

**Министерство науки и высшего образования РФ**  
**ФГБОУ ВО «Ульяновский государственный университет»**  
**Институт экономики и бизнеса**

Чувашлова М.В.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**  
**СТУДЕНТОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ФИНАНСОВЫЙ И**  
**УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ»**

для студентов магистратуры по направлению 38.04.01 «Экономика», профиль «Экономика и управление медицинской организацией» и всех форм обучения

Ульяновск, 2019

Методические указания для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Финансовый и управленческий учет» / составитель: М.В. Чувашлова.- Ульяновск: УлГУ, 2019.

Настоящие методические указания предназначены для студентов магистратуры по направлению 38.04.01 «Экономика» всех форм обучения, изучающих дисциплину «Финансовый и управленческий учет». В работе приведены литература по дисциплине, основные темы курса и вопросы в рамках каждой темы, рекомендации по изучению теоретического материала, контрольные вопросы для самоконтроля и тесты для самостоятельной работы.

Студентам заочной формы обучения следует использовать данные методические указания при самостоятельном изучении дисциплины. Студентам очной формы обучения они будут полезны при подготовке к практическим занятиям и к экзамену по данной дисциплине

*Рекомендованы к введению в образовательный процесс Ученым советом Института экономики и бизнеса УлГУ (Протокол № 222/08 от «23» мая 2019г)*

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Литература для изучения дисциплины.....	4
2. Тема 1. Учет денежных средств .....	4
3. Тема 2. Учет текущих обязательств и расчетов.....	6
4. Тема 3. Учет основных средств и нематериальных активов .....	9
5. Тема 4. Учет материально-производственных запасов.....	12
6. Тема 5. Учет расходов организации .....	15
7. Тема 6. Учет доходов и финансовых результатов .....	18
8. Тема 7. Классификация затрат и основные системы управленческого учета .....	20
9. Тема 8. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.....	23

## **1.ЛИТЕРАТУРА ДЛЯ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

1. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 471 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11602-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/445702> (дата обращения: 27.04.2019).
2. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда : учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / Г. И. Алексеева. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 215 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-03824-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433118> (дата обращения: 27.04.2019).
3. Фролова, А. И. Управленческий учет [Электронный ресурс] : электронный учебный курс / А. И. Фролова, М. В. Чувашлова ; УлГУ, ИЭиБ, Каф. бух. учета. - Электрон. текстовые дан. (1 файл : 2,23 МБ). - Ульяновск : УлГУ, 2009 .- Режим доступа: <http://edu.ulsu.ru/courses/161/interface/>

## **2.МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

### **Тема 1. Учет денежных средств**

#### **Основные вопросы темы:**

1. Нормативные документы по учету денежных средств.
2. Документальное оформление и учет кассовых операций.
3. Учет операций по расчетным счетам
4. Учет операций по валютным счетам

#### **Рекомендации по изучению темы**

Вопрос 1 темы следует изучить по учебному пособию [1], с.272-276 и 312.

Вопрос 2 изложен в учебном пособии [1] на с.276-289.

Для самостоятельного изучения вопроса 3 следует обратиться к учебному пособию [1], с.296-304. Вопрос 4 раскрыт на с 304-310 этого же пособия.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Раскройте нормативное регулирование учета денежных средств в РФ.
2. Объясните основные принципы учета кассовых операций: документы, регистры, счета.
3. Раскройте особенности учета операций по расчетным счетам: документы, регистры, счета.

4. Раскройте особенности учета операций по валютным счетам: документы, регистры, счета.
5. Опишите порядок инвентаризации денежных средств.
6. Перечислите первичные документы по учету кассовых операций.
7. Дайте характеристику счета 50 «Касса».
8. Назовите первичные документы по учету денежных средств.
9. Опишите порядок учета денежных средств на расчетных счетах.
10. Опишите порядок учета денежных средств на валютных счетах.
11. Раскройте порядок учета переводов в пути.
12. Как отражается в учете недостача денежных средств?
13. Назовите регистры синтетического и аналитического учета денежных средств.
14. Кто отвечает за сохранность денежных средств?

### **Тесты и задания для самостоятельной работы**

#### **а) ответьте на тестовые вопросы**

1 На основании каких первичных документов и учетных регистров осуществляются записи по счету 51 «Расчетные счета»?

- 1) выписка из расчетного счета;
- 2) выписка с приложенными документами;
- 3) справка бухгалтерии;
- 4) первичные документы по зачислению и списанию денег с расчетного счета.

