуживанию долгосрочного кредита (операция 4)  -расходы на регистрацию права собственности (операция 8)		
	<i>Итого</i> затрат за месяц		
3	Первоначальная стоимость здания производственного назначения(операция 9)		
<i>Оборудование, предназначенное для использования в цехах вспомогательных производств</i>			
1	Суммы, уплаченные поставщику по договору купли-продажи (операция 1)		
2	Стоимость монтажных работ (операция 7)		
3	Суммы, уплаченные организациям за консультационные услуги (операция 3)		
4	Суммы, уплаченные транспортным организациям за доставку оборудования (операция 5)		
5	Первоначальная стоимость оборудования, вводимого в эксплуатацию (операция 9)		

**Бухгалтерская справка «Расчет распределения отклонений фактической себестоимости материалов от их учетной цены за март 2008г.» (руб.)**

№ п/п	Содержание	Стоимость материалов по учетным ценам (счет 10)	Отклонения фактической себестоимости от учетных цен (счет 16)
1	Остатки на начало месяца		
2	Поступило материалов и оплачено расходов за месяц (операции 28-31)		
3	Итого с остатком		
4	Процент отклонений в стоимости материалов		
5	Расход материалов за месяц (операции 33, 35) и относящаяся к ним сумма отклонений (операции 34, 35) — <i>всего</i>		
6	В том числе:		
7	- на основное производство;		
8	-на обслуживание основного производства;		
9	- во вспомогательных производствах;		
10	-на нужды управления;		
11	- на упаковку и транспортировку продукции; -продажи материалов		
12	Остатки на конец месяца		
13	<i>Итого</i> расхода вместе с остатком на конец месяца		

## Расчет НДС, подлежащего вычету из суммы начисленного налога (руб.)

№ п/п	Налоговые вычеты	Сумма, руб.
1	Сумма налога, предъявленная налогоплательщику и уплаченная им при приобретении материалов (работ, услуг), подлежащая вычету:	
а	по приобретенным материалам	
б	по потребленным услугам	
в	по приобретенным основным средствам	
г	по приобретенным нематериальным активам	
д	по введенным в эксплуатацию основным средствам	
2	Общая сумма НДС, принимаемая к вычету	

## Бухгалтерская справка «Расчет финансового результата от прочих видов деятельности» (руб.)

№ п/п	Показатели расчета	Доходы	Расходы	Результат
1	Поступления (без НДС) и расходы, связанные с продажей: - нематериальных активов (операция 24) - материалов (операция 35)			
2	Проценты, полученные и уплаченные за представление в пользование денежных средств (кредитов, займов)			
3	Отчисления в оценочные резервы (операция 38)			
4	Поступления и расходы, связанные с выкупом и размещением собственных акций на вторичном рынке (операция 94)			
5	Поступления и расходы, связанные с приобретением и продажей валютных средств (операции 80, 87, 88, 89)			
6	<i>Итого</i> (финансовый результат занести в операцию 94)			
7	Поступления (без НДС) и расходы, связанные с продажей основных средств (операции 14-17)			

## Бухгалтерская справка «Расчет налога на прибыль», руб.

№ п/п	Показатели расчета	Для целей бухгалтерского учета	Для определения налогооблагаемой базы	Разницы отчетного периода
1	Превышение фактических расходов над расходами, принятыми для целей налогообложения (операции 48, 52)			
2	Применение разных способов расчета амортизации (операция 11)			
3	Излишне уплаченный налог, принятый к зачету при формировании налогооблагаемой прибыли (табл. 2)			
4	Прибыль от продаж на внутреннем рынке (операция 70)			
5	Прибыль от продаж на внешнем рынке (операция 85)			
6	Прибыль от прочих видов деятельности (приложение 5)			
7	Финансовый результат от продажи основных средств (приложение 5)			
8	Бухгалтерская прибыль до налогообложения			

№ п/п	Показатели расчета	Для целей бухгалтерского учета	Для определения налогооблагаемой базы	Разницы отчетного периода
9	Увеличение прибыли, всего В том числе: постоянные разницы налогооблагаемые разницы			
10	Уменьшение прибыли на вычитаемую разницу			
11	Постоянное налоговое обязательство			
12	Отложенный налоговый актив			
13	Отложенное налоговое обязательство			
14	Текущий налог на прибыль (рассчитать в целых рублях)			
15	Налог на прибыль — к оплате (операции 98-102)			

Приложение 7

**Сводная ведомость учета затрат и расчета себестоимости  
Часть 1. Затраты на производство по элементам (руб)**

Номер счета	В кредит счетов В дебет счетов	Элементы затрат на производство					Итого затрат на производство	Распределение затрат вспомогательных производств	Итого
		Материальные затраты 10, 16	Затраты на оплату труда 70	Отчисления на социальные нужды 69	Амортизационные отчисления 02, 05	Прочие затраты 60, 71, 76, 96 и т.д.			
20	Основное производство								
23	Вспомогательные производства								
25	Общепроизводственные расходы								
26	Общехозяйственные расходы								
28	Брак в производстве								
44	Расходы на продажу								
96	Резервы предстоящих расходов								
73 -	Расчеты с персоналом по прочим операциям								
ИТОГО ПО экономическим элементам									
Стоимость возвратных отходов									
<i>Всего</i>									

**Часть 2. Расчет ограниченной производственной себестоимости выпущенной продукции, руб.**

Показатели расчета	Статьи расхода						Итого
	Материалы	Основная и дополнительная заработная плата	Отчисления на социальные нужды	Общепроизводственные расходы	Потери от брака	Амортизационные отчисления НМА	
Затраты за месяц (дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство»)							



