

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Псковский государственный университет

*С. Е. Егорова, Н. Г. Кулакова, Л. А. Юданова*

# **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ И АНАЛИЗ**

Часть V

Практикум по бухгалтерскому учёту и анализу

Учебное пособие

*Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом  
Псковского государственного университета*

Псков  
Псковский государственный университет  
2015

УДК 657 (075)  
ББК 65.052  
Е30

*Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом  
Псковского государственного университета*

Рецензенты:

— Т. М. Конопляник, доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита Санкт-Петербургского государственного инженерно-экономического университета;

— Е. М. Сорокина, доктор экономических наук, профессор, декан факультета информатики, учета и сервиса, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита Байкальского государственного университета экономики и права.

Е30

**Егорова, С. Е., Кулакова, Н. Г., Юданова, Л. А.**

Бухгалтерский учёт и анализ. Часть V. Практикум по бухгалтерскому учёту и анализу : Учебное пособие. — Псков : Псковский государственный университет, 2015. — 128 с.: ил.

ISBN 978-5-91116-421-8 (часть V)

ISBN 978-5-91116-278-8 (общий)

Учебное пособие «Бухгалтерский учёт и анализ» состоит из пяти частей. Данная часть «Практикум по бухгалтерскому учету и анализу» содержит типичные задачи учета, анализа по отдельным направлениям и комплексные ситуационные задачи, которые позволяют более полно изучить многонаправленные причинно-следственные связи между факторами роста и рисками, которые возникают при изменениях бизнес-процессов организации.

Пособие предназначено для бакалавров, обучающихся по направлению «Экономика» всех форм обучения, а также бакалавров других направлений, в учебные планы которых входит изучение бухгалтерского учёта и экономического анализа.

УДК 657 (075)  
ББК 65.052

ISBN 978-5-91116-421-8 (часть V)  
ISBN 978-5-91116-278-8 (общий)

© Егорова С. Е., Кулакова Н. Г., Юданова Л. А., 2015  
© Псковский государственный университет, 2015

## СОДЕРЖАНИЕ

|   |           |
|---|-----------|
| <b>ТЕМА 1. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО МОДЕЛИРОВАНИЮ<br/>ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И АНАЛИЗУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ<br/>ОРГАНИЗАЦИИ.....</b> | <b>4</b>  |
| 1. Информация о хозяйственной деятельности организации.....   | 4         |
| 2. Отражение хозяйственных операций на счетах<br>бухгалтерского учета.....  | 8         |
| 3. Составление финансовой отчетности организации.....   | 37        |
| 4. Анализ финансовой отчетности организации.....  | 41        |
| <br>  |           |
| <b>ТЕМА 2. ПРАКТИКУМ ПО МОДЕЛИРОВАНИЮ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ<br/>ОПЕРАЦИЙ И АНАЛИЗУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....</b>                                 | <b>42</b> |
| 1. Информация о хозяйственной деятельности ООО «Альфа».....   | 42        |
| 2. Информация о хозяйственной деятельности ООО «Бета».....  | 63        |
| 3. Информация о хозяйственной деятельности ООО «Гамма».....   | 84        |
| 4. Информация о хозяйственной деятельности ООО «Сигма».....   | 105       |

## ТЕМА 1. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО МОДЕЛИРОВАНИЮ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И АНАЛИЗУ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

*В данной теме будут рассмотрены следующие вопросы:*

1. Информация о хозяйственной деятельности организации;
2. Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учёта;
3. Составление финансовой отчётности организации;
4. Анализ финансовой отчётности организации.

### **1. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

ООО «Дельта» создано в ноябре 20х1 года. Номер регистрационного удостоверения 000222888. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 1033344455, КПП 602701001.

Основной вид деятельности — производство и реализация товаров народного потребления.

Зарегистрированный уставный капитал 77000.

Директор — Игнатов А. С.

Главный бухгалтер — Владимирова О. Г.

Таблица 5.1

Порядок оплаты труда определен Положением об оплате труда ООО «Дельта».

Протокол № 3 собрания учредителей от 30.11.20х1 г.

| Наименование должности | Ф. И. О. работника | Должностной оклад, руб. |
|------------------------|--------------------|-------------------------|
| Директор               | Игнатов А. С.      | 10000                   |
| Главный бухгалтер      | Владимирова О. Г.  | 8000                    |
| Портниха               | Олесова М. Г.      | 5000                    |
| Портниха               | Панова Н. М.       | 4000                    |
| Портниха               | Белых О. А.        | 4000                    |
| Рабочий                | Соколов В. В.      | 3000                    |

### **Выписка из приказа № 1 по учетной политике на 20х3 г. ООО «Дельта»:**

Приказываю установить:

а) Рабочий план счетов на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94-Н).

