

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского

федерального университета

Дата подписания: 16.06.2023 12:11:03

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a1c8ef96f

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Пятигорский институт (филиал) СКФУ
Колледж Пятигорского института (филиал) СКФУ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Специальности СПО

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация: бухгалтер

**ПМ.01 Документирование хозяйственных операций и ведение
бухгалтерского учета активов организации**

**МДК.01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов
организации**

Пятигорск, 2023

Методические указания по выполнению практических работ по ПМ.01 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации МДК 01.01. Практические основы бухгалтерского учета активов организации являются частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации рекомендованы для студентов очной формы обучения. В методических указаниях для практических занятий содержатся цели и задачи практической работы, формулировка задания, основное содержание по проведению расчетов работы, рекомендуемая литература.

Пояснительная записка

Профессиональный модуль ПМ.01 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации МДК 01.01. является частью основной профессиональной программы г. Пятигорска по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), разработанный в соответствии с примерной программой ФГОС СПО.

Современные требования к учебному процессу ориентируют преподавателя на проверку знаний, умений, навыков через деятельность учащихся.

Практическая работа может быть определена как деятельность, направленная на применение, углубление и развитие теоретических знаний в комплексе с формированием необходимых для этого умений и навыков /самостоятельное использование учебника, наглядных пособий, биологических приборов и материалов и т.д./

Выполнение практических работ направлено на:

- обобщение, систематизацию, углубление, закрепление полученных теоретических знаний по конкретным темам изучаемых дисциплин;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализацию единства интеллектуальной и практической деятельности;
- развитие интеллектуальных умений: аналитических, проектировочных; конструктивных и др.;
- выработку при решении поставленных задач таких, как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива.

Дисциплины, по которым планируются практические работы и количество часов, отводимое на их выполнение, определяются рабочим учебным планом.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **иметь практический опыт в:**

– документировании хозяйственных операций и ведении бухгалтерского учета активов организации.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **знать:**

- общие требования к бухгалтерскому учету в части документирования всех хозяйственных действий и операций;
- понятие первичной бухгалтерской документации;
- определение первичных бухгалтерских документов;
- формы первичных бухгалтерских документов, содержащих обязательные реквизиты первичного учетного документа;
- порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки;
- принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов;
- порядок проведения таксировки и контировки первичных бухгалтерских документов;
- порядок составления регистров бухгалтерского учета;
- правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации;
- сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово хозяйственной деятельности организации;
- инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета;
- принципы и цели разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации;
- классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию,

назначению и структуре;

- два подхода к проблеме оптимальной организации рабочего плана счетов - автономию финансового и управленческого учета и объединение финансового и управленческого учета;

- учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;
- учет денежных средств на расчетных и специальных счетах;
- особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам;

- порядок оформления денежных и кассовых заполнения кассовой книги;
- правила заполнения отчета кассира в бухгалтерию;
- понятие и классификацию основных средств;
- оценку и переоценку основных средств;
- учет поступления основных средств;
- учет выбытия и аренды основных средств;
- учет амортизации основных средств;
- особенности учета арендованных и сданных в аренду основных средств;
- понятие и классификацию нематериальных активов;
- учет поступления и выбытия нематериальных активов;
- амортизацию нематериальных активов;
- учет долгосрочных инвестиций;
- учет финансовых вложений и ценных бумаг;
- учет материально-производственных запасов: понятие, классификацию и материально-производственных запасов;

- документальное оформление поступления материально-производственных запасов;
- учет материалов на складе и в бухгалтерии;
- синтетический учет движения материалов;
- учет транспортно-заготовительных расходов;
- учет затрат на производство и калькулирование себестоимости:
- систему учета производственных затрат и их классификацию;
- сводный учет затрат на производство, производства и управление;
- особенности учета и распределения затрат вспомогательных производств;
- учет потерь и непроизводственных расходов;
- учет и оценку незавершенного производства;
- калькуляцию себестоимости продукции;
- характеристику готовой продукции, оценку и синтетический учет;
- технологию реализации готовой продукции (работ, услуг);
- учет выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- учет расходов по реализации продукции, выполнению работ и оказанию услуг;
- учет дебиторской и кредиторской задолженности и формы расчетов;
- учет расчетов с работниками по прочим операциям и расчетов с подотчетными лицами.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **уметь**:

- принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение;

- принимать первичные бухгалтерские документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью;

- проверять наличие в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов;

- проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку;
- проводить группировку первичных бухгалтерских документов по ряду признаков;
- проводить таксировку и контировку первичных бухгалтерских документов;
- организовывать документооборот;
- разбираться в номенклатуре дел;
- заносить данные по сгруппированным документам в регистры бухгалтерского учета;
- передавать первичные бухгалтерские документы в текущий бухгалтерский архив;
- передавать первичные бухгалтерские документы в постоянный архив по истечении установленного срока хранения;
- исправлять ошибки в первичных бухгалтерских документах;
- понимать и анализировать план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности;
- конструировать поэтапно рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;
- проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;
- проводить учет денежных средств на расчетных и специальных счетах;
- учитывать особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам:
- оформлять денежные и кассовые документы;
- заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерию;
- проводить учет основных средств;
- проводить учет нематериальных активов;
- проводить учет долгосрочных инвестиций;
- проводить учет финансовых вложений и ценных бумаг;
- проводить учет материально-производственных запасов;
- проводить, учет затрат на производство и калькулирование себестоимости;
- проводить учет готовой продукции и ее реализации;
- проводить учет текущих операций и расчетов;
- проводить учет труда и заработной платы;
- проводить учет финансовых результатов и использования прибыли;
- проводить учет собственного капитала;
- проводить учет кредитов и займов.

Практическая работа № 1

Тема 1: Документирование хозяйственных операций

Произвольные первичные бухгалтерские документы. Формальная проверка документов, проверка по существу, арифметическая проверка.

