



Молдавская Экономическая Академия

Михаил ГЕРАСИМОВ

Людмила ЦУРКАН

ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА:

вопросы, тесты, задачи



Молдавская Экономическая Академия

Михаил ГЕРАСИМОВ

Людмила ЦУРКАН

ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА:
вопросы, тесты, задачи

CZU 657.2(076.5)
Г 371

Рекомендовано к опубликованию департаментом «Бухгалтерский учет, аудит и экономический анализ» (протокол № 9 от 26.03.2026), Методической комиссией факультета «Бухгалтерский учет» (протокол № 6 от 17.06.2026) и Советом факультета «Бухгалтерский учет» (протокол № 1 от 02.09.2026).

Рецензенты:

доктор экономических наук, конференциар **Майя БАЖАН**

доктор экономических наук, конференциар **Людмила ГРАБАРОВСКИ**

доктор экономических наук, конференциар **Анжела ПОПОВИЧ**

**DESCRIEREA CIP A CAMEREI NAȚIONALE A CĂRȚII DIN
REPUBLICA MOLDOVA**

Герасимов, Михаил.

Основы бухгалтерского учета: вопросы, тесты, задачи / Михаил Герасимов, Людмила Цуркан ; Молдавская экономическая академия. – Кишинэу : SEP ASEM, 2026. – 103 p. : tab.

Cerințe de sistem: PDF Reader.

Bibliogr.: p. 75-76 (15 tit.). – În red. aut.

ISBN 978-9975-182-40-9 (PDF).

Text : electronic.

657.2(076.5)

Г 371

ISBN 978-9975-182-40-9 (PDF).

© **Авторы:**

Михаил ГЕРАСИМОВ, доктор экономических наук, конференциар, 2026

Людмила ЦУРКАН, главный бухгалтер туристического агенства «Aron Group» SRL, 2026

© 2026. Autorii lucrării. Toate drepturile rezervate. Reproducerea integrală sau parțială a textului, prin orice mijloace, fără acordul autorului și al SEP al ASEM, este interzisă și se pedepsește conform legii.

Autorii își asumă întreaga responsabilitate pentru ideile exprimate, originalitatea materialului și pentru sursele bibliografice menționate.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
Тема 1. ВВЕДЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ	5
1.1. Контрольные вопросы.....	5
1.2. Тесты	5
1.3. Задачи.....	7
1.4. Индивидуальная работа	8
Тема 2. ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	11
2.1. Контрольные вопросы.....	11
2.2. Тесты	11
2.3. Задачи.....	13
2.4. Индивидуальная работа	18
Тема 3. ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ И РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ	23
3.1. Контрольные вопросы	23
3.2. Тесты	23
3.3. Задачи	25
3.4. Индивидуальная работа	30
Тема 4. БУХГАЛТЕРСКИЕ СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ	34
4.1. Контрольные вопросы	34
4.2. Тесты	34
4.3. Задачи	36
4.4. Индивидуальная работа	39
Тема 5. УЧЕТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОПЕРАЦИЙ	43
5.1. Контрольные вопросы	44
5.2. Тесты	44
5.3. Задачи	46
5.4. Индивидуальная работа	47
Тема 6. ОЦЕНКА И КАЛЬКУЛЯЦИЯ	52
6.1. Контрольные вопросы	52
6.2. Тесты	52
6.3. Задачи	54
6.4. Индивидуальная работа	57
Тема 7. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ И ДОКУМЕНТАЦИЯ	62
7.1. Контрольные вопросы.....	62
7.2. Тесты.....	62
7.3. Задачи	64
7.4. Индивидуальная работа.....	64
Тема 8. ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ И ИХ ЗНАЧЕНИЕ	68
8.1. Контрольные вопросы	68
8.2. Тесты	68
8.3. Задачи	70
8.4. Индивидуальная работа	71
БИБЛИОГРАФИЯ	75
Приложение 1. БАЛАНС	77
Приложение 2. СОКРАЩЕННЫЙ БАЛАНС	82
Приложение 3. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКАХ	84
Приложение 4. СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКАХ	86
Приложение 5. ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА	87
Приложение 6. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	89
Приложение 7. ОБЩИЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	91

ВВЕДЕНИЕ

В повседневной деятельности предприятий совершается множество хозяйственных операций, и все они, без исключения, находят свое отражение на счетах бухгалтерского учета, что приводит к изменениям в составе имущества предприятия и источников его формирования. Несмотря на разнообразие учетной информации, все предприятия ведут отдельный учет имущества, источников и совершаемых операций по единой методологии, принятой в Республике Молдова. Единообразие в ведении учета определяется Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, Национальными Стандартами Бухгалтерского учета, Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Настоящий методический материал **«Основы бухгалтерского учета: вопросы, тесты, задачи»** в соответствии с аналитической программой по курсу «Основы бухгалтерского учета» специальности «Финансы и банки» Департамента «Бухгалтерский учет, аудит и экономический анализ» и содержит 8 тем, каждая из которых включает: вопросы, тесты, практические задачи и индивидуальные задания.

Для лучшего усвоения теоретического материала по каждой теме предлагаются контрольные вопросы.

В целях текущего контроля за изучением материала по всем темам приведены тесты, помогающие студентам закреплять знания, а преподавателям выяснять степень усвоения данного предмета.

Предложенные практические задачи и индивидуальные задания помогут студентам закрепить теоретические знания и приобрести навыки практической работы.

Рекомендуемая в конце пособия библиография включает наиболее релевантные источники и не является исчерпывающей. К пособию прилагаются актуальные формы финансовой отчетности а также Общий план счетов бухгалтерского учета.

Авторами пособия являются: доктор экономических наук, конференциар *Михаил Герасимов* (введение, темы 1, 2, 6 и 8), главный бухгалтер туристического агентства «Arion Group» SRL *Людмила Цуркан* (темы 3, 4, 5 и 7).

Методический материал разработан с учетом требований для специальности «Финансы и банки» на русском языке.

Тема 1. ВВЕДЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Бухгалтерский учёт - упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии имущества, обязательств предприятия и их изменениях путём сплошного, непрерывного и документального учёта всех хозяйственных операций.

Для управления хозяйственными процессами предприятию кроме качественной необходима количественная и в первую очередь учетная информация, выраженная в конкретных числах, которую он получает с помощью хозяйственного учета. Изучая виды хозяйственного учета (оперативный, статистический, бухгалтерский), следует обратить внимание на отличительные черты каждого из них, особое место в информационном обеспечении системы управления предприятия.

При изучении понятия «бухгалтерский учет», необходимо сопоставить и дать оценку этого определения в соответствии с Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности № 287 от 15 декабря 2017 (с учетом последующих изменений и дополнений) и Национальными стандартами бухгалтерского учета.

Важно четко представлять и различать цели, основные задачи и требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету, понимать выполняемые им функции в системе управления предприятия. Необходимо уметь обосновывать принципы бухгалтерского учета, предусмотренные Национальными Стандартами Бухгалтерского Учета (НСБУ)

1.1. Контрольные вопросы

1. Кто является родоначальником бухгалтерского учета?
2. Какие этапы становления бухгалтерского учета вы знаете?
3. Основные функции бухгалтерского учета?
4. Какие нормативные документы регламентируют бухгалтерский учет в РФ?
5. Что такое бухгалтерский учет?
6. В чем заключается отличие финансового учета от управленческого?
7. На каких принципах основывается ведение бухгалтерского учета?
8. Какие основные требования предъявляются к ведению бухгалтерского учета?
9. Основные задачи бухгалтерского учета?
10. На какие группы, подгруппы подразделяются пользователи бухгалтерской (экономической) информации?

1.2. Тесты

1. Бухгалтерский учёт – это система:

- а) быстрого, своевременного отражения хозяйственных процессов с целью воздействия на них;
- б) сплошного, непрерывного и документального отражения хозяйственной деятельности организации;
- в) количественного отражения массовых явлений и хозяйственных операций;
- г) сплошного и непрерывного отражения хозяйственных операций в документах.
- д) нет правильного ответа;

2. Информация о выполнении производственной программы, полученной по телефону, является объектом учета:

- а) бухгалтерского
- б) оперативного
- в) статистического
- г) нет правильного ответа.

3. Отличительная черта оперативного учета:

- а) обязательное документирование операций;
- б) быстрота получения информации;
- в) использование особых приемов сбора и обработки информации;
- г) нет правильного ответа.

4. Отличительная черта бухгалтерского учета:

- а) отсутствие специальной службы;
- б) быстрота получения информации;
- в) использование специальных методов сбора информации;
- г) нет правильного ответа.

5. Формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия и его имущественном положении является задачей учета:

- а) оперативного;
- б) бухгалтерского;
- в) статистического;
- г) нет правильного ответа.

6. Назовите состав внешних пользователей, имеющих прямой финансовый интерес к учетной информации конкретного предприятия:

- а) депозитари;
- б) аудиторские фирмы;
- в) настоящие или потенциальные инвесторы, банки, поставщики и другие кредиторы;
- г) нет правильного ответа.

7. К пользователям учетной информации с косвенным финансовым интересом относятся?:

- а) налоговые органы, казначейство, Счетная палата РФ, аудиторские фирмы, Бюро национальной статистики, органы, уполномоченные управлять государственным и муниципальным имуществом, органы планирования экономики и другие пользователи;
- б) аудиторские фирмы, арбитраж, общественные профессиональные ассоциации бухгалтеров и аудиторов, брокеры, дилеры, фондовые биржи;
- в) налоговая служба, органы статистики;
- г) нет правильного ответа.

8. Какие из перечисленных ниже определений представляют собой основные задачи, стоящие перед бухгалтерским учетом:

- а) формирование системы показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия, отвечающих целям заинтересованных пользователей;
- б) контроль за эффективным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, исходя из установленных экономически обоснованных норм и нормативов;
- в) формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия и ее имущественном положении; обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям об использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов и контроль по предупреждению отрицательных результатов хозяйственной деятельности предприятия и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости;
- г) нет правильного ответа.

9. Функциями бухгалтерского учета являются:

- а) контрольная и информационная;
- б) аналитическая и информационная;
- в) информационная, обеспечение сохранности собственности, контрольная, аналитическая и обратной связи;
- г) нет правильного ответа.

10. Определить момент получения дохода в текущем году SRL «ABC», если известно:

- а) 22.06. – на текущий счет предприятия поступили денежные средства в виде аванса на оказание услуг в сумме 12 000 леев;
- б) 26.06. – предприятие оказало услуги на сумму 20 000 леев;
- в) 28.06. – покупателем полностью погашены обязательства за полученную продукцию – 14 000 леев
- г) нет правильного ответа.

1.3. Задачи

Задача 1. Определите:

- а) какие экономические операции повлияют на баланс предприятия;
- б) остаток денежных средств на текущем счете в конце месяца;
- в) на основании, какого принципа сформулирован ответ.

Исходные данные: В. Васильев и Н. Соловьев – учредители SRL «Triumf». На текущем счете предприятия остаток денежных средств на начало января составляет 600 леев. В течение месяца на текущий счет поступило 6000 леев, перечислено с текущего счета - 5000 леев. Кроме того, каждый из учредителей имеет личный счет в банке: остаток денежных средств на начало января у В. Васильева- 8000 леев, у Н. Соловьева-5000 леев. В течение месяца В. Васильев внес на свой личный счет 2000 леев, Н. Соловьев снял со своего текущего счета-3000 леев.

Задача 2. Определите:

- а) какие из перечисленных элементов будут включены в баланс предприятия;
- б) указать на основании, каких принципов сформулирован ответ.

Исходные данные: Основной вид деятельности предприятия SRL «Triumf» - розничная продажа товаров. Имущественные элементы данного предприятия включают:

- а) товары предприятия;
- б) автомобиль предприятия;
- в) обязательства предприятия;
- г) собственный автомобиль директора;
- д) денежные средства в кассе предприятия;
- е) арендованное на 6 месяцев офисное помещение предприятием.

Задача 3. Требуется:

- а) указать в каких месяцах будут отражены (признаны) доходы и расходы;
- б) определить суммы доходов и расходов при продаже телевизоров;
- в) указать на основании, какого принципа сформулирован ответ.

Исходные данные: Торговое предприятие SA «Nord» в феврале месяце приобрело у поставщика телевизоры для продажи в количестве 30 штук по цене 3 200 леев за единицу. Телевизоры были проданы по цене 4 400 леев в следующие месяцы: март - 5 штук, апрель - 12 штук, май – 3 штуки, июнь - 10штук.

Задача 4. Требуется:

- а) определить месяц, в котором будут признаны доходы и расходы при продаже продукции;
- б) на основе какого принципа сформулирован ответ.

Исходные данные: В апреле месяце текущего года SRL «ABC» реализовало готовую продукцию покупателям на сумму 60 000 леев, изготовленную в январе месяце этого же года. Покупатели рассчитались за полученную продукцию с SRL «ABC» в июле месяце.

Задача 5. Определите:

- а) месяц, в котором будут признаны доходы и расходы при продаже продукции;
- б) на основании, какого принципа сформулирован ответ.

Исходные данные: Производственное предприятие SRL «ABC» в марте месяце текущего года заключило контракт, связанный с поставкой продукции с предприятием SRL «Nicol» на сумму 650000 леев. В апреле ООО «Николь» перечислило поставщику аванс 270000 леев. В июне SRL «ABC» реализовало покупателю продукцию на 300000 леев.

Задача 6. Назовите:

- а) сумму признанных расходов;
- б) дату признания расходов;
- в) принципы на основании, которых сформулирован ответ.

Исходные данные: SRL «Epsilon» 6 октября 2____ года перечислило на текущий счет в национальной валюте SRL «Remservice» аванс в сумме 2 000 леев за выполнение ремонтных работ, 30 октября был подписан акт на выполненные работы на сумму 6 000 леев. 12 ноября с текущего счета перечислен SRL «Remservice» остаток задолженности 4 000 леев.

Задача 7. Укажите:

- а) в каком периоде и какая сумма доходов будет отражена у предприятия;
- б) на основании, каких принципов сформулирован ответ.

Исходные данные: Предприятие SRL «Epsilon» получило в начале года на текущий счет в национальной валюте от предприятия SRL «ABC» 9 000 леев за аренду офисного помещения за январь, февраль и март месяцы.

Задача 8. Определите:

- а) величину доходов и расходов;
- б) принцип, на основании которого сформулирован ответ.

Исходные данные: В феврале текущего года SRL «ABC» реализовало продукцию стоимостью 75 000 леев, себестоимость которой 60 000 леев. По договоренности покупателю была предоставлена скидка 5%.

1.4. Индивидуальная работа**Задание 1. Раскрыть содержание вопросов в форме рефератов**

1. История развития бухгалтерского учета: древний и современный мир.
2. Хозяйственный учет, его виды и место в системе управления экономическими субъектами.
3. Функции управления и их информационные потребности.
4. Задачи и модели построения бухгалтерского учета.
5. Роль бухгалтерской информации в системе управления и классификация ее пользователей.
6. Правила и приемы ведения бухгалтерского учета.
7. Объекты бухгалтерского наблюдения.

8. Характеристика объектов, обеспечивающих хозяйственную деятельность предприятия.
9. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Республике Молдова и ее основные элементы.

Задание 2. Ознакомьтесь с Законом «О бухгалтерском учёте и финансовой отчетности» № 287 от 15 декабря 2017 г. Впишите ответы на поставленные вопросы со ссылками на статьи закона:

1. Цель настоящего закона – _____

_____.
2. На какие субъекты распространяется Законом № 287?

_____.
3. Отчётная дата – это дата _____
_____.
4. Перечислите объекты бухгалтерского учета: _____

_____.
5. Кто утверждает формы первичных документов экономического субъекта?

_____.
6. Перечислите общие требования к бухгалтерскому учёту _____

_____.
7. Отчетный период для годовой финансовой отчетности _____
_____.
8. Срок представления годовой финансовой отчетности _____
_____.
10. Перечислите принципы регулирования бухгалтерского учета _____

_____.

11. Назовите субъекты регулирования бухгалтерского учета_____

12. Кто обеспечивает сохранность документов бухгалтерского учета?_____

13. Кто отвечает за организацию бухгалтерского учета и внутреннего контроля
экономического субъекта?

Тема 2. ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Предметом бухгалтерского учета является хозяйственная деятельность предприятия в той его части, которая может быть представлена упорядоченной и регламентированной информационной системой, отражающей совокупность имущества по составу и размещению, по источникам их образования, хозяйственные операции и результаты деятельности предприятия в денежном выражении. Содержание предмета раскрывается через объекты бухгалтерского учета: имущество, права, капитал, обязательства, возникающие в процессе осуществления хозяйственной деятельности.

Одновременно объектами учета являются хозяйственные средства, которые используются предприятием для осуществления хозяйственной деятельности. В процессе работы происходит кругооборот хозяйственных средств, поэтому одна часть их находится в сфере производства, другая – в сфере обращения. Кроме того, часть хозяйственных средств может находиться в непроизводственной сфере (школы, детские сады и т.д.).

Объектами изучения бухгалтерского учета являются составные части предмета: имущество по составу и размещению, имущество по источникам его формирования, хозяйственные факты, производимые в результате финансово-хозяйственной деятельности и вызывающие изменения в имуществе и источниках их образования.

Для изучения предмета бухгалтерского учета применяются различные приемы и способы его изучения, т.е. метод бухгалтерского учета – это совокупность различных способов и приемов, позволяющих осуществлять контрольные функции, функции анализа и управления хозяйственной деятельностью. Метод зависит от изучаемого предмета учета, от поставленных перед ним задач и требований, предъявляемых к нему. Таким образом, непосредственное содержание метода бухгалтерского учета вытекает из особенностей бухгалтерского учета и его сущности.

Основными элементами метода бухгалтерского учета являются: бухгалтерский баланс, бухгалтерские счета и двойная запись операций на счетах, документация, инвентаризация, оценка, калькуляция, бухгалтерская отчетность.

2.1. Контрольные вопросы

1. Что является предметом бухгалтерского учета?
2. Что понимается под определением объектов бухгалтерского учета?
3. Как классифицируются хозяйственные средства предприятия в зависимости от их состава и размещения?
4. На какие группы делятся источники образования экономических ресурсов субъекта (пассивы)?
5. Почему хозяйственные средства (активы) в зависимости от их состава и размещения равны источникам их образования (пассивам)?
6. Как классифицируются долгосрочные материальные активы?
7. В чем заключаются отличительные особенности оборотных активов? Приведите примеры.
8. Какова структура собственного капитала и обязательств?
9. В чем заключается сущность затрат, расходов и доходов?
10. Что включает в себя понятие элементов метода бухгалтерского учета?

2.2. Тесты

1. Что является предметом бухгалтерского учета?

- а) активы предприятия и их место в формировании общественного продукта;
- б) хозяйственные операции;
- в) является вся финансово-хозяйственная деятельность предприятия;
- г) нет правильного ответа.

2. К объектам бухгалтерского учета относятся:

- а) хозяйственные средства, источники их образования и хозяйственные процессы;
- б) активы и пассивы;
- в) активы, пассивы, затраты, расходы и доходы.
- г) нет правильного ответа.

3. Хозяйственные факты в бухгалтерском учете рассматриваются как:

- а) текущая деятельность предприятия по приобретению отдельных элементов имущества;
- б) отдельные хозяйственные операции, содержанием которых являются движение средств, смены одной формы имущества другой;
- в) текущая деятельность предприятия по производству конкретных видов продукции, выполнению работ или оказанию услуг.
- г) нет правильного ответа

4. Что такое метод бухгалтерского учета?:

- а) совокупность различных приемов и способов, посредством которых раскрывается предмет бухгалтерского учета;
- б) балансовое обобщение итоговых данных двух групп показателей, формирующих активы и источники их образования;
- в) способы обобщения текущей учетной информации;
- г) нет правильного ответа

5. Назовите состав элементов метода бухгалтерского учета:

- а) баланс, двойная запись, отчетность;
- б) баланс, счета, инвентаризация, документация, калькуляция;
- в) документация и инвентаризация, оценка и калькуляция, счета и двойная запись, баланс, отчетность;
- г) нет правильного ответа

6. Назовите специфические элементы метода бухгалтерского учета:

- а) баланс;
- б) двойная запись;
- в) счета и двойная запись;
- г) нет правильного ответа

7. Задолженность различных экономических агентов или отдельных лиц данного предприятия называется:

- а) кредиторская;
- б) бухгалтерская;
- в) дебиторская;
- г) нет правильного ответа

8. Способ, с помощью которого имущественные элементы получают денежное выражение, называется:

- а) инвентаризация;
- б) оценка;
- в) документация;
- г) нет правильного ответа

9. К какому виду средств относятся следующие имущественные элементы, если известно, что основной вид деятельности SRL «Construct-prim» – строительство и продажа зданий?:

- а) здание, построенное для продажи;
- б) здание, построенное для нужд предприятия (офис);
- в) здание, построенное для сдачи в аренду

10. К какому виду средств относятся следующие имущественные элементы, если известно, что предприятие SA «Stejaur», специализируется на производстве и реализации мебели?:

- а) лак и клей, предназначенный для производства мебели;
- б) фанера, отпущенная со склада в производство;
- в) раскладные кресла и стулья, предназначенные для продажи.

2.3. Задачи

Задача 1. Рассчитать:

- а) величину долгосрочных активов, выделив отдельно незавершенные материальные активы

№	Имущественные элементы	Сумма, леев	Долгосрочные активы	Незавершенные материальные активы
1.	Патенты	15 000		
2.	Долгосрочные авансы выданные	3 000		
3.	Сооружения	112 000		
4.	Строительные материалы	160 000		
5.	Оборудование к установке	25 000		
6.	Готовая продукция	50 000		
	Итого:			

Задача 2. Произвести группировку долгосрочных активов по видам и определить их величину:

№	Имущественные элементы	Сумма, леев	Долгосрочные активы			
			Нематериальные активы	Долгосрочные материальные активы	Долгосрочные финансовые инвестиции	Другие долгосрочные активы
1.	Земельные участки	122 000				
2.	Транспортные средства	165 000				
3.	Многолетние насаждения	364 000				
4.	Незавершенное строительство	45 000				
5.	Амортизация основных средств	120 000				
6.	Компьютеры	45 000				
7.	Паи и акции, приобретенные	153 000				
8.	Программное обеспечение	1 200				
9.	Товарный знак	2 450				

10.	Амортизация нематериальных активов	820				
11.	Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	3400				
12.	Долгосрочные банковские депозиты	122 000				
	Итого:					

Задача 3. На основании следующей информации рассчитать величину оборотных активов:

- а) запасов, выделив отдельно товары;
б) дебиторской задолженности.

