

27/2/5

Одобрено кафедрой
«Бухгалтерский учет
и экономическая информатика»

Утверждено
деканом факультета
«Экономический»

БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

Рабочая программа
и задание на курсовую работу №1
с методическими указаниями
для студентов III и IV курсов

специальности
060500 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ (БУ)



Москва – 2005

Программа составлена на основании примерной программы данной дисциплины в соответствии с Государственным общеобразовательным стандартом высшего профессионального образования специальности 060500 (БУ)

С о с т а в и т е л ь — доц. Н.А. Горюнова

Р е ц е н з е н т — доц. Н.В. Свиридова

БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

Рабочая программа и задание на курсовую работу №1
с методическими указаниями

Редактор *Г.В. Тимченко*
Компьютерная верстка *Ю.А. Варламова*

Тип. зак.	Изд. зак. 63	Тираж 300 экз.
Подписано в печать 04. 07.05	Гарнитура Times	Офсет
Усл. печ. л. 2,75	Допечатка тиража	Формат 60×90 ¹ / ₁₆

Издательский центр РГОТУПС,
125993, Москва, Часовая ул., 22/2

Участок оперативной печати РГОТУПС,
125993, Москва, Часовая ул., 22/2

© Российский государственный открытый технический университет путей сообщения, 2005

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

1. ЦЕЛЬ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

«Бухгалтерский финансовый учет» — дисциплина общепрофессионального цикла. Цель дисциплины — изучение методики ведения финансового бухгалтерского учета на железнодорожном транспорте. В процессе изучения данной дисциплины рассматриваются: специфика деятельности железнодорожного транспорта и его управленческой структуры, влияющие на организацию и методологию бухгалтерского учета, особенности формирования себестоимости и финансовых результатов подразделений железнодорожного транспорта, методика учета имущества и обязательств подразделений железных дорог, состав и содержание отчетности, учет операций по налогообложению физических и юридических лиц.

В процессе изучения базового курса «Бухгалтерский финансовый учет» необходимо решить следующие задачи:

- формирование знаний о содержании бухгалтерского финансового учета как стержневого и базового в системе специальных дисциплин, его принципах и назначениях;
- приобретение системы знаний о бухгалтерском финансовом учете как одной из функций предпринимательской деятельности, направленной на получение прибыли при сохранении источника дохода (собственного капитала) и призванной способствовать достижению целей на рынке товаров и услуг;
- организация информационной системы для широкого круга внутренних и внешних пользователей;
- подготовка и представление финансовой информации, бухгалтерской отчетности, удовлетворяющей требованиям внутренних и внешних пользователей;

- усвоение теоретических основ отражения хозяйственных операций, на основе которых формируются показатели об имущественном состоянии и финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта;

- представление о современных подходах бухгалтерского финансового учета к условиям меняющейся внешней и внутренней экономической среды, правовой базы и системы налогообложения;

- использование информации бухгалтерского финансового учета для принятия соответствующих профессиональных решений с целью оценки эффективности деятельности хозяйствующего субъекта.

2. ТРЕБОВАНИЯ К УРОВНЮ ОСВОЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

В ходе изучения дисциплины, студент **должен**:

Знать:

- основные принципы бухгалтерского (финансового) учета и базовые общепринятые правила ведения бухгалтерского учета активов, обязательств, капитала, доходов, расходов в организациях;

- систему сбора, обработки, подготовки информации финансового характера;

- проблемы, решаемые бухгалтерами финансового учета в процессе формирования информации для характеристики состояния и изменений основного и оборотного капитала, собственных и заемных источников формирования активов организации, доходов, расходов, порядок формирования финансового результата движения финансовых потоков за отчетный год, а также взаимосвязь бухгалтерского учета с налоговым учетом.

Уметь:

- использовать систему знаний о принципах бухгалтерского (финансового) учета для разработки и обоснования учетной политики организации;

- решать на примере конкретных ситуаций вопросы оценки, учетной регистрации и накопления информации финансового характера с целью последующего ее представления в бухгалтерских финансовых отчетах;

- применять в работе План счетов бухгалтерского учета, утвержденный Минфином РФ, и его модификации в виде рабочих Планов счетов отдельных организаций, как составной части их учетной политики.

Иметь представление:

- о месте бухгалтерского финансового учета в системе управления железнодорожным транспортом, организационной структуре построения финансового учета на железнодорожном транспорте, о составе имущества и обязательств организаций железнодорожного транспорта, о составе затрат, включаемых в себестоимость перевозок;

- об использовании информации финансового учета в процессе принятия решений;

- о взаимосвязи финансового, управленческого и налогового учета в процессе подготовки информации для внутренних и внешних пользователей;

- об основных концепциях бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Вид учебной работы	Всего часов	Курс III, IV
Общая трудоемкость дисциплины	482	
<i>Аудиторные занятия:</i>	64	
Лекции	40	
Практические занятия (ПЗ) и семинары (С)	24	
Лабораторные работы (ЛР) и другие виды аудиторных занятий	—	—
<i>Самостоятельная работа:</i>	326	
Курсовая практическая работа	—	2
Расчетно-практические работы	—	—
Реферат и (или) другие виды самостоятельной работы	—	—
Вид итогового контроля		Экзамен

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. РАЗДЕЛЫ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ ЗАНЯТИЙ

№ п/п	Раздел дисциплины	Лекции, ч	Практические занятия, ч
1	Основы организации финансового учета на предприятии	2	—
2	Учет денежных средств и расчетов с дебиторами и кредиторами	—	4
3	Учет долгосрочных инвестиций и источников их финансирования	—	—
4	Учет основных средств	6	4
5	Учет нематериальных активов	4	2
6	Учет финансовых вложений (инвестиций) и финансовых инструментов	2	—
7	Учет материально-производственных запасов	6	4
8	Учет оплаты труда и расчетов с персоналом организации	4	—
9	Учет расходов	6	—
10	Учет доходов и финансовых результатов	4	4
11	Учет операций в иностранной валюте	—	—
12	Учет капитала и резервов	4	2
13	Бухгалтерская (финансовая) отчетность (взаимосвязь учетных регистров с отчетными формами)	2	—

4.2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ (ТЕМ) ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Основы организации бухгалтерского учета на предприятии

Бухгалтерский финансовый учет в информационной системе управления экономикой предприятия. [26, гл. 1.1, 1.2]

Пользователи информации бухгалтерского финансового учета. Обусловленность организации учета на предприятии требованиями пользователей информации. Финансовый и управленческий учет: цели, сравнительная характеристика, области использования подготавливаемой информации. [26, гл. 1.3]

Финансовый учет как система отражения движения денежных средств в процессе предпринимательской деятельности. Основное содержание бухгалтерского (финансового) учета: оценка состояния и изменений основного и оборотного капитала, собственных и заемных источников финансирования активов организации, движения денежных потоков за отчетный период, а также финансовых результатов. [26, гл. 2.1]

Бухгалтерская отчетность как завершающая стадия финансового учета. Принципы и общие положения международных стандартов финансовой отчетности и их влияние на организацию бухгалтерского (финансового) учета в России. Цели и задачи реформирования бухгалтерского учета в России. Основные концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России. [26, гл. 1.4, 1.5]

Система нормативного регулирования бухгалтерского (финансового) учета в России. План счетов бухгалтерского учета как методологический нормативный документ всей системы бухгалтерского (финансового) учета. [26, гл. 1.6]

Учетная политика предприятия, принципы ее формирования и раскрытия. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике и основные направления реформирования его в России. [26, гл. 25.1]

Система бухгалтерского учета в структуре управления железнодорожным транспортом. Организационные формы бухгалтерского учета на железных дорогах. Формы ведения бухгалтерского учета. Автоматизированное рабочее место (АРМ) бухгалтера. [24, с. 5–24]

Построение бухгалтерского учета на железных дорогах. Отраслевые особенности железнодорожного транспорта и влияние их на учет. Факторы группировки в учете первичных данных. План счетов бухгалтерского учета основной деятельности железных дорог. Учетная политика и ее реализация на железных дорогах. [24, с. 25–31]

Общая методологическая схема бухгалтерского учета на железных дорогах. Виды деятельности и организация обособленного их учета. Издержки производства железных дорог и их

классификация. Номенклатура расходов основной деятельности железных дорог. Система бухгалтерских счетов для учета издержек производства. [24, с. 42–57]

Тема 2. Учет денежных средств и расчетов с дебиторами и кредиторами

Общие положения о денежной системе, наличных и безналичных расчетах.