Цель работы: *Изучение и заполнение* бухгалтерских документов и учетных регистров: (ПКО, РКО, Кассовой книги, Журнала регистрации хозяйственных операций, Авансового отчета), Журналов-ордеров №1, №2, №7, №6, форм бухгалтерской отчетности (Формы №1 - Бухгалтерский баланс и Формы №2 – Отчет о финансовых результатах.) Изучить классификацию документов, принципы организация документооборота, изучить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку, документооборот.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, заполнение первичных документов по теме занятия).

Опрос по теме:

1. Произвольные первичные бухгалтерские документы
2. Формальная проверка документов,
3. Проверка по существу,
4. Арифметическая проверка.

Практическое задание

Задача №1. ООО «Луч» на начало 2021 года имело на синтетическом счете 51 «Расчетные счета» дебетовое сальдо 110000 руб., на счете 52 «Валютные счета» - дебетовое сальдо 30000 руб. За 2021 год поступило на расчетные счета 450000 руб., на валютные счета - 30000 руб. Сумма израсходованных с расчетного счета средств составила 475000 руб. Заполните оборотно-сальдовую ведомость по счетам 51, 52.

1 Счет 51 «Расчетные счета»

Сальдо на 01.01.2021г.		Обороты за 2021 г.		Сальдо на 01.01.2021 г.	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

2

3 Счет 52 «Валютные счета»

Сальдо на 01.01.2021г.		Обороты за 2021 г.		Сальдо на 01.01.2021 г.	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

4 **Задача №2** 11 октября 2021 года ООО «Север» приобрело у ОАО «Станкостроительный завод» универсальный деревообрабатывающий станок по Договору №1 от 11.10.2014 г. стоимостью 23600 рублей (в т.ч. НДС 20%). Оформите платежное поручение.

Задача №3. 14 ноября 2021 года ООО «Агава» приобрело у ООО «Север» товары на сумму 472000 руб. (в т.ч. НДС 20%) по Договору №2 от 13 ноября 2021 года. Оформите платежное требование.

ООО «Север»

ИНН – 7802790532, КПП – 780271001, Банк - ОАО «РОСЕВРОБАНК»

БИК 044585777, Номер расчетного счета – любые 20 цифр,

Корр. Счет – 301018108000000000777

5 ООО «Агава»

6 ИНН – 7802790532, КПП – 780201001, Банк – ОАО АКБ «АВАНГАРД»

7 БИК – 044525201, Номер расчетного счета - любые 20 цифр

8 Корр. Счет – 301018100000000000201

9 ОАО «Станкостроительный завод»

ИНН – 7736216869, КПП – 773601001, Банк – ЗАО «РУССТРОЙБАНК»

БИК – 044585591, Номер счета - любые 20 цифр
Корр. Счет - 30101810400000000591

Контрольные вопросы

1. Какие виды носителей первичной учетной информации вы знаете?
2. Какая классификация документов существует на предприятии?
3. Какие требования предъявляются к оформлению первичной документации?
4. Какие реквизиты относятся к обязательным?

Практическая работа № 2

Тема 2. Исправление ошибок в первичных бухгалтерских документах.

Цель работы: Ознакомиться с исправлением ошибок в первичных бухгалтерских документах и разобрать способы исправлений: корректурный, способ дополнительной проводки, способ красное сторно.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, заполнение первичных документов по теме занятия).

Опрос по теме:

1. Задания на исправление ошибок в первичных бухгалтерских документах.
2. Опрос по теме.

Контрольные вопросы

1. Какие способы исправлений первичных документов используются в бухгалтерском учете?
2. Перечислите случаи исправления документов корректурным способом
3. исправления документов способом дополнительной проводки
4. Приведите пример исправления документов способом красное сторно.

Практическая работа № 3

Тема 3. Группировка первичных бухгалтерских документов по ряду признаков

Цель работы: Изучить и ознакомиться с особенностями группировки первичных бухгалтерских документов.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам, решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, заполнение первичных документов по теме занятия).

Опрос по теме:

1. Задания на заполнение документов:
а) распорядительные;

- б) оправдательные;
- в) комбинированные;
- г) документы бухгалтерского оформления.

2 Классификация документов по способу охвата операции

3 Классификация документов по способу отражения хозяйственных операций

Контрольные вопросы

1. Что содержат в себе распорядительные документы?
2. Что содержат в себе оправдательные документы?
3. Что содержат в себе комбинированные документы

Практическая работа № 4

Тема 4. Таксировка и контрировка первичных бухгалтерских документов, документооборот.

Цель работы: Изучить и ознакомиться с таксировкой и контрировкой первичных бухгалтерских документов

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, заполнение первичных документов по теме занятия).

Опрос по теме:

1. Какие существуют принципы организации документооборота на предприятии?
2. Какие этапы бухгалтерской обработки первичных документов вы знаете?

Контрольные вопросы

1. Раскройте сущность и значение таксировки и контрировки первичных бухгалтерских документов?
2. На каких документах проставляется таксировка и контрировка?
3. Раскройте этапы обработки бухгалтерских документов?

Практическая работа № 5

Тема 5. Учетные регистры и формы бухгалтерского учета.

Цель работы: Изучить учетные регистры и формы бухгалтерского учета. Сведения из первичных документов переносятся в учетные регистры. Вся организация бухгалтерского учета строится на сочетании различных регистров.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, заполнение первичных документов по теме занятия).

Опрос по теме:

1. В чем сущность синтетического учета? Назовите регистры синтетического учета при различных формах бухгалтерского учета, приведите в качестве примера табличную форму одного из регистров.

2. Раскройте сущность мемориально-ордерной формы учета, журнально-ордерной формы учета, форма учета Журнал-главная, автоматизированная форма учета.

Контрольные вопросы

1. Что представляют собой учетные регистры?
2. Что такое учетная регистрация?
3. Классификация регистров по внешней форме?
4. Классификация регистров по содержанию и по видам учетных записей
5. Порядок и техника записей в учетные регистры?
6. Понятие о формах бухгалтерского учета?
7. Раскройте форму учета Журнал-главная?