Актив	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
<b>1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		
Нематериальные активы		
Основные средства		
Незавершенное строительство		
Доходные вложения в материальные ценности		
Долгосрочные финансовые вложения		
Отложенные налоговые активы		
Прочие внеоборотные активы		
<i>Итого по разделу I</i>		
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		
Запасы		
В том числе:		
сырье, материалы и другие аналогичные ценности		
животные на выращивании и откорме		
затраты в незавершенном производстве		
готовая продукция и товары для перепродажи		
товары отгруженные		
расходы будущих периодов		
прочие запасы и затраты		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)		
В том числе покупатели и заказчики		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)		
В том числе покупатели и заказчики		
Краткосрочные финансовые вложения		
Денежные средства		
Прочие оборотные активы		
<i>Итого по разделу II</i>		
<b>БАЛАНС</b>		

Пассив	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>		
Уставный капитал		
Собственные акции, выкупленные у акционеров	( )	( )
Добавочный капитал		
Резервный капитал		
В том числе:		
резервы, образованные в соответствии с законодательством		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		
<i>Итого по разделу III</i>		
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Займы и кредиты		

Отложенные налоговые обязательства		
Прочие долгосрочные обязательства		
<i>Итого по разделу IV</i>		
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Займы и кредиты		
Кредиторская задолженность		
В том числе: поставщики и подрядчики		
задолженность перед персоналом организации		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами		
задолженность по налогам и сборам		
прочие кредиторы		
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов		
Доходы будущих периодов		
Резервы предстоящих расходов		
Прочие краткосрочные обязательства		
<i>Итого по разделу V</i>		
<b>БАЛАНС</b>		

Приложение 10

**Отчет о прибылях и убытках ОАО «Каскад»**  
За \_\_\_\_\_ 20 г.

Форма № 2 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)

Организация \_\_\_\_\_ по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН

Вид деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности  
\_\_\_\_\_ по ОК0ПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб.  
(ненужное зачеркнуть)

по ОКЕИ

Коды
0710002
11384/385

Показатель	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Наименование			
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)			
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг		( )	( )
Валовая прибыль			
Коммерческие расходы		( )	( )
Управленческие расходы		( )	( )
Прибыль (убыток) от продаж			
<b>Прочие доходы и расходы</b>			
Проценты к получению			
Проценты к уплате		( )	( )
Доходы от участия в других организациях			
Прочие доходы			
Прочие расходы		( )	( )
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>			
Отложенные налоговые активы			
Отложенные налоговые обязательства			



Показатель Наименование	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Текущий налог на прибыль		( )	( )
<b>Чистая прибыль (убыток) очередного периода</b>			
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства(активы)			
Базовая прибыль (убыток) на акцию			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			

Расшифровка отдельных прибылей и убытков					
Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
Наименование	Код	Прибыль	Убыток	Прибыль	Убыток
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании					
Прибыль (убыток) прошлых лет					
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств					
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте					
Отчисления в оценочные резервы		X		X	
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности					

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ 200 г.

### СКВОЗНАЯ ЗАДАЧА «УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ»

*Выполнив упражнения и ответив на тесты, вы сможете: понять сущность управленческого учета, значение формируемой им информации для менеджмента; уяснить общность, различие и взаимодействия финансового и управленческого учета; ознакомиться с процессом формирования затрат, классифицированных по разным основаниям; получить навыки расчета поведения затрат при изменении деловой активности организации, выбора и обоснования баз распределения затрат по видам продукции, работ, услуг, калькулирования затрат и их носителей; самостоятельно оценить полученные по этой теме знания.*

#### Указания по решению сквозной задачи

Решение сквозной задачи по управленческому учету предусматривает выбор учетной системы организации (автономная или интегрированная), классификацию затрат, возникших в ходе хозяйственных операций и признанных в бухгалтерском (финансовом учете), калькулирование себестоимости готовых изделий, использование элементов бюджетного и нормативного контроля расхода ресурсов, применение внутренней отчетности на примере промышленного предприятия — открытого акционерного общества (ОАО «Каскад»), Основные факты хозяйственной деятельности, на базе которых проводится решение сквозной задачи, отражены в гл. 18, дополнительные сведения будут даны в условиях конкретных упражнений.

## Упражнения

**Упражнение 1.** Выберите вариант организации бухгалтерского управленческого учета из нескольких допустимых для ОАО «Каскад», руководствуясь следующими критериями выбора: размеры организации; тип организации производства; ассортимент продукции; сложность продукции; системы контроля.

Дополнительные условия: ОАО «Каскад» — машиностроительное предприятие, серийно выпускающее три наименования изделий (приборы А, Б и В) по заключенным договорам с заказчиками и на свободный рынок; имеет заготовительное, обрабатывающее и сборочное производства, ремонтно-механический цех и строительный участок.

Показатели	Варианты организации управленческого учета		
	Систематический		Проблемный
	автономный	интегрированный	
1. Размеры предприятия: крупные средние малые	+		+
	-	+	+
	-	+	-
2. Тип организации производства: массовое(поточное) серийное индивидуальное		+	+
	+	-	-
	-	+	-
3. Ассортимент продукции: многопредметное однопредметное	+		+
	-	+	-
4. Сложность продукции: наличие многочисленных промежуточных продуктов незначительный перечень промежуточных продуктов отсутствие промежуточных продуктов	+	-	+
	-	+	+
5. Системы контроля: бюджетирование прямых и косвенных затрат бюджетирование прямых затрат нормирование переменных затрат	-	+	+
	-	+	-
	-	+	+

Дайте определение бухгалтерскому управленческому учету и назовите основные принципы формирования его системы.