Учет денежных средств в кассе. Порядок организации учета, первичные документы. Синтетический и аналитический учет на счете «Касса» и его субсчетах, учет подотчетных сумм. [26, гл. 13.1]

Учет денежных средств на расчетных и других счетах в банках. [26, гл. 13.2]

Принципы учета и оценки дебиторской и кредиторской задолженности. Формы расчетов. Сроки расчетов. Исковая давность. Система счетов по учету расчетов с дебиторами и кредиторами. Учет резерва по сомнительным долгам. [26, гл. 15.2]

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Виды расчетов, отражаемые на сч. 60, порядок учета авансов выданных. Учет расчетов с покупателями и заказчиками. Порядок аналитического учета на сч. 62. Учет авансов полученных. Особенности учета факторинговых и бартерных операций, расчетов с использованием векселей (выданных, полученных). Учет расчетов по претензиям. [26, гл. 15.4–15.9]

Учет расчетов с учредителями, акционерами, государственными и муниципальными органами. [26, гл. 15.12, 15.16]

Учет межбалансовых расчетов с дочерними (зависимыми) обществами и внутрибалансовых расчетов с филиалами, представительствами и другими подразделениями предприятия, выделенными и не выделенными на отдельный баланс. [26, гл. 15.17, 15.18]

Учет кредитов банка, займов и процентов за пользование заемными средствами. [26, гл. 15.10]

Учет расчетов с бюджетом по налогам и другим платежам. Виды налогов, источники уплаты налогов. Особенности учета НДС по бартерным сделкам. [26, гл. 15.11]

Учет расчетов с внебюджетными фондами. [26, гл. 10.6, 15.13]

Учет расчетов по имущественному и личному страхованию. [26, гл. 15.13]

Инвентаризация денежных средств, расчетов с дебиторами и кредиторами, других статей баланса (документальная инвентаризация). [26, гл. 15.19]

Тема 3. Учет долгосрочных инвестиций и источников их финансирования

Правовые и экономические основы инвестиционной деятельности, осуществляемой в сфере капитальных вложений. [26, гл. 6.1]

Состав и классификация капитальных вложений. [26, гл. 6.1]

Принципы учета капитальных вложений. [26, гл. 6.2]

Учет затрат на капитальное строительство: строительных и монтажных работ при подрядном и хозяйственном способах их производства, приобретение оборудования, инструмента и инвентаря, прочих капитальных работ и затрат. [26, гл. 6.3, 6.5]

Учет приобретения земельных участков, объектов природопользования, отдельных объектов основных средств. [26, гл. 6.4]

Учет приобретения и создания нематериальных активов. [17; 20; 26, гл. 8.3]

Учет законченных капитальных вложений. Определение инвентарной стоимости вводимых в действие объектов капитальных вложений. [17; 20; 26, гл. 6.3–6.6]

Учет источников финансирования капитальных вложений. [26, гл. 6.2, 8.1]

Тема 4. Учет основных средств

Основные средства, их характеристика, классификация и оценка. ПБУ 6/01 «Учет основных средств». [9; 26, гл. 7.1, 2]

Синтетический и аналитический учет основных средств. [9; 26, гл. 7.3.4]

Учет поступления основных средств. Формирование стоимости объектов основных средств в зависимости от источника поступления. [9; 26, гл. 7.5]

Учет износа и амортизации основных средств. Методы начисления амортизации основных средств. [9; 26, гл. 7.6]

Учет затрат на восстановление (ремонт) основных средств. [9; 26, гл. 7.7]

Аренда основных средств. Формы аренды. Учет аренды основных средств у арендатора и арендодателя. Учет лизинговых операций. [9; 26, гл. 7.8, 7.9]

Учет выбытия основных средств. [9; 26, гл. 7.5]

Особенности учета основных средств, стоимость которых менее установленного лимита. [9; 26, гл. 7.5]

Инвентаризация основных средств. [9; 26, гл. 7.11]

Тема 5. Учет нематериальных активов

Характеристика нематериальных активов, их виды, классификация и оценка (ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов»). [17; 26, гл. 8.1]

Синтетический и аналитический учет нематериальных активов. [17; 26, гл. 8.2, 8.3]

Учет поступления нематериальных активов. [17; 26, гл. 8.3]

Учет амортизации нематериальных активов. Методы начисления амортизации. [17; 26, гл. 8.4]

Учет выбытия нематериальных активов. [17; 26, гл. 8.3]

Инвентаризация нематериальных активов. [17; 26, гл. 8.3]

Тема 6. Учет финансовых вложений (инвестиций) и финансовых инструментов

Инвестиции в финансовые вложения как вид экономической деятельности. Цели финансовых вложений. [22; 26, гл. 14.1]

Классификация финансовых вложений. Общий подход к учету и оценке инвестиций. [22; 26, гл. 14.1, 14.2]

Характеристика и учет финансовых инструментов. Зачеты финансовых активов и финансовых обязательств. [22; 26, гл. 14.1, 14.2]

Учет инвестиций в акции. Покупка акций и их оценка. Продажа акций. Учет доходов (дивидендов). Учет потенциальных убытков в соответствии с котировкой акций на рынке ценных бумаг. [22; 26, гл. 14.4, 14.6]

Учет инвестиций в облигации. Покупка облигаций и их оценка. Погашение разницы между номинальной стоимостью об-

лигаций и их покупной стоимостью. Учет доходов (процентов). Погашение (выкуп) облигаций. [22; 26, гл. 14.4, 14.6]

Учет предоставленных займов под векселя и иные долговые обязательства и процентов по займам. [22; 26, гл. 14.9]

Учет вкладов в уставный (складочный) капитал и доходы от участия в капитале других организаций. [22; 26, гл. 14.5]

Учет финансовых вложений по договору простого товарищества и доходов (убытков) от совместной деятельности. [22; 26, гл. 14.8]

Тема 7. Учет материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы, их состав, принципы оценки. ПБУ 5/98 «Учет материально-производственных запасов». [8; 26, гл. 9.1, 9.2]

Материалы, их классификация и виды оценок. [8; 26, гл. 9.1, 9.2]

Учет поступления материалов. Формирование фактической себестоимости материалов, поступающих на склад. Особенности оценки и учета неотфактурованных поставок и материалов в пути. [8; 26, гл. 9.3, 9.7]

Учет отпуска материалов со складов. Методы оценки расхода материалов. [8; 26, гл. 9.4]

Учет материалов на складах и в бухгалтерии. Методы аналитического учета материалов. [8; 26, гл. 9.4]

Готовая продукция, ее состав и оценка в системе синтетического и аналитического учета. Учет готовой продукции на складах и в бухгалтерии. [8; 26, гл. 12.1–12.5]