2. Операция по передаче другой организации денежных средств по договору займа на срок более одного года отражается в учете займодавца записью:

1. Дебет 67 Кредит 51
2. Дебет 58 Кредит 51
3. Дебет 76 Кредит 51

3. Денежные средства, полученные в качестве краткосрочного кредита принимаются к учету записью:

1. Дебет 50 Кредит 84
2. Дебет 50 Кредит 66
3. Дебет 50 Кредит 91

4. Списаны расходы по оплате услуг, оказываемые кредитными организациями:

1. Дебет 26 Кредит 51
2. Дебет 91 Кредит 51
3. Дебет 99 Кредит 51

5. Платежное поручение представляет собой:
  1. поручение банку на перечисление определенных сумм поставщику, в бюджет и др.;
  2. требование поставщика к покупателю;
  3. требование дебитора к кредитору.
6. С расчетного счета перечислена сумма для приобретения иностранной валюты под заключенный импортный контракт, которая отражается записью:
  1. Дебет 52 Кредит 51
  2. Дебет 57 Кредит 51
  3. Дебет 76 Кредит 51
7. При безвозмездном получении денежных средств составляется запись:
  1. Дебет 50 Кредит 91
  2. Дебет 50 Кредит 98
  3. Дебет 50 Кредит 99
8. Денежные средства в валюте, вложенные в банковские вклады, учитывают на счете:
  1. счет 58
  2. счет 52
  3. счет 55
9. На расчетный поступил рублевый эквивалент проданной на внутреннем валютном рынке экспортной валютной выручки, которая отражается записью:
  1. Дебет 51 Кредит 91
  2. Дебет 51 Кредит 57
  3. Дебет 57 Кредит 62
10. С расчетного счета перечислена сумма для приобретения иностранной валюты под заключенный импортный контракт, которая отражается записью:
  1. Дебет 52 Кредит 51
  2. Дебет 57 Кредит 51
  3. Дебет 76 Кредит 51

## **Тема 2. Учет текущих обязательств и расчетов**

### **Основные вопросы темы:**

1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.
2. Учет расчетов по налогам и сборам. Учет расчетов по социальному страхованию.
3. Учет расчетов с подотчетными лицами. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям.

4. Учет расчетов с учредителями и акционерами. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

#### **Рекомендации по изучению темы**

Вопрос 1 изложен на с.320-322 учебного пособия [1].

Теоретические аспекты вопроса 2 рассматриваются на с.347-378 учебного пособия [1].

На с.202-210 учебного пособия [1] можно ознакомиться с материалом по вопросу 3, также учету расчетов с персоналом посвящено учебное пособие [2].

Вопрос 4 отражен на с.322-332 учебного пособия [1]

#### **Контрольные вопросы:**

1. Сформулируйте понятие дебиторской и кредиторской задолженности, сроков исковой давности.
2. Раскройте общие принципы учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.
3. Обоснуйте особенности учета расчетов по налогам и сборам и по социальному страхованию.
4. Опишите специфику расчетов с учредителями и акционерами.
5. Раскройте особенности учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
6. Опишите порядок учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.
7. Дайте характеристику счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».
8. Что представляет собой договор цессии?
9. Опишите учет расчетов с подотчетными лицами.
10. Дайте характеристику счета 75 «Расчеты с учредителями».
11. Что такое – сомнительная к получению дебиторская задолженность?
12. Опишите порядок учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
13. Как отражается в учете сомнительная к получению дебиторская задолженность?
14. Назовите первичные документы по учету расчетов с подотчетными лицами.
15. Дайте понятие дебиторской и кредиторской задолженности.

#### **Тесты и задания для самостоятельной работы**

а) ответьте на тестовые вопросы

1. Начисление страховых взносов от суммы оплаты труда работников вспомогательного производства отражается бухгалтерской записью:

1. Д-т 23 "Вспомогательные производства" К-т 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению";
  2. Д-т 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" К-т 51 "Расчетные счета";
  3. Д-т 20 "Основное производство" К-т 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" ;
2. Удержание из заработной платы налога на доходы физических лиц отражается бухгалтерской записью:
- Д-т 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" К-т 51 "Расчетные счета";  
Д-т 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" К-т 50 "Касса" ;  
Д-т 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" К-т 68 "Расчеты по налогам и сборам";
3. Заработная плата, начисленная рабочим цехов основного производства, оформляется бухгалтерской записью:
- Дт 20 Кт 70;  
Дт 70 Кт 25;
4. . Сумма причитающихся к уплате налоговых санкций по исчислению и уплате налогов органам социального страхования отражаются в учете записью:
- 1.Дебет 84 Кредит 69
  - 2.Дебет 99 Кредит 69
  - 3.Дебет 91 Кредит 69
5. Погашение задолженности перед работником организации по оплате труда путем выдачи готовой продукции отражается в учете записью:
- 1.Дебет 70 Кредит 43
  - 2.Дебет 70 Кредит 90
  - 3.Дебет 73 Кредит 90
6. Подотчетные суммы, не возвращенные в установленные сроки, списываются с кредита счета 71 в дебет счета:
- 1.счет 94
  - 2.счет 70
  - 3.счет 73
7. Организацией признан штраф за нарушение условий договоров купли продажи, что отражается в учете записью:
- 1.Дебет 26 Кредит 76
  - 2.Дебет 91 Кредит 76
  - 3.Дебет 99 Кредит 76



8. Начислены доходы учредителям – физическим лицам, работникам организации:

1. Дебет 84 Кредит 75

2. Дебет 99 Кредит 70

3. Дебет 84 Кредит 70

9. Начисление процента по полученным краткосрочным займам отражается записью:

1. Дебет 58 Кредит 91

2. Дебет 91 Кредит 66

3. Дебет 91 Кредит 58

10. Как следует отразить в учете организации операцию по принятию к учету материалов, приобретенных у дочерней фирмы?