**Упражнение 2.** Объясните, в чем заключаются общность, различие и взаимодействие финансового и управленческого бухгалтерского учета. Составьте перечень квалификационных признаков двух подсистем бухгалтерского учета, в соответствии с которым вы можете их характеризовать.

**Упражнение 3.** Дайте определение и объясните содержание понятий: прямые и косвенные затраты. На примере расходов машиностроительного предприятия ОАО «Каскад» разделите затраты на прямые и косвенные. Результаты оформите таблично. Рассчитайте соотношение прямых и косвенных затрат.

Сделайте выводы о влиянии величины косвенных затрат на достоверность исчисления себестоимости отдельных видов продукции и доходности их производства. Уточните ситуации использования различных баз распределения (экономически обоснованных и необоснованных).

**Упражнение 4.** Оцените расход материала, потребленного в данном отчетном периоде на изготовление приборов А, Б и В двумя методами: ФИФО и средневзвешенной себестоимости; сделайте определенные выводы о результатах оценки и ее влиянии на финансовый результат организации.

Определите, какой вариант оценки предпочтительнее при капитализации расходов в материально-производственные запасы. Сделайте расчеты оценки конечных остатков материала на основе этих двух методов, исходя из следующих дополнительных данных: материал — сталь листовая толщиной 3 мм

Дата	Приход, кг	Расход, кг	Цена поставщика за единицу	Процент отклонений от цены поставщика
Начальный остаток	17 800		15	12
05.02.	120 000	130 000	14	10
12.02.	15 000	18 000	20	15
22.02.	100 000	90 000	13	7
25.02.	30 000	25 000	19	8

**Упражнение 5.** Рассчитайте нормируемые и фактические затраты труда на изготовление продукции А, сумму основной заработной платы и величину премии за рост производительности труда, общую сумму начисленной заработной платы, признанной истекшими затратами текущего периода по следующим данным.

Количество изготовленных за 22 рабочих дня деталей, предназначенных для сборки приборов А, Б, В, — 1200 шт. Продолжительность рабочего дня — 8 ч, продолжительность отдыха — 1 ч. Часовая ставка оплаты труда — 40,26 руб., премия 30% за детали, изготовленные сверх нормы.

Наименование технологических операций	Нормированное операционное время (мин/ шт.)	
	основное	подготовительно-заключительное
Токарная обработка	1,8	0,206
Фрезерование	4,5	0,360
Шлифовка	2,2	0,174
<i>Всего</i>	<i>8,5</i>	<i>0,740</i>

**Упражнение 6.** Сгруппируйте производственные накладные затраты по принятым в финансовом учете аналитическим статьям счета 25 «Общепроизводственные расходы» на основе следующих данных:

Номер операции из главы 18 «Сквозная задача»	Структура затрат (%)	
	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	Общехозяйственные расходы на управление
Операция 11	80	20
Операция 18	60	40
Операция 33	40	60
Операция 34	40	60
Операция 39	50	50
Операция 41	50	50
Операция 48		100
Операция 51	70	30
Операция 57	60	40

Рассчитайте ставку распределения накладных производственных затрат на основе дебетового оборота сч. 25 «Общепроизводственные расходы» (операция 58 гл. 18) и общей суммы затрат на оплату труда основных производственных рабочих (операция 39 гл. 18).

Распределите накладные производственные затраты между приборами А, Б, В исходя из ставки распределения и коэффициентного соотношения трудоемкости производства видов приборов.

Наименование приборов	Количество единиц	Соотношение (коэффициент)
А	1000	1,5
Б	5500	1,9
В	4500	1,0

**Упражнение 7.** Определите себестоимость приборов А, Б, В при совокупных затратах (без общехозяйственных расходов), рассчитанных в операциях 63 и 64 главы 17 «Сквозная задача» и коэффициентах соотношения, рассчитанных на основе ограниченной переменными затратами нормативной себестоимости отдельных видов приборов (дополнительные данные):

Наименование приборов	Количество единиц	Соотношение (коэффициент)
А	1000	2
Б	5500	1
В	4500	1,1

**Упражнение 8.** Дайте определение и объясните содержание понятий: переменные и постоянные затраты. На примере расходов машиностроительного предприятия ОАО «Каскад» рассчитайте коэффициенты реагирования затрат исходя из следующих дополнительных данных: объем производства относительно соответствующего периода прошлого года возрос на 14,5%.

Статьи затрат	Сумма затрат за соответствующий период предыдущего года, тыс. руб.
Основные материалы и покупные полуфабрикаты	860 875
Возвратные отходы (вычитаются)	3400
Основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих	606 900

Отчисления на социальное страхование и обеспечение от заработной платы производственных рабочих	' 182 094
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	618 690
Накладные общепроизводственные расходы	934 600
Потери от брака	900
Фактическая себестоимость	3 200 659

Разделите затраты на переменные и постоянные, используя их динамику в зависимости от колебаний объема производства. Результаты оформите таблично.

### Упражнение 9.

Дайте определение и объясните содержание понятий: элемент затрат и калькуляционная статья затрат; объект учета затрат и объект калькулирования; метод учета затрат на производство и метод калькулирования себестоимости продукции; валовая прибыль от обычных видов деятельности и маржинальный доход от производства продукции, работ и услуг.