№	Имущественные элементы	Сумма, леев	Запасы	Товары	Дебиторская задолженность
1.	Бензин, предназначенный для продажи	25 000			
2.	Краткосрочные авансы выданные	4 000			
3.	Касса	1 000			
4.	Канцелярские принадлежности	2 500			
5.	Краска	650			
6.	Переплаты налогов в бюджет	2 200			
7.	Задолженность покупателей	14 000			
8.	Столовая посуда	3 000			
9.	Спецодежда	1 700			
10.	Лицензии	2 650			
11.	Офисная мебель	26000			
12.	Задолженность персонала	4000			
	Итого:	x			

Задача 4. Произвести группировку оборотных активов по их видам и рассчитать величину на основании следующих данных (леев):

№	Имущественные элементы	Сумма, леев	Оборотные активы			
			Запасы	Дебиторская задолженность	Денежные средства	Финансовые инвестиции
1.	Денежные средства на текущем счете в национальной валюте	16 000				
2.	Фурнитура для комплектации компьютеров	5 000				
3.	Компьютеры, предназначенные для продажи	22 000				
4.	Лампочки для освещения	400				

5.	Автомобиль предприятия	24 000				
6.	Облигации сроком оплаты менее 1 года	15 000				
7.	Задолженность бюджета	1 200				
8.	Касса	3 200				
	Итого:					

Задача 5. Произвести классификацию имущества производственного предприятия SRL “Udacia” на средства по составу и размещению и источникам их образования

№	Имущественные элементы	Активы	Пассивы
1.	Незавершенное строительство производственного цеха		
2.	Транспортные средства		
3.	Прочие основные средства		
4.	Долгосрочные финансовые инвестиции		
5.	Сырье и основные материалы		
6.	Продукция		
7.	Краткосрочные авансы выданные		
8.	Чистая прибыль отчетного периода		
9.	Государственные субсидии		
10.	Покупатели и заказчики		
11.	Облигации, приобретенные сроком на 6 месяцев		
12.	Текущие счета в иностранной валюте		
13.	Премии капитала		
14.	Амортизация нематериальных активов		
15.	Амортизация основных средств		
16.	Уставные резервы		
17.	Уставный капитал		
18.	Обязательства перед подотчётными лицами		
19.	Обязательства персоналу по оплате труда		
20.	Обязательства по лизингу		

Задача 6. Произвести классификацию имущества производственного предприятия SRL “Vector” на средства по составу и размещению и источникам их образования

№	Хозяйственные средства и их источники	Сумма, леев	Активы	Пассивы
1.	Нематериальные активы	20 000		
2.	Премии капитала	227 000		
3.	Обязательства бюджету	320 000		
4.	Основные средства	260 000		
5.	Сырье и материалы	385 000		
6.	Уставный капитал	230 000		
7.	Резервный капитал	103 000		
8.	Незавершенное производство	189 000		
9.	Долгосрочные кредиты банков	246 000		

10.	Краткосрочные финансовые инвестиции	23 000		
11.	Долгосрочные финансовые инвестиции	153 000		
12.	Нераспределенная прибыль	249 000		
13.	Дебиторская задолженность	192 000		
14.	Денежные средства	248 000		
15.	Амортизация основных средств	95 000		
	Итого:	х		

Задача 7. Произвести классификацию имущества производственного предприятия SRL “Alvan” на средства по составу и размещению и источникам их образования

№	Имущественные элементы	Сумма, леев	Активы	Пассивы
1.	Здания и сооружения	84 300		
2.	Машины и оборудование	78 800		
3.	Обязательства по оплате труда	11 000		
4.	Незавершенное производство	5 200		
5.	Уставный капитал	178 100		
6.	Текущие счета в национальной валюте	10 200		
7.	Касса	50		
8.	Краткосрочные кредиты банков	14 900		
9.	МБП	2 200		
10.	Товары	950		
11.	Текущие коммерческие обязательства	2 200		
12.	Прочая текущая дебиторская задолженность	1 300		
13.	Продукция	5 800		
14.	Нераспределенная прибыль прошлых лет	6 800		
15.	Сырье и основные материалы	24 200		
	Итого:	х		

Задача 8. На основании представленной информации произведите классификацию затрат и расходов предприятия:

№	Показатели	Затраты		Расходы	
		прямые	косвенные	операционной деятельности	прочих видов деятельности
1.	Стоимость электроэнергии, используемой в технологических целях				
2.	Амортизация электрического генератора				
3.	Заработная плата начальника отдела снабжения				
4.	Заработная плата, начисленная рабочим, участвовавшим в ликвидации последствий наводнения				
5.	Отчисления на социальное страхование от начисленной заработной платы рабочим, участвовавшим в ликвидации последствий наводнения				

6.	Заработная плата, начисленная рабочим основной деятельности				
7.	Отчисления на социальное страхование от начисленной заработной платы				
9.	Стоимость топлива, используемого в технологических целях				
10.	Стоимость теплоэнергии, используемой на нужды производственного цеха				
11.	Начислена заработная плата рабочим за упаковку готовой продукции				
12.	Произведены отчисления на социальное страхование от начисленной заработной платы рабочим за упаковку готовой продукции				
13.	Стоимость материалов, использованных на ремонт производственного оборудования				
14.	Стоимость электроэнергии на освещение административного корпуса				
15.	Начислена арендная плата производственного цеха				
16.	Амортизация производственного оборудования, рассчитанного по производственному методу				
17.	Заработная плата охранников производственных цехов				
18.	Отчисления на социальное страхование от начисленной заработной платы охранников производственных цехов				

Задача 9. Произвести классификацию доходов предприятия.

№	Показатели	от операционной деятельности		от прочих видов деятельности		
		Доходы от продаж	Прочие доходы от операционной деятельности	Доходы от операций с долгосрочными	Финансовые доходы	Чрезвычайные доходы
1.	Доходы от реализации продукции					
2.	Доходы от возмещения материального ущерба					
3.	Доходы от финансируемой аренды долгосрочных материальных активов					
4.	Доходы в виде процентов					
5.	Доходы от текущей аренды					
6.	Доходы от долевого участия в других предприятиях					
7.	Доходы в виде государственных дотаций					
8.	Доходы в виде штрафов					
9.	Доходы от курсовых валютных разниц					
10.	Доходы в виде дивидендов					
11.	Доходы в виде роялти					
12.	Доходы от выбытия долгосрочных финансовых инвестиций					

13.	Доходы от продажи материалов					
14.	Доходы в виде дооценки выбывших долгосрочных активов					
15.	Доходы от оказания услуг, зарегистрированных в предприятия					
16.	Доходы от безвозмездно поступивших активов					
17.	Доходы в виде пени					
18.	Доходы по договорам о невступлении в аренду					
19.	Доходы от реализации товаров					
20.	Компенсации, полученные для возмещения убытков стихийных бедствий					

2.4. Индивидуальная работа

Задача 1. Произвести классификацию имущества производственного предприятия SRL“Alvan” по составу и размещению и источникам их образования

№	Имущественные элементы	Сумма, леев	Активы	Пассивы
1.	Обязательства персоналу по оплате труда	60 000		
2.	Здание складов для хранения материально-производственных запасов	200 000		
3.	Премии капитала	100 000		
4.	Дебиторская задолженность по доходам от использования третьими лицами активов предприятия	50 000		
5.	Незавершенное производство	50 000		
6.	Лицензии	40 000		
7.	Автоматизированная программа	30 000		
8.	Товарные знаки	30 000		
9.	Здание производственных цехов	120 000		
10.	Здание административного корпуса	180 000		
11.	Финансовые вложения со сроком до 12 месяцев	50 000		
12.	Дебиторская задолженность персонала	100 000		
13.	Текущие авансы, выданные	50 000		
14.	Денежные средства в кассе	10 000		
15.	Денежные средства на текущем счёте в национальной валюте	188 000		
16.	Прочие резервы	200 000		
17.	Нераспределенная прибыль прошлых лет	200 000		
18.	Текущие коммерческие обязательства	40 000		
19.	Обязательства перед бюджетом	40 000		
20.	Обязательства по социальному и медицинскому страхованию	40 000		
21.	Задолженность персонала по возмещению материального ущерба	2 000		
22.	Уставный капитал	300 000		
23.	Текущие авансы полученные	120 000		
	Итого:	x		

Задача 2. Произвести классификацию имущества производственного предприятия SRL“Alvan” по составу и размещению и источникам их образования

Основная деятельность предприятия - производство и реализация детской одежды.

Имущество предприятия включает следующие элементы:

№	Имущественные элементы	Сумма, леев
1.	Кредит банка, полученный сроком на 3 года	70 000
2.	Текущая коммерческая дебиторская задолженность	25 600
3.	Обязательства по отчислениям на социальное страхование	7 300
4.	Акции привилегированные собственные и проданные	55 000
5.	Продукция	31 990
6.	Прибыль отчетного периода	8 400
7.	Производственное оборудование	39 200
8.	Обязательства по НДС	4 800
9.	Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	16 000
10.	Текущие авансы, полученные от покупателей	4 000
11.	Обязательства персоналу по оплате труда	17 540
12.	Программное обеспечение, используемое на предприятии	15 300
13.	Краткосрочные займы, полученные предприятием на 1 год	10 000
14.	Премии капитала	4 300
15.	Тара и тарные материалы	11 100
16.	Обязательства перед подотчётными лицами	850
17.	Текущие доходы будущих периодов	12 000
18.	Обязательства перед ткацкой фабрикой	6 700
19.	Штрафы и пени не погашенные	2 500
20.	Обязательства перед бюджетом по земельному налогу	600
21.	Нераспределенная прибыль прошлых лет	10 500
22.	Премии капитала	5 400
23.	Долгосрочные арендные обязательства	20 000
24.	Уставные резервы	7 000
25.	Наличные денежные средства в кассе	200
26.	Кредит банка, полученный на 5 лет	8 500
27.	Административное здание	97 000
28.	Сырье и основные материалы	19 000

Задача 3. Произвести классификацию имущества производственного предприятия SA «Zeta» по составу и размещению и источникам их образования

Основная деятельность предприятия – розничная торговля товарами бытовой химии.

Имущество предприятия включает следующие элементы:

№	Имущественные элементы	Сумма, леев
1.	Автомобили	6 250
2.	Краткосрочные займы полученные	5 280
3.	Долгосрочные арендные обязательства	6 720
4.	Офисная мебель на складе	2 855
5.	Вложения денежных средств в банковские депозиты	3 450
6.	Обязательства перед бюджетом по сбору на благоустройство территории	1 465

7.	Текущие счета в национальной валюте	6 565
8.	Прочие резервы	3 590
9.	Положительные курсовые валютные разницы по вкладам учредителей в уставный капитал	10 100
10.	НДС, подлежащий уплате в бюджет	2 535
11.	Основные средства, полученные в аренду сроком на 5 лет	10 000
12.	Земельный участок	5 240
13.	Кредит банка, полученный сроком на 11 месяцев	4 190
14.	Лицензии	2 460
15.	Текущие коммерческие обязательства	7 840
16.	Аккредитивы	4 820
17.	Денежные средства в кассе	2 010
18.	Текущая коммерческая дебиторская задолженность	10 270
19.	Текущие авансы полученные	7 520
20.	Заработная плата, начисленная работникам предприятия	1 100
21.	Акцизы и сборы, подлежащие уплате в бюджет	850
22.	Заработная плата, начисленная коммерческому персоналу	1 900
23.	Порошок на складе	10 050
25.	Уставный капитал	16 910
27.	Прибыль отчетного периода	6 960
28.	Непокрытый убыток прошлых лет	12 990

Задача 4. Рассчитать величину расходов прочих видов деятельности на основании следующей информации.

№	Показатели	Сумма, леев	Расходы прочих видов деятельности
1.	Стоимость использованного топлива для перевозки готовой продукции	3 000	
2.	Убытки от стихийных бедствий	20 000	
3.	Стоимость энергии, использованной на технологические и производственные цели	12 000	
4.	Начисленная заработная плата административного и управленческого персонала	8 000	
5.	Начисленная заработная плата рабочих покрасочного цеха	25 000	
6.	Стоимость текущих ремонтных работ здания	1 000	
7.	Охрана административного здания	4 000	
8.	Отрицательные курсовые валютные разницы	5 000	
9.	Реклама в прессе	6 000	
	Итого:	x	

Задача 5. На основании представленной информации определите величину производственных затрат за период:

№	Показатели	Сумма, лев	Производственные затраты
1.	Начисленная заработная плата административного персонала предприятия	8 000	

2.	Отчисления на социальное страхование от суммы начисленной заработной платы административного персонала предприятия	15 000	
3.	Стоимость аренды производственного цеха	60 000	
4.	Стоимость приобретенных производственных материалов	35 000	
5.	Оплата труда производственным рабочим-сдельщикам	12 000	
6.	Отчисления на социальное страхование от суммы начисленной заработной платы производственным рабочим-сдельщикам	30 000	
7.	Стоимость теплоэнергии, использованной на отопление производственных цехов	1 200	
8.	Стоимость материалов, отпущенных со склада в производство	7 800	
9.	Стоимость доставки товаров покупателям		
10.	Расходы по текущему ремонту офисного здания		
	Итого:	x	

Задача 6. На основании представленной информации предприятия SRL «ABC» определите величину расходов на реализацию:

№	Показатели	Сумма, леев	Расходы на реализацию
1.	Расходы по амортизации нематериальных активов общехозяйственного назначения	5 000	
2.	Расходы по транспортировке готовой продукции покупателям	3 000	
3.	Поддержание основных средств производственного назначения в рабочем состоянии	6 000	
4.	Расходы по повышению квалификации административного персонала	4 000	
5.	Расходы по курсовым валютным разницам	1 000	
6.	Потери вследствие политических потрясений	13 000	
7.	Платежи за выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду	2 000	
8.	Расходы на рекламу в средствах массовой информации	4 000	
	Итого:	x	

Задача 7. На основании представленной информации предприятия SRL «Темр» определить величину доходов от операционной деятельности:

№	Показатели	Сумма, леев	Доходы от операционной деятельности	
			Доходы от продаж	Прочие доходы от операционной деятельности
1.	Отражены доходы от оказания услуг	27 000		
2.	Отражены доходы от аренды имущества	12 000		
3.	Отражены доходы от продажи станка	46 000		
4.	Отражены доходы от возмещения материального ущерба	15 000		
5.	Отражена курсовая разница на текущем счете в иностранной валюте	15 000		
6.	Излишки материалов, выявленных при инвентаризации	30 000		
7.	Доход от доставки товаров покупателям	1 100		
8.	Стоимость безвозмездно полученных материалов	6 000		
9.	Начисленные роялти по переданным во временное пользование нематериальным активам	2 650		
10.	Поступившая выручка от проданных товаров покупателям	1 850		
	Итого:	x		

Тема 3. ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ И РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Баланс – это способ обобщенного отражения и группировки по состоянию на отчетную дату в денежной оценке активов хозяйствующего субъекта и источников их образования. Баланс в переводе с французского означает равенство, весы в положении равновесия. В нем постоянно присутствует соответствие итогов актива и пассива:

$$\text{Активы} = \text{Пассивы}$$

Актив и пассив состоят из отдельных статей. Статья бухгалтерского баланса – это показатель актива и пассива, который характеризует отдельные виды имущества, источники его формирования, обязательства предприятия. Они сгруппированы в несколько разделов, объединяющих экономически однородные по своему составу группы средств. Статьи, размещенные в активе баланса, называются активными, в пассиве баланса – пассивными. Общий итог баланса называют его валютой. Изучая содержание баланса, целесообразно уяснить, какая его информация используется при определении конкретных показателей финансового положения предприятия, уметь их определять и делать правильные выводы.

По времени составления бухгалтерские балансы делятся на несколько групп: вступительные, текущие, санируемые, ликвидационные, предварительные, разделительные, объединительные. Важно знать, в каких случаях составляется каждый из перечисленных балансов.

Ежедневно, в процессе хозяйственной деятельности каждым предприятием совершается множество хозяйственных операций. Они оказывают непосредственное влияние на величину балансовых статей, однако равенство актива и пассива не нарушается. Вместе с тем валюта баланса может меняться: она может увеличиваться и уменьшаться за счет изменения статей актива и пассива. Существует четыре типа изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций: активное, пассивное, активно-пассивное в сторону увеличения, активно-пассивное в сторону уменьшения. Необходимо уметь определять тип изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций, приводить на каждый тип примеры хозяйственных операций.

Результаты деятельности предприятия — это итоговые показатели его функционирования за отчетный период, выраженные в прибыли (положительный результат) или убытке (отрицательный результат). Они показывают разницу между доходами и расходами, отражая эффективность использования ресурсов, управления затратами и способность приносить доход.

3.1. Контрольные вопросы

1. Что означает термин «баланс»?
2. Что показывается в балансе?
3. На какие виды делятся бухгалтерские балансы по времени составления?
4. Что называется статьей баланса и валютой баланса?
5. В какой последовательности расположены активы предприятия в балансе?
6. Чем обусловлено равенство актива и пассива баланса?
7. Какие бывают типы изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций?
8. Какими предприятиями, когда и кому предоставляется финансовый отчет?
9. В каком финансовом отчете отражается финансовое положение предприятия?
10. Сколько показателей содержится в Отчете о прибыли и убытках?

3.2. Тесты

1. В чем состоит назначение баланса?

- а) подтвердить наличие активов предприятия на отчетную дату;

- б) подтвердить наличие источников образования активов предприятия;
- в) охарактеризовать финансовое положение предприятия на отчетную дату;
- г) нет правильного ответа.

2. Сколько разделов включает бухгалтерский баланс?

- а) 4;
- б) 6;
- в) 5;
- г) нет правильного ответа.

3. Какой баланс составляется по итогам года?

- а) сводный;
- б) вступительный;
- в) заключительный;
- г) нет правильного ответа.

4. Равенство итогов актива и пассива баланса изменяется под влиянием хозяйственных операций:

- а) верно;
- б) не верно;
- в) нет правильного ответа.

5. Раздел баланса, в котором отражается дебиторская задолженность:

- а) А;
- б) С;
- в) В;
- г) нет правильного ответа.

6. Влияние убытков на валюту баланса:

- а) увеличивают;
- б) уменьшают;
- в) не изменяют;
- г) нет правильного ответа.

7. Признак, не характеризующий баланс:

- а) равенство частей баланса: актива и пассива;
- б) отражается имущество предприятия на определенную дату;
- в) наличие аналитических данных расчетов с подотчетными лицами;
- г) нет правильного ответа.

8. Состояние валюты актива и пассива баланса:

- а) валюта актива равна валюте пассива;
- б) актив больше пассива;
- в) пассив больше актива;
- г) нет правильного ответа.

9. Экономические операции первого типа:

- а) увеличивают валюту баланса;

- б) уменьшают валюту баланса;
- в) валюта баланса не изменяется;
- г) нет правильного ответа.

10. При составлении бухгалтерского баланса используются измерители:

- а) натуральный;
- б) денежный;
- в) нет правильного ответа.

3.3. Задачи

Задача 1. Составить баланс предприятия SRL «Темр»

Состав имущества предприятия SRL «Темр» о состоянию на 01.01. 202 X_ г.

№ п/п	Хозяйственные средства и их источники	Сумма, леев
1.	Здание производственного цеха	78 000
2.	Станки	25 000
3.	Компьютеры	11 000
4.	Заработная плата работников, начисленная	40 000
5.	Авансы, выданные	3 000
6.	Авансы, полученные	5 000
7.	Долгосрочные кредиты банков	3 600
8.	Резервный капитал	2 000
9.	Текущие коммерческие обязательства	1 200
10.	Обязательства перед бюджетом	1 300
11.	Краткосрочные займы	800
12.	Краткосрочные кредиты банков	7 400
13.	Программное обеспечение	2 000
14.	Приобретённые акции сроком на 1 год	3 000
15.	Долгосрочные инвестиции	6 000
16.	Денежные средства в кассе	2 400
17.	Денежные средства на текущем счете в национальной валюте	15 000
18.	Прочие кредиторы	1 000
19.	Лицензия	1 000
20.	Уставный капитал	74 300
21.	Дебиторская задолженность персонала	800
22.	Уставные резервы	3 200
23.	Продукция	6 700
24.	Обязательства по отчислениям на социальное и медицинское страхование	16 400
25.	Неоплаченный капитал	3 300
26.	Товары отгруженные	1 000
27.	Стадион	10 000
28.	Водонасос	3 000
29.	Временные (нетитульные) сооружения	1 000
30.	Чистая прибыль отчетного периода	16 000

Решение задачи выполнить в таблице следующей формы:

Баланс предприятия SRL «Temp» по состоянию на 01.01. 202X_ г.

Актив		Пассив	
Наименование разделов и статей	Сумма, леев	Наименование разделов и статей	Сумма, леев
Итого актив		Итого пассив	

Задача 2. Составить баланс предприятия SRL «Gala»

Состав имущества предприятия SRL «Gala» по состоянию на 01.01. 202X_ г.

№ п/п	Хозяйственные средства и источники	Сумма, леев
1.	Кредит банка, полученный сроком на 16 месяцев	25 00
2.	Текущая коммерческая дебиторская задолженность	30 60
3.	Текущие доходы будущих периодов	2 10
4.	Премии капитала	5 00
5.	Товары	42 00
6.	Нераспределенная прибыль прошлых лет	3 50
7.	Автомобили	56 10
8.	Текущие обязательства перед бюджетом по подоходному налогу	3 20
9.	Изъятый капитал	5 00
10.	Текущие авансы полученные	5 20
11.	Обязательства перед персоналом по прочим операциям	6 42
12.	Лицензия	1 85
13.	Долгосрочный займ	70 00
14.	Уставный капитал	8 89
15.	Сырье и основные материалы	20 00
16.	Текущие коммерческие обязательства	35 00
17.	Разницы от переоценки долгосрочных активов	4 30
18.	Текущие обязательства по социальному и медицинскому страхованию	7 60
19.	Текущие счета в национальной валюте	12 00
20.	Обязательства перед бюджетом по НДС	2 89
21.	Текущие обязательства персоналу по прочим операциям	2 00
22.	Чистая прибыль отчетного периода	12 00
23.	Долгосрочные арендные обязательства	4 50
24.	Субсидии	60 00
25.	Резервный капитал	1 80
26.	Касса	85
27.	Обязательства персоналу по оплате труда	9 00
28.	Здание	100 00

Требуется: баланс составить в форме таблицы, приведенной в задаче 3.3.1.