1. Дебет 10 Кредит 60

2. Дебет 10 Кредит 76

3. Дебет 10 Кредит 79

**Задача 1.** Сотруднику ООО «Луч» В.В.Сидорову выдано 10000 руб. под отчет на приобретение канцтоваров. К авансовому отчету приложены; накладная, счет – фактура, чек на сумму 5900 руб. (в т.ч. НДС -900 руб.). Канцтовары оприходованы на склад согласно приходному ордеру. Отразить указанные операции в бухгалтерском учете ООО «Луч».

**Задача 2.** ООО «Луч» перечислило ООО «Сервис» аванс в сумме 118000 руб. Аванс был перечислен в счет предстоящей поставки материалов на сумму 35400 руб. (в т.ч. НДС – 5400 руб.) и выполнения работ на сумму 82600 руб. (в т.ч. НДС – 12600 руб.). Через некоторое время материалы были поставлены, работы выполнены в соответствии с договором. Отражите в учете ООО «Луч» указанные операции (6 проводок)

### **Тема 3. Учет основных средств и нематериальных активов**

#### **Основные вопросы темы:**

1. Документальное оформление и учет поступления основных средств.

2. Учет амортизации основных средств. Определение сроков полезного использования объектов основных средств

3. Учет затрат на восстановление (модернизацию, реконструкцию и ремонт) основных средств

4. Учет нематериальных активов.

#### **Рекомендации по изучению темы**

Первый вопрос изложен на с.50-55 учебного пособия [1]

Вопросу 2 посвящены пункты 2.4 и 2.5. учебного пособия [1] (с.55-69)

Материал по вопросу 3 можно найти на страницах 75-78 учебного пособия [1].

Вопросу 4 посвящена глава 3 учебного пособия [1], (с.83-100)

### **Контрольные вопросы:**

1. Перечислите методы оценки основных средств
2. Назовите документы по поступлению и выбытию основных средств.
3. Перечислите методы расчета амортизации основных средств.
4. Как определяется срок полезного использования объектов основных средств?
5. Опишите порядок учета затрат на модернизацию, реконструкцию основных средств.
6. Опишите порядок учета выбытия основных средств .
7. Опишите порядок учета затрат на ремонт основных средств.
8. Перечислите методы оценки нематериальных активов.
9. Что входит в состав нематериальных активов?
10. Дайте понятие деловой репутации организации и опишите особенности ее учета и амортизации.

### **Тесты и задания для самостоятельной работы**

#### **а) ответьте на тестовые вопросы**

Тест 1. При принятии к учету основных средств, внесенных учредителями в счет вклада в уставный капитал, составляется бухгалтерская запись:

Дебет 01 Кредит 75

Дебет 08 Кредит 75, Дебет 01 Кредит 08

Дебет 75 Кредит 80, Дебет 01 Кредит 75

Тест 2. При безвозмездном получении основных средств составляется запись:

1. Дебет 08 Кредит 91

2. Дебет 08 Кредит 98

3. Дебет 08 Кредит 99

Тест 3. Имущество, переданное по договору финансовой аренды, в течение всего срока действия договора подлежит отражению на балансе:

1. Лизингодателя

2. Лизингополучателя

3. Лизингодателя или лизингополучателя в зависимости от условий договора

Тест 4. Минимальный срок продолжительности консервации основных средств по решению руководителя организации составляет:

1. Один год

2. Не менее 3-х месяцев

3. В зависимости от срока, принятого руководителем

Тест 5. Основные средства принимаются к учету по:

1. Первоначальной стоимости

2. Фактической стоимости

3. Фактической (первоначальной) стоимости

Тест 6. Отрицательная деловая репутация учитывается как:

1. Расходы будущих периодов

2. Прочие расходы

3. Доходы будущих периодов

Тест 7. Нематериальные активы принимаются к учету по:

1. Первоначальной стоимости

2. Фактической стоимости

3. Фактической (первоначальной) стоимости

Тест 8. Нематериальными активами не являются:

1. Произведения науки, литературы, искусства.

2. Расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы).

3. Товарные знаки.

Тест 9. Расходы по приобретению лицензии на право торговли, выданной на год, отражаются в учете:

1. По дебету 04

2. По дебету 97

3. По дебету 91

**б) решите задания**

**Задача 1.** Определите первоначальную стоимость вновь вводимого основного средства и составьте бухгалтерские проводки по следующим операциям:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	Отражена стоимость основного средства в денежной оценке, согласованной с другими учредителями	20000		
2	Включены в стоимость основного средства расходы по его доставке	1100		
3	Принята к учету сумма НДС по доставке основного средства 18%			
4	Подписан акт приемки основного средства			
5	Произведена оплата расходов по доставке основного средства			
6	Предъявлена к зачету с бюджетом сумма НДС по оплаченным расходам на доставку основного средства			