Практическая работа № 6

Тема 6. Основное содержание и порядок ведения учета денежных средств

Учет денежных средств в кассе и порядок ведения кассовых операций.

Цель работы: Изучить учет денежных средств в кассе и порядок ведения кассовых операций. Учет денежных средств и операции по расчетному и другим счетам в банках.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, заполнение первичных документов по теме занятия).

Опрос по теме

1. Учет денежных средств в кассе
2. Порядок ведения кассовых операций
3. Порядок заполнения ПКО и РКО
4. Порядок заполнения кассовой книги

Примерное практическое задание

Задание № 1. Кассовые операции, оформляемые приходным кассовым орденом.

№ п/п	Операция	Основание	Кредит счета
1.	Зарплата из банка, средства на хозяйственные нужды, командировки	Чек из чековой книжки	
2.	Наличная выручка	Справка-заявление о принятии выручки или авансовый отчет	
3.	Возврат неиспользованной подотчетной суммы	Авансовый отчет	

4.	Взносы в уставный капитал	Выписка из устава и протокола собрания	
5.	Наличный займ от предприятия или физического лица	Двухсторонний кредитный договор	
6.	Безвозмездное спонсорское получение денег	Письмо-заявление о приеме средств с визой руководителя	
7.	Внесение средств в погашение недостач по результатам инвентаризации	Акт результатов инвентаризации и выписка из протокола собрания	
8.	Возврат ссуды, полученной работником на строительство, садовый участок и т. д.	Договор с работником, выписка из протокола собрания	
9.	Получение наличной арендной платы а) текущая аренда, финансируемая аренда б) за следующие периоды	Двухсторонний арендный договор	
10.	Получение аванса	Договор	
11.	Излишки, выявленные при инвентаризации кассы относятся в доход предприятия	Акт результатов инвентаризации	

Задача №2. Оформите приходный кассовый ордер по следующей операции: ООО «Луч» 24.05.2015г. приняло от покупателя ООО «Поставка» 2360 руб. (в т.ч. НДС 360 руб.) за поставленный стол по счету 234 от 23.05.2015г.

Задача №2 Оформите расходный кассовый ордер по следующей операции: ООО «Луч» выдает под отчет 2000 руб. Иванову И.И. на командировочные расходы по приказу №234 от 24.05.2014г.

Задача №4 Оформите листок кассовой книги по данным заданий 2 и 3. Остаток на начало дня в кассе 200 руб. Определите остаток денежных средств в кассе на конец дня.

Контрольные вопросы

1. Какие требования предъявляются к организации кассовых операций на предприятии?
2. Какие требования предъявляются к заполнению кассовой книги?
3. С какими счетами корреспондируется счет 50 "Касса"?

Практическая работа № 7

Тема 8 Учет денежных средств и операции по расчетному и другим счетам в банках

Цель работы: Изучение учета денежных средств и операции по расчетному и другим счетам в банках

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, решение задач).

Опрос по теме

Опрос по теме

1. Каков порядок открытия счетов в банке?
1. Особенности оформления выписки с расчетного счета?;
3. С какими счетами корреспондируется счет 51 "Расчетные счета"?
4. С какими счетами корреспондируется счет 52 "Валютные счета"?
4. Какие особенности учета операций по валютному счету?
6. Каково назначение специальных счетов?

Контрольные вопросы

1. Каково назначение специальных счетов?
2. С какими счетами корреспондируется счет 55 "Специальные счета в банке"?
3. Какие особенности учета переводов в пути?
4. Учет кассовых операций в иностранной валюте
5. Учет операций по валютным счетам
6. Виды валютных счетов, открываемых предприятием?

Примерное практическое задание «Учет операций на расчетном счете»

Задача №1. Отрадите в бухгалтерском учете ООО «Луч» следующие операции по поступлению средств на расчетные счета.

Содержание операции	Дебет	Кредит
1. Отражены денежные средства, сданные кассой на расчетный счет		
2. Отражено перечисление на расчетный счет суммы по возвращенным в банк чекам и аккредитивам		
3. Отражены денежные средства, числившиеся в пути, зачисленные на расчетный счет		
4. Отражено поступление денежных средств от покупателей и заказчиков		
5. Отражены суммы полученных краткосрочных кредитов и займов		
6. Отражены суммы полученных долгосрочных кредитов и займов		
7. Отражено поступление на расчетный счет из бюджета сумм по перерасчетам		
8. Отражено фактическое поступление сумм вкладов от учредителей в уставный капитал		
9. Отражены суммы страховых возмещений, полученных организацией от страховых компаний		

10. Отражено поступление на расчетный счет от разных организаций сумм, предоставленных по договору дарения		
--	--	--

Задача №2. Отражите в бухгалтерском учете ООО «Луч» следующие операции по расходованию средств с расчетных счетов.

Содержание операции	Дебет	Кредит
1. Отражено поступление в кассу из банка денежных средств		
2. Отражено зачисление денежных средств на аккредитивы и особые счета		
3. Отражено погашение задолженности перед поставщиками		
4. Отражено погашение краткосрочных кредитов и займов		
5. Отражено погашение долгосрочных кредитов и займов		
6. Отражено погашение задолженности по расчетам с бюджетом		
7. Отражено перечисление отчислений по социальному страхованию в пользу страховых органов		
8. С расчетного счета произведена оплата труда		

Контрольные вопросы

1. Каков порядок открытия счетов в банке?
2. Особенности оформления выписки с расчетного счета?;
3. С какими счетами корреспондируется счет 51 "Расчетные счета"?
4. С какими счетами корреспондируется счет 52 "Валютные счета"?

Примерное практическое задание «Учет операций на валютном счете»

Задание 1.

Работник направлен в командировку в США, выдан аванс в рублях 5000-00 руб., аванс в валюте на оплату жилья и суточные - 1000 долларов США (курс доллара США, установленный ЦБ РФ на дату выдачи аванса - 29-00 руб.). Расходы на билеты составили 4500-00 руб.