На примере машиностроительного предприятия ОАО «Каскад» покажите сходство и отличия в каждой паре рассматриваемых понятий. Представьте результаты исследования в виде сравнительной таблицы.

### Тесты

#### 1. Бухгалтерский управленческий учет — это:

- а) обособленная система бухгалтерского учета, обеспечивающая информацией внутренних и внешних пользователей;
- б) интегрированная система учета затрат и доходов, нормирования, бюджетирования, контроля и анализа;
- в) самостоятельная система бухгалтерского учета, основным направлением которой является поддержка тактических управленческих решений.

#### 2. Принципы управленческого учета:

- а) обусловлены требованиями бухгалтерского учета, направлены на оптимизацию финансовых результатов деятельности центров ответственности;
- б) обусловлены требованиями бухгалтерского учета, формируют данные для проведения управленческого контроля;
- в) обусловлены требованиями бухгалтерского учета, формируют состав и процедуры ведения учета, определяют направления и способы ведения учета в разных ситуациях бизнеса.

#### 3. Составные части управленческого учета:

- а) учет затрат по видам, местам возникновения и видам продукции, работ, услуг;
- б) учет затрат по видам, местам возникновения, носителям и видам деятельности;
- в) учет затрат по видам, статьям калькуляции, центрам ответственности и инноваций.

#### 4. Варианты организации системы управленческого учета могут быть:

- а) интегрированная и автономная;
- б) однокруговая и двухкруговая, унифицированная;
- в) интегрированная, проблемная, дуалистическая.

#### 5. Понятие «затраты» отличается от понятия «расходы» тем, что:

- а) под затратами понимают расход ресурсов, обусловленный наличием или отсутствием рынка сбыта, сложностью выпускаемой продукции, ее ассортиментом и организационной структурой предприятия;
- б) под затратами понимают расход ресурсов, обусловленный технологией, организационной и производственной структурой предприятия, наличием или отсутствием современных технологий обработки экономической информации;
- в) под затратами понимают расход ресурсов, обусловленный технологией, сложностью выпускаемой продукции, ее ассортиментом и организационной структурой предприятия.

#### 6. Затраты по экономическому содержанию делятся на:

- а) материальные, трудовые, отчисления на социальное страхование и обеспечение, амортизация и пр.;
- б) прямые, косвенные, основные, накладные, информационные;
- в) материальные, на оплату труда, общепроизводственные и общехозяйственные.

#### 7. Классификация затрат по способу их включения в себестоимость предусматривает деление на:

- а) альтернативные и фиксированные;

- б) прямые и косвенные;
- в) входящие и истекшие.

**8.Классификация затрат для принятия решений и планирования предусматривает их деление на:**

- а) постоянные и переменные;
- б) прямые и косвенные;
- в) основные и накладные.

**9.Методы разделения затрат на постоянные и переменные:**

- а) графический, статистический, с помощью управленческих матриц, формул и моделей;
- б) графический, статистический, с помощью экономико- математических таблиц;
- в) графический, статистический, с помощью экономико- математических формул и моделей.

**10.Классификация затрат для системы контроля предусматривает их деление на:**

- а) полностью регулируемые, ненормируемые, контролируемые;
- б) нормируемые, частично регулируемые, контролируемые;
- в) регулируемые и нерегулируемые.

**11.Классификация затрат для ценообразования предусматривает их деление на:**

- а) целевые, фактические, переменные;
- б) допустимые, целевые, стандартные;
- в) допустимые, альтернативные, предпринимательские.

**12.Методы трансфертного образования:**

- а) на основе рыночной стоимости, полной или ограниченной себестоимости, полной или ограниченной себестоимости с учетом процента прибыли от полных или ограниченных затрат;
- б) на основе спроса и предложений, высшей и низшей цены на полуфабрикаты и готовые изделия полной или ограниченной нормативной себестоимости;
- в) на основе рыночной стоимости, договора между поставщиком и потребителем, по справедливой стоимости, по полной фактической или ограниченной себестоимости.

**13.В состав затратной трансфертной цены могут входить затраты на приобретение:**

- а) материальных ресурсов, инвестиции в ценные бумаги, оплату труда, обязательные отчисления, амортизацию и содержание аппарата управления;
- б) материальных ресурсов, оплату труда, обязательные отчисления, амортизацию и прочие затраты;
- в) материальных ресурсов, инвестиции в капитальные вложения, оплату труда, обязательные отчисления, амортизацию и содержание оборудования.

**14.Содержание понятия «бюджетирование» состоит в следующем:**

- а) особый вид принятия управленческих решений, ориентированный на долгосрочную перспективу развития предприятия;
- б) экономическая категория, представляющая собой особый вид финансовых отношений между производственными подразделениями предприятия;
- в) количественное выражение плана, средство контроля за его выполнением и метод регулирования.

**15.Отличительные характеристики «гибкой» сметы от «жесткой»:**

- а) содержит плановые данные, скорректированные на фактический выпуск продукции, фактический объем выполненных работ и услуг;
- б) содержит плановые данные, скорректированные на изменения норм расхода материальных и трудовых затрат;
- в) содержит плановые данные, скорректированные на изменения цен на материалы, тарифов на услуги, оказываемые внешними организациями.