Учет товаров в розничной, оптовой и комиссионной торговле. [8; 26, гл. 12.8]

Учет налога на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам. [26, гл. 11]

Общая система учета материально-производственных запасов централизованного приобретения на железнодорожном транспорте. Документация и синтетический учет материалов на подразделениях снабжения железных дорог. Документация и синтетический учет материалов в структурных подразделениях железных дорог. [24]

Учет топлива и его заготовления на железнодорожном транспорте. [24]

Учет материальных ценностей на забалансовых счетах. [26, гл. 9.5]

Инвентаризация материально-производственных запасов, учет результатов инвентаризации. [26, гл. 9.12]

Тема 8. Учет оплаты труда и расчетов с персоналом организации

Принципы организации учета труда, его оплаты и расходов по социальной защите работников. [26, гл. 10.1]

Учет численности работников, отработанного времени и выработки. [26, гл. 10.2]

Формы, системы и виды оплаты труда. Порядок расчета заработной платы, доплат, оплаты отпусков, надбавок, гарантий и компенсаций и выплат социального характера. [26, гл. 10.1, 10.2]

Состав фонда оплаты труда и выплат социального характера. [26, гл. 10.2]

Расчет удержаний из заработной платы работников: налога на доходы физических лиц, страховых взносов в Пенсионный фонд, по исполнительным листам, по поручениям работников и др. [26, гл. 10.5, 10.6]

Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда. Порядок составления расчетных ведомостей. Сводка данных о начисленных суммах заработной платы по ее составу, структурным подразделениям, категориям персонала и удержаниям. Группировка начисленной заработной платы по направлениям затрат. [26, гл. 10.4]

Учет расчетов с персоналом за товары, купленные в кредит, предоставленные займы, по возмещению материального ущерба, за форменную одежду и прочим операциям. [26, гл. 15.15]

Тема 9. Учет расходов

Расходы организации, их состав и порядок учета (ПБУ 10/99). Понятия о расходах, издержках, затратах и себестоимости продукции, работ, услуг в системе финансового учета. [13; 26, гл. 11.1, 11.2, 11.3]

Затраты на производство, их состав и классификация по элементам. Организация учета затрат на производство в системе финансового учета по элементам и в управленческом учете по статьям расходов (калькуляционный разрез). Объекты учета затрат. Система счетов затрат на производство (рабочий план счетов в учетной политике организации). Обобщение затрат в учетных регистрах. [13; 26, гл. 11.4]

Разграничение затрат: по временным периодам, по отношению к продукту (прямые и косвенные), по эффективности использования ресурсов ((производительные и непроизводительные). Состав, характеристика других производственных затрат. [13; 26, гл. 11.5–11.7]

Особенности учета и распределения затрат вспомогательных производств. [13; 26, гл. 11.8]

Учет затрат и их возмещения по эксплуатационным работам для структурных подразделений своей дороги. Учет затрат по начально-конечным операциям транспорта. [24]

Учет затрат и выпуска продукции промышленного производства в подразделениях железнодорожного транспорта. [24]

Учет потерь от брака в производстве и простоев. [13; 26, гл. 16.6]

Незавершенное производство: понятие, состав, методы оценки и порядок отражения в финансовом и управленческом учете. [26, гл. 11.8]

Тема 10. Учет доходов и финансовых результатов

Схема формирования информации о выпуске продукции (варианты учета выпуска продукции); о готовой продукции, ее составе и способах оценки. [12; 26, гл. 16.1]

Доходы организации, понятие, их состав. Момент признания дохода и его отражения в учетных регистрах (варианты учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения). Особенности учета доходов от безвозмездно полученного имущества. [12; 26, гл. 16.2]

Хозяйственные операции по учету отгрузки и продаж продукции (работ, услуг), их документирование и отражение на счетах бухгалтерского учета. [12; 26, гл. 16.3]

Коммерческие и управленческие расходы, их состав и порядок учета. Варианты учетной политики их списания на себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) или погашения финансовым результатом (доходами). [12; 26, гл. 16.3]

Учет продаж покупных товаров. Особенности учета реализации товаров на условиях договора комиссии. [12; 26, гл. 15.6]

Учет реализации продукции и товаров по договору мены. [12; 26, гл. 16.3]

Определение и списание финансовых результатов от продажи продукции (работ, услуг). [12; 26, гл. 16.10]

Операционные доходы и расходы, их состав, учет и определение финансовых результатов. [12; 26, гл. 16.5]

Внереализационные доходы и расходы, их состав, учет и определение финансовых результатов. [12; 26, гл. 16.5]

Учет чрезвычайных доходов и расходов. [12; 26, гл. 16.10]

Понятие реализованной продукции на железнодорожном транспорте и задачи учета. Организация учета реализации перевозок. Документальное оформление выручки на станциях. Отчетность станции и сдача выручки в банк. Учет операций на доходных счетах. Учет расчетов за перевозки. Учет депозитных сумм и расчетов по ним. Учет доходов от перевозок. Учет реализации продукции (работ, услуг) подсобно-вспомогательных видов деятельности. [24, с. 256–279]

Учет в обслуживающих производствах и хозяйствах железнодорожного транспорта. Общие положения по учету в обслуживающих производствах и хозяйствах. Учет расходов и доходов по обслуживанию клиентуры и пассажиров на станциях. Учет платных (непрофильных) услуг. Учет операций предприятий общественного питания. Учет прочих обслуживающих производств и хозяйств. [24, с. 280–294]

Учет убытков от несохранных перевозок. Учет штрафов за нарушение условий перевозок. [24, с. 335–355]

Тема 12. Учет капитала и резервов

Собственный капитал организации как источник финансирования предприятия. [26, гл. 5.1]

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд), учет его формирования и изменений на предприятиях различных организационно-правовых форм собственности. [26, гл. 5.1]

Учет резервного капитала. [26, гл. 5.5]

Учет добавочного капитала. [26, гл. 5.6]

Учет специальных фондов и целевого финансирования. [26, гл. 5.7]

Учет оценочных резервов (по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги). [26, гл. 14.4, 15.9]

Учет резервов предстоящих расходов и платежей. [26, гл. 16.7]

Учет дивидендов (начисленных). [26, гл. 15.12]

Учет нераспределенной прибыли. [26, гл. 5.7]

Тема 13. Бухгалтерская (финансовая) отчетность (взаимосвязь учетных регистров с отчетными формами)

Основные концепции финансовой отчетности. Взаимосвязь финансового учета и финансовой отчетности. Главная книга и другие учетные регистры, их связь с формами бухгалтерской (финансовой) отчетности. [7; 26, гл. 17.1–17.3]

Бухгалтерский баланс. Правила оценки статей и техника составления баланса. [7; 26, гл. 17.4]

5. ПЕРЕЧЕНЬ ТЕМ, КОТОРЫЕ СТУДЕНТЫ ДОЛЖНЫ ПРОРАБОТАТЬ САМОСТОЯТЕЛЬНО

Примерный объем в часах

№ п/п	Наименование темы	Количество часов
1	Основы организации бухгалтерского учета на железнодорожном транспорте (раздел темы 1)	36
2	Учет денежных средств и расчетов с дебиторами и кредиторами	40
3	Учет долгосрочных инвестиций и источников их финансирования	90
4	Учет финансовых вложений (инвестиций) и финансовых инструментов	60
5	Учет операций в иностранной валюте	60
6	Бухгалтерская (финансовая) отчетность (взаимосвязь учетных регистров с отчетными формами)	40

6. ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная

1. О бухгалтерском учете. Федеральный закон Российской Федерации от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Приказ Минфина РФ от 27 июля 1998 г. № 34н.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98. Приказ Минфина от 9 декабря 1998 г. № 60н.
4. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций. Приказ Минфина от 30 декабря 1993 № 160.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство». Приказ Минфина от 22 декабря 1994 г. № 167.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2000 от 10.01.00 № 2н.
7. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99. Приказ Минфина от 6 июля 1999 г. № 43н.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Приказ Минфина от 9 июня 2001 г. № 44н.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Приказ Минфина от 30 марта 2001 г. № 26н с доп. и изм. от 18 мая 2002 г. № 45н.
10. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98. Приказ Минфина от 25 ноября 1998 г. № 56н.
11. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/98. Приказ Минфина от 25 ноября 1998 г. № 57н.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Приказ Минфина от 6 мая 1999 г. № 32н.
13. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Приказ Минфина от 6 мая 1999 г. № 33н.
14. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» ПБУ 11/2000. Приказ Минфина от 13 января 2000г. № 5н.
15. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000. Приказ Минфина РФ от 27 января 2000г. № 11н.
16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000. Приказ Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н. (с 01.01.2001).
17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000. Приказ Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 91н. (с 01.01.2001).
18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01. Приказ Минфина от 2 августа 2001 г. № 60н.
19. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/01. Приказ Минфина от 2 июля 2002 г. № 66н.
20. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02. Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 115н.
21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н.
22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. Приказ от 10 декабря 2002 г. № 126н.
23. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/02. Приказ от 24 ноября 2003 г. № 105н.
24. К р а с о в А. П. и др. Бухгалтерский учет основной деятельности железных дорог /Под ред. А. П. Красова. — М.: Транспорт, 1997.

25. Бухгалтерский учет: Учеб. /П.С. Безруких, Н.П. Кондраков и др.; Под ред. П.С. Безруких. —М.: Бухгалтерский учет, 2005.

26. К о н д р а к о в Н. П. Бухгалтерский учет. —М.: ИНФРА-М, 2005.

Дополнительная

1. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Приказ Минфина от 13 июля 1995 г. № 49.

2. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Приказ Минфина от 13 октября 2003 г. № 91н.

3. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н.

4. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды. Приказ Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. № 135н.

5. Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций. Приказ Минфина от 20 мая 2003 г. № 44н.

6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н. с дополнениями и изменениями от 7 мая 2003 г. № 38н.

7. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н.

8. Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга. Приказ Минфина РФ от 17 февраля 1997 г. № 15.

9. Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации. Утв. Советом директоров ЦБ 22 сентября 1993 г. № 40.

10. Номенклатура расходов железных дорог. М.: МПС РФ, 2003.

Перечень литературы может быть изменен и дополнен по усмотрению кафедры, ведущей дисциплину «Бухгалтерский финансовый учет» для студентов специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

ЗАДАНИЕ НА КУРСОВУЮ РАБОТУ

Курсовая работа выполняется по темам «Учет основных средств», «Учет нематериальных активов», «Учет материально-производственных запасов», «Учет труда и его оплаты».

В работе следует:

1. В ученической тетради или на листах стандартного формата А4 открыть счета схематической формы, записать на них начальные остатки имущества и обязательств организации, приведенные в табл. 1 задания.

2. В журнале хозяйственных операций (табл. 2) проставить корреспонденцию счетов по каждой операции. При необходимости выполнить соответствующие расчеты. В графе 3 журнала хозяйственных операций подсчитать и записать общую сумму по всем хозяйственным операциям.

3. Записать по корреспондирующим счетам суммы по хозяйственным операциям, обязательно указывая порядковый номер операции по журналу операций и сумму.

4. Подсчитать и записать в счетах обороты и конечные остатки.

5. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета, занести в нее обороты и остатки по счетам, подсчитать итоги. Сверить соответствующие итоги оборотной ведомости между собой и с итогом журнала регистрации хозяйственных операций.

Выбор варианта задания производится по первой букве фамилии студента. Работы, выполненные не по своему варианту, к рецензированию приниматься не будут.

Работа должна быть аккуратно оформлена и сдана на факультет в срок, установленный учебным планом. Курсовые работы, оформленные карандашом, не рецензируются.

Задание составлено на примере условного структурного подразделения железнодорожного транспорта. Цифровой материал задания имеет учебный характер.

При выполнении курсовой работы рекомендуется воспользоваться нормативными и инструктивными документами, учебно-методической литературой, материалами лекций, а также методическими указаниями, приведенными ниже.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Основные средства — это часть имущества организации, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

Учет собственных основных средств предприятие ведет на активном балансовом сч. 01 «Основные средства». Для учета износа основных средств применяется контр активный сч. 02 «Амортизация основных средств».

Основные средства могут поступать на предприятие в результате: приобретения, строительства, изготовления, получения от других структурных подразделений или от головной организации, внесения учредителями в счет вклада в уставный (складочный) капитал, получения по договору дарения, в иных случаях безвозмездного получения, обнаружения при инвентаризации, других поступлений.

Независимо от направлений поступления, объекты основных средств принимаются на учет по первоначальной стоимости. В зависимости от способа поступления первоначальная стоимость объекта определяется по-разному.

Основные средства, приобретенные за плату (новые или бывшие в эксплуатации), принимаются на учет по первоначальной стоимости, которая определяется по сумме фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств формируются из сумм, уплаченных в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также сумм, уплачиваемых за информационные, консультационные и посреднические услуги, связанные с приобретением основных средств. В первоначальную стоимость приобретенного за плату объекта основных средств включаются также

регистрационные сборы, государственные и таможенные пошлины, не возмещаемые налоги, связанные с приобретением объекта, затраты по доведению объекта до состояния, пригодного для дальнейшего использования.

Не включаются в стоимость основных средств общехозяйственные и другие аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств. Следовательно, если невозможно по данным первичных документов учесть такие расходы, то они относятся на счета учета затрат.

При поступлении на предприятие основных средств, приобретенных за плату, соответствующие затраты предварительно учитываются на активном сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы». На сумму таких затрат дебетуется сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредитуется счета учета расчетов (сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»). НДС, указанный в счете поставщика относится на сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», о чем делается запись по дебету этого счета и кредиту счетов учета расчетов.

При вводе объекта в состав основных средств фактические затраты, собранные на счете «Вложения во внеоборотные активы», относятся в дебет счета учета основных средств: Дебет сч. 01 и Кредит сч. 08. НДС по основным средствам, приобретенным за плату, возмещается бюджетом в полной сумме после перечисления платежей поставщику и постановки объекта на баланс. Суммы НДС списываются в дебет сч. 68 «Расчеты с бюджетом» с кредита сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Структурные подразделения железнодорожного транспорта ведут расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость в централизованном порядке, поэтому ежемесячно сумма налога, подлежащего возмещению бюджетом, передается ими вышестоящей организации. Эта операция оформляется проводкой: дебет сч. 79 «Внутрихозяйственные расчеты» и кредит сч. 19.

Затраты по строительству основных средств, производимые подрядным или хозяйственным способом, собираются на сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы». При хозяйственном способе выполнения работ на сч. 08 списываются фактические затраты по произведенным работам (с кредита счетов 10 «Материалы», 02 «Амортизация основных средств», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и др.), а при подрядном — сметная стоимость работ по счетам подрядчиков.

Налог на добавленную стоимость по работам строительно-монтажного характера, выполненным подрядным способом, возмещается бюджетом в обычном порядке, то есть после принятия затрат на учет и оплаты счета подрядчика.

Затраты по строительству и приобретению за плату объектов основных средств покрываются за счет накопленной амортизации, а при ее недостаточности за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации. Суммы прибыли, направленной на финансирование вложений во внеоборотные активы, не изменяют собственный капитал организации.