**Задача 2.** Отражите в бухгалтерском учете операции по приобретению основных средств у поставщика.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			дебет	кредит
1	Акцептован счет поставщика основного средства	100000		
2	Отражена сумма НДС по приобретенному объекту	18000		
3	Приняты к оплате счета фирмы, оказавших консультационные и информационные услуги при выборе типа основных средств	10000		
4	Учтен НДС по консультационным и информационным услугам	1800		
5	Подписан акт приемки основного средства в эксплуатацию			
6	Перечислено поставщику основного средства	118000		
7	Произведена оплата консультационных и информационных услуг	11800		
8	Предъявлен к зачету с бюджетом НДС по оплаченному объекту	18000		
9	Зачтен с бюджетом НДС по оплаченным консультационным и информационным услугам	1800		

#### **Тема 4. Учет материально-производственных запасов.**

##### **Основные вопросы темы:**

1. Понятие, классификация и оценка материально-производственных запасов.
2. Учет поступления и выбытия материалов.
3. Инвентаризация материально-производственных запасов и отражение ее результатов в бухгалтерском учете

##### **Рекомендации по изучению темы**

Вопрос 1 рассмотрен на с.106-111 учебного пособия [1].

Вопрос 2 изложен на с.111-119 учебного пособия [1].

Вопрос 3 достаточно подробно проанализированы на с.124-125 учебного пособия [1].

##### **Контрольные вопросы:**

1. Назовите нормативные акты, определяющие порядок учета материально-производственных запасов.
2. Что входит в состав материально-производственных запасов?

3. Назовите методы оценки материально-производственных запасов.
4. Как учитываются материально-производственные запасы на складах?
5. Какие два метода используются для учета поступления материалов?
6. Как учитываются материально-производственные запасы бухгалтерской службой организации?
7. Как осуществляется контроль за использованием материалов?
8. Как отражается в учете недостача материалов?
9. Как проводится инвентаризация материалов?
10. Перечислите методы оценки материально-производственных запасов при их списании в производство.

### Тесты и задания для самостоятельной работы

а) проработайте задания.

**Задача 1.** Определить, используя метод ФИФО, стоимость материалов, отпущенных в производство в течение текущего месяца и стоимость остатка материалов на начало следующего месяца на начало месяца остаток определенного вида материала составил 5000 ед. на сумму 50 000 руб. В течении месяца изготовлено 6000 ед. данного материала, причем материал поступил тремя партиями:

Первая партия – 2000 ед. по цене 10 руб. на сумму 20 000 руб.

Вторая партия - 1000 ед. по цене 12 руб. на сумму 12 000 руб.

Третья партия – 3000ед. по цене 13 руб. на сумму 39 000 руб.

В производство в течение месяца отпущено 9 000 ед. этого материала.

**Задача 2.** Проставьте в таблице корреспонденцию счетов бухгалтерского учета поступления материальных ценностей (с применением счетов 10,15,16) и наименования документов, являющихся основанием для выполнения указанных операций.

Таблица 1- Записи на счетах бухгалтерского учета операций поступления материальных ценностей от других организаций (с использованием счетов 10, 15, 16).

Хозяйственная операция	Документ основание	Дебет	Кредит
1. Получены материальные ценности, приобретаемые за плату (по покупным ценам)			
2. Отражены суммы НДС по приобретенным от поставщиков материальным ресурсам.			
3. Оприходованы материалы, фактически поступившие в организацию (по учетным ценам)			
4. Списаны отклонения фактической себестоимости материалов от учетной цены: - фактическая себестоимость больше учетной цены; - учетная цена выше фактической себестоимости (красное сторно).			

**Задача 3.** ООО «Каприз» специализируется на производстве хлебобулочных изделий. За март текущего года имели следующие операции по поступлению материалов: акцептованы документы поставщика за 15 тонн муки в/с по цене 11500 руб. за тонну, 5 тонн муки 1 сорта по цене 9800 руб. за тонну, НДС – 22150 руб.

Доставка осуществлялась автомобильным транспортом – 7000 руб., НДС – 1260 руб.; командировочные расходы по экспедированию груза – 2200 руб.; оприходован сахар-песок 2000 кг. по 22,5 руб. за кг. НДС – 8100 руб., доставка осуществлялась собственным транспортом – 400 руб., расходы на погрузку – разгрузку сахара, оплаченные из подотчетных сумм, составили 1600 руб. Определите фактическую себестоимость поступивших материалов на счетах бухгалтерского учета (без использования счетов 15 и 16).

**Задача 4.** ООО «Луч» реализовало ООО «Поставка» со склада материалов 10 банок краски по цене 236 руб./банка, в т.ч. НДС 36 руб. Стоимость 1 банки в учете ООО «Луч» составляет 100 руб./ банка. Составьте необходимые бухгалтерские записи (4) и определите финансовый результат.

**Задача 5.** ООО «Луч» приобрело 10 комплектов спецодежды для своих сотрудников по цене 1180 руб. за комплект, в т.ч. НДС 180 руб. 5 комплектов было выдано работникам основного производства. Отражите в бухгалтерском учете ООО «Луч» указанные операции (4 операции).