**16.Характеристика понятия «место возникновения затрат» включает:**

- а) сферы деятельности, виды продукции, отдельные подразделения предприятия, технологические операции, наименования полуфабрикатов;
- б) совокупность предприятий, предприятие, производства, вид деятельности, цехи, участки, переделы, стадии, агрегаты, процессы, по которым имеется возможность локализовать учет возникших там затрат;
- в) совокупность предприятий, филиалы, представительства, вид деятельности, вид продукции, работ и услуг.

### **17. Критерии организации учета по центрам ответственности:**

- а) производительность труда, вид изделий, работ и услуг, группа машин, отдельный вид оборудования, рабочие места;
- б) наличие взаимосвязанных комплексов машин, выпуск однородных видов продукции, уровень технической оснащенности производственных процессов;
- в) технологически обособленные производственные подразделения, по которым имеется возможность локализовать в учете выход продукции в сопоставлении с затратами, связанными с производством этой продукции и установить ответственность менеджера за выполнение установленных заданий.

### **18. Методы распределения затрат услуг вспомогательных производств между производственными подразделениями:**

- а) одношаговый (прямой), косвенный локализованный метод, пропорционально объемам потребленных внутрипроизводственных услуг каждым подразделением-получателем, на основе расчетных ставок;
- б) поэтапный метод списания затрат вспомогательных подразделений-производителей услуг на расходы подразделений потребителей, пропорционально себестоимости оказанных услуг подразделениями-производителями для производственных подразделений-потребителей услуг;
- в) калькуляционный метод, основанный на калькулировании услуг вспомогательных подразделений, пропорционально величине затрат вспомогательных производств, перераспределенных в соответствии с долей услуг, которую получили подразделения — потребители услуг.

### **19. Экономически обоснованными базами распределения косвенных расходов могут выступать:**

- а) прямая заработная плата основных производственных рабочих, включая разного рода доплаты, предусмотренные коллективным договором;
- б) прямая заработная плата основных производственных рабочих без премиальных выплат;
- в) прямая заработная плата основных производственных рабочих, включая выплаты социального характера.

### **20. Показный метод учета затрат — это:**

- а) группировка совокупных затрат в разрезе статей калькуляции по отдельным производственным заказам и местам возникновения в разрезе калькуляционных статей, включение совокупных затрат в себестоимость отдельных заказов пропорционально плановой (нормативной) себестоимости;
- б) группировка прямых производственных затрат в разрезе статей калькуляции по отдельным производственным заказам, обобщение косвенных затрат по местам возникновения в разрезе калькуляционных статей, включение косвенных затрат в себестоимость отдельных заказов пропорционально экономически обоснованной базе распределения;
- в) группировка прямых и косвенных производственных затрат в разрезе статей калькуляции, по местам возникновения и отдельным производственным заказам, включение совокупных затрат в себестоимость отдельных заказов пропорционально экономически обоснованной базе распределения;

### **21. Условиями применения полуфабрикатного варианта сводного учета затрат на производство являются:**

- а) массовый тип организации производства, четко выраженные переделы последовательного изготовления готовых продуктов, в результате которых получают готовый продукт передела, продажи полуфабрикатов и готовых изделий, наличие незавершенного производства;
- б) крупносерийный тип организации производства, готовая продукция производится в одном переделе, возможны варианты продажи готовой продукции на сторону и внутреннего потребления, наличие незавершенного производства;
- в) массовый тип организации производства, четко выраженные переделы последовательного изготовления полуфабрикатов и готовых продуктов переделов, отсутствие складов полуфабрикатов, наличие незавершенного производства;

...

### **22. Условиями применения бесполуфабрикатного варианта сводного учета затрат на производство являются:**

- а) индивидуальный, крупносерийный типы организации производства, с длительным технологическим циклом, последовательное прямоточное движение полуфабрикатов с передачей от одного рабочего места другому, отсутствие незавершенного производства;
- б) индивидуальный, серийный типы организации производства, с кратким технологическим циклом, последовательно- параллельным движением полуфабрикатов из цеха в цех, наличие комплекточных отделений и незавершенного производства;
- в) индивидуальный, серийный и массовый типы организации производства, длительный (при индивидуальном) или краткий (массовый и крупносерийный) технологический цикл, движение полуфабрикатов из цеха в цех может быть прямоточным, т.е. непосредственно на рабочие места или последовательно-

-параллельным, т.е. со сдачей в цеховые кладовые, комплекточные отделения, расчленение и группировка технологических операций, наличие незавершенного производства.

### **23.Виды калькуляций:**

- а) сметные, плановые (нормативные), отчетные, трансфертные (внутренние), кумулятивные, элективные, годовые, квартальные, ежемесячные, на полуфабрикаты, готовые изделия, выполненные работы и услуги;
- б) сметные, нормативные, отчетные, фактические, годовые, квартальные, ежемесячные, на полуфабрикаты, готовые изделия, выполненные работы и услуги;
- в) сметные, плановые (нормативные), элективные, годовые, квартальные, на полуфабрикаты, готовые изделия, выполненные работы и услуги.

### **24.Поиздельное калькулирование предусматривает:**

- а) обобщение затрат по каждому наименованию изделий или группе однородных изделий, определение себестоимости изготовленной продукции данного вида в течение отчетного периода путем суммирования себестоимости отдельных частей, комплектов, вошедших в эти изделия;
- б) обобщение затрат по каждому наименованию изделий или группе однородных изделий, определение себестоимости путем деления прямых затрат на количество изготовленной продукции данного вида в течение отчетного периода и косвенного распределения общих затрат между наименованиями изделий;
- в) обобщение затрат по каждому наименованию изделий или группе однородных изделий, определение себестоимости путем деления общих затрат на количество изготовленной продукции данного вида в течение отчетного периода.