Капитальные затраты по достройке и дооборудованию объектов основных средств учитываются аналогично затратам по строительству и приобретению за плату объектов основных средств.

Объекты основных средств, полученные в порядке перемещения внутри ОАО РЖД, принимаются на учет по остаточной стоимости. На основании акта приемки-передачи на первоначальную стоимость полученного объекта дебетуется сч. 01 «Основные средства» и кредитуется сч. 79 «Внутрихозяйственные расчеты» субсчет 7 «По средствам на капитальные вложения». На сумму амортизации, накопленной по объекту передающей стороной, дебетуется сч. 79.7 и кредитуется сч. 02 «Амортизация основных средств».

Первоначальная стоимость основных средств, полученных по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения от сторонних организаций, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования. Эта стоимость увеличивает налогооблагаемую прибыль предприятия. При поступлении объектов основных средств по договору дарения их рыночная стоимость предварительно учитывается на сч. 98

«Доходы будущих периодов» по субсчету 2 «Безвозмездные поступления». Операция поступления отражается записью по дебету сч. 01 «Основные средства» и кредиту сч. 98.2.

Стоимость объектов, полученных по договору дарения, амортизируется в обычном порядке. При начислении амортизации дебетуются счета учета затрат и кредитуется сч. 02 «Амортизация основных средств». По мере начисления амортизации рыночная стоимость таких объектов списывается со сч. 98.2 на финансовые результаты: дебет сч. 98.2 «Безвозмездные поступления» и кредит сч. 91.1 «Прочие доходы». Расходы по доставке и установке объектов, полученных по договору дарения, могут присоединяться к стоимости объекта.

Основные средства, приобретенные в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, принимаются на учет по продажной стоимости имущества, переданного или передаваемого предприятием.

Объекты основных средств, обнаруженные при инвентаризации, принимаются на учет по рыночной стоимости на дату оприходования. На основании протокола инвентаризационной комиссии и приказа руководителя бухгалтерия делает запись по дебету сч. 01 «Основные средства» и кредиту сч. 91.1 «Прочие доходы». По обнаруженным излишкам должны быть установлены причины и виновники.

Основные средства, полученные в счет вклада в уставный капитал организации, принимаются на баланс по согласованной участниками стоимости, если иное не установлено действующим законодательством. При учреждении общества на согласованную стоимость объекта делается запись по дебету сч. 75 «Расчеты с учредителями» и кредиту сч. 80 «Уставный капитал». На стоимость фактически поступившего объекта дебетуется сч. 01 и кредитуется сч. 75 «Расчеты с учредителями». Расходы по доставке объектов, получаемых в счет вклада в уставный капитал, и по доведению их до состояния, пригодного для использования, учитываются как затраты капитального характера и относятся на увеличение стоимости объекта: Дебет сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» и Кредит сч. разные, а затем — Дебет сч. 01 «Основные средства» и Кредит сч. 08.

Во время нахождения основных средств в эксплуатации по ним начисляется амортизация, о чем в бухгалтерском учете делается запись по дебету счетов производственных затрат (сч. 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и др.) с кредита контр пассивного сч. 02 «Амортизация основных средств».

По окончании отчетного периода структурные подразделения железнодорожного транспорта передают начисленную амортизацию вышестоящей организации. На передаваемые суммы делается запись по дебету сч. 79 субсчет 3 «По доходам от перевозок предприятий железной дороги» и кредиту сч. 79 субсчет 7 «По средствам на капитальные вложения».

Выбытие объектов основных средств может происходить в результате: продажи объекта другому юридическому или физическому лицу; списания в случае морального и (или) физического износа; передачи в счет вклада в уставный (складочный) капитал других организаций; ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях; передачи по договорам мены, дарения; списания объектов основных средств, ранее сданных в аренду с правом выкупа, в момент перехода права собственности на объекты к арендатору; по другим причинам (например, недостачи и порчи, частичная ликвидация и другие).

Объекты, выбывающие из эксплуатации, снимаются с баланса записью: дебет сч. 02 «Амортизация основных средств» и кредит сч. 01 «Основные средства». Выявленная на сч. 01 остаточная стоимость объекта списывается на сч. 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы».

По усмотрению организации к сч. 01 «Основные средства» можно открыть субсчет «Выбытие основных средств». В этом случае выбытие объекта будет оформляться записями:

- дебет сч. 02 «Амортизация основных средств» и кредит сч. 01 субсчет «Выбытие основных средств» — списание накопленной амортизации;

- дебет сч. 01 субсчет «Выбытие основных средств» и кредит сч. 01 «Основные средства» — списание первоначальной стоимости;

- дебет сч. 91.2 «Прочие расходы» и кредит сч. 01 субсчет «Выбытие основных средств» — списание остаточной стоимости.

В курсовой работе для учета операций по выбытию основных средств используется субсчет «Выбытие основных средств» к сч. 01 «Основные средства».

Предметы, полученные от разборки объектов основных средств, приходятся по рыночной стоимости. На их стоимость делается запись: дебет сч. 10 «Материалы» и кредит сч. 91.1 «Прочие доходы».

Расходы по ликвидации основных средств предварительно собираются на активном сч. 23 «Вспомогательные производства»: Дебет сч. 23 и Кредит сч. 02, 70, 69, 60 и др. По окончании работ по разборке объекта эти расходы списываются в дебет сч. 91.2 «Прочие расходы».

При выбытии объектов основных средств, прошедших переоценку, суммы дооценки объекта, учтенные ранее на счете 83 «Добавочный капитал», списываются за счет нераспределенной прибыли организации, о чем делается бухгалтерская запись по дебету сч. 83 и кредиту сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Фактическая стоимость недостающих объектов основных средств списывается на сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Затраты на ремонт собственных основных средств структурные подразделения железных дорог собирают на активном сч. 23 «Вспомогательные производства» по специальному субсчету. Для покрытия этих затрат может создаваться резерв. Отчисления в резерв производятся ежемесячно. Суммы резерва учитываются на пассивном сч. 96 «Резервы предстоящих расходов». На суммы, отчисленные в резерв, делается запись по дебету счетов производственных затрат и кредиту сч. 89. По окончании отчетного периода фактические затраты на ремонт собственных основных средств погашаются за счет созданного резерва: дебет сч. 96 «Резервы предстоящих расходов» и кредит сч. 23. Если работы по ремонту выполняются подрядным способом, то суммы по счетам подрядчиков сразу списываются на уменьшение резерва: Дебет сч. 96 и Кредит сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Нематериальные активы — это активы длительного срока пользования (свыше 12 месяцев), приносящие доход в процессе использования. К НМА могут быть отнесены следующие активы: исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезная модель; исключительное авторское право на программы для ЭВМ и базы данных; имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем; исключительное право патентообладателя на селекционные достижения; деловая репутация организации; организационные расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал организации. В состав нематериальных активов также включаются затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, давшие положительные результаты и используемые для производства продукции.

Для учета нематериальных активов применяется активный сч. 04 «Нематериальные активы». В дебет его относится первоначальная стоимость объектов, принятых на баланс. Она включает покупную стоимость объекта, расходы по его приобретению или изготовлению, а также затраты по доведению до состояния, пригодного для использования.