**Задача 6.** ООО «Луч» провело инвентаризацию товаров на складе. Поданным бухгалтерского учета на складе числится 120 кг. краски на общую сумму 11400 руб. В результате инвентаризации была выявлена недостача краски на сумму 150 руб. Недостача в пределах норм естественной убыли составила -27. 36 руб., сверх норм – 122,64 руб.

Согласно приказа руководителя к материальной ответственности был привлечен кладовщик Петров П.П. с которым у организации заключен договор о полной материальной ответственности. Предъявленную претензию Петров признал. Сумму недостачи было решено удержать из его заработной платы. Отражите в ООО «Луч» указанные операции.

**б) ответьте на тестовые вопросы**

Тест 1. Приобретен хозяйственный инвентарь стоимостью 18000рублей за единицу и сроком службы более одного года. Его принятие к учету отражается следующим образом.

- 1.Дебет 08 Кредит 60
- 2.Дебет 01 Кредит 08
- 3.Дебет 10 Кредит 60.

Тест 2. Материалы, израсходованные на ликвидацию последствий стихийного бедствия, списываются на счет:

- 1.счет 91
- 2.счет 99
- 3.счет 84

Тест 3. Как следует отразить в учете организации операцию по принятию к учету материалов, приобретенных у дочерней фирмы?

- 1.Дебет 10 Кредит 60
- 2.Дебет 10 Кредит 76
- 3.Дебет 10 Кредит 79

Тест 4. Приобретены материалы, предназначенные специально для продажи. На каком счете отразить приобретенные материалы?

1. Дебет 10 Кредит 60
2. Дебет 41 Кредит 60
3. Дебет 10 Кредит 90

Тест 5. Безвозмездное поступление материалов отражается записью:

1. Дебет 10 Кредит 99
2. Дебет 10 Кредит 84
3. Дебет 10 Кредит 98

Тест 6. Выявленные при инвентаризации излишки материальных ценностей принимаются к учету:

1. По цене аналогичных активов имеющихся в организации
2. По их текущей рыночной стоимости
3. По цене возможного использования

## **Тема 5. Учет расходов организации**

### **Основные вопросы темы:**

1. Классификация расходов в системе финансового учета.
2. Система счетов для учета затрат на производство.
3. Организация учета затрат в системе финансового и управленческого учета.

### **Рекомендации по изучению темы**

Вопрос 1 кратко изложен на с.133-138 учебного пособия [1].

На с.144-156 этого же пособия приведен материал по вопросу 2 данной темы

Вопрос 3 обсуждается на с.140-144 учебного пособия [1], а также в теме 4 электронного пособия [3].

### **Контрольные вопросы:**

1. Назовите нормативные акты, определяющие порядок учета расходов организации.
2. Изложите понятие расходов, издержек, затрат и себестоимости продукции (работ, услуг).
3. Изложите классификацию затрат по элементам.
4. Изложите классификацию затрат по и статьям калькуляции.
5. Какие счета входят в систему счетов по учету затрат на производство.

6. Опишите схему организации учета затрат в системе финансового учета.
7. Опишите схему организации учета затрат в системе управленческого учета.
8. Дайте характеристику счета «Основное производство».
9. Куда списываются общепроизводственные расходы?
10. Что входит в состав общехозяйственных расходов?

### Кейсы и тесты для самостоятельной работы

а) решите ситуационные задания.

**Задача 1.** ООО «Луч» в апреле текущего года изготовлено 3 цистерны. Фактические расходы по их производству составили 2 100 000 руб. Нормативная (плановая) себестоимость 1 цистерны – 800 000руб. На 1 апреля остатка готовой продукции не было. В апреле заказчиком отгрузили две цистерны. В соответствии с учетной политикой ООО «Луч» осуществляет учет готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости с использованием счета 40. Отрадите в бухгалтерском учете указанные операции.

**Задача 2.** В результате инвентаризации на складе ООО «Луч» было выявлено следующее

Наименование	Цена за единицу	Количество по данным бух. учета	Фактическое количество
Бумага	100	2 уп	1 уп
Карандаши	2	100 шт	110 шт
Ручки	11	2 шт	3 шт

Составить корреспонденцию счетов.

б) ответьте на тестовые вопросы

Тест 1. Под полной фактической себестоимостью продукции понимается:

1. производственная себестоимость изготовленной продукции;
2. плановая себестоимость продукции;
3. нормативная себестоимость продукции;
4. фактическая себестоимость произведенной и проданной продукции.

Тест 2. К прямым относятся следующие расходы:

1. заработная плата административно-управленческого персонала;
2. расход сырья;
3. командировочные расходы.

Тест 3. К косвенным относятся следующие расходы:

1. заработная плата административно-управленческого персонала;
2. расход сырья;
3. командировочные расходы.

Тест 4. Какую хозяйственную ситуацию отражает бухгалтерская запись Д-т сч. «Основное производство» К-т сч. «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»:



1. начисление рабочим основного производства пособия по временной нетрудоспособности;
2. произведены отчисления на социальное страхование от доходов рабочих основного производства;
3. выплачены рабочим основного производства пособия по временной нетрудоспособности;
4. перечислены органам социального страхования причитающиеся им суммы отчислений.