### **25.Калькулирование законченных заказов основано на:**

- а) завершении всех работ по заказу, группировке прямых затрат по заказам, распределении косвенных затрат по заказам или отдельным частям общего заказа пропорционально прямым затратам, оценке незаконченных заказов по фактическим затратам;
- б) завершении всех работ по заказу, группировке прямых затрат по заказам, распределении косвенных затрат по заказам или отдельным частям общего заказа пропорционально прямым затратам, оценке незаконченных заказов по фактическим затратам и оценке частичного выпуска по плановым (нормативным) затратам;
- в) завершении всех работ по заказу, группировке прямых затрат по заказам, распределении косвенных затрат по заказам или отдельным частям общего заказа пропорционально прямым затратам, оценке незаконченных заказов по нормативным затратам;

### **26.Попроектное калькулирование основано на:**

- а) обобщении прямых (основных) затрат по процессам производства, косвенных (накладных) — по структурным подразделениям, определении совокупных затрат на производство суммированием затрат по процессам, распределении затрат между структурными подразделениями, распределении затрат между видами выпускаемой продукции;
- б) обобщении прямых (основных) и косвенных (накладных) затрат по процессам производства, определении совокупных затрат на производство суммированием затрат структурных подразделений, распределении затрат между выпуском готовой продукции и незавершенным производством;
- в) обобщении прямых (основных) и косвенных (накладных) затрат по процессам производства, определении совокупных затрат на производство суммированием затрат по процессам, распределении затрат между выпуском готовой продукции и незавершенным производством, распределении затрат между видами выпускаемой продукции.

### **27.Калькулирование продукции, работ, услуг с полным распределением затрат предусматривает:**

- а) планируется и учитывается полная себестоимость отдельных видов продукции, работ и услуг, которая включает затраты на производство, управление и продажу;
- б) планируется и учитывается себестоимость отдельных видов продукции, работ и услуг, которая включает затраты на производство и продажу;
- в) планируется и учитывается полная себестоимость отдельных видов продукции, работ и услуг, которая включает материальные и трудовые затраты на производство и управление.

### **28.Калькулирование продукции, работ, услуг по переменным затратам предусматривает:**

- а) оценку продукции, работ и услуг, незавершенного производства по ограниченной себестоимости, которая включает затраты на проведение технологических и управленческих процессов;
- б) планируется и учитывается ограниченная себестоимость отдельных видов продукции, работ и услуг, которая включает затраты на приобретение, хранение, подработку материалов и расходов на управление производством;
- в) планируется и учитывается ограниченная себестоимость отдельных видов продукции, работ и услуг, которая включает затраты непосредственно для выполнения технологических процессов, разный перечень переменных затрат обобщаемых по носителям затрат.

## **29. Методы калькулирования продукции, работ, услуг, отвечающие требованиям полноты и оперативности:**

- а) нормативный, попроцессный, поиздельный, стандарт-кост;
- б) нормативный, директ-костинг, стандарт-кост;
- в) нормативный, позаказный, попередельный, директ-костинг.

## **30. Основные принципы калькулирования продукции по нормативным затратам:**

а) планирование затрат на основе норм расхода ресурсов, документирование фактических затрат, выявление отклонений фактических затрат от нормативных, отражение на счетах бухгалтерского учета затрат по нормам и отклонениям от них, результатов изменений норм, определение фактической себестоимости суммированием нормативной себестоимости отдельных изделий, отклонений от норм и результатов изменений норм;

б) планирование затрат на основе норм расхода ресурсов, выявление отклонений фактических затрат от нормативных, отражение на счетах бухгалтерского учета затрат по нормам и отклонениям от них, результатов изменений норм, определение фактической себестоимости;

в) планирование затрат на основе норм расхода ресурсов, документирование фактических затрат, отражение на счетах бухгалтерского учета результатов изменений норм, определение фактической себестоимости суммированием нормативной себестоимости отдельных изделий, отклонений от норм и результатов изменений норм;

## **31. Нормативное хозяйство организации — это:**

а) система текущих норм, нормативов и смет расхода сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и полуфабрикатов собственного производства, топлива, энергии всех видов, затрат труда, расходов на обслуживание производства и управление, номенклатур ценников;

б) система текущих норм, нормативов и смет расхода сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и полуфабрикатов собственного производства, топлива, энергии всех видов, затрат труда, расходов на обслуживание производства и управление, классификаторов причин, виновников, инициаторов отклонений и изменений норм затрат, номенклатур ценников на сырье, материалы, покупные полуфабрикаты и полуфабрикаты собственного производства, топливо, энергию всех видов, услуг вспомогательных производств;

в) система текущих норм, нормативов и смет расхода сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и полуфабрикатов собственного производства, топлива, энергии всех видов, затрат труда, расходов на обслуживание производства и управление

## **32. Современные системы учета затрат и калькулирования:**

- а) нормативный, стандарт-кост, АБ-костинг, таргет-костинг, точно в срок;
- б) нормативный, стандарт-кост, директ-костинг, АБ-костинг, таргет-костинг;
- в) нормативный, стандарт-кост, директ-костинг, АБ-костинг, таргет-костинг, точно в срок.