Срок командировки, включая время нахождения в пути - 7 дней.

Работник проживал двое суток в гостинице с оплатой 75 долларов США за сутки, пятеро суток в гостинице с оплатой 60 долларов США за сутки. Выплачиваются суточные в соответствии с нормами.

После возвращения и утверждения авансового отчета неиспользованный остаток аванса в рублях и в валюте вносится в кассу (курс доллара США, установленный ЦБ РФ на дату утверждения отчета - 69-50 руб., на дату внесения неиспользованного остатка валюты в кассу - 69-60 руб.).

Расходы на билеты - 4500-00 руб.

Со дня пересечения границы при выезде из РФ суточные выплачиваются по норме, установленной для выплаты в стране, в которую он направляется, а со дня пересечения государственной границы при въезде в Российскую Федерацию - по норме, установленной при командировках в пределах РФ

Размер суточных при командировках на территории РФ - 700 руб. Размер суточных при командировке в США - 80 долл. США. Провести по счетам бухучета.

Контрольные вопросы

- 1.Какие особенности учета операций по валютному счету?
2. Какие субсчета открываются к счету 52 «Валютный счет»?
3. Курсовая разница, возникающая при экспортно-импортных операциях?
4. Внереализационные доходы и расходы?
5. Какие особенности учета операций по валютному счету?

Практическая работа №9

Тема 11. Учет расчетов предприятия. Общие принципы организации учета расчетных операций. Понятий дебиторской и кредиторской задолженности, сроки расчетов и исковой давности.

Цель работы: Изучение общих принципов организации учета расчетных операций, понятий дебиторской и кредиторской задолженности, сроки расчетов и исковой давности.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, решение задач).

Опрос по теме

1. Принципы организации учета расчетных операций.
2. Дебиторская и кредиторская задолженность и счета на которых они отражаются?
3. Сроки расчетов и исковой давности.

Примерное практическое задание.

Задача 1

В учетной политике организации для целей бухгалтерского учета предусмотрено создание резерва сомнительных долгов.

На начало текущего отчетного периода резерв создан в сумме 550 000 руб.

В течение текущего отчетного периода за счет резерва сомнительных долгов списана следующая задолженность:

- долг N 1 в сумме 100 000 руб. в связи с истечением срока исковой давности;
- долг N 2 в сумме 70 000 руб. в связи с невозможностью взыскания долга на основании акта судебного пристава-исполнителя;
- долг N 3 в сумме 150 000 руб. в связи с ликвидацией организации-должника по причине банкротства.

Инвентаризация дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря текущего года показала, что резерв на следующий отчетный год необходимо создать в сумме 400 000 руб.

Провести по счетам бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы

1. Что отражает дебет счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"?
2. Что отражает кредит счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"?

3. Что отражает дебет счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"?
4. Что отражает кредит счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"?
5. Зачем формируется резерв по сомнительным долгам?

Практическая работа № 10

Тема 12. Учет расчетов за продукцию и услуги.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками. Учет расчетов по выданным и полученным авансам. Учет расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба.

Цель работы: Изучить и ознакомиться с расчетами за продукцию, товары и услуги

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, заполнение первичных документов по теме занятия).

Опрос по теме

1. Учет расчетов с покупателями и заказчиками
2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
3. Учет расчетов по выданным и полученным авансам.
4. Учет расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба.
5. Учет расчетов за продукцию и услуги.
6. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям.
7. Учет расчетов по возмещению материального ущерба

Контрольные вопросы

1. По каким расчетам выставляется аккредитив?
2. Какие расчеты оформляются платежными поручениями?
3. Расчеты чеками, векселями?
4. Акцептная форма расчетов?

Примерное практическое задание.

Разнести по счетам бухгалтерского учета

1. Акцептован счет поставщика за поступившие материалы (в том числе НДС – 20%)
- выделен НДС
2. Передано в монтаж оборудование для строящегося цеха
3. Акцептован счет подрядной организации за выполненные строительные работы цеха (в том числе НДС)
руб.
- выделен НДС
4. Списано морально устаревшее оборудование:
первоначальная стоимость
5. Сумма начисленного износа на дату списания
6. Списана остаточная стоимость
7. Стоимость оприходованных зап. частей по цене возможного использования
8. Определить финансовый результат списания оборудования

Практическая работа № 11

Тема 15. Учет расчетов за продукцию и услуги.

Цель работы: Изучить учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Оценка дебиторской задолженности влияние ее на финансовые результаты предприятия, расчеты с подотчетными лицами.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, заполнение первичных документов по теме занятия).

Опрос по теме

1. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
2. Оценка дебиторской задолженности влияние ее на финансовые результаты предприятия,
3. Расчеты с подотчетными лицами.

Примерное практическое задание.

Задача №1

Работник организации направлен в Орел в служебную командировку, связанную с приобретением основного средства (для приемки оборудования у завода - изготовителя), сроком на три дня. Для оплаты командировочных расходов работнику выдана корпоративная кредитная карта стоимостью 90 руб. До возвращения работника из командировки с расчетного счета предприятия были списаны оплаченные посредством этой карты суммы: оплата за проживание в гостинице - 2800 руб., стоимость железнодорожных билетов - 2400 руб., полученные наличные денежные средства - 400 руб. По возвращении работник представил авансовый отчет с приложением документов, в том числе счета из гостиницы на сумму 2800 руб. (сумма НДС не выделена), железнодорожных билетов на сумму 2400 руб. (в том числе НДС - 400 руб. - выделена). Суточные выплачиваются в пределах установленных норм. Остаток неиспользованных наличных денежных средств (100 руб.) работник внес в кассу организации.