К счету 90 «Продажи» открыть субсчета: 90/1 — выручка, 90/2 — себестоимость, 90/3 — НДС, 90/4 — расходы на продажу, 90/9 — прибыль/убытки от продаж.

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» открыть субсчета: 91/1 — прочие доходы, 91/2 — прочие расходы, 91/9 — сальдо прочих доходов и расходов.

б) Учет амортизации нематериальных активов ведется на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Начисленная амортизация включается в

общехозяйственные расходы. Амортизация НМА начисляются линейным способом и в бухгалтерском и в налоговом учете. Срок полезного использования для целей бухгалтерского и налогового учета одинаковый.

в) Амортизация Основных средств начисляется линейным способом и в бухгалтерском и в налоговом учете. Срок полезного использования для целей бухгалтерского и налогового учета разный.

г) Учет материалов ведется по фактической себестоимости, включающей ТЗР (транспортно-заготовительные расходы), на счете 10 «Материалы» с выделением субсчетов 10/1 — сырье и материалы, 10/ТЗР — транспортно-заготовительные расходы.

д) Объекты срок службы, которых более 1 года, а стоимость не более 40000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10/9.

е) Канцелярские товары учитываются в составе материально-производственных запасов.

ж) Выручка от реализации продукции для целей бухгалтерского учета и налогового учета определяется по методу отгрузки и выставления счетов покупателям (заказчикам).

з) Учет краткосрочных банковских кредитов ведется на счете 66 с учетом процентов.

и) Проценты за банковский кредит признаются расходами в бухгалтерском учете — в момент их начисления, а в налоговом учете — в момент их уплаты.

к) Для начисления отпускных создается резерв предстоящих расходов.

л) Калькулируется полная производственная себестоимость готовой продукции, т. е. счет 26 закрывается на счет 20.

Директор

(Игнатов А. С.)

ООО «Дельта» имеет расчетный счет № 40702810757510000317 в Псковском банке СБ РФ в г. Пскове (БИК 045805602), корреспондентский счет в РКЦ 30101810300000000602. Расчеты с бюджетом ведет через ГРКЦ ГУ по Псковской области (г. Псков), (БИК 045805001), ИНН 6018006325 ОФК по г. Пскову ИМНС РФ по г. Пскову, расчетный счет № 40102810455180880002.

Для начисления налога на доходы физических лиц (операция 38-1) известно следующее:

1. Игнатов А. С. — имеет двоих детей до 18 лет;
2. Владимирова О. Г. — имеет одного ребенка до 18 лет (мать-одиночка);
3. Олесова М. Г. — детей нет;
4. Белых О. А. — трое детей до 18 лет;
5. Панова Н. М. — двое детей 25 и 28 лет;
6. Соколов В. В. — двое детей до 18 лет, одному из которых он платит алименты.

Право на стандартные налоговые вычеты имеют все, кроме Соколова.

Таблица 5.2

Остатки на счетах Главной книги на 31.12.20x1 г.

| №                    | Название счета, субсчета   | Сальдо начальное, руб. |                    |
|----------------------|--|------------------------|--------------------|
|                      |  | Дебет                  | Кредит             |
| 1                    | 2  | 3                      | 4                  |
| 01                   | Основные средства  | 24000                  |                    |
| 02                   | Амортизация основных средств   |                        | 2000               |
| 04                   | Нематериальные активы  | 5000                   |                    |
| 05                   | Амортизация нематериальных активов   |                        | 2000               |
| 10                   | Материалы<br>(в том числе ТЗР)   | 22000<br>2000          |                    |
| 20                   | Основное производство  | 3000                   |                    |
| 43                   | Готовая продукция  | 10000                  |                    |
| 51                   | Расчетный счет   | 50000                  |                    |
| 68/1<br>68/2<br>68/3 | Расчеты по налогам и сборам:<br>- по НДС;<br>- по налогу на доходы физических лиц;<br>- по налогу на прибыль   |                        | 10000<br>8000<br>- |
| 69/1<br>69/2<br>69/3 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению:<br>- по социальному страхованию;<br>- по пенсионному обеспечению;<br>- по обязательному медицинскому страхованию |                        | 200<br>1100<br>700 |
| 70                   | Расчеты по оплате труда  |                        | 3000               |
| 71                   | Расчеты с подотчетными лицами  | 100                    |                    |
| 75                   | Расчеты с учредителями по вкладам  | 30000                  |                    |
| 76/1                 | Расчеты с разными кредиторами по алиментам   |                        | 100                |
| 80                   | Уставный капитал   |                        | 77000              |
| 84                   | Нераспределенная прибыль   |                        | 40000              |
|                      | <b>ИТОГО:</b>  | <b>144100</b>          | <b>144100</b>      |

Таблица 5.3

Остатки на счетах Главной книги на 31.12.20x2 г.