## **33. Отличительные характеристики системы стандарт-кост:**

а) составление стандартных калькуляций\*до начала производства, выявление основных видов деятельности и носителей их затрат, прямое отнесение накладных расходов по видам деятельности, распределение накладных расходов по носителям затрат на основании ставок распределения;

б) отражение ожидаемого уровня затрат на производство организации в целом и ее подразделений, средний плановый (нормативный) уровень затрат прошлых периодов, установленная номенклатура товарного выпуска продукции, выявление отклонений от стандартов в процессе расходования ресурсов, фиксирование в учете только существенных отклонений;

в) отражение ожидаемого уровня затрат на производство организации в целом и ее подразделений, составление стандартных калькуляций до начала производства, распределение накладных расходов по носителям затрат на основании ставок распределения, выявление отклонений от стандартов в процессе расходования ресурсов

## **34. Система «директ-костинг» характеризуется следующим:**

а) делением затрат на постоянные и переменные, себестоимость планируется и учитывается только в части переменных затрат, постоянные затраты накапливаются в течение отчетного периода на отдельных счетах и списываются в конце отчетного периода на финансовые результаты;

б) делением затрат на основные и накладные, себестоимость планируется и учитывается только в части основных затрат, накладные затраты накапливаются в течение отчетного периода на отдельных счетах и списываются в конце отчетного периода на финансовые результаты;

в) делением затрат на прямые и косвенные, себестоимость планируется и учитывается только в части прямых затрат, косвенные затраты накапливаются в течение отчетного периода на

## **35. Маржинальный доход организации — это:**



- а) разница между выручкой от продаж и переменными затратами;
- б) разница между выручкой от продаж и постоянными затратами;
- в) сумма прибыли и переменных затрат.

**36. Рентабельность производства отдельных видов продукции, работ, услуг рассчитывается как:**

- а) частное от деления выручки от продаж на полную себестоимость;
- б) соотношение себестоимости отдельных видов продукции, работ, услуг и цены на продукцию, работы и услуги;

**37. Маржинальность продуктов, работ и услуг рассчитывается как:**

- а) соотношение постоянных затрат и выручки от продаж;
- б) соотношение величины маржинального дохода на единицу и цены единицы продукта;
- в) соотношение маржинальной прибыли и постоянных затрат.

**38. Определение понятия «чистая дисконтированная стоимость» включает:**

- а) расчет коэффициента доходности капитала, определяемый отношением дохода к капитальным вложениям;
- б) сопоставление величины исходной инвестиции с общей суммой дисконтированных чистых денежных поступлений в будущем, через текущую стоимость посредством коэффициентов дисконтирования;
- в) расчет разницы между доходами будущих периодов, полученных от инвестиций и вложений текущего периода в эти инвестиции.

**39. Определение понятия «внутренний коэффициент окупаемости капитальных вложений» включает:**

- а) ставка процента от инвестиций, которую используют для дисконтирования поступающих денежных потоков от капитальных вложений с целью приравнять приведенную стоимость денежных поступлений к приведенной стоимости денежных расходов;
- б) ставка процента, применяемая для расчета дисконтированной стоимости инвестиционного проекта при высокой степени риска окупаемости проекта;
- в) расчет специального порогового значения, при котором норма прибыли на авансируемый капитал будет в пределах планируемой величины.

**40. Внутренняя (управленческая) отчетность — это:**

- а) процесс создания информационной системы с обратной связью, обеспечивающий руководство данными для осуществления контроля использования ресурсов структурными подразделениями;
- б) завершающая стадия учетного процесса, объединяющая фактические, плановые прогнозные данные и расчетные показатели, как по организации в целом, так и в разрезе структурных подразделений;
- в) учетный этап, который характеризуется наличием обратной связи и используется в виде коммуникативной связи между структурными подразделениями и организацией в целом.

**41. Содержание системы внутренней (управленческой) отчетности:**

- а) включает систематизированные показатели каждого структурного подразделения, расположенные в определенной информационной последовательности в единой форме;
- б) охватывает процессы сбора, подачи информации, специально сформированной для поддержки управленческих решений;
- в) содержит данные, характеризующие результаты производственной, финансовой и инвестиционной деятельности как организации в целом, так и ее структурных подразделений.

## 5.2 ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Бебнева Е. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – М. Эксмо, 2010
2. Полякова С., Старовойтова Е. Бухгалтерский учет. – М. Эксмо, 2010
3. Каморджанова Н. Бухгалтерский учет: деловые игры: Учебное пособие. – М. Эксмо, 2010
4. Новый план счетов бюджетного учета 2010. М. Эксмо, 2010
5. Васильева Л, Ряховский Д. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие. – М. Эксмо, 2010
6. Бычкова С., Бадмаева Д. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. – М. Эксмо, 2010
7. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: Учебник. – М. КноРус, 2010

## 5.3 ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учёт. Издание 5. М. : Дашков и К, 2007.
2. Керимов В.Э. Современные системы и методы учета и анализа затрат. М.: Эксмо, 2008.
3. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учёт: Учебник. М.: Дашков и К, 2009
4. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету: Учебный модуль, часть 1: Пособие по решению кейс-задачи "Бухгалтерский учет на промышленном предприятии / Под ред. О.А. М.: Финансы и статистика, 2008.
5. Муравицкая Н.К., Лукьяненко Г.И. Бухгалтерский учет. М.: КНОРУС, 2009.
6. Финансовый учет: Учебник / Под ред. проф. В.Г. Гетьмана -. М : Финансы и статистика, 2008.