Задача №2

На балансе организации А числится дебиторская задолженность, образовавшаяся в результате поставки товаров организации Б на сумму 129 800 руб. (в том числе НДС - 19 800 руб.). Учетная стоимость отгруженных товаров - 70 000 руб. Организация А переуступает право требования дебиторской задолженности организации В. Договор цессии заключен на сумму 100 000 руб. Согласно учетной политике организации А выручка от реализации для целей исчисления НДС определяется по мере отгрузки товаров (работ, услуг). В учете организации А будут оформляться следующие проводки

Задача №3

Журнал регистрации хозяйственных операций по счету 71.

№ опер.	Дата	Документ	Содержание операции	Д	К
5	8.03	Расходный ордер № 11	Выдано Иванову в подотчет на хозяйственные нужды		

6	10.03	Расходный ордер № 12	Выдано Петрову на командировку		
15	15.03	Авансовый отчет № 11	Списано из подотчета Иванова командировочные расходы		
16	15.03	Приходный ордер № 13	Списан из подотчета Иванова внесенный в кассу остаток аванса		
17	16.03	Авансовый отчет № 12	Списано из подотчета Петрова материальные затраты и НДС		
18	16.03	Расходный ордер № 14	Выдан перерасход Петрову		
20	18.03	Расходный ордер № 15	Выдано на командировку Сидорову из кассы		

Контрольные вопросы

1. Подотчетные лица и подотчетные суммы?
2. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами?
3. Оценка дебиторской задолженности влияние ее на финансовые результаты предприятия?
4. Оценка кредиторской задолженности и ее влияние на финансовые результаты предприятия?

Практическая работа № 12

Тема 17. Основное содержание и порядок ведения учета долгосрочных инвестиций источников их финансирования

Цель работы: Изучение понятия, классификации и порядка оценки долгосрочных инвестиций. Учет долгосрочных инвестиций.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, решение задач).

Опрос по теме

1. Понятие, классификации и порядка оценки долгосрочных инвестиций.
2. Учет долгосрочных инвестиций.
3. Капитальные вложения. Виды капитальных вложений?

Примерное практическое задание.

Задача 1

Предприятие закупило оборудование на сумму 48 тыс. руб. (включая НДС). Оборудование поступило, из него требует монтажа оборудование на сумму 30 тыс. руб. (включая НДС). Оборудование передано в монтаж, начислена заработная плата работникам

за монтаж 1 тыс. руб. Оборудование принято на баланс, через месяц начислен износ в сумме 1 тыс. руб. Определите суммы и корреспонденцию счетов по следующим операциям: В Журнале регистрации хозяйственных операций укажите корреспондирующие счета со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы»

№			
п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Начислена амортизация объектов основных средств, используемых при осуществлении строительства хозяйствующим субъектом		
2	Отражена передача оборудования в монтаж		
3	Списана стоимость материалов, использованных заказчиком-застройщиком		
4	Акцептован счет подрядной строительной организации		
5	Учтены проценты за пользование долгосрочным банковским кредитом		
6	Объекты незавершенного строительства внесены в качестве вклада в уставный капитал		
7	Объекты основных средств внесены в качестве вклада в уставный капитал (две проводки)		
8	Оприходованы объекты основных средств в счет целевого финансирования		
9	Отнесены суммы отчислений в резервы, создаваемые в организации в соответствии с учетной политикой		
10	На увеличение капитальных вложений отнесена стоимость имущества, полученного безвозмездно		
11	Введены в эксплуатацию основные средства		
12	Оприходовано имущество, приобретенное для передачи в		

ЛИЗИНГ

13 Списана стоимость реализуемых объемов незавершенного строительства

14 Выявлена недостача или порча объектов незавершенного строительства

15 Списана стоимость объектов незавершенного строительства, утраченных в результате чрезвычайных обстоятельств

Контрольные вопросы

1. Понятие долгосрочных инвестиций. Их классификация и оценка?
2. Учет затрат на капитальное строительство как объект долгосрочных инвестиций?
3. Учет источников финансирования капитальных вложений?

Практическая работа №13

Тема 18. Учет затрат по строительству объектов. Состав источников финансирования долгосрочных инвестиций и порядок их учета.

Цель работы: Изучение учета затрат по строительству объектов. Состав источников финансирования долгосрочных инвестиций и порядок их учета.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, решение задач).

Опрос по теме

1. Учет затрат по строительству объектов
2. Состав источников финансирования долгосрочных инвестиций
3. Порядок учета источников финансирования долгосрочных инвестиций

Примерное практическое задание.

Капитальные вложения в имущество, подлежащее государственной регистрации, считается незавершенными до подтверждения их официальной регистрации, они продолжают учитываться в составе незавершенного строительства на счете 08. Производимые расходы по монтажу безвозмездно полученного оборудования увеличивают его первоначальную стоимость. Такого рода монтажные работы, как правило, осуществляются собственными силами (хозяйственный способ строительства). При этом составляют типовые проводки:

Операция

Дебет

Кредит

Списание материалов	08/3 «Строительство объектов основных средств»	10/8 «Строительные материалы»
Начисление заработной платы	08/3	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Начисление выплат во внебюджетные фонды	08/3	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
Начисление НДС	08/3	68 «Расчеты по налогам и сборам»
Присоединение затрат по монтажу к стоимости принятого объекта	01 «Основные средства»	08/3

Примерное практическое задание.

Задание 1

Для финансирования долгосрочных инвестиций используются бюджетные средства на безвозвратной основе, учет их движения ведется на счете 86 «Целевое финансирование». Средства целевого финансирования, полученные в качестве источника долгосрочных инвестиций, отражаются:

Д-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - К-т 86 «Целевое финансирование».

Получение бюджетных средств на безвозвратной основе отражается:

Д-т 51 «Расчетные счета», 55 «Специальные счета в банках»

К-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Списываются бюджетные средства со счета 86 «Целевое финансирование» систематически. При использовании указанных средств на бухгалтерских счетах делаются записи:

Д-т 86 «Целевое финансирование» - К-т 98 «Доходы будущих периодов», субсчет «Безвозмездные поступления».