Балансовая стоимость нематериальных активов, приобретенных, изготовленных или полученных в счет вклада в уставный капитал, формируется на активном сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы». Перечисленные выше расходы собираются по дебету этого счета. Стоимость нематериальных активов, полученных по договору дарения (безвозмездно) или обнаруженных при инвентаризации, сразу относится в дебет сч. 04 «Нематериальные активы». В отличие от основных средств, налог на добавленную стоимость, уплаченный подрядчику за изготовление НМА, не увеличивает стоимость объекта. Он возмещает бюджетом после принятия на учет и оплаты расходов по изготовлению объекта нематериальных активов.

Расходы, связанные с текущим содержанием и гарантийным обслуживанием нематериальных активов, на сч. 08 не относят-

ся, по мере возникновения они списываются на производственные затраты. Если такие расходы были оплачены авансом, то в момент оплаты они относятся на активный сч. 97 «Расходы будущих периодов». С этого счета расходы списываются на издержки равными долями в течение срока полезного использования нематериального актива.

Расходы, собранные на сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы», по окончании процесса приобретения или изготовления переносятся в дебет сч. 04 «Нематериальные активы». Стоимость таких нематериальных активов как исключительные права на базы данных и программные продукты амортизируется. Амортизация начисляется ежемесячно в течение срока полезного использования. Если срок полезного использования при приобретении не определен, он устанавливается самим предприятием, но не может быть менее 12 месяцев и более 20 лет или срока существования организации. Учет амортизации нематериальных активов ведется на контр активном сч. 05 «Амортизация нематериальных активов». Начисленная сумма амортизации относится с кредита этого счета в дебет счетов производственных затрат.

Затраты по приобретению неисключительных прав на программные продукты и лицензий на осуществление определенного вида деятельности в состав нематериальных активов не включаются. Такие затраты учитываются как расходы будущих периодов на одноименном сч. 97. По ним организация устанавливает срок и порядок списания. В течение установленного срока расходы будущих периодов списываются на издержки производства: дебет сч. 20 и кредит сч. 97 «Расходы будущих периодов».

Материально-производственные запасы это часть имущества организации, используемая при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, предназначенных для продажи; используемая для управленческих нужд организации.

К этой группе имущества относятся сырье и материалы, смазочные материалы, запасные части, топливо, тара и тарные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности,

строительные материалы и другие предметы труда, потребляемые в одном производственном цикле.

Учет материально-производственных запасов ведется по фактической себестоимости. В зависимости от способа поступления фактическая себестоимость определяется различно.

Материально-производственные запасы, приобретенные за плату, принимаются на баланс по фактическим затратам на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством). В состав фактических затрат на приобретение включаются: суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику; суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы; таможенные пошлины и иные платежи; затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Не включаются в фактическую себестоимость материально-производственных запасов общехозяйственные расходы, если они непосредственно не связаны с приобретением материально-производственных запасов. Например, расходы на оплату труда работников, занятых заготовлением материалов, амортизация автотранспорта и оплата труда водителей и т. п., если эти затраты непосредственно нельзя отнести к конкретной партии заготовленных материально-производственных запасов, относятся на общехозяйственные расходы.

Затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, пригодного для использования в запланированных целях, включают затраты организации по доработке и улучшению технических характеристик полученных материально-производственных запасов, не связанные с производством продукции, работ, услуг.

Материально-производственные запасы, изготовленные самим предприятием, принимаются на баланс по фактическим затратам на производство их производство. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов ведется аналогично порядку, установленному для определения себестоимости аналогичных видов продукции.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией в счет вклада в уставный капитал, определяется исходя из их согласованной с учредителем стоимости, если иное не установлено действующим законодательством.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных предприятием по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из их продажной стоимости передаваемого или переданного имущества. Если такую стоимость определить не представляется возможным, полученные материально-производственные запасы принимаются на баланс по стоимости, по которой в аналогичных обстоятельствах организация обычно приобретает аналогичные ценности.

Материально-производственные запасы, обнаруженные при инвентаризации, принимаются на баланс по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации.

Структурные подразделения железнодорожного транспорта для учета материально-производственных запасов применяют активный сч. 10 «Материалы». Учетная стоимость заготовленных материалов записывается по дебету этого счета с кредита счетов учета расчетов (60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и др.). В развитие этого счета открываются субсчета по отдельным группам материальных ценностей. В качестве учетной цены, как правило, применяется цена поставщика или планово-расчетная цена.

Списание материально-производственных запасов в расход может производиться одним из следующих методов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости. Она определяется делением общей себестоимости вида (группы) запасов на начало отчет-

ного периода и поступивших в отчетном периоде на их количество на начало отчетного периода и поступивших в отчетном периоде;

- по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО). При этом в течение месяца материально-производственных запасов, списываемые в расход, оцениваются по цене приобретения первых по времени поступления закупок, начиная с цены приобретения начального остатка. Материальные запасы, оставшиеся на складе на конец месяца, оцениваются по себестоимости последних по времени приобретений;

- по себестоимости последних по времени закупок (метод ЛИФО). При этом в течение месяца материально-производственных запасов, списываемые в расход, оцениваются по цене приобретения последних по времени поступления закупок. Материальные запасы, оставшиеся на складе на конец месяца, оцениваются по себестоимости первых по времени закупок.

Материально-производственные запасы, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т. п.) или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, могут списываться в расход по себестоимости каждой единицы таких запасов.

К разным группам материально-производственных запасов могут применяться разные методы списания в расход, но в течение отчетного года к данной группе может применяться только один метод.

Списание материалов в расход отражается по кредиту сч. 10 «Материалы» и дебету счетов производственных затрат. Продажа, безвозмездная передача и прочее выбытие материальных ценностей показывается по сч. 91.2 «Прочие расходы».

Расходы по приобретению материально-производственных запасов (наценки поставщика, транспортные расходы и т. п.) подразделения железных дорог учитывают на активном сч. 16 «Отклонение в стоимости материалов». По мере возникновения такие расходы относятся в дебет сч. 16 с кредита соответствующих счетов. По окончании отчетного месяца отклонения от учетных цен распределяют между стоимостью израсходованных и оставшихся в кладовой материалов и списывают в

дебет тех счетов, на которые была отнесена учетная стоимость израсходованных материалов.

Налог на добавленную стоимость, уплаченный при приобретении материальных ценностей, учитывается на сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». После оплаты счетов поставщиков и оприходования материально-производственных запасов, НДС списывается на сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам». Затем суммы налога на добавленную стоимость относятся на сч. 79.5 «По налогу на добавленную стоимость» для передачи в бюджет через вышестоящую организацию.

Для учета *расчетов по оплате труда* структурные подразделения железных дорог применяют пассивный сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Начисление сумм в оплату труда отражается по кредиту сч. 70 и дебету счетов, на которые относятся затраты по оплате труда.

Структурные подразделения железнодорожного транспорта, как правило, не образуют резерв на оплату отпусков. Начисленные за отпуск суммы они сразу включают в издержки производства. Если отпуск приходится на два смежных отчетных периода, то отпускные суммы, причитающиеся за данный отчетный период, относятся на затраты этого отчетного периода. Доля отпускных сумм, начисленная за дни отпуска, принадлежащие на следующий отчетный период, относится на сч. 97 «Расходы будущих периодов». При наступлении этого отчетного периода такие суммы списываются со сч. 97 на счета производственных затрат.

Суммы, удерживаемые из начисленной оплаты труда, а также выплаченные работникам суммы, показываются по дебету сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту соответствующих счетов. Выплата наличными из кассы организации отражается по кредиту сч. 50 «Касса», а перечисление сумм оплаты труда на счета работников в банке — по кредиту сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Выплата, производимая в натуральной форме, учитывается как реализация работникам материальных ценностей, товаров, работ, услуг и отражается по счетам учета реализации.