Тест 5. В процесс инвентаризации составляется:

1. сличительная ведомость;
2. акт;
3. инвентаризационная опись.

Тест 6. Объектами учета затрат являются:

1. места возникновения затрат;
2. места возникновения затрат, виды или группы однородных продуктов;
3. виды деятельности.

Тест 7. Единовременно можно списать на расходы организации имущество стоимостью не более:

1. 20000 руб.
2. 10000 руб.
3. 100000 руб.

Тест 8. Расходы по приобретению лицензии на право торговли, выданной на год, отражается в учете по дебету счета:

1. счет 04
2. счет 97
3. счет 91

Тест 9. Начислена амортизация по зданию, переданному в текущую аренду (если это не является предметом деятельности организации):

1. Дебет 26 Кредит 02
2. Дебет 91 Кредит 02
3. Дебет 01 Кредит 02

Тест 10. Начислена амортизация по зданию, переданному в текущую аренду (аренда – основная деятельность):

1. Дебет 20 Кредит 02
2. Дебет 90 Кредит 02

### 3. Дебет 91 Кредит 02

## **Тема 6. Учет доходов и финансовых результатов**

### **Основные вопросы темы:**

1. Учет финансового результата от обычных видов деятельности. Порядок закрытия счета 90 «Продажи».
2. Учет финансового результата от прочих видов деятельности. Состав прочих доходов и расходов.
3. Порядок формирования конечного финансового результата.

### **Рекомендации по изучению темы**

Первый и второй вопрос раскрыт в учебном пособии [1] на с. 395-403. Третий вопрос раскрыты на с.402-404 учебного пособия [1]

### **Контрольные вопросы:**

1. Изложите понятие и классификацию доходов.
2. Перечислите условия признания доходов в учете.
3. На каких счетах формируется финансовый результат предприятия?
4. Дайте характеристику счета 90 «Продажи».
5. Изложите порядок закрытия счета 90 «Продажи».
6. Дайте характеристику счета 91 «Прочие доходы и расходы».
7. Перечислите состав прочих доходов и расходов.
8. Дайте характеристику счета 99 «Прибыли и убытки».
9. Изложите порядок закрытия счета 99 «Прибыли и убытки».
10. Как влияют доходы будущих периодов на формирования финансового результата?

### **Задачи и тесты для самостоятельной работы**

а) проработайте ситуационные задания.

**Задача 1.** ООО «Луч» организовано в октябре, оборотов по счетам не имело. В ноябре ООО «Луч» реализовало на 12000 руб товаров себестоимостью 50000 руб; в декабре было реализовано товаров на 60000 тыс. руб. себестоимостью 30000 руб. Расходы на продажу

ежемесячно составляли на 10000 руб. Определить финансовый результат и завершающими оборотами по окончании года произвести закрытие всех субсчетов к счету 90 «Продажи».

**Задача 2.** ООО «Луч» реализует автомобиль – 118000 руб. (в т.ч. НДС - 18000 руб.) первоначальной стоимостью - 500000 руб. Сумма начисленной амортизации на момент реализации составила 85000 руб. Определите финансовый результат и отразите бухгалтерскими проводками указанные операции. (6 проводок)

**Задача 3.** ООО «Луч» списывает морально устаревший станок первоначальной стоимостью – 10000руб., сумма начисленной амортизации на момент списания составляет -7500 руб. Затраты на демонтаж составили – 1000 руб. (оплата труда рабочим и страховые взносы). От демонтажа станка получен металлолом на сумму 500 руб. Определите финансовый результат и отразите бухгалтерскими проводками вышеуказанные операции.

**б) ответьте на тестовые вопросы**

Тест 1. Суммы, перечисленные организацией на благотворительные цели, признаются в бухгалтерском учете в качестве:

1. Расходов по обычным видам деятельности
2. Прочими расходами организации
3. Расходами за счет нераспределенной прибыли

Тест 2. Убытки от списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, относятся в дебет счета:

1. счет 99
2. счет 91
3. счет 84

Тест 3. Прибыли и убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются на счете:

1. счет 91
2. счет 99
3. счет 84

Тест 4. На каком счете учитываются суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности, списанной в прошлые годы в убыток как безнадежной к получению:

1. Счет 84
2. Счет 99
3. Счет 91

Тест 5. При аннулировании организацией собственных акций, выкупленных у акционеров по цене, отличной от номинальной, возникающая разница «при цене выкупа выше номинальной стоимости» в учете отражается на счете:

1.счет 83

2.счет 84

3.счет 91

Тест 6. Произведены отчисления от прибыли на формирование резервного капитала:

1.Дебет 99 Кредит 82

2.Дебет 84 Кредит 82

3.Дебет 91 Кредит 82

Тест 7. При безвозмездном получении материалов составляется запись:

1.Дебет 10 Кредит 91

2.Дебет 10 Кредит 98

3.Дебет 10 Кредит 99

## **Тема 7. Классификация затрат и основные системы управленческого учета**

### **Основные вопросы темы:**

1. .Классификация затрат для определения себестоимости и полученной прибыли
- 2.Классификация затрат для принятия управленческих решений.
3. Классификация затрат в целях контроля и регулирования производственной деятельности центров ответственности
- 4.Система учета полных затрат на производство. Система затрат по сокращенной номенклатуре статей («директ-костинг»).
- 5.Система учета фактической себестоимости. Система учета «Стандарт-кост».