После ввода объекта в эксплуатацию суммы, отраженные на субсчете «Безвозмездные поступления», списываются в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной по ним амортизации как внереализационные доходы:

Д-т 98 «Доходы будущих периодов», субсчет «Безвозмездные поступления»

К-т 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы».

Контрольные вопросы

1. Долгосрочные инвестиции: понятие, классификация и основные задачи бухгалтерского учета
2. Источники финансирования долгосрочных инвестиций
3. Бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций в форме капитальных вложений

Тема 14. Учет основных средств в 1С «Бухгалтерия предприятия»

Цель работы: Изучить особенности основных средств и задачи их учета. Классификация и оценка основных средств. Учет амортизации (износа) основных средств. Учет затрат на восстановление и техническое обслуживание основных средств.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, решение задач).

Опрос по теме

1. Какие признаки отличают основные средства от остальных активов?
2. Каково значение износа и его виды?
3. Что такое амортизация?
4. Как осуществляется аналитический учет основных средств?

Примерное практическое задание.

Задание 1.

1. Рассчитайте первоначальную стоимость основного средства и отразите операции по ее определению и введению его в эксплуатацию бухгалтерскими проводками.

Имеются следующие данные для решения задачи: Станок куплен за 150000 руб. Стоимость работ по монтажу - 600 руб. Стоимость материалов для монтажа - 1900 руб. Стоимость перевозки - 1000 руб. Услуги консультанта – 5000 руб.

Задание 2

Рассчитайте финансовый результат от продажи автомобиля и отразите все операции бухгалтерскими проводками. Используйте следующие данные: первоначальная стоимость автомобиля 500000 руб., сумма начисленного износа 230000 руб. Автомобиль продан за 410000 руб.

Задание 3

Рассчитайте финансовый результат от списания токарного станка и отразите все операции бухгалтерскими проводками.

Используйте следующие данные: первоначальная стоимость токарного станка 185000 руб., сумма начисленного износа 180000 руб. После демонтажа остались детали на сумму 300 руб. и лом на сумму 1400 руб.

Контрольные вопросы

5. Какие признаки отличают основные средства от остальных активов?
6. Как осуществляется аналитический учет основных средств?
7. Как осуществляется переоценка основных средств?
8. Как отражается в учете фактическая стоимость основных средств?
9. Как отражается выбытие основных средств?
6. Раскройте методы учета затрат на восстановление и техническое обслуживание основных средств

Примерное практическое задание.

Задание 1.

Рассчитать износ линейным способом. Первоначальная стоимость = 244 т.р. Амортизация = 10%. Отчисление в резервный фонд = 10 т.р. Списаны расходы будущих периодов = 1,5 т.р. Списаны общепроизводственные расходы = 10 т.р. Списаны общехозяйственные расходы = 15 т.р. Готовая продукция передана на склад. Затраты на производство продукции в течение месяца составили: материалы = 10 т.р., ЗП = 20 т.р. Составить проводки.

Задание 2.

ПАО «Подольские машины» в декабре 2018 года приняло к бухгалтерскому учету объект основных средств (оборудование) на сумму 106 000 рублей, из которых 16 000 рублей - начисленные проценты по кредитным ресурсам, использованным на приобретение объекта основных средств. Срок полезного использования оборудования в бухгалтерском учете установлен 10 лет, в налоговом – 8 лет. Амортизация и в бухгалтерском, и в налоговом учете начисляется линейным методом.

Практическая работа № 15

Тема 21. Учет выбытия основных средств. Учет переоценки и инвентаризация основных средств.

Цель работы: Изучить и ознакомиться с порядком учета выбытия основных средств. Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, решение задач).

Опрос по теме

1. Как осуществляется переоценка основных средств?
2. Как отражается в учете фактическая стоимость основных средств?
3. Как отражается выбытие основных средств?
4. Какие методы начисления амортизации регламентированы ПБУ 06/01?

Примерное практическое задание.

Задача 1. На балансе предприятия числится автомашина, которая долгое время не эксплуатируется по причине полного физического износа и невозможности восстановления. Стоимость автомашины, по которой она числится в учете по счету 01 "Основные средства", - 42 000 руб., сумма начисленной амортизации - 36 000 руб. Принято решение о ликвидации данной автомашины. Стоимость запасных частей и металлолома, полученного от ликвидации, - 5000 руб. Расходы по ликвидации (разборка и т.п.) - 900 руб., в том числе заработная плата (с отчислениями на социальное страхование) работников, занимавшихся разборкой автомашины, - 550 руб., общепроизводственные расходы - 350 руб. Рассчитать финансовый результат от ликвидации машины и провести по счетам бухгалтерского учета.

Задача 2

Организация, занимающаяся полиграфией, в ноябре 2021 г. провела инвентаризацию основных средств, в ходе которой было установлено следующее:

- нестача фотооборудования - 1 шт., первоначальная стоимость которого - 1 000 000 руб.;
- неучтенный ноутбук - 1 шт., его рыночная стоимость - 50 000 руб.;
- количество лазерных принтеров соответствует учетным данным - 20 шт., стоимость каждого - 45 000 руб. Их общая стоимость - 900 000 руб.

Остаточная стоимость фотооборудования на момент проведения инвентаризации составляла 916 000 руб. Лица, виновные в хищении имущества, не установлены. Провести по счетам бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы

1. Перечислите бухгалтерские проводки по выбытию основных средств?
2. Какими бухгалтерскими записями отражается нестача основных средств, выявленные при инвентаризации?
3. По каким причинам происходит выбытие основных средств?
4. Каково значение износа и его виды?
5. Что такое амортизация?
3. Способы начисления амортизации?
4. Какие методы начисления амортизации регламентированы ПБУ 06/2020?

Практическая работа № 16

Тема 23. Учет затрат на восстановление и техническое обслуживание основных средств

Цель работы: Изучить и ознакомиться с учетом затрат на восстановление и техническое обслуживание основных средств

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, решение задач).