Ежемесячно организация производит отчисления на социальное страхование и пенсионное обеспечение работников. Отчисленные суммы учитываются на сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». В развитие этого счета ведутся субсчета по наименованиям социального страхования и пенсионного обеспечения. По кредиту сч. 69 с дебета счетов производственных затрат отражаются суммы, отчисленные на социальное страхование и пенсионное обеспечение, а по дебету — суммы, начисленные работникам за счет этих отчислений, и перечисленные платежи.

Начисленные суммы оплаты труда выплачиваются в течение трех рабочих дней, считая день получения денег в кассу. Суммы, невостребованные работниками в этот срок, подлежат депонированию. При депонировании бухгалтерия предприятия делает запись по дебету сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту сч. 76.4 «Расчеты по депонированным суммам». Сдача невостребованных сумм в банк оформляется бухгалтерской записью: дебет сч. 51 «Расчетный счет» и кредит сч. 50 «Касса».

Задепонированные суммы оплаты труда выплачиваются работникам по первому требованию в установленные дни. На выплаченные суммы дебетуется сч. 76.4 «Расчеты по депонированным суммам» и кредитуется сч. 50 «Касса». Депонентская задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) списывается на финансовые результаты предприятия: дебет сч. 76.4 и кредит сч. 91.1 «Прочие доходы».

Таблица 1

Остатки по синтетическим счетам на начало отчетного периода, тыс. руб.

Номер и наименование счета	ВАРИАНТ (первая буква фамилии студента)										
	А, М, У	Б, И, Ш	В, К, Ю	Г, Н, Т	Д, Л, Х	Е, О, Я	Ж, П, Ч	С, Ф	Ц, Э, Щ	З, Р	3, Р
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	11
01 «Основные средства»	280000	271000	270800	272100	270500	271600	272000	274000	272100	273500	273500
02 «Амортизация основных средств»	38650	39000	39450	40000	38900	40650	41200	38900	39250	39800	39800
08 «Вложения во внеоборотные активы»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10.1 «Сырье и материалы»	28100	28150	28200	28050	28010	28220	28400	28090	28300	28070	28070
10.3 «Топливо»	5800	5900	5910	5920	5915	5950	5860	5955	5930	5820	5820
10.5 «Запасные части»	10740	10745	10750	10770	10840	10910	10915	10860	10790	10795	10795
10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»	17520	18150	18100	18040	18020	17980	18500	18650	18800	18400	18400
16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»	4500	4500	4500	4500	4500	4500	4500	4500	4500	4500	4500
19 «НДС по приобретенным ценностям»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20 «Основное производств»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23 «Вспомогательные производств»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
50 «Касса»	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
51 «Расчетный счет»	70100	70500	71500	69500	68100	75700	71500	72100	71500	72000
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	8500	7600	8100	7200	7300	8900	6500	8600	8100	6200
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	16000	15000	12000	10000	11000	15000	11200	12100	14100	13200
68 «Расчеты по налогам и сборам»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	1120	1130	2120	930	860	1130	1140	2100	3000	2900
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	1250	1300	1400	1350	1360	1400	1600	1700	1950	1860
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	2100	2000	3100	2100	2900	2200	2300	2800	2400	2500
73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	3000	4000	2000	3500	3900	3700	2300	3200	3700	2800
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (кредит)	90	92	89	65	60	91	62	86	97	54
76.4 «Расчеты по депонированным суммам»	1400	1400	1400	1400	1400	1400	1400	1400	1400	1400
79.3 «По доходам от перевозок предприятий железной дороги» (дебет)	100000	85000	90000	70000	85000	95000	75000	83000	97000	74000

Окончание табл.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
79.6 «По налогу на добавленную стоимость» (кредит)	2000	1000	3000	2600	2100	1500	2700	4600	2400	3800
79.7 «По средствам на капитальные вложения» (дебет)	14500	15200	18000	13900	14300	16300	14000	18000	15500	17000
80 «Уставный капитал»	Сумму определить исходя из равенства итогов актива и пассива баланса									
83 «Добавочный капитал»	25000	24600	24500	30000	20500	21100	27000	26800	2000	28800
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (прибыль)	14700	15800	16280	11100	19850	21800	14750	14580	19550	11750
90.1 «Выручка»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
90.2 «Себестоимость»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
90.9 «Прибыль/убыток от продаж»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
91.1 «Прочие доходы»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
91.2 «Прочие расходы»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
96 «Резервы предстоящих расходов»	25000	28000	26000	24000	32000	27000	25500	26500	30000	31000
97 «Расходы будущих периодов»	5000	5500	5200	5300	4900	5100	5700	3200	6800	3000
99 «Прибыли и убытки»	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 2

**Типовые хозяйственные операции условного предприятия
железной дороги, тыс. руб.**

№ п/п	Содержание операций	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Оплачен счет поставщика за приобретенный объект основных средств: стоимость объекта по договору с поставщиком расходы по доставке, включенные в счет налог на добавленную стоимость	9250 1050 210		
2	Приняты на учет расходы по приобретению объекта основных средств: стоимость объекта по договору с поставщиком расходы по доставке налог на добавленную стоимость Суммы проставить в соответствии с данными операции 1			
3	Введен в эксплуатацию приобретенный за плату объект основных средств. Сумму определить (см. операцию 3)	10300		
4	Налог на добавленную стоимость списывается для возмещения бюджетом (см. операцию 2)			
5	Поступили от другого структурного подразделения дороги в порядке перемещения основные средства: первоначальная стоимость накопленная амортизация	11200 6200		
6	Акцептован счет подрядчика за выполненные работы по строительству здания цеха: сметная стоимость выполненных работ налог на добавленную стоимость	24000 4320		
7	Оплачен счет подрядчика за выполненные работы по строительству здания цеха. Сумму определить (см. операцию 6)			

Продолжение табл. 2

1	2	3	4	5
9	Списывается ликвидированный по ветхости объект основных средств: первоначальная стоимость амортизация остаточная стоимость (сумму определить)	14000 12400		
10	Списываются суммы дооценки ликвидируемого объекта основных средств	750		
11	Оприходованы запасные части, утиль и лом, полученные от разборки объекта основных средств	3000		
12	Приняты на учет расходы по разборке ликвидируемого объекта: амортизация, начисленная по основным средствам, использованным на разборке объекта заработная плата рабочих, демонтировавших объект отчисления на социальное страхование и обеспечение с сумм заработной платы, начисленной рабочим за демонтаж объекта. Сумму определить	450 870		
13	По окончании работ по ликвидации объекта основных списываются произведенные расходы. Сумму определить (см. операцию 12)			
14	Предъявлен счет покупателю за проданный объект основных средств: продажная стоимость налог на добавленную стоимость. Сумму определить	38000		
15	Списывается для передачи в бюджет налог на добавленную стоимость по проданному объекту основных средств. Сумму определить (см. операцию 14)			
16	Снят с баланса проданный объект основных средств: первоначальная стоимость начисленная ранее амортизация остаточная стоимость (сумму определить) сумма дооценки объекта	30500 4300 2100		