Задача 3. Составить баланс мебельной фабрики SA «Stejaur» за текущий год

Состав хозяйственных средств и источников их формирования мебельной фабрики

SA «Stejaur» за текущий год

N п/п	Хозяйственные средства и их источники	Сумма, леев
1.	Текущая коммерческая дебиторская задолженность	15 000
2.	Принтер	3 000
3.	Автомобили грузовые	48 000
4.	Фанера на складе	90 000
5.	Долгосрочная кредит банка, полученный	20 000
6.	Стол на складе, изготовленные для реализации	35 000
7.	Доски сосновые на складе	50 000
8.	Денежные средства в кассе	100
9	Дебиторская задолженность персонала по авансам выданным подотчёт	900
10	Компьютеры	17 000
11	Обтирочные и смазочные материалы на складе	4 000
12	Прибыль отчетного периода	42 000
13	Станки разные в цехах	180 000
14	Обязательства по оплате труда	38 000
15	Здание деревоотделочного цеха	37 000
16	Здание сборочного цеха	23 000
17	Детали мебели на складе, приобретённые со стороны	67 000
18	Здание склада	30 000
19	Доски дубовые на складе	70 000
20	Уставный капитал	626 000
21	Задолженность торгового объединения «Комфорт» за отгруженную продукцию	32 000
22	Денежные средства на текущем счёте в национальной валюте	76 000
23	Обязательства по платежам в бюджет	19 000
24	Инструменты разные в цехах (стоимость до 12 000 лей за единицу)	16 000
25	Гвозди разные на складе	3 800
26	Краска разная на складе	7 200
27	Лак и клей на складе	5 000
28	Прочая текущие обязательства	15 000
29	Стулья и столы, изготовленные для реализации	18 000
30	Здание мебельной фабрики	57 000
31	Тиски разные в цехах (стоимость свыше 12 000 лей за единицу)	24 000
32	Амортизация основных средств	72 000
33	Обязательства по социальному и медицинскому страхованию	3 000
34	Резервы, установленные законодательством	7 600
35	Нераспределенная прибыль прошлых лет	33 000
36	Обязательства перед персоналом по прочим операциям	1 400
37	Прочая дебиторская задолженность	2 000
38	Обязательства перед химическим объединением за приобретённую краску	7 200
39	Обязательства комбинату «Нуфар» за приобретенные материалы	26 800

Требуется: баланс составить в форме таблицы, приведенной в задаче 3.3.1.

Задача 4. Указать изменения в балансе и тип изменений под влиянием хозяйственных операций

№ п.	Содержание операции	Изменения в балансе	Тип изменений
1.	Зачислен на текущий счет в национальной валюте долгосрочный кредит банка		
2.	Зачислена на текущий счет в национальной валюте задолженность покупателей		
3.	Возврат ранее полученного кредита банка с текущего счета национальной валюте		
4.	Произведены вложения денежных средств в акции до 12 месяцев		
5.	Покрыты убытки прошлых лет за счет резервного капитала		
6.	Приобретены товары у поставщиков при последующей оплате		
7.	Выдан аванс поставщикам с текущего счета в национальной валюте		
8.	С текущего счета в национальной валюте поступили денежные средства в кассу		
9.	Возвращен в кассу остаток неиспользованного аванса выданного под отчет		
10.	Приобретены МБП при непосредственной оплате из кассы		
11.	Возврат ранее полученного займа из кассы предприятия		
12.	Получен на текущий счет в национальной валюте аванс от покупателей		
13.	Начислены дивиденды по акциям		
14.	Выдан из кассы аванс под отчет работнику предприятия на командировочные расходы		

Задача 5. Указать изменения в балансе и тип изменений под влиянием хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Изменения в балансе	Тип изменений
1.	Часть краткосрочного банковского кредита переведена в категорию долгосрочного		
2.	На текущий счет в национальной валюте зачислен аванс от покупателей		
3.	С текущего счета в национальной валюте погашены обязательства перед бюджетом		
4.	Согласно налоговой накладной оприходованы от поставщиков материалы		
5.	Из кассы погашены обязательства перед персоналом по оплате труда		
6.	Часть нераспределенной прибыли прошлых лет направлена на формирование резервов, предусмотренных уставом		

7.	Приобретена иностранная валюта за счет денежных средств, имеющихся на текущем счете в национальной валюте		
8.	Сдана из кассы в банк выручка		
9.	Из начисленной заработной платы произведены удержания в фонд медицинского страхования		
10.	Из кассы предприятия выданы денежные средства работнику на приобретение канцелярских принадлежностей		
11.	Из кассы предприятия погашены обязательства перед подотчетным лицом		
12.	Погашена задолженность по вкладам в уставной капитал учредителем (взнос на текущий счет)		
13.	С текущего счета в национальной валюте погашены обязательства перед арендодателем		
14.	Зачислен на текущий счет в национальной валюте краткосрочный займ от персонала		

Задача 6. Определить изменения и тип изменений в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций. Валюта баланса фирмы SRL „Triumf” на 31 марта 202X_ г. составляет 300000 леев

Хозяйственные операции SRL „Triumf” за апрель 202X_ г.

Содержание операции	Сумма, леев	Изменения		Тип изменений
1. С текущего счета в национальной валюте получены денежные средства в кассу на выплату заработной платы	19 200			
2. Приобретены материалы от поставщика при последующей оплате	43 000			
3. На текущий счет в национальной валюте зачислен долгосрочный кредит банка	60 000			
4. С текущего счета в национальной валюте погашены обязательства перед поставщиком за ранее полученные материалы	43 000			
5. Выдан из кассы аванс работникам предприятия за первую половину месяца	15 000			
6. Часть резервов направлена на увеличение уставного капитала	70 000			
7. С текущего счета в национальной валюте оплачены коммерческие обязательства	20 000			
8. На текущий счет в национальной валюте поступило в погашение задолженности покупателей за проданную продукцию	1 400			

Задача 6. Определить итоговый финансовый результат SRL „Gala”

Исходные данные: По состоянию на 31.12.202X__г. предприятие SRL „Gala” располагает следующей информацией о расходах и доходах:

1. административные расходы – 6 700 леев;
2. продажа товаров за наличный расчет (без НДС) – 19 000 леев;
3. проданы нематериальные активы (без НДС) – 12 100 леев;
4. расходы на реализацию – 4 900 леев;
5. балансовая стоимость проданных товаров – 17 100 леев;
6. стоимость недостающих товаров, выявленных при инвентаризации – 2 400 леев;
7. положительные курсовые валютные разницы – 310 леев;
8. арендная плата за сданные в операционную аренду основные средства – 10 300 леев;
9. начисленные дивиденды по приобретенным акциям, сроком на 24 месяца – 3 520 леев;
10. убытки, полученные в результате аварии автомобиля предприятия – 5 840 леев.

3.4. Индивидуальная работа

Задача 1. Составить баланс предприятия SRL „Noroc” на начало периода и после отражения операций.

Состав имущества SRL „Noroc” по состоянию на 01.01. 202X __ г.

№ п/п	Хозяйственные средства и источники	Сумма, леев
1.	Касса	1 500
2.	Основные средства	25 000
3.	Текущие счета в национальной валюте	10 500
4.	Обязательства перед персоналом по оплате труда	12 000
5.	Уставный капитал	5 400
6.	Обязательства перед бюджетом	2 200
7.	Текущие коммерческие обязательства	17 400

Хозяйственные операции SRL „Noroc” за январь 202X __ г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, леев	Изменения балансе
1.	В кассу поступили с текущего счета в национальной валюте денежные средства на погашение обязательств перед персоналом по оплате труда	10 500	
2.	Оприходованы от поставщиков основные средства, не требующие монтажа	12 000	
3.	На текущий счет в национальной валюте зачислен краткосрочный банковский кредит	30 000	
4.	С текущего счета в национальной валюте погашены обязательства перед поставщиками	29 400	
5.	Из кассы предприятия погашены обязательства перед персоналом по оплате труда	12 000	

Решение задачи выполнить в таблице следующей формы:

Баланс SRL „Noroc” за январь 202X _ г. с учетом хозяйственных операций

АКТИВ						ПАССИВ					
Статьи баланса	Сальдо на 01. 01. 20 _ г.	Сума баланса с учетом изменений			Сальдо на 31.01. 20 _	Статьи баланса	Сальдо на 01.01. 20 _	Сума баланса с учетом изменений			Сальдо на 31.01. 20 _
		I тип	III тип.	IV тип.							
Итого						Итого					

Задача 2. Составить баланс предприятия SRL „Gala” на начало периода и после отражения операций.

Состав имущества SRL „Gala” по состоянию на 01.02. 202X _ г.

№ п/п	Хозяйственные средства и источники	Сумма, леев
1.	Основные средства	3 200
2.	Уставный капитал	5 400
3.	Товары	2 000
4.	Краткосрочные займы	2 100
5.	Нераспределенная прибыль прошлых лет	1 000
6.	Материалы	3 000
7.	Текущие счета в национальной валюте	5 300
8.	Обязательства перед бюджетом	1 000
9.	Обязательства перед персоналом по оплате труда	3 000
10.	Обязательства по торговым счетам	1 000

Хозяйственные операции SRL „Gala” за февраль 202X _ г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, леев	Изменения в балансе
1.	Оприходованы от поставщиков товары на основании налоговой накладной	10 000	
2.	С текущего счета в национальной валюте погашены обязательства перед поставщиками	1 000	
3.	С текущего счета в национальной валюте погашены обязательства перед персоналом по оплате труда через банкомат	3 000	
4.	Нераспределенная прибыль прошлых лет направлена на создание резервного капитала	1 000	
5.	Оприходованы от поставщиков МБП	2 200	

Решение задачи выполнить в форме таблицы, приведенной в задаче 3.3.8.

Задача 3. Составить баланс предприятия SRL „Garant” на начало периода и после отражения операций.

Состав имущества SRL „Garant” по состоянию на 01.03. 202X _ г.

№ п/п	Хозяйственные средства и источники	Сумма, леев
1.	Нематериальные активы	6 000
2.	Уставный капитал	5 400
3.	Неоплаченный капитал	1 550
4.	Обязательства по социальному и медицинскому страхованию	3 800
5.	Непокрытый убыток прошлых лет	5 000
6.	Товары	7 000
7.	Текущие счета в национальной валюте	10 200
8.	Долгосрочные кредиты банка	30 000
9.	Обязательства перед персоналом по прочим операциям	3 000
10.	Задолженность покупателей	12 450

Хозяйственные операции SRL „Garant” за март 202X _ г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, леев	Изменения в балансе
1.	На текущий счет в национальной валюте зачислена задолженность покупателей	12 450	
2.	С текущего счета в национальной валюте поступили в кассу денежные средства	3 000	
3.	Из кассы предприятия погашены обязательства перед персоналом по подотчетным суммам	3 000	
4.	Погашена задолженность учредителей по неоплаченным взносам в уставной капитал денежными средствами в национальной валюте	1 550	
5.	С текущего счета в национальной валюте погашены обязательства перед органами социального страхования	3 800	

Решение задачи выполнить в форме таблицы, приведенной в задаче 3.3.8.

Задача 4. Определить изменения и тип изменений в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций. Валюта баланса фирмы SRL „Marix” на 31 октября 202X _ г. составляет 220000 леев

Хозяйственные операции SRL „Marix” ноябрь 20 _ г.

Содержание операции	Сумма, леев	Изменения		Тип изменений
1. На текущий счет в банке в национальной валюте зачислен краткосрочный банковский кредит	50 000			
2. На текущий счет в банке в национальной валюте зачислена задолженность покупателей за ранее отгруженные товары	22 000			

3. С текущего счета в национальной валюте погашены обязательства по подоходному налогу, удержанному с заработной платы	8 000			
4. С текущего счета в национальной валюте получены денежные средства в кассу на командировочные расходы	10 000			
5. Выданы из кассы подотчет директору на командировочные расходы	10 000			
6. С текущего счета в национальной валюте погашены обязательства перед поставщиками за приобретенное оборудование	40 000			
7. Возвращен в кассу остаток подотчетной суммы	1 500			
8. Согласно налоговой накладной оприходовано от поставщика программное обеспечение	6 200			

Задача 5. Определить себестоимость продаж, доходы от продаж.

Исходные данные: Предприятие SRL „Garant” выпустило готовую продукцию, себестоимость которой 380 000 леев в количестве 1800 штук. Было продано 1500 штук по цене 300 леев.

Задача 6. Определить текущий и долгосрочный доходы предприятия SRL „Garant”.

Исходные данные: Предприятие SRL „Garant” получило от предприятия SRL „Gala” аванс в счет будущих поставок услуг по сдаче в аренду помещения. Сумма аванса полученного составила 36 000 леев. Срок аренды - 12 месяцев.

Тема 4. БУХГАЛТЕРСКИЕ СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

Для правильной организации пользования счетами в бухгалтерском учете финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта важно знать значение и принципы классификации счетов. Любая классификация счетов:

- показывает природу того или иного счета;
- способствует правильному выбору счета при составлении бухгалтерской записи;
- дает необходимые ориентиры при составлении плана счетов.

Наиболее известны следующие классификационные признаки счетов: по отношению к балансу (балансовые и забалансовые), по экономическому содержанию, по назначению и структуре. Изучая классификацию счетов по назначению и структуре, следует уяснить, для получения каких показателей предназначены те или иные счета, каково содержание их дебета и кредита, что означает сальдо, какими свойствами обладают отдельные группы счетов. Зная ответы на эти и другие вопросы, можно выяснить, как организован и ведется учет на том, или ином счете, или группе счетов.

Исследуя классификацию счетов по экономическому содержанию, необходимо понять, что учитывается на конкретном счете, какие показатели можно получить с помощью его данных, какие виды счетов должны применяться для всесторонней характеристики данного объекта. Необходимо ознакомиться с единым планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъекта, его содержанием, принципами построения, выяснить его роль в системе построения бухгалтерского учета в Молдове, понять отличия и назначение рабочего плана счетов бухгалтерского учета, который может разработать и утвердить каждое предприятие.

4.1. Контрольные вопросы

1. Что должна обеспечить двойная запись?
2. В чем заключается разница между активными и пассивными счетами?;
3. Дебетовые обороты по пассивным счетам увеличивают конечное сальдо или уменьшают?
4. Что такое бухгалтерская запись?
5. По каким критериям классифицируются бухгалтерские записи?
6. Для чего необходимо введение субсчетов к синтетическим счетам бухгалтерского учёта?
7. Как классифицируются счета бухгалтерского учёта по степени детализации информации?
6. Каково назначение и роль регулирующих счетов?
7. Что такое калькуляционные счета и для чего они предназначены? Бывает ли сальдо у таких счетов: «да», «нет», в каком случае?
8. Что является основанием для введения аналитических счетов?
9. Что представляет собой единый план счетов бухгалтерского учёта и каково его значение?
10. Может ли предприятие вводить самостоятельно счета первого порядка и субсчета, которые отражены в Общем Плане счетов бухгалтерского учета?

4.2. Тесты

1. Что такое счет в бухгалтерском учете?:

- а) способ текущей группировки и учета, контроля однородных по экономическому содержанию активов, обязательств, а также хозяйственных операций;
- б) один из определяющих способов организации оперативного учета за наличием и движением хозяйственных средств;
- в) технический прием регистрации хозяйственных операций в текущем учете;
- г) нет правильного ответа.

2. Сторонами бухгалтерского счета являются:

- а) актив и пассив;
- б) дебет и кредит;
- в) актив, дебет, пассив, кредит;
- г) нет правильного ответа.

3. Конечное сальдо балансовых активных и пассивных счетов в конце отчетного периода записываются в соответствующие строки бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах:

- а) да
- б) нет
- в) нет правильного ответа

4. Двойная запись – это способ:

- а) полноты и своевременности отражения хозяйственных операций;
- б) удобства регистрации экономических событий;
- в) отражения каждой хозяйственной операции в дебет одного и кредит другого счета в одной и той же сумме;
- г) нет правильного ответа.

5. Сложной называется бухгалтерская запись, в которой производится запись хозяйственной операции:

- а) по дебету нескольких счетов и кредиту одного счета;
- б) по дебету одного счета и кредиту нескольких счетов;
- в) по дебету одного и кредиту другого счета;
- г) нет правильного ответа.

6. Синтетический учет ведется:

- а) на аналитических счетах;
- б) на аналитических счетах и синтетических счетах одновременно;
- в) на синтетических счетах;
- г) нет правильного ответа.

7. Аналитические счета служат для:

- а) подробной характеристики объектов бухгалтерского учета;
- б) обобщенной характеристики объектов бухгалтерского учета;
- в) расчетов с покупателями;
- г) нет правильного ответа.

8. Забалансовые счета используются для:

- а) учета средств, не принадлежащих данному хозяйствующему субъекту;
- б) учета средств, взятых в аренду;
- в) отражения событий и операций, которые в данный момент не влияют на баланс хозяйствующего субъекта, а также для учета средств, принятых на ответственное хранение, переработку, комиссию, в аренду.

9. Оборотная ведомость является способом обобщения:

- а) бухгалтерской документации;

- б) показателей счетов;
- в) бухгалтерских записей.

10. План счетов бухгалтерского учета – это:

- а) схема регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности;
- б) перечень аналитических счетов, используемых в учете;
- в) совокупность синтетических и аналитических счетов.

4.3. Задачи

Задача 1. На основании ниже приведенных данных вставьте слова «Дебет» или «Кредит» и укажите номера счетов:

- а) увеличение резервного капитала
- б) увеличение коммерческой дебиторской задолженности
- в) начисление заработной платы
- г) выпуск готовой продукции
- д) уменьшение материалов на складе
- е) поступление выручки в кассу
- ж) увеличение задолженности бюджета
- з) увеличение уставного капитала
- и) начисление налогов в бюджет
- к) вложение денежных средств в банковский депозит
- л) погашение дебиторской задолженности персонала
- м) определение остатка незавершенного производства в конце месяца
- н) поступление материалы от поставщиков
- о) часть краткосрочного кредита переведена в категорию долгосрочного кредита
- п) начислены дивидендов собственникам
- р) отражены доходы от продаж
- с) погашены коммерческие обязательства
- т) удержание подоходного налога из заработной платы.

Задача 2. Рассчитайте недостающие суммы, используя правила функционирования бухгалтерских счетов:

Номер счета	Сальдо на начало	Дебетовый оборот	Кредитовый оборот	Сальдо на конец
121	122 000	19 000		6 000
217	4 000	8 000	2 500	
124	12 000	9 000	2 000	
534	2 000		4 500	8 000
311	1 098 450	34 599		1 298 731
423		54 362	65 743	578 833
241	100	8 100	8 200	
131	567	45637	45372	
214	10 000	4 700		14 200
211		7 564	653	52 584
315	2 345		10 895	4 235
221	34 527	54 637	76 846	
112		12 507	3 600	8 907

521	11 000		18 000	0
321	3 500	1 400	6 000	

Задача 3. Составить бухгалтерские записи на основании хозяйственных операций предприятия SRL «Alfa»:

Журнал регистрации хозяйственных операций за январь 202X__г.

№	Содержание операции	Сумма, леев	Дебет	Кредит
1.	С текущего счета в национальной валюте выдан аванс в счет будущих поступлений товаров	20 000		
2.	Увеличение уставного капитала за счет уставных резервов	5 000		
3.	Поступили товары от поставщиков с последующей оплатой	22 000		
4.	Из кассы выдан бухгалтеру аванс для приобретения канцелярских товаров	1 000		
5.	Перечислено с текущего счета в национальной валюте в погашение коммерческих обязательств	2 000		
6.	Погашены обязательства перед работниками по заработной плате перечислением на банковские карточки	15 000		

Задача 4. Составить бухгалтерские записи на основании хозяйственных операций предприятия SRL «Garant»:

Журнал регистрации хозяйственных операций за январь 202X__г.

№	Содержание операции	Сумма, леев	Дебет	Кредит
1.	В кассу с текущего счета в национальной валюте по чеку поступили денежные средства в кассу на выплату заработной платы	10 500		
2.	Согласно налоговой накладной поступили от поставщиков основные средства, не требующие монтажа	12 000		
3.	На текущий счет в иностранной валюте поступил аванс от покупателя	30 000		
4.	С текущего счета перечислены средства поставщику в счет оплаты обязательств	29 400		
5.	Из кассы выплачена заработная плата работникам предприятия	12 000		
6.	На текущий счет в национальной валюте зачислен краткосрочный кредит банка	45 000		

Задача 5. Сформулировать содержание хозяйственных операций на основании нижеприведенных бухгалтерских записей:

- а) Дт 123 Кт 521
- б) Дт 533 Кт 242
- в) Дт 5344 Кт 521
- г) Дт 713 Кт 544
- д) Дт 241 Кт 242

Задача 6. По состоянию на 01 февраля 202X__г. на предприятии SRL «Speranțs» находились в запасе материалы:

Расшифровка остатков по счету 211 «Материалы» на 01.02.202X__г.

Наименование материала	Единицы измерения	Количество	Цена за единицу, лей	Сумма, лей
Материал С	кг	850	20	?
Материал Д	коробки	400	30	?
Материал Е	штук	200	15	?

Хозяйственные операции за февраль месяц:

Дата	Содержание операций	Сумма, лей	Дебет	Кредит
04.02	Приобретены от поставщика: Материал С – 420 кг Материал Е – 130 штук			
10.02	Были использованы в производстве: Материал С – 560 кг Материал Д – 200 коробок			
18.02	Приобретены при непосредственной оплате с текущего счета в национальной валюте: Материал Д – 180 коробок Материал Е - 90 штук			
24.02	Были использованы в производстве: Материал С – 340 кг Материал Е – 220 штук			

Требуется: зарегистрировать операции на аналитических и синтетических счетах и произвести взаимную сверку данных.

Задача 7. По состоянию на 01.09. 202X__г. на балансе предприятия «ФАКЕЛ» числятся следующие элементы (тыс.леев):

машины и оборудование – 7 500, уставный капитал – 7 500, касса – 45, прочая текущая дебиторская задолженность – 750, премии капитала – 1 500, коммерческая задолженность покупателей – 2 250, нераспределенная прибыль прошлых лет– 7 200, материалы – 5 400, незавершенное производство – 2 700, продукция – 1 200, краткосрочные кредиты банков – 6 000, обязательства бюджету – 1 320, обязательства по социальному и медицинскому страхованию –1 500, обязательства персоналу по оплате труда – 3 045, текущие счета в национальной валюте - 8 400, коммерческие обязательства – 180.

Хозяйственные операции за сентябрь месяц 202X__г.:

02.09. – поступили деньги с текущего счета в кассу для выдачи заработной платы работникам предприятия – 3 045 леев

03.09. – выдано из кассы в подотчет на хозяйственные нужды – 36 леев

03.09 – выплачена из кассы зарплата работникам – 3 045 леев

08.09. – поступили на склад от поставщиков материалы – 7 500 леев

15.09. – зачислен на текущий счет краткосрочный кредит под сырье и материалы – 16 900

леев

19.09. - перечислено с текущего счета в погашение обязательств:

- перед бюджетом – 1 200 леев,

- перед органами социального страхования – 1 500 леев

- обязательства перед поставщиками – 3 500 леев.