Опрос по теме

1. Включение расходов на ремонт в текущие расходы
2. Какие бухгалтерские записи при подрядном способе выполнения работ составляются?

Составьте бухгалтерскую запись на увеличение первоначальной стоимости (списание затрат со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»)

Примерное практическое задание.

Отнесение затрат по неравномерно производимому ремонту основных средств на расходы будущих периодов допускается, если организация не образует резерв расходов на ремонт основных средств. Расходы на ремонт основных средств, учтенные в составе расходов будущих периодов, впоследствии включаются в текущие расходы равномерно.

Сумма таких расходов, подлежащая ежемесячному списанию, определяется исходя из величины фактически произведенных затрат и количества месяцев, оставшихся до конца года. В бухгалтерском учете включение расходов на ремонт в текущие расходы отражается записью: Дебет 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»-Кредит 97 «Расходы будущих периодов».

Затраты на реконструкцию и модернизацию увеличивают первоначальную стоимость основных средств и отражаются в учете в качестве капитальных вложений.

При подрядном способе выполнения работ составляются следующие записи:

Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»-Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

- на стоимость выполненных работ согласно предъявленным документам подрядчика (без НДС);

Дебет 19-1 «НДС при приобретении основных средств»-Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

- на сумму налога на добавленную стоимость, предъявленную подрядчиком;

Дебет 01 «Основные средства»-Кредит 08 «Вложения во внеоборотные активы»

- на сумму затрат по реконструкции и модернизации объекта, увеличивающих его первоначальную стоимость; Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС»

Кредит 19-1 «НДС при приобретении основных средств» — произведен налоговый вычет НДС (после оплаты задолженности перед подрядчиком) в месяце, следующем за месяцем включения произведенных затрат в первоначальную стоимость объекта. При выполнении работ по реконструкции и модернизации хозяйственным способом фактически произведенные затраты отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами:

10 «Материалы» — на стоимость израсходованных материалов и запасных частей;

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — на сумму начисленной заработной платы;

69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» — на сумму отчислений от заработной платы и др. Если работы производятся специальным ремонтным подразделением, то указанные расходы первоначально учитываются на счете 23 «Вспомогательные производства», а по окончании работ переносятся на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»: Дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы»-

Кредит 23 «Вспомогательные производства».

Увеличение первоначальной стоимости (списание затрат со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на счет 01 «Основные средства») должно быть оформлено актом о приеме-передаче основных средств (форма № ОС-1). Соответствующие изменения (первоначальной стоимости, срока полезного использования) следует внести и в инвентарную карточку учета основных средств (форма № ОС-6) по объекту, подвергнутому модернизации или реконструкции.

Контрольные вопросы

1. Как осуществляется выбор способа учета расходов на ремонт основных средств организации ?
2. Фиксируется выбранный способ учета расходов на ремонт основных средств в его в учетной политике?.
3. Какие счета бухгалтерского учета используются при ремонте основных средств?

Практическая работа № 17

Тема 25 Учет нематериальных активов в 1С «Бухгалтерия предприятия»

Цель работы: Изучение документов при поступлении объектов НМА. Постановки их на учет. Проверка фактического наличия с данными бухгалтерского учета.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, решение задач).

Опрос по теме

1. Какие признаки отличают НМА от остальных активов?
2. Каков порядок признания нематериальных активов в учете?
3. Как осуществляется аналитический учет нематериальных активов?
4. Что такое амортизации нематериальных активов?
5. Учет поступления нематериальных активов?
6. Каково значение износа нематериальных активов и его виды?

Примерное практическое задание1.

В ходе плановой инвентаризации выяснилось, что на балансе предприятия числится автомашина, которая долгое время не эксплуатируется по причине полного физического износа и невозможности восстановления. Стоимость автомашины, по которой она числится в учете по счету 01 "Основные средства", - 42 000 руб., сумма начисленной амортизации - 36 000 руб. Принято решение о ликвидации данной автомашины. Стоимость запасных частей и металлолома, полученного от ликвидации, - 5000 руб. Расходы по ликвидации (разборка и т.п.) - 900 руб., в том числе заработная плата (с отчислениями на социальное страхование) работников, занимавшихся разборкой автомашины, - 550 руб., общепроизводственные расходы - 350 руб. Отрадите результаты инвентаризации в учёте.

Задача №2

В феврале 2020 г. организация получила безвозмездно от физического лица исключительное право на изобретение — способ производства продукции. Рыночная стоимость такого объекта нематериальных активов составляет 36 000 руб. Срок полезного использования приказом по организации установлен 10 лет. Организация начисляет амортизацию нематериального актива линейным способом. Годовая норма амортизации этого актива составляет 10% (100%/10 лет). Объект нематериальных активов введен в эксплуатацию в марте 2016 г., необходимо в бухгалтерском учете сделать проводки.

Задача №3

1. Реализовано программное обеспечение (НМА). Первоначальная стоимость =2500, начислен износ =1000. На р/с зачислена выручка =3000, в том числе НДС. Отразить на счетах БУ. Отразить финансовый результат.

Задача №4

В феврале 2016 г. организация получила безвозмездно от физического лица исключительное право на изобретение — способ производства продукции. Рыночная стоимость такого объекта нематериальных активов составляет 36 000 руб. Срок полезного использования приказом по организации установлен 10 лет. Организация начисляет амортизацию нематериального актива линейным способом. Годовая норма амортизации этого актива составляет 10% (100%/10 лет). Объект нематериальных активов введен в эксплуатацию в марте 2016 г., в бухгалтерском учете сделаны проводки

Контрольные вопросы

1. Перечислите бухгалтерские проводки по оприходованию неучтенных нематериальных активов.
2. Какими бухгалтерскими записями отражается недостача нематериальных активов, выявленные при инвентаризации?
3. Методы начисления амортизации нематериальных активов

Практическая работа №18

Тема 29. Инвентаризация нематериальных активов и порядок отражения ее результатов в бухгалтерском учете.