### **Рекомендации по изучению темы**

В разделе 2 электронного учебного пособия [3] (пункты 2.2, 2.3,2.4) можно ознакомиться с основными классификациями затрат (вопросы 1, 2, 3).

Вопросы 4 и 5 отражены в разделе 3 электронного учебного пособия [3].

### **Контрольные вопросы:**

Изложите классификацию затрат для принятия управленческих решений.

1. Перечислите элементы затрат.
2. Как классифицируются затраты для определения себестоимости и полученной прибыли

3. В чем сущность системы учета полных затрат на производство?
4. Изложите порядок закрытия счета 90 «Продажи».
5. Дайте характеристику системы учета «Стандарт-кост».
6. В чем сущность системы учета затрат по сокращенной номенклатуре статей
7. («директ-костинг»).
8. Используется ли система учета («директ-костинг») в РФ?
9. В чем заключаются преимущества системы учета («директ-костинг»)?
10. Перечислите недостатки системы учета полных затрат на производство.

### **Задачи и тесты для самостоятельной работы**

**а)** проработайте ситуационные задания.

**Задача 1.** Определите к какой из указанных категорий относятся перечисленные ниже затраты: постоянные, переменные, условно-постоянные, условно-переменные, смешанные:

- заработная плата рабочих инструментального цеха;
- заработная плата нормировщика цеха;
- заработная плата кассира центральной бухгалтерии; 4.расходы на рекламу;
- затраты на доставку сырья и материалов;
- арендная плата;
- стоимость топлива, используемого на технологические нужды;
- амортизация здания, цеха;
- расходы на страхование.

**Задача 2.** Рассчитать маржинальный доход и операционную прибыль, если цена изделия 20 руб, переменные расходы на единицу 15 руб., объем производства 1000 единиц, постоянные расходы предприятия 3000 руб.

**Задача 3.** Что выгоднее производить комплектующий узел самим или покупать на стороне? Затраты предприятия на производство одного узла следующие: прямые затраты на материалы 10 руб., прямые затраты на оплату труда 5 руб., общепроизводственные расходы 7 руб., общехозяйственные расходы 8 руб. Поставщик предлагает такой узел по цене 25 руб.

**Задача 4.** Что общего и различного в отечественной системе нормативного учета нормативного учета и зарубежной системе «стандарт-кост»

**Задача 5.** Известно, что для производства 1 кг. хлеба, пекарня расходует сырья на сумму 5р., постоянные затраты пекарни (затраты на оборудование) составляют 10 тыс. рублей.

Требуется:

Построить график совокупных постоянных, переменных и общих затрат пекарни при следующих объемах производства: 1000 кг, 2000кг, 3000 кг;

Построить график удельных постоянных, переменных и общих затрат пекарни, если производится 100 кг хлеба, 200 кг, 500 кг.

**б)** ответьте на тестовые вопросы

Тест 1. Система ограниченного включения затрат в себестоимость продукции – это:

1. АВ- костинг;
2. target- костинг;
3. Директ – костинг;
4. Стандарт – кост.

Тест 2. Нормативные затраты – это:

1. тщательно рассчитанные predetermined затраты в расчете на единицу готовой продукции;
2. фактические производственные затраты на единицу продукции;
3. плановые предполагаемые затраты, связанные с выпуском продукции

Тест 3. Для производственной организации примером периодических расходов являются:

1. амортизация производственного оборудования;
2. расходы на рекламу;
3. зарплата операторов машин;
4. зарплата основных производственных рабочих.

Тест 4. Одноэлементными являются затраты:

1. независящие от изменений объема производства;
2. вызванные использованием одного вида ресурсов;
3. не выше установленного законодательством минимального размера оплаты труда.

Тест 5. По экономической роли в процессе производства различают затраты:

1. основные и постоянные;
2. основные и накладные;
3. прямые и косвенные;
4. переменные и постоянные.

Тест 6. Прямыми являются затраты:

1. непосредственно относимые на конкретные изделия на основании первичных документов;
2. возникающие в производственных подразделениях организации;
3. относящиеся к конкретным хозяйственным процессам.

Тест 7. Традиционной отечественной бухгалтерской практике более соответствует вариант организации управленческого учета:

1. автономный;
2. интегрированный;
3. двухкруговой.

Тест 8. Для производственной организации примером периодических расходов являются:

1. амортизация производственного оборудования;
2. расходы на рекламу;
3. зарплата операторов машин;
4. зарплата основных производственных рабочих.

Тест 9. Создание центров ответственности позволяет на крупных предприятиях:

- 1) децентрализовать ответственность за прибыль;
- 2) осуществлять контроль за дисциплиной труда;
- 3) осуществлять контроль за техникой безопасности и загрязнением окружающей среды.