Требуется:

а) составить начальный бухгалтерский баланс;

б) составить журнал регистрации хозяйственных операций;

в) открыть счета синтетического учета и зарегистрировать на счетах хозяйственные операции;

г) подсчитать обороты по счетам и вывести сальдо на конец месяца;

д) составить оборотную ведомость и заключительный бухгалтерский баланс.

4.4. Индивидуальная работа

Задача 1. Составить бухгалтерские записи на основании хозяйственных операций предприятия SRL «Zarea»:

Журнал регистрации хозяйственных операций за январь 202X г.

№	Содержание операции	Сумма, леев	Дебет	Кредит
1.	На текущий счет в национальной валюте зачислен долгосрочный банковский кредит	600 000		
2.	Из кассы оплачены обязательства поставщику за приобретённые ранее материалы	4 200		
3.	Возвращен в кассу остаток неиспользованной суммы аванса выданного под отчет менеджеру	800		
4.	Оказаны услуги покупателям	50 000		
5.	С текущего счета в национальной валюте погашены обязательства по ранее полученному краткосрочному кредиту банка	18 000		
6.	Зачислены средства на текущий счет в иностранной валюте от покупателей	32 000		

Задача 2. Сформулировать содержание хозяйственных операций на основании нижеприведенных бухгалтерских записей:

а) Дт 511 Кт 242

б) Дт 217 Кт 521

в) Дт 713 Кт 124

г) Дт 221 Кт 611

д) Дт 531 Кт 5342

Задача 3. Сформулировать содержание хозяйственных операций на основании нижеприведенных бухгалтерских записей:

а) Дт 213 Кт 226

б) Дт 531 Кт 241

в) Дт 713 Кт 242

г) Дт 242 Кт 221

Задача 4. Требуется:

1. Составить бухгалтерские проводки.
2. Открыть синтетический и аналитические счета и показать их взаимосвязь.

Исходные данные:

Остаток по счету 226 «Дебиторская задолженность персонала» на 01.04.202X__ года – 1 720 леев, том числе:

Иванов В. - 1 200 леев

Петров А. - 200 леев

Сидоров Е. 320 леев

Журнал хозяйственных операций за апрель 20__ г.

№	Содержание операции	Сумма, леев	Дебет	Кредит
1.	Выдан аванс подотчет Кукулеску А.	950		
2.	Предоставлен авансовый отчет Иванов В. за приобретенные канцелярские товары	550		
3.	Выдан аванс Кондря К.	2 400		
4.	Предоставлен авансовый отчет Кондря К. за приобретенные: - материалы - МБП	870 1 500		
5.	Неиспользованный остаток Кондря К. возвращен в кассу	?		
6.	Выдан аванс подотчет Авилов В.	3 500		
7.	Предоставлен авансовый отчет Авилов В. по командировочным расходам	3 735		
8.	Сумма дополнительных расходов выплачена из кассы Авилову В.	?		
9.	Задолженность Петрова А. удержана из заработной платы	200		
10.	Сидоров Е. предоставил авансовый отчет о покупке краски	320		

Задача 5. По состоянию на 01.01. 202X__ г. на балансе предприятия «ТИМПУЛ» числятся элементы (леев):

основные средства – 167 000, уставный капитал – 45 000, касса – 40 000, текущие коммерческие обязательства – 73 000, нераспределенная прибыль прошлых лет – 7 000, амортизация основных средств – 53 000, долгосрочный кредит банка – 60 000, обязательства персоналу по оплате труда – 32 000, коммерческая дебиторская задолженность – 23 000, обязательства по социальному и медицинскому страхованию – 17 000, материалы – 50 000, нематериальные активы – 7 000.

Хозяйственные операции за январь месяц 200__ г.:

05.01 - приобретены материалы у поставщиков с последующей оплатой – 152 000 леев

10.01 - зачислена на текущий счет дебиторская задолженность покупателей – 13 000 леев

12.01 - погашены с текущего счета обязательства перед поставщиками-10 000 леев

15.01. - из кассы погашены обязательства по оплате труда-32 000 леев

18.01. - погашены с текущего счета обязательства по долгосрочному кредиту – 2 000 леев

21.01. - выдано из кассы под отчет на хозяйственные нужды – 2 000 леев

27.01. - увеличен уставный капитал предприятия за счет внесения суммы денежных средств на текущий счет учредителями – 50 000 леев

Требуется:

- а) составить баланс на начало отчетного периода;

- б) составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- в) открыть счета синтетического учета и зарегистрировать на счетах хозяйственные операции;
- г) подсчитать обороты по счетам и вывести сальдо на конец месяца;
- д) составить оборотную ведомость и заключительный баланс.

Задача 6. Исходные данные:

Баланс фирмы SRL «ABC» на 30 ноября 202X__г.

Актив	Сумма, леев	Пассив	Сумма, леев
А. Долгосрочные активы		С. Собственный капитал	
1.1 Нематериальные активы	87 800	3.1 Уставный капитал	175 000
1.2 Долгосрочные инвестиции в несвязанные стороны	45 000	3.2 Уставные резервы	60 000
		3.3 Нераспределенная прибыль прошлых лет	42 000
		3.4 Чистая прибыль отчетного периода	50 000
Итого по разделу А	132 800	Итого по разделу С	327 000
В. Оборотные активы		Д. Долгосрочные обязательства	
2.1 Материалы	36 000		70 000
2.2 Продукция и Товары	62 000	4.1 Долгосрочные кредиты банков	
2.3 Коммерческая дебиторская задолженность	51 000		
2.4 Касса	71 000		
2.5 Текущие счета в национальной валюте	1 000		
	197 000		
Итого по разделу В	418 000	Итого по разделу Д	70 000
		Е. Текущие обязательства	
		5.1 Текущие коммерческие обязательства	90 000
		5.2 Текущие авансы полученные	43 000
		5.3 Обязательства персоналу по оплате труда	9 800
		5.4 Обязательства бюджету	11 000
		Итого по разделу Е	153 800
Баланс	550 800	Баланс	550 800

Хозяйственные операции за декабрь месяц 202X г.:

№	Содержание операции	Сумма, леев
1.	Получены материалы от поставщиков	120 000
2.	Частичная оплата счетов поставщиков с текущего счета в национальной валюте	37 000
3.	На текущий счет в национальной валюте зачислен долгосрочный кредит банка	190 000
4.	Приобретен автомобиль при последующей оплате	64 000
5.	Получен текущий аванс от покупателей и зачислен на текущий счет в национальной валюте	60 000

6.	Получены денежные средства в кассу с текущего счета	56 000
7.	Из кассы выплачена заработная плата	38 000
8.	С текущего счета перечислено в погашение обязательств бюджету	9 000
9.	Поступили в кассу денежные средства от покупателей	29 000
10.	Сданы на текущий счет денежные средства из кассы	16 000

Требуется:

- составить начальный баланс на 01.12. 202X г.
- составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- открыть счета синтетического учета и зарегистрировать на счетах хозяйственные операции;
- подсчитать обороты по счетам и вывести сальдо на конец месяца;
- составить оборотную ведомость и заключительный бухгалтерский баланс 31.12. 202X г.

Задача 7. Исходные данные:

1. Остатки по счетам на 01.03.202X__г. (леев)

123 «Основные средства»	62 900 леев
213 «МБП»	7 340 леев
226 «Дебиторская задолженность персонала»	100 леев
241 «Касса»	50 леев
242 «Текущие счета в национальной валюте»	55 000 леев
311 «Уставный капитал»	83 020 леев
333 «Чистая прибыль отчетного года»	4 600 леев
521 «Текущие коммерческие обязательства»	25 130 леев
531 «Обязательства персоналу по оплате труда»	12 640 леев

2. Хозяйственные операции за март месяц 202X г:

№	Содержание операции	Сумма, леев
1.	С текущего счета поступили денежные средства в кассу	12 000
2.	Из кассы выдано: - заработная плата - персоналу подотчет	8 300 1 500
3.	С текущего счета погашены обязательства перед поставщиком	19 700
4.	Приобретены материалы за счет ранее выданного аванса подотчет	1 370
5.	Приобретены МБП у поставщика	2 980
6.	Возвращен в кассу неиспользованный аванс, выданный под отчет	?
7.	Сданы денежные средства из кассы на текущий счет в национальной валюте	2 000

Требуется:

- составить начальный баланс на 01.03. 202X г.
- составить журнал регистрации хозяйственных операций;
- открыть счета синтетического учета и зарегистрировать на счетах хозяйственные операции;
- подсчитать обороты по счетам и вывести сальдо на конец месяца;
- составить оборотную ведомость и заключительный бухгалтерский баланс 31.03. 202X г.

Тема 5. УЧЕТ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОПЕРАЦИЙ

В начале изучения вопросов данной темы необходимо выяснить сущность и значение классификации и балансового представления имущества предприятия, применение счетов и двойной записи, а также основные показатели хозяйственной деятельности предприятия. Только после этого следует приступить к изучению основных принципов учета процесса снабжения, производства и реализации.

Процесс снабжения – совокупность хозяйственных операций, которые связаны с обеспечением предприятия предметами труда и недвижимым имуществом, необходимым для осуществления хозяйственной деятельности.

Основными задачами процесса снабжения являются:

- 1) выявление всех затрат, связанных с заготовлением и приобретением предметов труда;
- 2) исчисление фактической себестоимости заготовленного имущества;
- 3) выявление результатов снабженческой деятельности.

Материальные ценности, необходимые для деятельности предприятия, приобретаются, в основном, у контрагентов, которыми являются поставщики. Предприятие заключает с каждым поставщиком договор поставки, в котором предусмотрено: объект и объем поставок, условия оплаты, цена, и моменты, связанные с переходом права собственности от поставщика к покупателю на это имущество и др.

В процессе снабжения предприятие несет также расходы, связанные с транспортировкой, погрузо-разгрузочные и др., которые производятся собственными силами организации, а также силами сторонних предприятий. Эти расходы называются транспортно-заготовительными.

В бухгалтерском учете предметы труда учитываются на счетах: **121 «Незавершенные материальные активы»**, **123 «Основные средства»**, **211 «Материалы»**, **213 «Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы»**, **217 «Товары»**, а расчеты с поставщиками за приобретенные средства учитываются на счетах: **241 «Касса»**, **242 «Текущие счета в национальной валюте»**, **521 «Текущие коммерческие обязательства»**.

Аналитический учет материалов ведется в соответствии с их номенклатурой. Номенклатура материалов – это перечень отдельных видов, наименований, сортов материалов, используемых предприятием. Каждому отдельному наименованию материалов присваивается постоянный номер, который называется номенклатурным номером. Во всех документах, которыми оформляется движение материалов, указывается не только их наименование, но и этот номер. Номенклатура материалов, потребляемых в производстве, очень разнообразна и достигает огромного числа наименований.

В условиях рыночной экономики себестоимость продукции, работ, услуг – важнейший показатель деятельности хозяйствующего субъекта. Себестоимость продукции – это денежное выражение затрат, связанных с ее производством. Она складывается в ходе осуществления процесса производства.

В процессе производства принимают участие: труд, предметы труда и средства труда. Соответственно возникают затраты:

- затраты труда, связанные с заработной платой, выплачиваемой работникам предприятия;
- стоимость предметов труда, использованных на производство продукции;
- затраты средств труда в виде износа основных средств и амортизации нематериальных активов.

Кроме того, предприятие несет затраты, связанные с обслуживанием производства и управлением (заработная плата обслуживающего и управленческого персонала, расходы на ремонт и содержание зданий, сооружений, инвентаря и др.).

Основными задачами учета процесса производства являются:

- учет объема производства и ассортимента продукции;
- учет фактических затрат, связанных с производством продукции, работ, услуг;
- калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг;
- выявление резервов снижения себестоимости продукции, работ, услуг.

Согласно действующему плану счетов для учета основных производственных затрат предназначены счета 8 класса «Счета управленческого учета»: **811 «Основная деятельность»**, **812 «Вспомогательная деятельность»**, **821 «Косвенные производственные затраты»**.

Процесс продажи является завершающим в кругообороте имущества предприятия. В результате этого процесса происходит превращение предметов труда в денежные средства. На этой стадии кругооборота средств складывается полная себестоимость продукции, работ, услуг.

Основными задачами процесса продажи являются:

- определение полного объема продажи, как в количественном, так и стоимостном выражении;
- исчисление фактической полной себестоимости продукции, работ, услуг;
- выявление результатов от продажи продукции, работ, услуг. При этом формирование продажных цен должно быть направлено на получение дохода.

Для учета процесса продажи используются счета бухгалтерского учета: **216 «Продукция»**, **217 «Товары»**, **счета 6 класса «Доходы»**, **счета 7 класса «Расходы»**, **241 «Касса»**, **242 «Текущие счета в национальной валюте»**.

5.1. Контрольные вопросы

1. Что представляет себестоимость продукции?
2. Как подразделяются затраты по экономическим элементам?
3. С помощью какого элемента метода бухгалтерского учета исчисляется фактическая себестоимость объектов бухгалтерского учета?
4. Какие затраты относятся к прямым?
5. В чем заключается отличительная особенность косвенных затрат от прямых?.
6. Какие основные задачи процесса снабжения Вам известны?
7. На каких счетах учитываются прямые затраты?
8. На каких счетах учитываются косвенные затраты?
9. Что означает процесс продажи?
10. Какие основные элементы относятся к расходам на продажу?

5.2. Тесты

1. Под полной фактической себестоимостью продукции понимают:

- а) сметную себестоимость производства и продажи;
- б) фактическую производственную себестоимость продукции;
- в) фактическую себестоимость производства и продажи;
- г) нет правильного ответа.

2. На стадии процесса продажи калькулируется:

- а) первоначальная стоимость предметов труда;
- б) производственная себестоимость продукции, работ, услуг;
- в) полная фактическая себестоимость проданной продукции;
- г) нет правильного ответа.

3. Затраты по снабжению предприятия предметами труда отражаются на счетах:

- а) 211 «Сырье и основные материалы»

- б) 811 «Основная деятельность»
- в) 611 «Доходы от продаж»
- г) нет правильного ответа.

4. Какая бухгалтерская запись отражает использование материалов на упаковку готовой продукции?:

- а) Дт 241 Кт 611
- б) Дт 712 Кт 211
- в) Дт 811 Кт 211
- г) нет правильного ответа.

5. Процесс производства – это совокупность операций, связанных с:

- а) заготовлением предметов труда;
- б) производством продукции, работ, услуг;
- в) продажей продукции, работ, услуг;
- г) нет правильного ответа.

6. Под косвенными затратами предприятия понимают:

- а) затраты, связанные с изготовлением конкретных видов изделий;
- б) расходы, на содержание и обслуживание процесса производства конкретных видов изделий;
- в) заработная плата производственных рабочих;
- г) нет правильного ответа.

7. Остаток по дебету счета 811 «Основная деятельность» отражает:

- а) остаток незавершенного производства на конец отчетного периода;
- б) затраты отчетного периода;
- в) фактическую производственную себестоимость готовой продукции.
- г) нет правильного ответа.

8. Какая бухгалтерская запись отражает фактическую себестоимость готовой продукции переданной на склад?:

- а) Дт 711 Кт 216
- б) Дт 811 Кт 216
- в) Дт 216 Кт 811
- г) нет правильного ответа

9. По дебету счетов 6 класса «Доходы» отражаются суммы накопленных доходов в течение отчетного периода, а по кредиту данных счетов отражается списание накопленных сумм на счет 351 «Итоговый финансовый результат»:

- а) верно
- б) ошибочно

10. Какая бухгалтерская запись отражает полученный предприятием убыток в конце отчетного года?:

- а) Дт 322 Кт 333
- б) Дт 333 Кт 351
- в) Дт 351 Кт 333
- г) нет правильного ответа

5.3. Задачи

Задача 1. Составьте соответствующие бухгалтерские записи и определите фактическую себестоимость приобретенных материалов.

Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Содержание операций	Сумма, леев	Дебет	Кредит
1.	Акцептован счет поставщика за поступившие в текущем месяце материалы: договорная стоимость материалов, в том числе НДС – 20%	36 000		
2.	Железнодорожный тариф по доставке груза оплачен поставщиком и включен в счет покупателя	3 200		
3.	Предоставлен и утвержден авансовый отчет подотчетного лица за расходы, связанные с получением на железнодорожной станции и доставкой материалов на склад покупателя	500		
4.	Начислена заработная плата за погрузо-разгрузочные работы	1 700		
5.	Произведены отчисления на государственное социальное страхование от суммы начисленной заработной платы (ставки в соответствии с действующим законодательством)	?		
6.	Оплачены расходы за страхование материалов в пути	720		
7.	С текущего счета в национальной валюте оплачены обязательства перед поставщиком за поступившие материалы и железнодорожный тариф	39 200		

Задача 2. Составить соответствующие бухгалтерские записи и определить первоначальную стоимость созданного программного обеспечения.

В период с сентября-декабря 202X г. программисты SRL «Alifa» разработали бухгалтерскую программу.

Журнал регистрации хозяйственных операций за сентябрь-декабрь 202X г.

№	Содержание операций	Сумма, леев	Дебет	Кредит
1.	Начислена амортизация компьютеров, участвующих в разработке программного обеспечения	820		
2.	Начислена амортизация НМА (использование программных языков для содержания бухгалтерской программы)	470		
3.	Списание стоимости материалов (бумага, картридж, CD, дискеты)	1 980		
4.	Начислена заработная плата программистов	9 600		
5.	Произведены отчисления на государственное социальное страхование от суммы начисленной заработной платы (сумму определить)	?		

6.	Определена доля вспомогательных услуг	240		
7.	Размер пошлины для регистрации бухгалтерской программы и оформления документов, подлежащих уплате	310		
8.	Принята на учет бухгалтерская программа по первоначальной стоимости (сумму определить)	?		

Задача 3. Составить бухгалтерские записи по списанию накопленных расходов и доходов на итоговый финансовый результат и рассчитать чистую прибыль отчетного года.

По состоянию на 31.12. 202X г. SRL «Lux» располагает следующей информацией о расходах и доходах:

11. административные расходы – 6 700 лей;
12. продажа товаров за наличный расчет (без НДС) – 19 000 лей;
13. проданы нематериальные активы (без НДС) – 12 100 лей;
14. расходы на реализацию – 4 900 лей;
15. балансовая стоимость проданных товаров – 17 100 лей;
16. стоимость недостающих товаров, выявленных при инвентаризации – 2 400 лей;
17. положительные курсовые валютные разницы – 310 лей;
18. арендная плата за сданные в операционную аренду основные средства – 10 300 лей;
19. начисленные дивиденды по приобретенным акциям, сроком на 24 месяца – 3 520 лей;
20. убытки, полученные в результате аварии автомобиля предприятия – 5 840 лей.

5.4. Индивидуальная работа

Задача 1. Составить соответствующие бухгалтерские записи и рассчитать фактическую себестоимость произведенной продукции.

Исходные данные:

Предприятие SRL «Vector» производит и реализует два вида продукции – изделие 105 и изделие 110, затраты на производство которых отражаются на аналитических счетах 811 «Основная деятельность»:

«Изделие 105» – 811105

«Изделие 110» – 811110

Косвенные производственные затраты распределяются пропорционально сумме начисленной заработной платы основных производственных рабочих.

1. Остатки по счету 215 «Незавершенное производство»

№	Вид продукции	Остаток незавершенного производства по состоянию на 01.05. 202X г.	Остаток незавершенного производства по состоянию на 31.05. 202X г.
1.	Изделие 105	4 000	2 700
2.	Изделие 110	3 100	3 000

2. Журнал хозяйственных операций за май месяц 202X г.

№	Содержание операций	Сумма, лей	Дебет	Кредит
1	Отражена стоимость незавершенного производства на 01.05.20_г.: - изделия 105 - изделия 110			

2	Отпущены материалы на производство: - изделия 105 - изделия 110 - содержание производственного цеха	27 500 15 000 9 100		
3	Начислена заработная плата работникам: - за производство изделия 105 - за производство изделия 110 - управленческому персоналу цеха	59 200 67 300 35 600		
4	Произведены отчисления на государственное социальное страхование от суммы начисленной заработной платы (установленный процент, согласно действующему законодательству): - за производство изделия 105 - за производство изделия 110 - управленческому персоналу цеха	? ? ?		
5	Начислена амортизация основных средств: - участвующих в производстве изделий 105 и 110; - общепроизводственного назначения	11 100 8 620		
6	Начислена амортизация патента на производство изделий 105 и 110	970		
7	Акцептован счет О.О.О «GSS» за охрану производственных цехов, НДС-20%	8 750 ?		
8	Акцептован счет А.О «Premier Energy» за электроэнергию, потребленную для общепроизводственных целей	3 500		
9	Акцептован счет поставщика за воду, использованную для производственных целей	2 520		
10	Распределены и списаны косвенные производственные затраты на себестоимость изделий: - 105 - 110	? ?		
11	Отражена стоимость незавершенного производства на 31.05.20_г.: - изделия 105 - изделия 110	? ?		
12	Отражена фактическая себестоимость произведенных и переданных на склад изделий: - 105 - 110	? ?		

Задача 2. Необходимо определить:

- а) по учету процесса снабжения – фактическую себестоимость приобретенных материалов;
- б) по процессу производства – фактическую себестоимость готовой продукции;
- в) по учету процесса продажи – финансовый результат, полученный в результате деятельности предприятия.

Исходные данные:

Остатки по счетам синтетического и аналитического учета предприятия по состоянию на 01.09. 202X г.:

№ счета	Название счета	Остаток на 01.09. 202X
2111	Материалы, в т.ч.:	
	- ткань шерстяная 115 м по 265 лей за 1 м	30 475
	- ткань шелковая 125 м по 210 лей за 1 м	26 250
	Итого:	56 725
2112	Вспомогательные материалы	1 430
215	Незавершенное производство:	
2151	- Костюмы шерстяные	17 500
2152	- Платья шелковые	23 100
	Итого:	40 600
215	Остаток на 01.10.20__г. составляет:	
2151	- Костюмы шерстяные	21 400
2152	- Платья шелковые	18 600
	Итого:	40 000
216	Фактическая себестоимость готовой	
2161	продукции:	11 800
2162	- Костюмы шерстяные	5 900
	- Платья шелковые	
	Итого:	17 700

Журнал хозяйственных операций за июль месяц 202X.