| №  | Название счета, субсчета           | Сальдо начальное, руб. |        |
|----|------------------------------------|------------------------|--------|
|    |                                    | Дебет                  | Кредит |
| 1  | 2                                  | 3                      | 4      |
| 01 | Основные средства                  | 24000                  |        |
| 02 | Амортизация основных средств       |                        | 4000   |
| 04 | Нематериальные активы              | 5000                   |        |
| 05 | Амортизация нематериальных активов |                        | 3000   |
| 10 | Материалы<br>(в том числе ТЗР)     | 11000<br>1000          |        |

|                      |  |               |                        |
|----------------------|--|---------------|------------------------|
| 20                   | Основное производство  | 2000          |                        |
| 43                   | Готовая продукция  | 15000         |                        |
| 51                   | Расчетный счет   | 57000         |                        |
| 66/1                 | Расчеты по краткосрочным кредитам  |               | 20000                  |
| 68/1<br>68/2         | Расчеты по налогам и сборам:<br>- по НДС;<br>- по налогу на доходы физических лиц  |               | 4503<br>619            |
| 69/1<br>69/2<br>69/3 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению:<br>- по социальному страхованию;<br>- по пенсионному обеспечению;<br>- по обязательному медицинскому страхованию |               | 210,6<br>1131<br>140,4 |
| 70                   | Расчеты по оплате труда  |               | 3393                   |
| 71                   | Расчеты с подотчетными лицами<br>(Владимирова О. Г.)   | 1000          |                        |
| 75/1                 | Расчеты с учредителями по вкладам<br>(Игнатов А. С.)   | 2000          |                        |
| 76/1                 | Расчеты с разными кредиторами<br>по алиментам  |               | 130,68                 |
| 80                   | Уставный капитал   |               | 77000                  |
| 84                   | Нераспределенная прибыль   |               | 2872,32                |
|                      | <b>ИТОГО:</b>  | <b>117000</b> | <b>117000</b>          |

Таблица 5.4

Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 20x2 г.

| Пояснения | Наименование показателя                                | за январь-декабрь<br>20x2 г. |
|-----------|--|------------------------------|
|           | Выручка  | 15000                        |
|           | Себестоимость продаж                                   | (10000)                      |
|           | Валовая прибыль (убыток)                               | 5000                         |
|           | Коммерческие расходы                                   | -                            |
|           | Управленческие расходы                                 | -                            |
|           | Прибыль (убыток) от продаж                             | 5000                         |
|           | Доходы от участия в других организациях                | -                            |
|           | Проценты к получению                                   | -                            |
|           | Проценты к уплате                                      | -                            |
|           | Прочие доходы  | -                            |
|           | Прочие расходы   | (3000)                       |
|           | Прибыль (убыток) до налогообложения                    | 2000                         |
|           | Текущий налог на прибыль                               | (580)                        |
|           | в т. ч. постоянные налоговые обязательства<br>(активы) | 100                          |

|  |   |      |
|--|---|------|
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств | (20) |
|  | Изменение отложенных налоговых активов      | 100  |
|  | Прочее                                      | -    |
|  | Чистая прибыль (убыток)                     | 1500 |

## **2. ОТРАЖЕНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ НА СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Таблица 5.5

Журнал хозяйственных операций ООО «Дельта» за январь-декабрь 20х3 г.

| № п/п | Содержание операций и наименование документов  | Сум-ма в руб.                             | Корреспонденция счетов |        |
|-------|--|---|------------------------|--------|
|       |  |   | Дебет                  | Кредит |
| 1     | 2  | 3   | 4                      | 5      |
| 1     | <b><u>Справка № 1</u></b><br>Начислены амортизационные отчисления по основным средствам общехозяйственного назначения за январь-декабрь 20х3 г.:<br>- для целей бухгалтерского учета;<br>- для целей налогообложения   | 900<br>1000                               | X                      | X      |
| 2     | <b><u>Справка № 2</u></b><br>Начислена амортизация нематериальных активов за январь-декабрь 20х3 г.:<br>- для целей бухгалтерского учета;<br>- для целей налогового учета  | 100<br>100                                | X                      | X      |
| 3     | <b><u>Выписка из банка, платежное поручение</u></b><br>С расчетного счета перечислены:<br>- НДС;<br>- налог на доходы физических лиц.<br>Страховые взносы:<br>- в фонд социального страхования;<br>- в пенсионный фонд;<br>- в фонд обязательного медицинского страхования | 4503<br>619<br><br>210,6<br>1131<br>140,4 |                        |        |
| 4     | <b><u>Выписка из банка, платежное поручение</u></b><br>С расчетного счета перечислены алименты   | 130,68                                    |                        |        |
| 5     | <b><u>Выписка из банка, чек № 000138, приходный кассовый ордер № 1</u></b><br>С расчетного счета в кассу поступили наличные для выплаты заработной платы, представительских и хозяйственных расходов   | 9100                                      |                        |        |
| 6     | <b><u>Платежная ведомость № 1</u></b><br>Из кассы выплачена заработная плата   | 3393                                      |                        |        |