Тест 10. Основная цель управленческого учета - представление данных необходимых для:

- 1) составления пояснительной записки к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
- 2) формирование отчетности о деятельности в рамках договора простого товарищества
- 3) формирование управленческих решений и организация контроля за их исполнением

## **Тема 8. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции**

### **Основные вопросы темы:**

1. Порядок учета и оценки материальных затрат.
2. Учет затрат на оплату труда и их распределения по направлениям.
3. Учет и распределение расходов на управление и обслуживание производством.
4. Методы и способы калькулирования себестоимости продукции.

### Рекомендации по изучению темы

Первый вопрос данной темы следует изучить по материалу, изложенному в электронном пособии [3], тема (раздел) 4, п.4.2.

Второй вопрос раскрыт в п.4.3. электронного пособия [3], более подробный материал представлен в учебном пособии [2].

Третий вопрос раскрыт в п.4.3. электронного пособия [3].

Четвертый вопрос можно изучить по материалам электронного пособия [3], тема (раздел) 6.

### Контрольные вопросы:

1. Как оцениваются материалы, списываемые на производство?
2. Дайте характеристику счета «Основное производство».
3. Дайте характеристику счета «Общехозяйственные расходы».
4. Перечислите состав общехозяйственных расходов.
5. Что входит в состав материальных затрат?
6. Как и на какие объекты распределяются общепроизводственные расходы?
7. Что входит в состав затрат на оплату труда?
8. Перечислите методы и способы калькулирования себестоимости продукции.
9. Какой бухгалтерской записью отражается списание материалов на производство?
10. Какой бухгалтерской записью отражается списание общехозяйственных расходов?

### Тесты и задачи для самостоятельной работы

а) проработайте ситуационные задания.

**Задача 1.** На предприятии имеется информация об остатках, поступлении и расходе материалов в марте:

Движение материалов	Кол-во единиц	Цена за единицу, д.е.	Сумма, д.е.
Остаток на 1.03	20	15	
Поступило:			
5.03.	10	20	
10.03.	10	15	
17.03.	10	25	
Итого поступлений с остатком:	50		
Отпущено в производство:	45		
Остаток на 1.04	5		

Рассчитайте стоимость израсходованных материалов и стоимость запасов методами средневзвешенной и ФИФО.

**Задача 2.** Согласно данных таблицы, необходимо закончить расчеты по определению затрат на производство.



Объем производства ед. изд.	50 000	60 000	70 000
Переменные затраты, всего	?	460 000	?
Постоянные затраты, всего	?	740 000	?
Общие затраты, всего	?	?	?
Переменные затраты на единицу	?	?	?
Постоянные затраты на единицу	?	?	?
Общие затраты на единицу	?	?	?

**б) ответьте на тестовые вопросы**

Тест 1. Для производственной организации примером периодических расходов являются:

- 1) амортизация производственного оборудования;
- 2) расходы на рекламу;
- 3) зарплата операторов машин;
- 4) зарплата основных производственных рабочих.

Тест 2. Для целей исчисления себестоимости продукции затраты на производство и продажу группируются по:

1. Элементам затрат
2. Статьям калькуляции
3. Функциональной роли

Тест 3. Под косвенными расходами на производство продукции понимаются расходы:

1. Связанные с изготовлением конкретных изделий
2. Возникшие в конкретном цехе
3. Связанные с изготовлением двух и более видов продукции

Тест 4. Под прямыми расходами на производство продукции понимаются расходы:

1. Все производственные
2. Связанные с производством конкретных изделий
3. Связанные с производством двух или более видов продукции

Тест 5. Бухгалтерская запись Дебет 40 Кредит 20 означает:

1. Списание перерасхода по выпущенной продукции
2. Плановую себестоимость произведенной продукции
3. Фактическую себестоимость выпущенной продукции

Тест 6. Объектом отнесения затрат при позаказном калькулировании является:

- 1) стадия технологического процесса;
- 2) структурное подразделение;
- 3) продукт, работа или услуга.

Тест 7. Создание центров ответственности позволяет на крупных предприятиях:

- 1) децентрализовать ответственность за прибыль;

- 2) осуществлять контроль за дисциплиной труда;
- 3) осуществлять контроль за техникой безопасности и загрязнением окружающей среды.

Тест 8. Выбор базы распределения косвенных расходов:

- 1) устанавливается законодательством;
- 2) согласовывается с налоговой инспекцией;
- 3) определяется организацией самостоятельно.

Тест 9. При формировании полной фактической производственной себестоимости общехозяйственные расходы, носящие условно-постоянный характер:

- 1) включаются в определенной доле в себестоимость отдельных видов продукции (работ, услуг);
- 2) в полной сумме списываются на счета реализации;
- 3) в полной сумме включаются в стоимость незавершенного производства.

Тест 10. В условиях калькулирования полной фактической производственной себестоимости, прямые затраты:

- 1) соотносятся с объектом калькулирования в момент возникновения;
- 2) соотносятся с объектом калькулирования в конце месяца;
- 3) соотносятся только с выручкой от реализации.