№	Содержание операций	Сумма, лей	Дебет	Кредит
1.	Акцептован счет-фактура О.О.О «Кванта» за поступившие материалы, в том числе НДС – 20%:			
	- ткань шелковая 90 м по 318 лей за 1 м	28 620		
	- ткань шелковая 170 м по 252 лей за 1 м	42 840		
	- железнодорожный тариф	2 720		
2.	Начислена заработная плата за разгрузку ткани	2 620		
3.	Произведены отчисления на государственное социальное страхование от суммы начисленной заработной платы (установленный процент, согласно действующему законодательству)	?		
4.	Акцептован и оплачен счет-фактура транспортного агентства О.О.О. «Сервис» за доставку ткани, в том числе НДС – 20%	840		
5.	Предоставлен и утвержден авансовый отчет экспедитора на расходы по приобретению ткани	370		
6.	Отпущены основные материалы на производство продукции:			
	- костюмы из шерстяной ткани 170 м по 265 лей за 1 м	45 050		
	- платья из шелковой ткани 190 м по 210 лей за 1 м	39 900		
	Итого:	79 950		

7.	Отпущены вспомогательные материалы: - на производственные нужды - на общехозяйственные нужды предприятия Итого	920 240 1 160		
8.	Начислена заработная плата работникам предприятия: - рабочим за изготовление костюмов; - рабочим за пошив платьев; - управленческому персоналу производственных подразделений; - администрации предприятия Итого:	18 000 11 000 6 100 9 200 44 300		
9.	Произведены отчисления на государственное социальное страхование от начисленной заработной платы работников предприятия: - рабочим за изготовление костюмов; - рабочим за пошив платьев; - управленческому персоналу производственных подразделений; - администрации предприятия (установленный процент, согласно действующему законодательству)	 ? ? ? ?		
10.	Начислена амортизация основных средств: - производственных подразделений; - общехозяйственного назначения Итого:	1 750 690 2 440		
11.	Акцептован и оплачен счет-фактура SA «Premier Energy» за электроэнергию, потребленную для: - производственных целей - общехозяйственных нужд	1 500 800		
12.	Акцептованы и оплачены счета-фактуры поставщиков за коммунальные услуги (вода, телефон, интернет), использованных для: - производственных целей - общехозяйственных нужд	2 100 1 200		
13.	Распределяются и списываются косвенные производственные затраты между видами продукции пропорционально заработной плате производственных рабочих: - костюмы шерстяные - платья шелковые Итого:	 ? ?		
14.	Отражена фактическая себестоимость продукции, выпущенной из производства и сданной на склад: - костюмы шерстяные - платья шелковые Итого:	 ? ?		
15.	Отпущены материалы для упаковки готовой продукции на складе: - костюмы шерстяные - платья шелковые Итого:	1 300 700 2 000		

16.	Фактическая себестоимость продукции, отгруженной покупателям: - костюмы шерстяные - платья шелковые			
17.	Отражена сумма НДС 20% по проданной продукции покупателям: - костюмы шерстяные - платья шелковые			
18.	На текущий счет в национальной валюте поступила оплата от покупателей за проданную продукцию			
19.	Продана продукция покупателям за наличный расчет, в том числе НДС – 20%			
20.	Начислена арендная плата по основным средствам, переданным в операционный лизинг НДС – 20%	4 200 840		
21.	Отражена положительная курсовая валютная разница по остатку дебиторской задолженности покупателей	1 250		
22.	Списание расходов на итоговый финансовый результат (по видам расходов)			
23.	Списание доходов на итоговый финансовый результат (по видам доходов)			
24.	Начислено текущее обязательство по подоходному налогу с предпринимательской деятельности			
25.	Списаны расходы по подоходному налогу на итоговый финансовый результат			
26.	Отражен финансовый результат деятельности предприятия за отчетный период			

Тема 6. ОЦЕНКА И КАЛЬКУЛЯЦИЯ

В кругообороте активов предприятия участвуют три хозяйственные процесса: снабжение, производство и продажа. Процессы снабжение и продажа происходят в сфере обращения, а процесс производства – в сфере производства. На всех стадиях кругооборота активов бухгалтерский учет должен отражать затраты предприятия, т.е. осуществлять стоимостное измерение объектов бухгалтерского учета. Стоимостное измерение осуществляется на основании двух элементов метода бухгалтерского учета: оценки и калькуляции.

При изучении учета процесса снабжения, важно знать по каким ценам приобретенные материальные запасы оцениваются в текущем учете и показываются в балансе, как определяется их фактическая себестоимость. Далее следует уяснить систему счетов, применяемых для учета процесса снабжения, их структуру и основную корреспонденцию.

Немаловажным вопросом является изучение отражения в учете первоначальной стоимости приобретенных долгосрочных активов. Особое внимание при определении первоначальной стоимости, необходимо обратить на то, что является ли предприятие-покупатель плательщиком НДС или нет.

Изучая производство, необходимо понять классификацию производственных затрат, выяснить систему счетов для их учета, характерные особенности этих счетов. Особенно важно изучить порядок исчисления фактической себестоимости выпущенной продукции, распределения косвенных производственных затрат.

Необходимо внимательно разобраться в учете процесса продажи: уяснить, как определяется фактическая себестоимость проданной продукции, разобраться в системе счетов для учета процесса реализации, их структуре и основной корреспонденции.

6.1. Контрольные вопросы

1. Что входит в понятие себестоимости?
2. Сформулируйте определение понятия «оценки объектов учета».
3. Что определяет реальность оценки?
4. Что понимается под единством оценки?
5. В какой оценке принимаются к учету основные средства и нематериальные активы?
6. Какие затраты называются транспортно-заготовительными?
7. Как определяется фактическая себестоимость выпущенной продукции?
8. Какими способами оцениваются материалы, отпущенные в производство?
9. Как распределяются косвенные производственные затраты?
10. Как отражается в учете производство и продажа продукции?

6.2. Тесты

1. Оценка – это способ выражения хозяйственных явлений в измерителях:

- а) натуральном;
- б) денежном;
- в) трудовом;
- г) нет правильного ответа.

2. Под фактической себестоимостью проданной продукции понимают:

- а) сметную себестоимость производства и продажи;
- б) фактическую производственную себестоимость продукции;
- в) фактическую себестоимость производства и продажи;
- г) нет правильного ответа.

3. Первоначальная стоимость приобретенных долгосрочных активов состоит из:

- а) покупной стоимости;
- б) покупной стоимости и затрат, связанных с их приобретением;
- в) покупной стоимости, затрат, связанных с приобретением и всех затрат после начала функционирования;
- г) нет правильного ответа.

4. Предприятие, являясь плательщиком НДС, оприходовало основное средство стоимостью 24000, в т.ч. НДС согласно полученной налоговой накладной. Основное средство было введено в эксплуатацию. Первоначальная стоимость составит:

- а) 24000;
- б) 20000;
- в) 28000;
- г) нет правильного ответа.

5. Предприятие - не плательщик НДС, оприходовало материалы стоимостью 36000 леев, в т.ч. НДС согласно полученной налоговой накладной. Первоначальная стоимость товаров составит:

- а) 36000;
- б) 30000;
- в) 42000;
- г) нет правильного ответа.

6. Фактическая себестоимость произведенной готовой продукции рассчитывается на основании следующей формулы:

- а) Фактическая себестоимость готовой продукции = Фактическая себестоимость незавершенного производства на начало месяца + Затраты отчетного месяца;
- б) Фактическая себестоимость готовой продукции = Фактическая себестоимость незавершенного производства на начало месяца + Затраты отчетного месяца – Фактическая себестоимость незавершенного производства на конец месяца;
- в) Фактическая себестоимость готовой продукции = Фактическая себестоимость незавершенного производства на начало месяца + Фактическая себестоимость незавершенного производства на конец месяца;
- г) нет правильного ответа.

7. Остаток незавершенного производства на начало месяца – 3000 леев, прямые затраты на производство продукции – 65000 леев, косвенные производственные затраты – 15000 леев, затраты аппарата управления -120000 леев, остаток незавершенного производства на конец месяца – 5000 леев. Фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции составит:

- а) 198000;
- б) 63000;
- в) 78000;
- г) нет правильного ответа.

8. Предприятием выпущено 5000 единиц готовой продукции, себестоимостью-40000 леев. Продано 3000 единиц по цене 10 леев за единицу. Себестоимость продаж составит:

- а) 24000;

- б) 30000;
- в) 10000;
- г) нет правильного ответа.

9. Процесс производства – это совокупность операций, связанных с:

- а) заготовлением материальных запасов;
- б) производством продукции, работ, услуг;
- в) продажей продукции, работ, услуг;
- г) нет правильного ответа.

10. Калькуляции бывают:

- а) плановые и отчетные;
- б) нормативные, плановые и отчетные;
- в) нормативные и отчетные;
- г) нет правильного ответа.

6.3. Задачи

Задача 1. Предприятие SRL „Gala” согласно налоговой накладной приобрело у SRL „Consalt” ноу-хау стоимостью 22000 леев. Расходы, связанные с внедрением ноу-хау на предприятии составили:

- транспорт – 160 леев;
- заработная плата работников, занятых внедрением – 500 леев;
- отчисления на государственное социальное страхование-?

Требуется: определить первоначальную стоимость ноу-хау и составить бухгалтерские записи.

Задача 2. Предприятие SRL «Elcom» приобрело согласно налоговой накладной у SRL «Garant» оборудование стоимостью 36000 леев, в т.ч. НДС-20%-?, услуги по транспортировке оборудования, оказанные сторонней организацией, составили 480 леев, в т.ч. НДС-

Требуется: а) определить первоначальную стоимость оборудования, принимая во внимание, что SRL «Elcom» не является плательщиком НДС;
б) составить бухгалтерские записи.

Задача 3. Предприятие SRL «Elcom» в марте 202X г. приобрело согласно налоговой накладной материалы видов «А» и «В». Материал «А» в количестве 8000 кг. по цене 6 лей за 1 кг., в т. ч. НДС-20%-?, материал «В» в количестве 3000 кг. по цене 10 лей за 1 кг., в т. ч. НДС-20%-?. Транспортно-заготовительные расходы составили:

- расходы по транспортировке, оказанные сторонней организацией -1500 леев;
- расходы по страхованию материалов в пути- 1650 леев;
- командировочные расходы по заготовке – 1500 леев;
- начисленная заработная плата рабочим за разгрузку материалов – 7000 лей;
- отчисления на государственное социальное страхование - ?

Требуется: а) распределить транспортно – заготовительные расходы по видам приобретенных материалов;

б) определить фактическую себестоимость поступивших материалов и себестоимость единицы материалов «А» и «В»;

в) отразить необходимые экономические операции, принимая во внимание, что SRL «Elcom» является плательщиком НДС.

Распределение транспортно-заготовительных расходов выполнить в следующей таблице

Таблица 6.1

Распределение транспортно-заготовительных расходов (ТЗР), приобретенных материалов в марте 202X SRL «Elcom»

Наименование материалов	База распределения	Коэффициент распределения	Распределенные транспортно-заготовительные расходы (ТЗР)	Фактическая себестоимость приобретенных материалов	
				единицы	общая
«А»					
«В»					
Итого					

Задача 4. Предприятие SRL «Alfa» располагает запасом- материал вида «А».

Требуется: произвести оценку материала «А», израсходованного и оставшегося в запасе в январе 202X г., используя методы:

- а) средневзвешенной стоимости;
- б) FIFO;
- в) LIFO.

Расчет оценки материалов произвести в следующей таблице, представленной:

Таблица 6.2

Расчет движения материала «А» в январе 202X г. по методу _____

Число, месяц	Операции	Приход			Расход			Остаток		
		Кол-во	Цена	Сумма	Кол-во	Цена	Сумма	Кол-во	Цена	Сумма
Остаток на 01.01.	-							600	6-00	3600
05.01.	Поступило	4000	6-50	26000						
06.01.	Выбыло				2400					
10.01.	Выбыло				1500					
12.01.	Поступило	3200	7-00	22400						
15.01.	Выбыло				3800					
19.01.	Поступило	2550	7-30	18615						
24.01.	Поступило	1800	6-70	12060						
27.01.	Выбыло				3200					
31.01.	Выбыло				1050					

Задача 5. Предприятие SRL „Gala” производит два вида продукции «А» и «Б». Учет затрат на производство продукции ведется на аналитических счетах счета 811 «Основная деятельность». Косвенные производственные затраты распределяются пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Требуется: а) отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции;
 б) распределить косвенные производственные затраты по видам выпускаемой продукции;
 в) определить фактическую себестоимость выпущенной продукции.

Таблица 6.3

Хозяйственные операции за февраль месяц 202X г. SRL „Gala”

№	Содержание операции	Сумма	Дт	Кт
1.	Отпущены материалы со склада на производство продукции: - «А» - «Б»	10 800 10 450		
2.	Отпущены материалы со склада на ремонт оборудования	2 200		
3.	Начислена заработная плата рабочим: - за производство продукции «А» - за производство продукции «Б» - за ремонт оборудования	14 000 12 000 2 450		
4.	Произведены отчисления на государственное социальное страхование - за производство продукции «А» - за производство продукции «Б» - за ремонт оборудования			
5.	Принят к оплате счет за охрану производственных цехов, НДС 20%	950 ?		
6.	Начислена амортизация нематериальных активов производственного назначения	170		
7.	Начислена амортизация основных средств производственного назначения	650		
8.	Отражены обязательства перед поставщиком за энергию на технологические цели	700		
9.	Распределены и списаны косвенные производственные затраты на себестоимость: - продукции «А» - продукции «Б»			
10.	Сдана на склад готовая продукция по фактической себестоимости: - продукции «А» - продукции «Б»			

Распределение косвенных производственных затрат выполнить в следующей таблице:

Таблица 6.4

**Распределение косвенных производственных затрат по видам произведенной продукции
SRL „Gala” за февраль 202X г.**

Наименование продукции	Прямые затраты на оплату труда (лей)	Коэффициент распределения	Косвенные производственные затраты (леев)
«А»			
«Б»			
Итого			

6.4. Индивидуальная работа

Задача 1. Программисты SA «Nica» в течение месяца создали бухгалтерскую программу, затратив при этом следующие ресурсы:

- начисление амортизации компьютеров, используемых в создании бухгалтерской программы – 1 200 леев;
- списание стоимости материалов – 150 леев;
- начисление зарплаты программистов – 5500 леев;
- отчисления на государственное социальное страхование - ?
- расходы по уплате пошлины для регистрации бухгалтерской программы – 180 леев.

Требуется: определить первоначальную стоимость созданной бухгалтерской программы и составить бухгалтерские записи.

Задача 2. Предприятие SA «Nica» приобрело согласно налоговой накладной у SRL «Gamma» компьютер стоимостью 14400 леев, в т.ч. НДС -20%-?, услуги по транспортировке компьютера, оказанные сторонней организацией 480 леев, в т. ч. НДС-20%-?. Расходы по установке компьютера составили:

- заработная плата программиста – 4000 леев;
- отчисления на государственное социальное страхование-?;
- стоимость использованных МБП-5000 леев.

Требуется: а) определить первоначальную стоимость компьютера, принимая во внимание, что SA «Nica» является плательщиком НДС;
б) составить бухгалтерские записи.

Задача 3. Предприятие SRL „Gala” в феврале 202X г. оприходовало согласно налоговой накладной товары видов «А» и «В». Товар «А» в количестве 12000 кг. по цене 2 лея за 1 кг., в т. ч. НДС-20%-?, товар «В» в количестве 15000 кг. по цене 4 лея за 1 кг., т. ч. НДС-20%-?. Транспортно-заготовительные расходы составили:

- - расходы по транспортировке до склада (собственным транспортом) -300 лей;
- - расходы по страхованию товаров в пути-450 лей;
- - командировочные расходы по заготовке товаров – 380 лей;
- - начисленная заработная плата рабочим за разгрузку материалов – 600 лей;
- - отчисления на государственное социальное страхование - ?

Требуется: а) распределить транспортно – заготовительные расходы по видам приобретенных товаров;

б) определить фактическую себестоимость поступивших товаров и себестоимость единицы товаров «А» и «В»;

в) отразить необходимые экономические операции, принимая во внимание, что SRL „Gala” является плательщиком НДС.

Таблица 6.5

Распределение транспортно-заготовительных расходов (ТЗР), приобретенных материалов в марте 202X SRL „Gala”

Наименование материалов	База распределения	Коэффициент распределения	Распределенные транспортно-заготовительные расходы (ТЗР)	Фактическая себестоимость приобретенных материалов	
				единицы	общая
«А»					
«В»					
Итого					

Задача 4. Требуется: произвести оценку материала «А», израсходованного и оставшегося в запасе в марте 200X г., используя методы:

а) средневзвешенной стоимости;

б) FIFO;

в) LIFO.

Расчет оценки материалов произвести в следующей таблице.

Таблица 6.6

Расчет движения материала «А» в марте 202X г. по методу _____

Число, месяц	Операции	Приход			Расход			Остаток		
		Кол-во	Цена	Сумма	Кол-во	Цена	Сумма	Кол-во	Цена	Сумма
Остаток на 01.03.	-							600	10-00	6000
04.03.	Поступило	2000	9-50	19000						
06.03.	Выбыло				2400					
07.03.	Поступило	4000	9-90	40800						
09.03.	Поступило	3000	8-40	31200						
12.03.	Выбыло				6800					
19.03.	Поступило	1500	9-60	14700						
23.03.	Выбыло				1850					
27.03.	Поступило	1600	9-60	15360						
31.03.	Выбыло				1450					

Задача 5. Производственное предприятие SA «Nica» выпускает столы офисные и раскладные кресла. В апреле 200X SA «Nica» располагало следующей информацией:

Таблица 6.7

Ведомость аналитического учета незавершенного производства на 01.04. 202X г. SA «Nica»
(леи)

Статья затрат	Код затрат	Столы офисные		Раскладные кресла		Сумма, итого
		сумма	кол.	сумма	кол.	
Прямые затраты на материалы	8111	15000	8	4000	6	?
Прямые затраты на оплату труда	8112	20000	8	1700	6	?
Отчисления на государственное социальное страхование	8113		8		6	?
Косвенные производственные затраты	8114	250	8	370	6	620
Итого			8		6	

Таблица 6.8

Ведомость аналитического учета незавершенного производства по состоянию на 30.04. 202X г.
SA «Nica»

(леев)

Статья затрат	Код затрат	Столы офисные		Раскладные кресла		Итого
		сумма	кол.	сумма	кол.	
Прямые затраты на материалы	8111	2500	7	2700	5	5200
Прямые затраты на оплату труда	8112	1500	7	1400	5	2900
Отчисления на государственное социальное страхование	8113		7		5	
Косвенные производственные затраты	8114	340	7	285	5	625
Итого			7		5	

Таблица 6.9

Хозяйственные операции за апрель месяц 202X г. SA «Nica»

№	Содержание операции	Сумма	Дт	т
1.	Остаток незавершенного производства на 01.04. 202X перенесен на счет основной деятельности: - столов офисных - раскладных кресел	? ?		
2.	Отпущены материалы со склада на производство продукции: - столов офисных - раскладных кресел	32 250 24 840		
3.	Отражены услуги связи производственного подразделения	1 450		

4.	Начислена заработная плата: - за производство столов офисных - за производство раскладных кресел - начальнику производственного цеха	30 000 28 000 15 000		
5.	Произведены отчисления на государственное социальное страхование от начисленной заработной платы: - за производство столов офисных - за производство раскладных кресел - начальника производственного цеха	? ? ?		
6.	Начислена амортизация на технологию производственного процесса	225		
7.	Начислена амортизация станков производственного назначения	1 075		
8.	Отражены обязательства перед поставщиком за приобретенную термоэнергию НДС - ?	300		
9.	Распределены и включены в себестоимость производственные затраты (таблица 4): - столов офисных - раскладных кресел	? ?		
10.	Оприходована выпущенная из производства готовая продукция по фактической себестоимости: - столы офисные (102 единицы) - раскладные кресла (116 единиц)	? ?		
11.	Отражена фактическая себестоимость остатков незавершенного производства на конец месяца: - столов офисных - раскладных кресел	? ?		

Таблица 6.10

Распределение косвенных производственных затрат за апрель месяц 202X г. SA «Nica»

(леев)

Наименование продукции	Прямые затраты на оплату труда	Коэффициент распределения	Косвенные производственные затраты	
Столы офисные				
Раскладные кресла				
Итого				

Таблица 6.11

Расчет фактической себестоимости продукции за апрель месяц 202X г. SA «Nica»

(леи)

Статья затрат	Столы офисные		Раскладные кресла	
	итого стоимость (102 единицы)	стоимость единицы	итого стоимость (116 единиц)	стоимость единицы
Прямые затраты на материалы				
Прямые затраты на оплату труда				

Отчисления на социальное и медицинское страхование				
Косвенные производственные затраты				
Итого				

Требуется: 1) заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;

2) распределить косвенные производственные затраты по видам выпускаемой продукции;

3) определить фактическую себестоимость выпущенной продукции.

Тема 7. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ И ДОКУМЕНТАЦИЯ

Одним из элементов метода бухгалтерского учета является инвентаризация. Результаты инвентаризации используются при составлении отчетности, а также при анализе структуры и величины активов и пассивов предприятия. Для того чтобы инвентаризация могла стать действенным инструментом, помогающим вырабатывать и принимать управленческие решения, необходимо в совершенстве знать требования нормативных документов, регулирующих порядок проведения инвентаризаций и проверок.

Важно знать виды инвентаризаций, порядок их проведения, документального оформления. Следует помнить, что значение инвентаризации заключается в обеспечении: контроля за сохранностью имущества и собственности экономического субъекта, соответствия учетных данных фактическим, выявления и документирования хозяйственных фактов, не учтенных в момент их совершения.

Документ – письменное свидетельство, подтверждающее совершение хозяйственной операции или дающее право на ее совершение, – является единственным источником информации о хозяйственных операциях, а при ручном ведении бухгалтерского учета и ее носителем.

При изучении вопроса о документации необходимо усвоить роль документов в учете, раскрыть их значение в оперативной работе, в использовании при аудите финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Следует помнить, что правильно оформленные документы являются средством доказательства совершенных хозяйственных операций, т.е. обладают юридически доказательной силой, используются для контроля за имуществом предприятия, его собственностью, при решении спорных вопросов и т.д.

7.1 Контрольные вопросы

1. В чем состоит значение инвентаризации?
2. Какие основные документы используются при инвентаризации?
3. В каких случаях проведение инвентаризации обязательно?
4. Какими бухгалтерскими записями оформляются результаты инвентаризации?
5. Что представляет собой первичное наблюдение, первичный учет?
6. Что такое документ?
7. В чем состоят сущность и значение документов?
8. Какие требования предъявляются к оформлению документов?
9. Как классифицируются документы?
10. Что такое документооборот, и каково его значение?