|    |   |                               |  |  |
|----|---|-------------------------------|--|--|
| 7  | <b><u>Расходный кассовый ордер № 1</u></b><br>Из кассы выдан аванс Игнатову А. С. на представительские расходы  | 3000                          |  |  |
| 8  | <b><u>Авансовый отчет № 1</u></b><br>Утвержден авансовый отчет Владимировой о хозяйственных расходах на приобретение:<br>- бухгалтерских бланков;<br>- производственного инвентаря (электрический утюг) | 150<br>900                    |  |  |
| 9  | <b><u>Расходный кассовый ордер № 2</u></b><br>Возмещены хозяйственные расходы на основании авансового отчета № 1 Владимировой О. Г.   | ?                             |  |  |
| 10 | <b><u>Авансовый отчет № 2</u></b><br>Утвержден авансовый отчет Игнатова А. С. о представительских расходах<br>- по норме;<br>- сверх нормы  | 3000<br>500                   |  |  |
| 11 | <b><u>Расходный кассовый ордер № 3</u></b><br>Игнатову А. С. возмещены представительские расходы сверх норм   | ?                             |  |  |
| 12 | <b><u>Акт о передаче</u></b> в эксплуатацию инвентаря<br>Передан в производство электрический утюг  | ?                             |  |  |
| 13 | <b><u>Договор, счет-фактура</u></b><br>От поставщиков получен персональный компьютер и печатное устройство для бухгалтерии:<br>- договорная цена;<br>- НДС 18 %.<br>ИТОГО к оплате                      | 50000<br><u>9000</u><br>59000 |  |  |
| 14 | <b><u>Договор, счет-фактура</u></b><br>Получен счет организации за установку и настройку персонального компьютера:<br>- договорная цена;<br>- НДС 18 %.<br>ИТОГО к оплате                               | 600<br><u>108</u><br>708      |  |  |
| 15 | <b><u>Договор</u></b> приобретения патента, счет-фактура<br>Получено исключительное право патентообладателя на промышленный образец:<br>- договорная цена;<br>- НДС 18 %.<br>ИТОГО к оплате             | 1500<br><u>270</u><br>1770    |  |  |
| 16 | <b><u>Договор, счет-фактура</u></b><br>Получен счет от юридической фирмы за консультацию по приобретению патента:<br>- договорная цена;   | 300                           |  |  |

|     |  |                            |  |  |
|-----|--|----------------------------|--|--|
|     | - НДС 18 %.<br>ИТОГО к оплате  | <u>54</u><br>354           |  |  |
| 17  | <b><u>Акт о вводе в эксплуатацию</u></b> основных средств.<br>Введены в эксплуатацию основные средства   | ?                          |  |  |
| 18  | <b><u>Акт о постановке на учет нематериальных активов</u></b><br>Исключительное право патентообладателя на промышленный образец принято на учет по первоначальной стоимости        | ?                          |  |  |
| 19. | <b><u>Договор, счет-фактура</u></b><br>Получены от поставщиков материалы:<br>- договорная цена;<br>- НДС 18 %.<br>ИТОГО к оплате   | 5000<br><u>900</u><br>5900 |  |  |
| 20  | <b><u>Договор, счет-фактура.</u></b> Получен счет от транспортной организации за доставку и выгрузку материалов:<br>- договорная цена;<br>- НДС 18 %<br>ИТОГО к оплате             | 500<br><u>90</u><br>590    |  |  |
| 21  | <b><u>Лимитно-заборная карта</u></b><br>Израсходованы материалы на:<br>- основное производство;<br>- общехозяйственные расходы   | 12000<br>3000              |  |  |
| 22  | <b><u>Справка № 3</u></b><br>Списаны транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на израсходованные материалы на:<br>- основное производство;<br>- общехозяйственные расходы | ?<br>?                     |  |  |
| 23  | <b><u>Бухгалтерская справка № 4.</u></b> Начислены проценты за краткосрочный кредит (но не уплачены)   | 500                        |  |  |
| 24  | <b><u>Договор с банком, выписка банка</u></b><br>С расчетного счета перечислено в погашение краткосрочного кредита (без процентов)   | 5000                       |  |  |
| 25  | <b><u>Договор, счет-фактура</u></b><br>Получен счет от рекламодателя:<br>- за рекламу продукции;<br>- НДС 18 %.<br>ИТОГО к оплате  | 400<br><u>72</u><br>472    |  |  |
| 26  | <b><u>Приходный кассовый ордер № 1</u></b><br>Внесен Игнатовым А. С. остаток задолженно-   |                            |  |  |