### 5.3 НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ

1. Гражданский кодекс РФ. Часть первая: Федеральный закон от 30 ноября 1994г. № 51-ФЗ. Часть вторая: Федеральный закон от 26 января 1996г. № 14-ФЗ. Часть третья: Федеральный закон от 26 ноября 2001г. № 146-ФЗ. Часть четвертая: Федеральный закон от 18 декабря 2006г. № 230-ФЗ.
2. Налоговый кодекс РФ. Часть первая: Федеральный закон от 31 июля 1998г. № 146-ФЗ. Часть вторая: Федеральный закон от 05 августа 2000г. № 117-ФЗ.
3. Трудовой кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 30 декабря 2001г. № 197-ФЗ.
4. О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования: Федеральный закон от 24 июля 2009г. № 212-ФЗ.
5. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008г. № 307-ФЗ
6. О бухгалтерском учёте: Федеральный закон РФ от 21.11.96 г. № 129 - ФЗ.
7. О валютном регулировании и валютном контроле: Федеральный закон РФ 10 декабря 2003г. № 173-ФЗ.
8. О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт: Федеральный закон от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ.
9. О рынке ценных бумаг: Федеральный закон РФ от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ.
10. Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость: Постановление Правительства РФ от 2 декабря 2002 г. № 914.
11. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы: Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.
12. План счетов бухгалтерского учёта финансово – хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.
13. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.
14. Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации». ПБУ 1/2008: Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н.
15. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008: Приказ Минфина РФ от 24 октября 2008 г. № 116н.
16. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006: Приказ Минфина от 27 ноября 2006 г. № 154н.
17. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» ПБУ 4/99: Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. №43н.
18. Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт материально – производственных запасов» ПБУ 5/01: Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н.
19. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» ПБУ 6/01: Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н.
20. Положение по бухгалтерскому учёту «События после отчётной даты» ПБУ 7/98: Приказ Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.
21. Положение по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». ПБУ 8/2010: Приказ Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н.
22. Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации». ПБУ 9/99: Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.
23. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации». ПБУ 10/99: Приказ Минфина от 6 мая 1999 г. № 33н.
24. Положение по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008: Приказ Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н.
25. Положения по бухгалтерскому учёту «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010: Приказ Минфина РФ от 8 ноября 2010 г. №143н.
26. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт государственной помощи» ПБУ 13/2000: Приказ Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н.
27. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт нематериальных активов» ПБУ 14/2007: Приказ Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.
28. Положение по бухгалтерскому «Учёт расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/01 (утверждено приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.
29. Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02: Приказ Минфина РФ от 2 июля 2002 г. № 66н.
30. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов на научно – исследовательские, опытно конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02: Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н.
31. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02: Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н.

32. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» ПБУ 19/02: Приказ Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.
33. Положение по бухгалтерскому учёту «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03: Приказ Минфина РФ от 24 ноября 2003 г. № 105н.
34. Положение по бухгалтерскому учёту «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008: Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н.
35. Положение по бухгалтерскому учёту «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010: Приказ Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н.
36. Положение по бухгалтерскому учёту «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011: Приказ Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н.
37. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н.
38. Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации: Решение Совета директоров Банка России от 22.09.1993г. № 40 (доведено письмом ЦБ РФ от 4 октября 1993 г. № 18).
39. Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации: Центральный Банк Российской Федерации от 3 октября 2002г. № 2-П
40. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты: Постановление Госкомстата России от 5 января 2004г. № 1.
41. Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций: Постановление Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. № 132.
42. Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету операций в общественном питании: Постановление Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. № 132.
43. Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно - материальных ценностей в местах хранения: Постановление Госкомстата России от 9 августа 1999 г. № 66.
44. Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ: Постановление Госкомстата России от 11 ноября 1999 г. № 100.
45. Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации: Постановление Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88.

## **6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ**

1. Компьютерный класс, оборудованный для проведения практических работ средствами оргтехники, персональными компьютерами, объединенными в сеть с выходом в Интернет;
2. Установленное лицензионное программное обеспечение. - программное обеспечение " 1С: Бухгалтерия 8"

## **7. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

Учебно-методический модуль по дисциплине «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету» составленный в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом и основной образовательной программой института, включает в себя пособие (в объеме 216 часов), комплект контрольных заданий, которые позволят дать целостную систему знаний, обеспечивая их глубину и прочность. Выпускники вуза должны иметь представление о структуре бухгалтерской отчетности, правилах и методах ведения бухгалтерского учета, знать методы обработки и представления учетной информации, а также обладать навыками построения системы бухгалтерского учета в рамках организационной структуры фирмы.

Предлагаемые учебно-методические материалы ориентируют студентов на переход от чисто теоретических знаний учебной дисциплины на практическое применение бухгалтерского учета - как науки и инструмента экономики.

Контроль знаний студентов осуществляется на основе выполнения тестовых заданий, которые позволят оценить знания студента по каждому разделу изучаемой дисциплины «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету».

### **Разработчики:**

К.э.н. доцент Похориков П.В.. доцент РИУ

### **Рецензент**

д.э.н. профессор Земсков В.В.. профессор РИУ

#### Утверждение рабочей программы учебной дисциплины

Уполномоченный орган (должностное лицо)	Дата принятия решения	№ документа
Ученый совет ЭФ	14.01.2011	Протокол № 1

#### Внесение изменений в рабочую программу учебной дисциплины

Уполномоченный орган (должностное лицо)	Дата принятия решения	№ документа
Ученый совет ЭФ	26.01.2012	Протокол № 1
Ученый совет факультета экономики	17.01.2013	Протокол № 1

Ученый совет факультета экономики	14.01.2014	Протокол № 1
--------------------------------------	------------	--------------