7.2 Тесты

1. Инвентаризация — это:

- 1) проверка наличия и соблюдения правил хранения и использования имущества предприятия;
- 2) способ бухгалтерского учета, с помощью которого выявляется недостача имущества предприятия;
- 3) уточнение фактического наличия имущества и финансовых обязательств путем сопоставления их с данными бухгалтерского учета на определенную дату;
- 4) вид контроля, обеспечивающий сохранность имущества предприятия.

2. Обязательные инвентаризации проводятся:

- а) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

- б) перед составлением квартальной бухгалтерской отчетности;
- в) перед составлением полугодовой бухгалтерской отчетности.

3. По объему инвентаризации подразделяются на:

- а) сплошные;
- б) частичные;
- в) выборочные.

4. Для проведения инвентаризации в организации создается:

- а) общественная комиссия;
- б) постоянно действующая инвентаризационная комиссия;
- в) комиссия административная.

5. Суммы недостачи основных средств, выявленные в результате инвентаризации, отражаются в бухгалтерском учете:

- а) Дт 721 Кт 123;
- б) Дт 123 Кт 612;
- в) Дт 123 Кт 621;
- г) нет правильного ответа.

6. Что в учете принято называть документами?:

- а) любой письменный документ, заверенный печатью предприятия, подписью ее руководителя и главного бухгалтера;
- б) любой материальный носитель информации, подтверждающий достоверность факта хозяйственной жизни подписью руководителя и главного бухгалтера предприятия;
- в) письменное свидетельство совершенной хозяйственной операции при наличии реквизитов, придающее юридическую силу данным бухгалтерского учета;
- г) нет правильного ответа.

7. По назначению документы подразделяются на:

- а) сводные, накопительные, разовые, первичные;
- б) оправдательные, внутренние, внешние, распорядительные, бухгалтерского оформления;
- в) распорядительные, оправдательные, бухгалтерского оформления, комбинированные;
- г) нет правильного ответа.

8. Для осуществления бухгалтерских записей основанием являются документы:

- а) оправдательные;
- б) распорядительные;
- в) бухгалтерского оформления;
- г) нет правильного ответа.

9. Исходя из признака классификации документов по назначению, определите, к какому типу из них относится документ – налоговая накладная на отпуск материалов:

- а) к распорядительному;
- б) к оправдательному;
- в) бухгалтерского оформления;
- г) нет правильного ответа.

10. Допускаются ли исправления в кассовых и банковских документах?:

- а) в кассовых документах исправления допускаются, а в банковских – нет;

- б) в банковских документах исправления допускаются, а в кассовых – нет;
- в) не допускаются;
- г) нет правильного ответа.

7.3 Задачи

Задача 1. Составить соответствующие бухгалтерские записи на выявленные расхождения при инвентаризации и определить остаток готовой продукции.

Согласно данным бухгалтерского учета на 31 декабря **202X г.** остаток готовой продукции составил 24 000 леев (100 шт.*240 лей/шт.). В результате проведения инвентаризации было установлено:

- а) фактический остаток готовой продукции составил 91 шт. (недостача в пределах норм естественной убыли);
- б) чистая стоимость реализации продукции составляет 290 леев/шт.

Задача 2. Составить соответствующие бухгалтерские записи на выявленные расхождения при инвентаризации и определить остаток готовой продукции.

Согласно данным бухгалтерского учета на 31 января **202X г.** остаток товаров на складе составил 198 400 лей (3 200 шт.*62 лей/шт.). В результате проведения инвентаризации было установлено:

- а) фактический остаток товаров составил 3 250 шт;
- б) чистая стоимость реализации товаров 72 лей/шт.

Задача 3. Составить и обработать авансовый отчет № 1 от 11.01. 202X г. по приведенным ниже данным:

К авансовому отчету № 1 от 10.02.20__ г. кассира Попозгло В.И. приложены следующие документы:

- а) товарный чек и чек контрольной кассовой машины (KKM) магазина SRL «Birotica» за канцтовары на сумму 800 леев;
- б) товарный чек и чек контрольной кассовой машины (KKM) SRL «Contabil Service» за комплект бухгалтерских документов 1 200 леев.

Аванс на хозяйственные нужды выдан 9 февраля **202X г** в сумме 2000 леев.

7.4. Индивидуальная работа

Задача 1. На основе нижеприведенных данных требуется:

- а) заполнить первичные документы по хозяйственным операциям;
- б) открыть кассовую книгу и записать в ней остаток денежных средств в кассе на 01.04. **202X г.;**
- в) зарегистрировать кассовые операции за январь **202X г .** в кассовой книге и вывести остаток денежных средств в кассе на конец дня, принимая во внимание, что остаток по счету «Касса» на 01.01. **202X г .** 15400 леев.

Исходные данные:

Необходимые бланки первичных документов: приходный кассовый ордер – 4 экз.; расходный кассовый ордер – 6 экз.; кассовая книга – 1 листа, объявление на взнос наличными – 1 экз.

Сведения для составления первичных документов. Предприятие SRL «Polimer». современное автоматизированное предприятие, оснащенное новыми технологиями; зарегистрировано в Кишиневе в форме общества с ограниченной ответственностью с уставным капиталом 5 400 леев. Основными видами деятельности является производство и реализация трикотажных изделий. В Обществе на 1 января **202X г.** работают 45 человек.

Идентификационный номер (ИНН) 0010068320370

Текущий счет в национальной валюте 225481013 в филиале ВС „МАІВ” SA.
Код банка: AGRNMD2X
Директор – Савченко Владимир Петрович.
Менеджер - Попеску Алексей Антонович
Главный бухгалтер – Руссу Анна Ивановна.
Кассир – Попазогло Валентина Ивановна.

Журнал хозяйственных операций SRL «Polimer» по счету «Касса» за январь 202X г.

№	Дата	Наименование документа и содержание операции	Сумма, леев	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6
1.	05.04.	Приходный кассовый ордер № 213. Кассиром Попазогло В.И. получены с текущего счета в кассу денежные средства на выплату заработной платы работникам предприятия и на хозяйственные нужды по чеку № 025163411	22 600 3 500		
2.	05.04.	Платежная ведомость № 2, расходный кассовый ордер № 317 Всего на сумму – 22 600 лей Выдана заработная плата работникам за январь Савченко В.П. Руссу А.И. Ивановой С.А. Армашу В.А. Санду И.П. Трубникову А.В. Григорьеву А.И. Гарабаджи И.Л	8 000 7000 6500 6500 7000 7000 6500 6500		
3.	08.04	Расходный кассовый ордер № 318. Выданы из кассы денежные средства менеджеру Попеску А.А. - на командировочные расходы согласно приказу № 20 от 7 апреля 20__ г.	3 500		
4.	10.04	Приходный кассовый ордер № 214. Поступили в кассу денежные средства от покупателя – SRL «Хлахон» за проданную продукцию за наличный расчет, в том числе НДС – 20%.	36 000		
5.	12.04	Расходный кассовый ордер № 319. Выданы из кассы денежные средства кассиру Попазогло В.И. на хозяйственные нужды согласно приказу директора № 21 от 11.01.200__ г.	1 200		
6.	12.04	Расходный кассовый ордер № 320. Объявление на взнос наличными. Сдана из кассы в банк выручка, поступившая от покупателей, и зачислена на текущий счет.	33 000		
7.	15.04	Расходный кассовый ордер № 321. Оплачена из кассы задолженность санэпидстанции за услуги, оказанные 10.04.20__ г.	2 400		

8.	20.04	Приходный кассовый ордер № 215. Поступили в кассу денежные средства от Попазогло В.И. в погашение недостачи денежных средств, выявленной в процессе инвентаризации кассы, акт инвентаризации № 1 от 6.04.20__г.	30		
9.	25.04	Приходный кассовый ордер № 216. Поступили в кассу денежные средства от Савченко В.П. в погашение задолженности по подотчетным суммам.	450		
10.		Составить отчет кассира и определить остаток денежных средств в кассе предприятия на конец месяца			

Задача 2. На основе инвентаризационно-сличительной ведомости и выписки из протокола инвентаризационной комиссии отразить на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации и списать выявленные инвентаризационные разницы.

Выписка из инвентаризационной описи № 2 запасов

№	Наименование запасов	Ед. измерения	Цена за ед.	Фактическое наличие	
				Количество	Сумма
1.	Шпилька	шт.	12-50	56	700
2.	Штырь подъемный	шт.	18-50	35	647-50
	Болты	шт.	1-20	70	84
	Втулка	шт.	1-55	40	62
	Заклепки	кг.	5-70	2,456	14
	Пружина	шт.	2-35	42	98-70
	Нитки бобинные	шт.	3-20	4	12-80

Справка о наличии товарно-материальных ценностей по данным бухгалтерского учета на дату инвентаризации:

№	Наименование запасов	Ед. измерения	Цена за ед.	Фактическое наличие	
				Количество	Сумма
1.	Шпилька	шт.	12-50	56	700
2.	Штырь подъемный	шт.	18-50	41	758-50
	Болты	шт.	1-20	70	84
	Втулка	шт.	1-55	40	62
	Заклепки	кг.	5-70	2,456	14
	Пружина	шт.	2-35	35	82-25
	Нитки бобинные	шт.	3-20	4	12-80

Справка:

Недостача по штырям подъемным возникла:

- халатность кладовщика – 2 шт. на сумму 37 леев;
- виновник не установлен – 4 шт. на сумму 74 леев.

Излишки возникли в сумме 16-45 леев в результате неправильного оприходования при поступлении на склад.

Задача 3. Составить и обработать авансовый отчет № 2 от 8.02. 202X г. директора Савченко Владимира Петровича.

Исходные данные:

К авансовому отчету Савченко Владимира Петровича приложены:

- командировочное удостоверение;
- железнодорожные билеты Кишинев – Киев, Киев–Кишинев, стоимостью 1 750 леев каждый;
- счет за проживание в гостинице «Киевлянка» с 2.02 по 6.02. **202X** стоимостью 676 леев в сутки.
- на поездку Савченко В.П. был издан приказ в г. Киев на восемь суток с 01.02. по 7.02. **202X** и Выдан аванс в размере 8 000 леев, в том числе суточные – 1 652 леев.

Задача 4. Составить и оформить доверенность №_____ от 25 марта 202X г. на получение товарно-материальных ценностей от SRL «Biotica». Доверенность выдана начальнику хозяйственной части Лепину К.Н. (паспорт 022658, выдан 05.08.1995 года, отдел полиции – 2, города Кишинева) на получение от общества вычислительных машинок «Ситизен» в количестве 12 шт.

Тема 8. ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ И ИХ ЗНАЧЕНИЕ

Согласно принципу непрерывности деятельности, предприятие как таковое будет продолжать функционировать в обозримом будущем. Для этих целей, а также для целей анализа, контроля, налогообложения, необходимо периодически иметь сводные данные об имущественном положении предприятия и финансовых результатов его деятельности. Эта необходимость приводит к состоянию финансовой отчетности.

Финансовая отчетность – это единая система данных об имущественном, финансовом положении предприятия, результатах его деятельности за отчетный период- год.

Финансовая отчетность служит основным источником информации, на основе данных которой осуществляется финансовый анализ, и принимаются управленческие решения. Для всех предприятий действуют единые формы финансовой отчетности, которым присуще как логическое, так и информационная взаимосвязь, а правила заполнения этих форм утверждается законодательно.

Отчетным периодом, за которым составляется финансовая отчетность, является конкретный промежуток времени, в течении которого измеряется деятельность предприятия и по результатам которого составляется финансовая отчетность. Для всех предприятий независимо от форм собственности периодом, за который составляется отчетность, является квартал и год.

Отчетным годом определяется время с 01.01 по 31.12 за исключением первого года для вновь создаваемых предприятий (он может быть неполным) и последнего года для ликвидируемых предприятий.

При изучении темы студенты должны получить общие сведения об отчетности предприятия: уяснить значение отчетности, познать основные виды и их общую характеристику, обратить надлежащее внимание на такие важные мероприятия по обеспечению высококачественной финансовой отчетности, как своевременное проведение инвентаризаций, соблюдение реальных и действующих правил оценки статей бухгалтерского баланса.

8.1. Контрольные вопросы

1. Какие предприятия составляют финансовую отчетность?
2. Из каких форм состоит финансовая отчетность?
3. Какие требования предъявляются к информации, формируемой в финансовой отчетности?
4. В какие сроки представляется финансовая отчетность?
5. На основании каких нормативных документов составляется финансовая отчетность?
6. Какие предприятия должны представлять упрощенную финансовую отчетность?
7. Перечислите критерии, на основании которых предприятия составляют финансовую отчетность?
8. Какая информация содержится в «Отчете о прибыли и убытках»?
9. В чем заключается взаимосвязь «Баланса» и «Отчета о прибыли и убытках»?
10. Кто является ответственным за составление финансовой отчетности?

8.2. Тесты

1. Совокупность принципов, допущений, правил и способов, принятых руководством предприятия для ведения бухгалтерского учета и составления отчетов, находят свое отражение в:

- а) пояснительной записке к финансовому отчету;
- б) приказе руководителя;
- в) учетной политике;
- г) нет правильного ответа.

2. Конечное сальдо балансовых активных и пассивных счетов в конце отчетного периода записываются в соответствующие строки бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках:

- а) верно;
- б) неверно;
- в) нет правильного ответа.

3. Внутренним пользователям финансовая информация необходима для:

- а) определения достоверности информации;
- б) определения финансовых перспектив предприятия;
- в) принятия управленческих решений;
- г) правильности уплаты налогов в бюджет;
- д) нет правильного ответа.

4. Чистая прибыль для предприятия представляет собой:

- а) превышение себестоимости продаж над операционными расходами;
- б) превышение чистых продаж над себестоимостью продаж;
- в) превышение чистых продаж над операционными расходами;
- г) ни одно из предыдущих утверждений не является правильным.

5. Укажите условия, при которых предприятие может вносить изменения в учетную политику:

- а) реорганизация предприятия;
- б) смена собственника;
- в) получение убытка;
- г) изменения в действующем законодательстве;
- д) нет правильного ответа.

6. За достоверность информации, представленной в финансовой отчетности несет ответственность:

- а) главный бухгалтер;
- б) руководитель предприятия;
- в) финансовый директор;
- г) нет правильного ответа.

7. Отчет о прибыли и убытках составляется на основании:

- а) кассового метода;
- б) принципа начисления;
- в) нет правильного ответа.

8. Финансовые отчеты представляются в:

- а) территориальную налоговую инспекцию;
- б) Министерство Финансов;
- в) нет правильного ответа.

9. Финансовые отчеты могут быть:

- а) месячными;
- б) квартальными;
- в) годовыми;
- г) нет правильного ответа.

10. Отчет о прибыли и убытках отражает операции:

- а) связанные с реализацией;
- б) не связанные с реализацией;
- в) связанные с распределением прибыли;
- г) нет правильного ответа.

8.3. Задачи**Задача 1. Требуется:**

- а) на основании данных на 01.12. 202X г. открыть синтетические счета;
- б) составить журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь 20 _ г.
- в) отразить информацию из журнала регистрации на синтетических счетах;
- г) составить оборотно - сальдовую ведомость за декабрь 202X г.;
- д) заполнить финансовый отчет.

Предприятие SRL «Temp» по состоянию на 01.12 202X года располагало данными:

Сальдо на 01.12 202X (леев): касса-240, текущие счета в национальной валюте-1300, основные средства-186600, нематериальные активы в эксплуатации-1200, уставный капитал-53400, обязательства перед персоналом по оплате -2500, обязательства по расчетам с бюджетом-1640, неоплаченный капитал-1800, товары-48000, доходы от продаж – 680000, себестоимость продаж – 240000, административные расходы – 125000, расходы на реализацию -80000.

**Экономические факты, осуществленные в декабре 202X г.
SRL «Temp»**

№ п/п	Содержание экономического факта	Сумма, леев	Дебет	Кред ит
1	2	3	4	5
1	Признана коммерческая задолженность в сумме от продажи товаров покупателям	96000		
2	Списана себестоимость проданных товаров	48000		
3	Зачислена на текущий счет в национальной валюте задолженность покупателей	90000		
4	Начислена амортизация нематериальных активов административного назначения	3000		
5	Предоставлен аванс поставщикам в счет будущей поставки услуг	6000		
6	Погашены обязательства по вкладам в уставный капитал - основными средствами - взносом на текущий счет	1000 800		
7	Начислены обязательства по оплате труда: - административному персоналу - коммерческому персоналу	30000 25000		
8	Произведены отчисления на государственное социальное страхование от начисленной заработной платы	?		
9	Произведены удержания из заработной платы: - в фонд медицинского страхования-? - подоходный налог	2100		

10	Погашены с текущего счета обязательства по оплате труда	10000		
11	Начислен налог на благоустройство территорий	700		
12	Погашены обязательства перед бюджетом - по налогу на благоустройство территорий - подоходному налогу с физических лиц	700 1750		
13	Погашены обязательства перед органами соцстрахования и медициной с текущего счета - по обязательным отчислениям в фонд социального страхования - по медицинскому страхованию	10000 1300		
14	Оприходованы нематериальные активы от поставщика	5000		
15	Списаны доходы по видам деятельности на итоговый финансовый результат: - доходы от продаж - другие доходы от операционной деятельности - доходы от операций с долгосрочными активами - финансовые доходы	? ? ?		
16	Списаны расходы по видам деятельности на итоговый финансовый результат: - себестоимость продаж - расходы на реализацию - административные расходы - другие расходы операционной деятельности - расходы, связанные с долгосрочными активами - финансовые расходы	? ? ? ? ? ?		
17	Начислены расходы по подоходному налогу	?		
18	Списаны расходы по подоходному налогу на итоговый финансовый результат	?		
19	Определена чистая прибыль (убыток) отчетного периода	?		

8.4. Индивидуальная работа

Задача 1. Требуется:

- а) на основании данных на 01.12. 202X г. открыть синтетические счета;**
- б) составить журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь 20 _ г.**
- в) отразить информацию из журнала регистрации на синтетических счетах;**
- г) составить оборотно - сальдовую ведомость за декабрь 202X г.;**
- д) заполнить финансовый отчет.**

**Исходные данные: остатки по счетам главной книги SA «Triumf»
по состоянию на 01.12. 202X г.**

№ счета	Наименование счета	Сумма, леев
112	Нематериальные активы в эксплуатации	18 144
113	Амортизация нематериальных активов	16 329
123	Основные средства	244 836
124	Амортизация основных средств	113 242
241	Касса	850
242	Текущие счета в национальной валюте	166 611
311	Уставный капитал	5 400
313	Неоплаченный капитал	1 800
531	Обязательства персоналу по оплате труда	12 450
611	Доходы от продаж	894 000
612	Другие доходы от операционной деятельности	12 250
622	Финансовые доходы	6 420
711	Себестоимость продаж	624 000
712	Расходы на реализацию	1 250
722	Финансовые расходы	2 600

Справка: предприятие оказывает услуги, связанные с ремонтом автотранспортных средств

Экономические факты, осуществленные в декабре 202X г. SA «Triumf»

№	Содержание экономических операций	Сумма, леев	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1.	На основании налоговой накладной AG 216425 от SRL «Oscar» получена компьютерная программа «1С-бухгалтерия»	5 200		
2.	Принят к вычету НДС (налоговая накладная AG 216425)	?		
3.	Признаны доходы от оказания услуг по ремонту автотранспорта SRL «Temp» (налоговая накладная MN 225434)	6 250		
4.	Начислен НДС от суммы оказанных услуг (налоговая накладная MN 225434)	?		
5.	Признаны доходы от оказания услуг по ремонту автотранспорта SRL «Unix» (налоговая накладная MN 225435)	18 420		
6.	Начислен НДС от суммы оказанных услуг (налоговая накладная MN 225435)	?		
7.	Признаны доходы от оказания услуг по ремонту автотранспорта SRL «Maris» (налоговая накладная MN 225436)	16 400		

8.	Начислен НДС от суммы оказанных услуг (налоговая накладная MN 225436)	?		
9.	Признан доход от оказания услуг по ремонту автотранспортного средства при непосредственной оплате в кассу предприятия	388 950		
10.	Начислен НДС от суммы оказанных услуг (операция 9)	?		
11.	Признаны доходы от оказания услуг, связанных с арендой помещения SRL «Nogoc» (налоговая накладная MN 225437)	19 350		
12.	Начислен НДС от суммы оказанных услуг (налоговая накладная MN 225437)	?		
13.	Погашена задолженность учредителей по вкладам в уставной капитал (выписка банка)	1 800		
14.	На основании налоговой накладной FG 225144 от SA «Moldtelecom» отнесены на расходы услуги связи администрации предприятия	8 400		
15.	Принят к вычету НДС (налоговая накладная FG 225144)	?		
16.	Принята налоговая накладная от “Premier Energy” за израсходованную электроэнергию в ремонтном цехе	3 250		
17.	Принят к вычету НДС (операция 16)	?		
18.	Начислена амортизация нематериальных активов: -общехозяйственного назначения -производственного назначения	225 488		
19.	Начислена амортизация основных средств: -общехозяйственного назначения -производственного назначения	6 225 4 153		
20.	Начислена заработная плата: - административному персоналу - слесарям, занятым ремонтом автотранспортных средств - начальнику цеха по ремонту автотранспортных средств	35 000 22 000 8 000		
21.	С начисленной заработной платы работников произведены удержания в фонд медицинского страхования	?		
22.	С начисленной заработной платы произведены отчисления на государственное социальное страхование	?		
23.	Удержан подоходный налог с заработной платы работников	5 345		
24.	С текущего счета в национальной валюте поступили денежные средства в кассу на погашение обязательств перед персоналом по оплате труда	12 450		
25.	Сдана в банк выручка, полученная от оказания услуг	466 740		
26.	Согласно платежной ведомости из кассы предприятия погашены обязательства перед персоналом по оплате труда	12 450		
27.	Списаны косвенные производственные затраты на затраты основной деятельности	?		

28.	Определена себестоимость оказанных услуг в конце месяца (711 счет)	?		
29.	Начислен налог на благоустройство за полугодие	580		
30.	Списаны доходы по видам деятельности на итоговый финансовый результат: - доходы от продаж - другие доходы от операционной деятельности - доходы от операций с долгосрочными активами - финансовые доходы	? ? ??		
31.	Списаны расходы по видам деятельности на итоговый финансовый результат: - себестоимость продаж - расходы на реализацию - административные расходы - другие расходы операционной деятельности - расходы, связанные с долгосрочными активами - финансовые расходы	? ? ? ? ? ?		
32.	Начислены расходы по подоходному налогу	?		
33.	Списаны расходы по подоходному налогу на итоговый финансовый результат	?		
34.	Определена чистая прибыль (убыток) отчетного периода	?		