Продолжение табл. 2

1	2	3	4	5
17	Приняты на учет расходы по продаже объекта основных средств: зарботная плата рабочих за упаковку и погрузку объекта отчисления на социальное страхование и обеспечение с сумм начисленной заработной платы. Сумму определить стоимость израсходованных материалов транспортные расходы по доставке объекта покупателю (по счету автотранспортной организации)	31000 750 257		
18	Поступил платеж от покупателя за проданный объект основных средств. Сумму определить (см. операцию 14)			
19	Снят с баланса объект основных средств, безвозмездно переданный организации, не входящей в состав РАО РЖД: первоначальная стоимость ранее начисленная амортизация остаточная стоимость (сумму определить) сумма дооценки объекта	37000 16500 12100		
20	Начислен налог на добавленную стоимость с остаточной стоимости объекта основных средств, безвозмездно переданного организации, не входящей в состав ОАО РЖД. Сумму определить (см. операцию 19)			
21	Принят на баланс по рыночной стоимости объект основных средств, обнаруженный при инвентаризации	19000		
22	Приняты на учет расходы по ремонту основных средств, выполненному хозяйственным способом: стоимость израсходованных материалов стоимость израсходованных запасных частей зарботная плата, начисленная рабочим за выполненные работы	2850 1200 6200		

Продолжение табл. 2

1	2	3	4	5
22	отчисления на социальное страхование и обеспечение с заработной платы, начисленной рабочим. Сумму определить амортизация со стоимости основных средств, занятых на ремонтных работах	850		
23	По расчетным документам подрядчика приняты на учет расходы по законченному ремонту основных средств, выполненному подрядным способом (на сч. 96): сметная стоимость ремонтных работ налог на добавленную стоимость (сумму определить)	13200		
24	Перечислено подрядчику в оплату стоимости законченного ремонта основных средств. сумму определить (см. операцию 23)			
25	Произведены отчисления в резерв для покрытия затрат по ремонту основных средств	4100		
26	Погашены за счет резерва на ремонт основных средств фактические затраты по законченному ремонту. Сумму определить (см. операцию 22)			
27	Передается вышестоящей организации налог на добавленную стоимость по безвозмездно переданным и проданным основным средствам. Сумму определить (см. операции 15, 20)			
28	Акцептован счет аудиторской фирмы за полученные неисключительные права на программные продукты: согласованная стоимость программных средств расходы по наладке программы налог на добавленную стоимость со всей суммы по счету (определить)	12000 1500		
29	Акцептован счет аудиторской фирмы на сумму: расходов по гарантийному обслуживанию программы в течение одного года, начисленных авансом	8400		

Продолжение табл. 2

1	2	3	4	5
	налога на добавленную стоимость с расходов по гарантийному обслуживанию программы. Сумму определить			
30	Оплачены счета аудиторской фирмы за полученные неисключительные права на программные продукты и их гарантийное обслуживание. Сумму определить (см. операции 28, 29)			
31	Списывается часть расходов по приобретенным ранее неисключительным правам на программные продукты. Сумму определить исходя из того, что их сумма расходов составляет 12000 руб., а срок их списания, установленный предприятием, - 2 года			
32	Перечислено с расчетного счета за лицензию на право осуществления автотранспортных перевозок. Срок действия лицензии 6 месяцев	480		
33	Списывается в отчетном месяце часть стоимости лицензии на право осуществления автотранспортных перевозок. Сумму определить (см. операцию 32)			
34	Начислена амортизация по основным средствам предприятия, занятым: на перевозках во вспомогательном производстве	2800 1100		
35	Передается вышестоящей организации амортизация основных средств в размере 100 % от начисленных сумм. Сумму определить (см. операции 12, 22, 34)			
36	Перечислено с расчетного счета: подрядчику за демонтаж объекта основных средств подрядчикам за выполненный ремонт основных средств.	800 13200		
37	Поступили от поставщиков и оприходованы по учетным ценам: материалы топливо запасные части	25500 7900 2900		

Продолжение табл. 2

1	2	3	4	5
38	Принят на учет налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям. Сумму определить (см. операцию 37)			
39	Приняты на учет расходы по приобретению материальных ценностей: транспортные расходы налог на добавленную стоимость. Сумму (определить)	600		
40	Передается вышестоящей организации налог на добавленную стоимость по приобретенному имуществу. Сумму определить (см. операции 38, 39)			
41	Переданы в эксплуатацию на перевозки инвентарь и хозяйственные принадлежности	5600		
42	Списывается учетная стоимость израсходованных во вспомогательном производстве: материалов топлива запасных частей	1900 700 2200		
43	Списывается учетная стоимость израсходованных на перевозки: материалов топлива запасных частей	18000 3400 3250		
44	Предъявлен счет покупателю за проданные материалы: согласованная стоимость налог на добавленную стоимость. Сумму определить	1350		
45	Списывается для передачи в бюджет налог на добавленную стоимость. Сумму определить (см. операцию 44)			
46	Списывается балансовая стоимость проданных материалов	900		
47	Передается вышестоящей организации налог на добавленную стоимость по проданным материалам. Сумму определить (см. операцию 45)			
48	Приняты на учет излишки запасных частей, выявленные при инвентаризации	140		

Продолжение табл. 2

1	2	3	4	5
49	Начислена основная заработная плата: рабочим, занятым на перевозках рабочим вспомогательного производства работникам общежития, находящегося на балансе предприятия администрации и служащим предприятия	15000 3000 1600 6000		
50	Начислены вознаграждения за выслугу лет: рабочим, занятым на перевозках рабочим вспомогательного производства администрации и служащим предприятия В соответствии с приказом об учетной политике резерв на выплату вознаграждения за выслугу лет не образуется	700 300 400		
51	Начислены суммы за очередной отпуск, приходящийся на отчетный период: рабочим, занятым на перевозках рабочим вспомогательного производства администрации и служащим предприятия	3700 1300 600		
52	Начислены суммы за очередной отпуск, приходящийся на следующий отчетный период: рабочим, занятым на перевозках администрации и служащим предприятия	1400 200		
53	Списывается на издержки производства доля отпускных сумм, начисленных в прошлом отчетном периоде и относящихся к текущему отчетному периоду: рабочим вспомогательного производства администрации и служащим предприятия	2100 900		

Продолжение табл. 2

1	2	3	4	5
54	Начислена дополнительная заработная плата рабочим основного производства за: разъездной характер работы работу в выходные и праздничные дни работу в ночное время	400 1600 900		
55	Начислены пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам	270		
56	Из сумм оплаты труда, начисленных работникам, удержаны: налоги (13 % от сумм начисленной заработной платы). Сумму определить (см. операции 12, 17, 22, 49-54) суммы в погашение задолженности за форменную одежду суммы, перечисляемые на счета работников в банке суммы задолженности по исполнительным листам неиспользованные остатки подотчетных сумм	800 10000 1600 1700		
57	Произведены отчисления на социальное страхование и пенсионное обеспечение с сумм оплаты труда, начисленной: рабочим, занятым на перевозках рабочим вспомогательного производства администрации и служащим предприятия Суммы определить исходя из начисленной персоналу основной и дополнительной заработной платы и действующих норм отчислений во внебюджетные фонды (см. операции 49-54)			
58	Получено в кассу для выплаты заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности, задепонированной ранее заработной платы, оплаты хозяйственных расходов	10000		

Окончание табл. 2

1	2	3	4	5
59	Выплачены причитающиеся работникам суммы	7800		
60	Выплачена задепонированная ранее заработная плата	600		
61	Депонируется своевременно невос- требованная заработная плата	1300		
62	Суммы задепонированной заработной платы сданы в банк	1300		
63	В связи с истечением срока исковой давности списывается ранее задепо- нированная заработная плата	900		
64	Часть причитающейся заработной платы выдана работникам в натураль- ной форме (запасные части)	1200		
65	Списывается учетная стоимость за- пасных частей, выданных работникам в счет оплаты труда	850		
66	Распределяются и списываются от- клонения в стоимости материально- производственных запасов: израсходованных на перевозки израсходованных во вспомога- тельном производстве выданных работникам в виде нату- ральной оплаты труда	1920 1020 300		
6	И Т О Г О:			