БИБЛИОГРАФИЯ

НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ

1. Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности №287 от 15.12.2017. В: Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 1-6 ст. № 22 от 05.01.2018 г.
https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=120938&lang=ru
2. Закон об аудите финансовых отчетов №271 от 15.12.2017. В: Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 7-17 ст. № 48 от 12-01-2018 г.
https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=105728&lang=ru
3. Налоговый кодекс № 1163-XIII от 24.04.1997г. в редакции, действующей на 01.01.2026 г. В: Contabilitate și audit, 2026, №1.
https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=138569&lang=ru
4. Каталог основных средств, утвержденный Постановлением Правительства Республики Молдова № 941 от 22.12.2020 г. В: Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 372-382 ст. № 1141 от 31.12.2020 г.
https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=131787&lang=ru#
5. Международные стандарты финансовой отчетности, утвержденные Приказом Министерства финансов Республики Молдова № 109 от 19.12.2008 г. В: Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 237–240 от 31.12.2008 г.
<https://old.mf.gov.md/ru/actnorm/contabil/standartreport>
6. Национальные стандарты бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Министерства финансов Республики Молдова № 118 от 06.08.2013. В: Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 177–181 от 16.08.2013 г.; № 233– 237 от 22.10.2013 г.
https://monitorul.fisc.md/shop/archive/sncnoi_rus2017.html
7. Методические указания о бухгалтерском учете производственных затрат и калькуляция себестоимости продукции и услуг, утвержденные Приказом Министерства финансов Республики Молдова № 118 от 06.08.2013 г. В: Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 177–181 от 16.08.2013 г.; № 233– 237 от 22.10.2013 г.
<https://www.contabilsef.md/ro-ru-en-47364/>
8. Общий План счетов бухгалтерского учета, утвержденный Приказом Министерства финансов Республики Молдова № 119 от 06.08.2013 г. В: Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 233–237/1534 от 22.10.2013 г.
<https://old.mf.gov.md/ru/actnorm/contabil/plannew>
9. Методическое пособие по составлению финансовых отчетов, утвержденное Приказом Министерства финансов Республики Молдова № 28 от 06.03.2015 г. В: Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 59–66/460 от 13.03. 2015 г.
<https://www.contabilsef.md/metodiceskoe-posobie-po-sostavleniu>
10. Методические рекомендации по переходу на новые Национальные стандарты бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Министерства финансов Республики Молдова № 166 от 28.11.2013 г. В: Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 291–296 от 13.12.2013 г.
<https://www.contabilsef.md/ro-ru-en-47327/>
11. Положение об откомандировании работников субъектов Республики Молдова, утвержденное Постановлением Правительства Республики Молдова № 10 от 05.01.2012 г. В: Monitorul Oficial al Republicii Moldova №7–12/30 от 13.01.2012 г.
https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=145854&lang=ru

12. Положение о порядке проведения инвентаризации, утвержденное Приказом Министерства финансов Республики Молдова № 60 от 29.05.2012 г. В: Monitorul Oficial al Republicii Moldova № 166–169 от 10.08.2012 г.
https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=13507&lang=ru

УЧЕБНИКИ, УЧЕБНЫЕ ПОСОБИЯ

13. GRIGOROI L., LAZARI L. Bazele contabilității. Ch.: Cartier, 2012.- 236 p. ISBN 978-9975-79-743-6.
14. ГЕДРОВИЧ О. Основы бухгалтерского учета: краткий курс лекций. Кишинев: ASEM, 2015. – 76 с. ISBN: 978-9975-75-719-5. <https://admitere.ase.md/files/caae/ghedrovici.pdf>
15. ЦУРКАНУ В., БАЖЕРЯН Е. Основы бухгалтерского учета. Кишинэу: МЭА, 2003 – 279 с. ISBN: 9975-75-181-4.

БАЛАНС
на _____ 20__ года

№	Актив	Код стр.	Остаток на	
			начало отчетного периода	конец отчетного периода
1	2	3	4	5
А.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
	I. Нематериальные активы			
	1. Незавершенные нематериальные активы	010		
	2. Нематериальные активы в эксплуатации, всего в том числе:	020		
	2.1. концессии, лицензии и марки	021		
	2.2. авторские права и охранные документы	022		
	2.3. информационные программы	023		
	2.4. прочие нематериальные активы	024		
	3. Гудвилл	030		
	4. Авансы, выданные для нематериальных активов	040		
	Всего долгосрочные нематериальные активы (стр.010 + стр.020 + стр.030 + стр.040)	050		
	II. Долгосрочные материальные активы			
	1. Незавершенные долгосрочные материальные активы	060		
	2. Земельные участки	070		
	3. Основные средства, всего в том числе:	080		
	3.1. здания	081		
	3.2. специальные сооружения	082		
	3.2. машины, оборудование и технические установки	083		
	3.3. транспортные средства	084		
	3.4. инвентарь и мебель	085		
	3.5. прочие основные средства	086		
	4. Минеральные ресурсы	090		
	5. Долгосрочные биологические активы	100		
	6. Инвестиционная недвижимость	110		
	7. Авансы, выданные для долгосрочных материальных активов	120		
	Всего долгосрочные материальные активы (стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.090 + стр.100 + стр.110 + стр.120)	130		

	III. Долгосрчные финансовые инвестиции			
	1. Долгосрчные финансовые инвестиции в неаффилированные стороны	140		
	2. Долгосрчные финансовые инвестиции в аффилированные стороны, всего в том числе:	150		
	2.1. акции и доли участия в аффилированных субъектах	151		
	2.2. займы, предоставленные аффилированным субъектам	152		
	2.3. предоставленные займы, относящиеся к интересам участия	153		
	2.4. прочие финансовые инвестиции	154		
	Всего долгосрчные финансовые инвестиции (стр.140 + стр.150)	160		
	IV. Долгосрчная дебиторская задолженность и прочие долгосрчные активы			
	1. Долгосрчная коммерческая дебиторская задолженность	170		
	2. Долгосрчная дебиторская задолженность аффилированных сторон	180		
	в том числе: дебиторская задолженность, относящаяся к интересам участия	181		
	3. Прочая долгосрчная дебиторская задолженность	190		
	4. Долгосрчные расходы будущих периодов	200		
	5. Прочие долгосрчные активы	210		
	Всего долгосрчная дебиторская задолженность и прочие долгосрчные активы (стр.170 + стр.180 + стр.190 + стр.200 + стр.210)	220		
	ВСЕГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (стр.050 + стр.130 + стр.160 + стр.220)	230		
В.	ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	I. Запасы			
	1. Материалы и малоценные и быстроизнашивающиеся предметы	240		
	2. Оборотные биологические активы	250		
	3. Незавершенное производство	260		
	4. Продукция и товары	270		
	5. Авансы, выданные для запасов	280		
	Всего запасы (стр.240 + стр.250 + стр.260 + стр.270 + стр.280)	290		
	II. Текущая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы			

	1. Текущая коммерческая дебиторская задолженность	300		
	2. Текущая дебиторская задолженность аффилированных сторон	310		
	в том числе: дебиторская задолженность, относящаяся к интересам участия	311		
	3. Дебиторская задолженность бюджета	320		
	4. Дебиторская задолженность персонала	330		
	5. Прочая текущая дебиторская задолженность	340		
	6. Текущие расходы будущих периодов	350		
	7. Прочие оборотные активы	360		
	Всего текущая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы (стр.300 + стр.310 + стр.320 + стр.330 + стр.340 + стр.350 + стр.360)	370		
	III. Текущие финансовые инвестиции			
	1. Текущие финансовые инвестиции в неаффилированные стороны	380		
	2. Текущие финансовые инвестиции в аффилированные стороны, всего в том числе:	390		
	2.1. акции и доли участия в аффилированных субъектах	391		
	2.2. займы, предоставленные аффилированным субъектам	392		
	2.3. предоставленные займы, относящиеся к интересам участия	393		
	2.4. прочие финансовые инвестиции в аффилированные стороны	394		
	Всего текущие финансовые инвестиции (стр.380 + стр.390)	400		
	IV. Денежные средства и денежные документы	410		
	ВСЕГО ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (стр.290 + стр.370 + стр.400 + стр.410)	420		
	ВСЕГО АКТИВЫ (стр.230 + стр.420)	430		

№	Пассив	Код стр.	Остаток на	
			начало отчетного периода	конец отчетного периода
1	2	3	4	5
С.	СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
	I. Уставный и незарегистрированный капитал			
	1. Уставный капитал	440		
	2. Неоплаченный капитал	450		

	3. Незарегистрированный капитал	460		
	4. Изъятый капитал	470		
	5. Имущество, полученное от государства с правом собственности	480		
	Всего уставный и незарегистрированный капитал (стр.440 + стр.450 + стр.460 + стр.470 + стр.480)	490		
	II. Премии капитала	500		
	III. Резервы			
	1. Резервный капитал	510		
	2. Уставные резервы	520		
	3. Прочие резервы	530		
	Всего резервы (стр.510 + стр.520 + стр.530)	540		
	IV. Прибыль (убыток)			
	1. Поправки результатов прошлых лет	550		
	2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	560		
	3. Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода	570		
	4. Использованная прибыль отчетного периода	580		
	Всего прибыль (убыток) (стр.550 + стр.560 + стр.570 + стр.580)	590		
	V. Резервы от переоценки	600		
	VI. Прочие элементы собственного капитала	610		
	ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (стр.490 + стр.500 + стр.540 + стр.590 + стр.600 + стр.610)	620		
D.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	1. Долгосрочные кредиты банков	630		
	2. Долгосрочные займы в том числе:	640		
	2.1. займы по выпущенным облигациям	641		
	в том числе: займы по выпущенным конвертируемым облигациям	642		
	2.2. прочие долгосрочные займы	643		
	3. Долгосрочные коммерческие обязательства	650		
	4. Долгосрочные обязательства перед аффилированными сторонами	660		
	в том числе: обязательства, связанные с интересами участия	661		
	5. Долгосрочные авансы, полученные	670		
	6. Долгосрочные доходы будущих периодов	680		
	7. Прочие долгосрочные обязательства	690		

	ВСЕГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (стр.630 + стр.640 + стр.650 + стр.660 + стр.670 + стр.680 + стр.690)	700		
Е.	ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	1. Краткосрочные кредиты банков	710		
	2. Краткосрочные займы, всего в том числе:	720		
	2.1. займы по выпущенным облигациям	721		
	в том числе: займы по выпущенным конвертируемым облигациям	722		
	2.2. прочие краткосрочные займы	723		
	3. Текущие коммерческие обязательства	730		
	4. Текущие обязательства перед аффилированными сторонами	740		
	в том числе: обязательства, связанные с интересами участия	741		
	5. Текущие авансы, полученные	750		
	6. Обязательства перед персоналом	760		
	7. Обязательства по социальному и медицинскому страхованию	770		
	8. Обязательства перед бюджетом	780		
	9. Обязательства перед собственниками	790		
	10. Текущие доходы будущих периодов	800		
	11. Прочие текущие обязательства	810		
	ВСЕГО ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (стр.710 + стр.720 + стр.730 + стр.740 + стр.750 + стр.760 + стр.770 + стр.780 + стр.790 + стр.800 + стр.810)	820		
Ф.	ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ			
	1. Оценочные резервы по вознаграждениям работникам	830		
	2. Оценочные резервы по гарантиям, предоставленным покупателям/клиентам	840		
	3. Оценочные резервы по налогам	850		
	4. Прочие оценочные резервы	860		
	ВСЕГО ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ (стр.830 + стр.840 + стр.850 + стр.860)	870		
	ВСЕГО ПАССИВЫ (стр.620 + стр.700 + стр.820 + стр.870)	880		

СОКРАЩЕННЫЙ БАЛАНС
на _____ 20__ года

№	Актив	Код стр.	Остаток на	
			начало отчетного периода	конец отчетного периода
1	2	3	4	5
A.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
	I. Нематериальные активы	010		
	II. Долгосрочные материальные активы	020		
	III. Долгосрочные финансовые инвестиции	030		
	IV. Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие долгосрочные активы	040		
	ВСЕГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (стр.010 + стр.020 + стр.030 + стр.040)	050		
B.	ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	I. Запасы	060		
	II. Текущая дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	070		
	III. Текущие финансовые инвестиции	080		
	IV. Денежные средства и денежные документы	090		
	ВСЕГО ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (стр.060 + стр.070 + стр.080 + стр.090)	100		
	ВСЕГО АКТИВЫ (стр.050 + стр.100)	110		

№	Пассив	Код стр.	Остаток на	
			начало отчетного периода	конец отчетного периода
1	2	3	4	5
C.	СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
	I. Уставный и незарегистрированный капитал	120		
	II. Премии капитала	130		
	III. Резервы	140		
	IV. Прибыль (убыток)	150		
	V. Резервы от переоценки	160		
	VI. Прочие элементы собственного капитала	170		
	ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (стр.120 + стр.130 + стр.140 + стр.150 + стр.160 + стр.170)	180		
D.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	190		

Е.	ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	200		
	ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (стр.190 + стр.200)	210		
Ф.	ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	220		
	ВСЕГО ПАССИВЫ (стр.180 + стр.210 + стр.220)	230		

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКАХ
с _____ по _____ 20__ года

Показатели	Код стр.	Отчетный период	
		предыдущий	текущий
1	2	3	4
Доходы от продаж, всего в том числе:	010		
доходы от реализации продукции и товаров	011		
доходы от оказания услуг и выполнения работ	012		
доходы по договорам на строительство	013		
доходы по договорам лизинга	014		
доходы по договорам микрофинансирования	015		
прочие доходы от продаж	016		
Себестоимость продаж, всего в том числе:	020		
балансовая стоимость проданной продукции и товаров	021		
себестоимость оказанных услуг и выполненных работ для третьих лиц	022		
затраты по договорам на строительство	023		
затраты по договорам лизинга	024		
затраты по договорам микрофинансирования	025		
прочие затраты, связанные с продажами	026		
Валовая прибыль (валовой убыток) (стр.010 – стр.020)	030		
Прочие доходы от операционной деятельности	040		
Расходы на реализацию	050		
Административные расходы	060		
Прочие расходы операционной деятельности	070		
Результат от операционной деятельности: прибыль (убыток) (стр.030 + стр.040 – стр.050 – стр.060 – стр.070)	080		
Финансовые доходы, всего в том числе:	090		
доходы от интересов участия	091		
включая: доходы, полученные от аффилированных сторон	092		
доходы от процентов:	093		
включая: доходы, полученные от аффилированных сторон	094		

доходы от прочей долгосрочной финансовой деятельности	095		
включая: доходы, полученные от аффилированных сторон	096		
доходы от корректировок стоимости долгосрочных и текущих финансовых инвестиций	097		
доходы от выбытия финансовых инвестиций	098		
доходы от курсовых валютных и суммовых разниц	099		
Финансовые расходы, всего в том числе:	100		
расходы по процентам	101		
включая: расходы, связанные с аффилированными сторонами	102		
расходы от корректировок стоимости долгосрочных и текущих финансовых инвестиций	103		
расходы от выбытия финансовых инвестиций	104		
расходы от курсовых валютных и суммовых разниц	105		
Результат: финансовая прибыль (убыток) (стр.090 – стр.100)	110		
Доходы, связанные с долгосрочными активами и чрезвычайные доходы	120		
Расходы, связанные с долгосрочными активами и чрезвычайные расходы	130		
Результат от операций с долгосрочными активами и чрезвычайных операций: прибыль (убыток) (стр.120 – стр.130)	140		
Результат от прочих видов деятельности: прибыль (убыток) (стр.110 + стр.140)	150		
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.080 + стр.150)	160		
Расходы по подоходному налогу	170		
Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода (стр.160 – стр.170)	180		

СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКАХ

с _____ по _____ 20__ года

Показатели	Код стр.	Отчетный период	
		предыдущий	текущий
1	2	3	4
Доходы от продаж	010		
Себестоимость продаж	020		
Валовая прибыль (валовой убыток) (стр.010 – стр.020)	030		
Прочие доходы от операционной деятельности	040		
Расходы на реализацию	050		
Административные расходы	060		
Прочие расходы операционной деятельности	070		
Результат от операционной деятельности: прибыль (убыток) (стр.030 + стр.040 – стр.050 – стр.060 – стр.070)	080		
Результат: финансовая прибыль (убыток)	090		
Результат от операций с долгосрочными активами и чрезвычайных операций: прибыль (убыток)	100		
Результат от прочих видов деятельности: прибыль (убыток) (стр.090 + стр.100)	110		
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.080 + стр.110)	120		
Расходы по подоходному налогу	130		
Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода (стр.120 – стр.130)	140		

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

с _____ по _____ 20__ года

№	Показатели	Код стр.	Остаток на начало отчетного периода	Увеличение	Уменьшение	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
	I. Уставный и незарегистрированный капитал					
	1. Уставный капитал	010				
	2. Неоплаченный капитал	020				
	3. Незарегистрированный капитал	030				
	4. Изъятый капитал	040				
	Имущество, полученное от государства с правом собственности	050				
	Всего уставный и незарегистрированный капитал (стр.010 + стр.020 + стр.030 + стр.040 + стр.050)	060				
	II. Премии капитала	070				
	III. Резервы					
	1. Резервный капитал	080				
	2. Уставные резервы	090				
	3. Прочие резервы	100				
	Всего резервы (стр.080 + стр.090 + стр.100)	110				
	IV. Прибыль (убыток)					
	1. Поправки результатов прошлых лет	120				
	2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	130				
	3. Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода	140				
	4. Использованная	150				

	прибыль отчетного периода					
	Всего прибыль (убыток) (стр.120 + стр.130 + стр.140 + стр.150)	160				
	V. Резервы от переоценки	170				
	VI. Прочие элементы собственного капитала	180				
	ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (стр.060 + стр.070 + стр.110 + стр.160 + стр.170 + стр.180)	190				

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

с _____ по _____ 20__ года

Показатели	Код стр.	Отчетный период	
		предыдущий	текущий
1	2	3	4
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от продаж	010		
Денежные выплаты за приобретенные запасы и услуги	020		
Платежи сотрудникам и органам социального и медицинского страхования	030		
Проценты выплаченные	040		
Оплата подоходного налога	050		
Прочие поступления	060		
Прочие платежи	070		
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности (стр.010 – стр.020 – стр.030 – стр.040 – стр.050 + стр.060 – стр.070)	080		
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи долгосрочных активов	090		
Платежи за поступления долгосрочных активов	100		
Проценты полученные	110		
Дивиденды полученные	120		
в том числе: дивиденды, полученные из-за рубежа	121		
Прочие поступления (выплаты)	130		
Чистое движение денежных средств от инвестиционной деятельности (стр.090 – стр.100 + стр.110 + стр.120 ± стр.130)	140		
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления в виде кредитов и займов	150		
Выплаты по погашению кредитов и займов	160		
Дивиденды выплаченные	170		
в том числе: дивиденды, выплаченные нерезидентам	171		
Поступления от операций с капиталом	180		
Прочие поступления (выплаты)	190		
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности (стр.150 – стр.160 – стр.170 + стр.180 ± стр.190)	200		

Всего чистое движение денежных средств ($\pm$ стр.080 $\pm$ стр.140 $\pm$ стр.200)	210		
Положительные (отрицательные) курсовые валютные разницы	220		
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	230		
Остаток денежных средств на конец отчетного периода ($\pm$ стр.210 $\pm$ стр.220 + стр.230)	240		

ОБЩИЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

II. ПЕРЕЧЕНЬ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

КЛАСС 1. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
11			НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ
	111		Незавершенные нематериальные активы
	112		Нематериальные активы в эксплуатации
		1121	Концессии, лицензии и товарные знаки
		1122	Авторские права и охранные документы
		1123	Программное обеспечение
		1124	Прочие нематериальные активы
	113		Амортизация нематериальных активов
		1131	Амортизация концессий, лицензий и товарных знаков
		1132	Амортизация авторских прав и охранных документов
		1133	Амортизация программного обеспечения
		1134	Амортизация прочих нематериальных активов
	114		Обесценение нематериальных активов
	115		Положительный гудвилл
	116		Отрицательный гудвилл
	117		Обесценение положительного гудвилла
12			ДОЛГОСРОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, ЗЕМЕЛЬНЫЕ УЧАСТКИ, ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И МИНЕРАЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ
	121		Незавершенные долгосрочные материальные активы
		1211	Незавершенное строительство
		1212	Оборудование к установке
		1213	Материальные активы до ввода в эксплуатацию
		1214	Незавершенные последующие затраты
	122		Земельные участки
		1221	Земельные участки в процессе подготовки к использованию по назначению
		1222	Земельные участки без сооружений
		1223	Земельные участки с сооружениями
		1224	Земельные участки с месторождениями
		1225	Земельные участки с многолетними насаждениями
		1226	Земельные участки, полученные в хозяйственное ведение
		1227	Прочие земельные участки
	123		Основные средства
		1231	Здания
		1232	Специальные сооружения
		1233	Машины, оборудование и технические установки
		1234	Транспортные средства
		1235	Инвентарь и мебель
		1236	Последующие затраты по объектам, не принятым на баланс

		1237	Основные средства, полученные в финансовый лизинг
		1238	Основные средства, полученные в хозяйственное ведение
		1239	Прочие основные средства
	124		Амортизация основных средств
		1241	Амортизация зданий
		1242	Амортизация специальных сооружений
		1243	Амортизация машин, оборудования и технических установок
		1244	Амортизация транспортных средств
		1245	Амортизация инвентаря и мебели
		1246	Амортизация последующих затрат по объектам, не принятым на баланс
		1247	Амортизация основных средств, полученных в финансовый лизинг
		1248	Амортизация основных средств, полученных в хозяйственное ведение
		1249	Амортизация прочих основных средств
	125		Минеральные ресурсы
	126		Амортизация и обесценение минеральных ресурсов
	127		Обесценение незавершенных долгосрочных материальных активов
	128		Обесценение земельных участков
	129		Обесценение основных средств
13			ДОЛГОСРОЧНЫЕ БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ
	131		Незавершенные долгосрочные биологические активы
	132		Долгосрочные биологические активы в эксплуатации
	133		Амортизация и обесценение долгосрочных биологических активов
		1331	Амортизация долгосрочных биологических активов
		1332	Обесценение долгосрочных биологических активов
14			ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ
	141		Долгосрочные финансовые инвестиции в неаффилированные стороны
		1411	Ценные бумаги
		1412	Доли участия
		1413	Депозиты
		1414	Предоставленные займы
		1415	Прочие финансовые инвестиции
	142		Долгосрочные финансовые инвестиции в аффилированные стороны
		1421	Акции и доли участия в аффилированных субъектах
		1422	Займы, предоставленные аффилированным субъектам
		1423	Предоставленные займы, относящиеся к интересам участия
		1424	Прочие финансовые инвестиции в аффилированные стороны
	143		Обесценение долгосрочных финансовых инвестиций
		1431	Обесценение долгосрочных финансовых инвестиций в неаффилированные стороны
		1432	Обесценение долгосрочных финансовых инвестиций в аффилированные стороны
15			ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ
	151		Инвестиционная недвижимость
	152		Амортизация и обесценение инвестиционной недвижимости

		1521	Амортизация инвестиционной недвижимости
		1522	Обесценение инвестиционной недвижимости
16			ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ВЫДАННЫЕ АВАНСЫ
	161		Долгосрочная дебиторская задолженность
		1611	Долгосрочная коммерческая дебиторская задолженность
		1612	Долгосрочная дебиторская задолженность по лизингу
		1613	Прочая долгосрочная дебиторская задолженность
	162		Долгосрочная дебиторская задолженность аффилированных сторон
		1621	Дебиторская задолженность, относящаяся к интересам участия
		1622	Прочая дебиторская задолженность аффилированных сторон
	163		Долгосрочные авансы, выданные
		1631	Авансы, выданные для нематериальных активов
		1632	Авансы, выданные для долгосрочных материальных активов
		1633	Авансы, выданные для запасов
		1634	Прочие долгосрочные авансы, выданные
17			ДРУГИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ
	171		Долгосрочные расходы будущих периодов
	172		Прочие долгосрочные активы
КЛАСС 2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
21			ЗАПАСЫ
	211		Материалы
		2111	Сырье и основные материалы
		2112	Вспомогательные материалы
		2113	Запасные части
		2114	Топливо
		2115	Тара
		2116	Автопокрышки и аккумуляторы, приобретенные отдельно от транспортного средства
		2117	Материалы сельскохозяйственного назначения
		2118	Материалы, временно переданные третьим лицам
		2119	Прочие материалы
	212		Оборотные биологические активы
	213		Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы
		2131	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в запасе
		2132	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы в эксплуатации
		2133	Временные сооружения и приспособления
		2134	Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, временно переданные третьим лицам
	214		Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов
		2141	Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов
		2142	Износ временных сооружений и приспособлений
	215		Незавершенное производство
		2151	Незавершенная продукция
		2152	Незавершенные услуги

		2153	Незавершенные работы
	216		Продукция
		2161	Готовая продукция
		2162	Полуфабрикаты собственного производства
		2163	Побочная продукция
		2164	Продукция, временно переданная третьим лицам
	217		Товары
		2171	Ценности, приобретенные для перепродажи
		2172	Продукция, переданная для продажи в собственные магазины
		2173	Недвижимость, предназначенная для продажи
		2174	Товары, временно переданные третьим лицам
	218		Корректировки по обесценению запасов
		2181	Корректировки по обесценению материалов
		2182	Корректировки по обесценению оборотных биологических активов
		2183	Корректировки по обесценению малоценных и быстроизнашивающихся предметов
		2184	Корректировки по обесценению незавершенной продукции
		2185	Корректировки по обесценению продукции
		2186	Корректировки по обесценению товаров
22			КОММЕРЧЕСКАЯ И НАЧИСЛЕННАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
	221		Коммерческая дебиторская задолженность
		2211	Коммерческая дебиторская задолженность внутри страны
		2212	Коммерческая дебиторская задолженность из-за рубежа
		2213	Прочая коммерческая дебиторская задолженность
	222		Поправки (оценочный резерв) по безнадежной дебиторской задолженности
	223		Дебиторская задолженность аффилированных сторон
		2231	Дебиторская задолженность, относящаяся к долям участия
		2232	Прочая дебиторская задолженность аффилированных сторон
	224		Текущие авансы выданные
		2241	Авансы, выданные для нематериальных активов
		2242	Авансы, выданные для материальных активов
		2243	Авансы, выданные для запасов
		2244	Прочие текущие авансы, выданные
	225		Дебиторская задолженность бюджета
		2251	Дебиторская задолженность по подоходному налогу
		2252	Дебиторская задолженность по налогу на добавленную стоимость
		2253	Дебиторская задолженность по акцизам
		2254	Дебиторская задолженность по другим налогам и сборам
		2255	Прочая дебиторская задолженность бюджета
	226		Дебиторская задолженность персонала
		2261	Дебиторская задолженность подотчетных лиц
		2262	Дебиторская задолженность по возмещению материального ущерба
		2263	Дебиторская задолженность по займам, выданным персоналу
		2264	Прочая дебиторская задолженность персонала

23			ПРОЧАЯ ТЕКУЩАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
	231		Дебиторская задолженность по доходам от использования третьими лицами активов субъекта
		2311	Дебиторская задолженность по лизингу
		2312	Дебиторская задолженность по начисленным процентам и роялти
		2313	Дебиторская задолженность по начисленным дивидендам
		2314	Прочая дебиторская задолженность по доходам
	232		Предстоящая дебиторская задолженность
		2321	Предстоящая дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом
		2322	Предстоящая дебиторская задолженность по лизингу
		2323	Прочая предстоящая дебиторская задолженность
	233		Текущая дебиторская задолженность по страхованию
	234		Прочая текущая дебиторская задолженность
		2341	Дебиторская задолженность по выбытию долгосрочных активов
		2342	Дебиторская задолженность по выбытию прочих текущих активов
		2343	Дебиторская задолженность по субсидиям
		2344	Дебиторская задолженность по целевым финансированием и поступлениям
		2345	Дебиторская задолженность по часно-государственному партнерству
		2346	Дебиторская задолженность по предъявленным и признанным претензиям
		2347	Дебиторская задолженность по другим операциям
24			ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА
	241		Касса
		2411	Касса в национальной валюте
		2412	Касса в иностранной валюте
		2413	Связанные денежные средства в кассе
	242		Текущие счета в национальной валюте
		2421	Несвязанные денежные средства на счетах
		2422	Связанные денежные средства на счетах
	243		Текущие счета в иностранной валюте
		2431	Денежные средства на счетах внутри страны
		2432	Денежные средства на счетах за рубежом
		2433	Связанные денежные средства на счетах
	244		Другие банковские счета
		2441	Аккредитивы
		2442	Банковские карточки
		2443	Денежные средства на прочих банковских счетах
	245		Денежные переводы в пути
	246		Денежные документы
25			ТЕКУЩИЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ
	251		Текущие финансовые инвестиции в неаффилированные стороны
		2511	Ценные бумаги
		2512	Доли участия
		2513	Депозиты
		2514	Выданные займы

		2515	Прочие текущие финансовые инвестиции
	252		Текущие финансовые инвестиции в аффилированные стороны
		2521	Акции и доли участия, имеющиеся в аффилированных сторонах
		2522	Займы, предоставленные аффилированным сторонам
		2523	Предоставленные займы, относящиеся к интересам участия
		2524	Прочие финансовые инвестиции в аффилированные стороны
	253		Оценочные резервы для убытков по ссудам/займам, не оплаченным в срок
	254		Корректировки по обесценению текущих финансовых инвестиций
		2541	Корректировки по обесценению текущих финансовых инвестиций в неаффилированные стороны
		2542	Корректировки по обесценению текущих финансовых инвестиций в аффилированные стороны
26			ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ
	261		Текущие расходы будущих периодов
	262		Прочие оборотные активы
КЛАСС 3. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
31			УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ, НЕЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЙ КАПИТАЛ И ПРЕМИИ КАПИТАЛА
	311		Уставный капитал
	313		Неоплаченный капитал
		3131	Неоплаченный капитал по неоплаченным собственниками долям участия
		3132	Неоплаченный капитал по покрытию убытков предыдущих лет
	314		Незарегистрированный капитал
		3141	Незарегистрированные акции, выпущенные при создании общества
		3142	Доли участия до государственной регистрации увеличения уставного капитала
	315		Изъятый капитал
	316		Имущество, полученное от государства с правом собственности
32	317		Премии капитала
			РЕЗЕРВЫ
	321		Резервный капитал
	322		Уставные резервы
33	323		Прочие резервы
			НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)
	331		Поправки результатов прошлых лет
	332		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет
	333		Чистая прибыль (чистый убыток) отчетного периода
	334		Использованная прибыль отчетного периода
	335		Результат от перехода на новые нормативные акты по бухгалтерскому учету
34	336		Чистый профицит (чистый дефицит) отчетного периода
			ПРОЧИЕ ЭЛЕМЕНТЫ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
	341		Фонды
		3411	Первоначальные вклады учредителей фондов
		3412	Фонд долгосрочных активов

		3413	Фонд самофинансирования
		3414	Прочие фонды
	342		Субсидии по долгосрочным активам субъектов с публичной собственностью
	343		Резервы от переоценки
	344		Прочие элементы собственного капитала
35			ИТОГОВЫЙ ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ
	351		Итоговый финансовый результат
КЛАСС 4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
41			ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
	411		Долгосрочные кредиты банков
		4111	Кредиты банков в национальной валюте
		4112	Кредиты банков в иностранной валюте
		4113	Конвертируемые обязательства по кредитам банков
		4114	Прочие долгосрочные кредиты банков
	412		Долгосрочные займы
		4121	Займы от неаффилированных сторон
		4122	Займы от аффилированных сторон
		4123	Займы путем эмиссии облигаций
		4124	Займы от персонала субъекта
		4125	Конвертируемые обязательства по займам
		4126	Прочие долгосрочные займы
	414		Обязательства по долгосрочным сберегательным вкладам членов ссудо-сберегательных ассоциаций
		4141	Долгосрочные сберегательные вклады членов ссудо-сберегательных ассоциаций
		4142	Проценты, относящиеся к долгосрочным сберегательным вкладам членов ссудо-сберегательных ассоциаций
42			ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
	421		Долгосрочные коммерческие обязательства
		4211	Коммерческие обязательства внутри страны
		4212	Коммерческие обязательства за рубежом
		4213	Обязательства по финансовому лизингу
		4214	Прочие долгосрочные коммерческие обязательства
	422		Долгосрочные обязательства аффилированным сторонам
		4221	Обязательства, относящиеся к интересам участия
		4222	Прочие обязательства аффилированным сторонами
	423		Долгосрочные авансы полученные
		4231	Авансы, полученные в стране
		4232	Авансы, полученные из-за рубежа
	424		Долгосрочные доходы будущих периодов
		4241	Субсидии
		4242	Прочие долгосрочные доходы будущих периодов
	425		Долгосрочные целевые финансирование и поступления
	426		Долгосрочные оценочные резервы
		4261	Оценочные резервы по вознаграждениям работникам

		4262	Оценочные резервы по гарантиям, предоставленным покупателям/клиентам
		4263	Оценочные резервы по налогам
		4264	Прочие оценочные резервы
	427		Долгосрочные обязательства по имуществу, полученному в хозяйственное ведение
	428		Прочие долгосрочные обязательства
КЛАСС 5. ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
51			ТЕКУЩИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
	511		Краткосрочные кредиты банков
		5111	Кредиты банков в национальной валюте
		5112	Кредиты банков в иностранной валюте
		5113	Просроченные кредиты банков в национальной валюте
		5114	Просроченные кредиты банков в иностранной валюте
		5115	Прочие краткосрочные кредиты банков
		5116	Проценты по кредитам банков
	512		Краткосрочные займы
		5121	Займы от неаффилированных сторон
		5122	Займы от аффилированных сторон
		5123	Займы путем эмиссии облигаций
		5124	Займы от персонала субъекта
		5125	Прочие краткосрочные займы
		5126	Проценты по займам
	513		Обязательства по краткосрочным сберегательным вкладам членов ссудо-сберегательных ассоциаций
		5131	Краткосрочные сберегательные вклады членов ссудо-сберегательных ассоциаций
		5132	Проценты, относящиеся к краткосрочным сберегательным вкладам членов ссудо-сберегательных ассоциаций
52	521		ТЕКУЩИЕ КОММЕРЧЕСКИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
			Текущие коммерческие обязательства
		5211	Коммерческие обязательства внутри страны
		5212	Коммерческие обязательства из-за рубежа
		5213	Обязательства по лизингу
		5214	Прочие текущие коммерческие обязательства
	522		Текущие обязательства перед аффилированными сторонами
		5221	Обязательства, связанные с интересами участия
		5222	Прочие обязательства перед аффилированными сторонами
	523		Текущие авансы полученные
		5231	Авансы полученные в стране
		5232	Авансы полученные из-за рубежа
53			ТЕКУЩИЕ НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
	531		Обязательства персоналу по оплате труда
		5311	Обязательства по оплате труда
		5312	Обязательства депонентам
	532		Обязательства персоналу по другим операциям

54		5321	Обязательства подотчетным лицам
		5322	Обязательства персоналу по другим операциям
	533		Обязательства по социальному и медицинскому страхованию
		5331	Обязательства бюджету государственного социального страхования
		5332	Обязательства фондам обязательного медицинского страхования
		5333	Прочие обязательства по социальному и медицинскому страхованию
	534		Обязательства бюджету
		5341	Обязательства по подоходному налогу от предпринимательской и профессиональной деятельности
		5342	Обязательства по подоходному налогу от оплаты труда
		5343	Обязательства по подоходному налогу, удержанному у источника выплаты
		5344	Обязательства по налогу на добавленную стоимость
		5345	Обязательства по акцизам
		5346	Обязательства по другим налогам и сборам
		5347	Обязательства по санкциям
		5348	Прочие обязательства бюджету
	535		Текущие доходы будущих периодов
		5351	Субсидии
		5352	Стоимость оборотных активов, полученных безвозмездно
		5353	Прочие текущие доходы будущих периодов
	536		Обязательства собственникам
		5361	Обязательства по начисленным дивидендам
		5362	Обязательства по другим операциям
	537		Текущие целевые финансирование и поступления
	538		Текущие оценочные резервы
		5381	Оценочные резервы по вознаграждениям работникам
		5382	Оценочные резервы по гарантиям, предоставленным покупателям/клиентам
		5383	Оценочные резервы по налогам
		5384	Прочие оценочные резервы
			ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
	541		Предстоящие обязательства
		5411	Предстоящие обязательства по расчетам с бюджетом
		5412	Предстоящие обязательства по взносам обязательного медицинского страхования
		5413	Прочие предстоящие обязательства
	542		Обязательства по имущественному и личному страхованию
	543		Текущие обязательства по имуществу, полученному в хозяйственное ведение
	544		Прочие текущие обязательства
		5441	Обязательства по торговым санкциям
		5442	Обязательства по нецелевым средствам в некоммерческих организациях
		5443	Прочие текущие начисленные обязательства

КЛАСС 6. ДОХОДЫ			
61			ДОХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
	611		Доходы от продаж
		6111	Доходы от реализации продукции
		6112	Доходы от реализации товаров
		6113	Доходы от оказания услуг
		6114	Доходы от выполнения работ
		6115	Доходы по договорам строительства
		6116	Доходы по договорам операционного и финансового лизинга (аренды, имущественного найма)
		6117	Доходы по договорам микрофинансирования
		6118	Прочие доходы от продаж
	612		Другие доходы от операционной деятельности
		6121	Доходы от выбытия других оборотных активов
		6122	Доходы от санкций
		6123	Доходы от возмещения материального ущерба
		6124	Доходы от излишков долгосрочных и оборотных активов, выявленных при инвентаризации
		6125	Доходы от списания обязательств с истекшим сроком исковой давности
		6126	Доходы от корректировок по обесценению оборотных активов
		6127	Доходы от положительных разниц между официальным курсом НБМ и курсом покупки-продажи иностранной валюты
		6128	Прочие операционные доходы
	613		Доходы от процентов, относящихся к выданным ссудам/займам
		6131	Доходы от процентов, относящихся к долгосрочным выданным ссудам/займам
		6132	Доходы от процентов, относящихся к краткосрочным выданным ссудам/займам
	616		Доходы, относящиеся к целевым средствам
	617		Другие доходы (за исключением доходов от экономической деятельности)
	618		Доходы от экономической деятельности
62			ДОХОДЫ ОТ ДРУГИХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
	621		Доходы от операций с долгосрочными активами
		6211	Доходы от выбытия нематериальных активов
		6212	Доходы от выбытия долгосрочных материальных активов
		6213	Доходы от выбытия инвестиционной недвижимости
		6214	Доходы от выбытия других долгосрочных активов
		6215	Доходы от восстановления убытков от обесценения долгосрочных активов
		6216	Доходы от списания отрицательного гудвилла
		6217	Прочие доходы от операций с долгосрочными активами
	622		Финансовые доходы
		6221	Доходы от интересов участия
		6222	Доходы от процентов

		6223	Доходы от прочих долгосрочных финансовых инвестиций
		6224	Доходы от корректировки стоимости долгосрочных и текущих финансовых инвестиций
		6225	Доходы от выбытия финансовых инвестиций
		6226	Доходы от курсовых валютных разниц
		6227	Доходы от суммовых разниц
		6228	Прочие финансовые доходы
	623		Чрезвычайные доходы
		6231	Доходы от компенсации убытков от стихийных бедствий
		6232	Доходы от компенсации убытков от других чрезвычайных событий
		6233	Прочие чрезвычайные доходы

КЛАСС 7. РАСХОДЫ			
71			РАСХОДЫ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
	711		Себестоимость продаж
		7111	Балансовая стоимость реализованной продукции
		7112	Балансовая стоимость реализованных товаров
		7113	Себестоимость оказанных услуг
		7114	Себестоимость работ, выполненных третьей стране
		7115	Себестоимость по договорам строительства
		7116	Себестоимость по договорам операционного и финансового лизинга (аренды, имущественного найма)
		7117	Себестоимость по договорам микрофинансирования
		7118	Прочие затраты, связанные с доходами от продаж
	712		Расходы на реализацию
		7121	Расходы на коммерческий персонал
		7122	Расходы на амортизацию, содержание и ремонт долгосрочных активов коммерческого назначения
		7123	Расходы на упаковку и другие материалы, использованные при продаже продукции и товаров
		7124	Расходы на транспорт продукции и товаров
		7125	Расходы на рекламу и маркетинг
		7126	Расходы на ремонт и обслуживание продукции и товаров в гарантийный период
		7127	Расходы по безнадежной дебиторской задолженности
		7128	Расходы по возвратам и снижению цен
	7129	Прочие расходы на реализацию	
	713		Административные расходы
		7131	Расходы на административный персонал
		7132	Расходы на амортизацию, содержание и ремонт долгосрочных активов административного назначения
		7133	Расходы по налогам и сборам, за исключением подоходного налога
		7134	Расходы на благотворительность и спонсирование
		7135	Расходы по услугам административного назначения
		7136	Представительские расходы
		7137	Расходы на командировки административного персонала
		7138	Прочие административные расходы
	714		Другие расходы операционной деятельности

72		7141	Балансовая стоимость и расходы по прочим выбывшим оборотным активам
		7142	Расходы по санкциям
		7144	Расходы по недостаткам и потерям от порчи долгосрочных и оборотных активов
		7145	Расходы по списанной дебиторской задолженности, за исключением коммерческой
		7146	Расходы по корректировкам по обесценению оборотных активов
		7147	Расходы от отрицательных разниц между официальным курсом НБМ и курсом покупки-продажи иностранной валюты
		7148	Прочие операционные расходы
	715		Расходы по начисленным процентам
		7151	Расходы по начисленным процентам, относящиеся к сберегательным вкладам членов ссудо-сберегательных ассоциаций
		7152	Расходы по начисленным процентам, относящиеся к полученным займам/кредитам
	716		Расходы, относящиеся к целевым средствам
	717		Другие расходы (за исключением расходов от экономической деятельности)
	718		Расходы от экономической деятельности
			РАСХОДЫ ДРУГИХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
	721		Расходы, связанные с долгосрочными активами
		7211	Балансовая стоимость и расходы по выбывшим нематериальным активам
		7212	Балансовая стоимость и расходы по выбывшим долгосрочным материальным активам
		7213	Балансовая стоимость и расходы по выбывшим долгосрочным финансовым инвестициям
		7214	Балансовая стоимость и расходы по прочим выбывшим долгосрочным активам
		7215	Убытки от обесценения долгосрочных активов
		7216	Убытки от списания положительного гудвилла
		7217	Расходы по оценочным резервам, относящимся к долгосрочным активам
		7218	Прочие расходы по долгосрочным активам
	722		Финансовые расходы
		7221	Расходы по процентам
		7222	Расходы по корректировкам стоимости долгосрочных и текущих финансовых инвестиций
		7223	Расходы по выбытию финансовых инвестиций
		7224	Расходы по курсовым валютным разницам
		7225	Расходы по суммовым разницам
		7226	Прочие финансовые расходы
	723		Чрезвычайные расходы
		7231	Расходы от стихийных бедствий
		7232	Расходы от других чрезвычайных событий
		7233	Прочие чрезвычайные расходы

73			РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ
	731		Расходы по подоходному налогу
КЛАСС 8. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ СЧЕТА			
81			КАЛЬКУЛЯЦИОННЫЕ СЧЕТА
	811		Основная деятельность
	812		Вспомогательная деятельность
82			РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНЫЕ СЧЕТА
	821		Косвенные производственные затраты
	822		Косвенные затраты по договорам на строительство
	823		Общие затраты по договорам на строительство
	824		Другие распределяемые затраты
83			ДРУГИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ СЧЕТА
	831		Торговая надбавка
	832		Выручка от продажи ценностей за наличный расчет
	833		Возврат и снижение цен проданных ценностей
	834		Затраты по ценностям, переданным на переработку сторонним лицам
	835		Обслуживающие производства и хозяйства
	836		Рефактурированные затраты
КЛАСС 9. ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА			
	911		Долгосрочные материальные активы, полученные в операционный лизинг (аренду, имущественный найм)
	912		Ценности, полученные для монтажа
	913		Долгосрочные материальные активы, переданные в финансовый лизинг
	914		Ценности, полученные на ответственное хранение
	915		Ценности, полученные для переработки или ремонта
	916		Ценности, полученные по договорам комиссии
	917		Ценности, полученные из переработанных материалов сторонних лиц
	918		Бланки строгой отчетности
	919		Списанная безнадежная дебиторская задолженность
	920		Условная дебиторская задолженность
	921		Условные обязательства
	922		Предоставленные гарантии
	923		Полученные гарантии
	924		Налоговые убытки
	925		Налоговые льготы

În redacția autorilor

Aprobat spre tipar: 08.10.2026

Hârtie offset. Tipar offset.

Coli editoriale: 2,0.

Format: 60x84 ^{1/8}

Comanda nr. 68.

Serviciul Editorial-Poligrafic al Academiei de
Studii Economice din Moldova mun. Chișinău,
str. Bănulescu-Bodoni, 59, MD-2005