Цель работы: Изучить инвентаризацию нематериальных активов, понятия, задачи учета, порядок признания, классификацию и особенности проведения оценки нематериальных активов, в соответствии с требованиями ПБУ 15/01.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, решение задач).

Опрос по теме

1. Инвентаризация нематериальных активов.
2. Порядок отражения результатов инвентаризации нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Примерное практическое задание.

1. Рассчитайте финансовый результат от продажи нематериального актива и отразите все операции бухгалтерскими проводками.

Используйте следующие данные: первоначальная стоимость нематериального актива 1000000 руб., сумма начисленного износа 500000 руб. Нематериальный актив продан за 650000 руб.

2. Начислите амортизацию на объект нематериальных активов линейным способом, способом уменьшения остатка, способом списания стоимости пропорционально объему продукции, если срок полезного использования объекта 20 лет, а первоначальная стоимость 145900 рублей.

Контрольные вопросы

1. Учет поступления нематериальных активов

2. Учет выбытия нематериальных активов
3. Определение финансового результата от поступлений и выбытий НМА

Практическая работа №19

Тема 31. Учет финансовых вложений в займы. Инвентаризация финансовых вложений и порядок отражения ее результатов в бухгалтерском учете.

Цель работы: Изучить и ознакомиться с правильностью использования ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Оформления результатов проверки.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, решение задач).

Опрос по теме

1. Что такое финансовые вложения?
2. В каком разделе Плана счетов находятся финансовые вложения?
3. Как осуществляется аналитический учет финансовых вложений?
4. Что такое ликвидность?
5. Как формируется резерв под обесценения ценных бумаг?
6. Как отражается в учете фактическая стоимость финансовых вложений?
7. Как отражается переоценка финансовых вложений?

Примерные задания для практических занятий:

Задача 1

1. Рассчитайте стоимость выбывающих финансовых вложений (таблица 1):
 - а) Способом оценки по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений;
 - б) Способом оценки по средней первоначальной стоимости;
 - в) Способом оценки по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО)

Таблица 1

Данные о движении финансовых вложений

Дата	Приход			Расход			Остаток		
	кол-во	Цена за ед., тыс. руб.	сумма, млн. руб.	кол-во	Цена за ед., тыс.руб.	Сумма, млн. руб.	кол-во	Цена за ед., тыс. руб.	сумма, млн. руб.
Остаток на 1-е число	100	100	10,0	-	-	-			
10-е	50	100	5,0	60					
15-е	60	110	6,6	100					
20-е	80	120	9,6	-	-	-			

Задача 2

Организация получила в марте 2016 г. в банке кредит на приобретение акций другой компании в сумме 400 000 руб. сроком на 4 месяца. Согласно договору проценты по кредиту по ставке 24% годовых ежемесячно списываются банком с расчетного счета организации. Полученные организацией кредитные средства были перечислены брокеру. В апреле брокером для организации был приобретен пакет акций за 400 000 руб. Сумма вознаграждения брокера составила 11 800 руб., в том числе НДС - 1800 руб. В бухгалтерском учете будут сделаны следующие проводки

Задача 3

В учетной политике "А" на 2018 г. установлено, что в бухгалтерском и налоговом учете создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Сумма начисленного резерва за 2018 г. составила 1 879 000 руб. По окончании 2018 г. организация провела инвентаризацию резерва в бухгалтерском и налоговом учете. В результате инвентаризации установлено, что расходы на выплату отпускных (с учетом страховых взносов) в 2018 г. составили 2 091 000 руб. То есть сумма фактических расходов на оплату отпусков превысила сумму резерва на 212 000 руб. (2 091 000 руб. - 1 879 000 руб.).

Ообразите результаты инвентаризации в учёте.

Контрольные вопросы

1. Учет финансовых вложений в займы.
2. Раскройте инвентаризацию финансовых вложений?
3. Порядок отражения результатов инвентаризации финансовых вложений в бухгалтерском учете?
4. Как формируется резерв под обесценения ценных бумаг?
5. Что относится к финансовым обязательствам организации?
6. Опишите процесс инвентаризации расчетов.

Практическая работа №20

Тема 33 Учет производственных запасов

Цель работы: Изучить организацию аналитического учета производственных запасов на складе и в бухгалтерии

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, решение задач).

Опрос по теме

1. Учет поступления, перемещения товаров.
2. Возврат товаров поставщику.
3. Учет реализации товаров.
4. Учет готовой продукции, оказания услуг.
5. Первичные документы по учету товаров и материалов.
6. Ввод документа или элемента справочника на основании.
7. Учет операций на счетах в банках.

Задача №1. Оформите корреспонденцию счетов к указанным операциям.

Содержание операции	Сумма, р.	Дебет	Кредит
1. Получены строительные материалы	42000		
2. Акцептован и оплачен счет за доставку	4500 4500		
3. Акцептован и оплачен счет за страхование материалов в пути	2800 2800		
4. Из кассы оплачены погрузочно-разгрузочные работы	780		
5. Списаны строительные материалы в производство	28000		
6. Списаны ТЗР	?		

Определите сумму списания ТЗР по строительным материалам, остатка материалов и ТЗР.

Статьи затрат	Получено, р.	Списано, р.	Списано, %	Осталось, р.
Материалы				
ТЗР				

Задача №2. От реализации материалов получена выручка 98400 р., стоимость проданных материалов 76600 р., начислена заработная плата за погрузочно-разгрузочные работы при реализации материалов 2000 р. и страховые взносы на эту зарплату (30%).

Оформите счет 91 и определите финансовый результат от реализации материалов.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

Дебет	Кредит
Од=	Ок=

Контрольные вопросы

1. Организация аналитического учета производственных запасов на складе ?
2. Организация аналитического учета производственных запасов в бухгалтерии?
3. Какой счет отражает наличие МПЗ на складе?
4. Что такое лимитно-заборная карта?
5. Как организуется синтетический учет МПЗ?
6. Учет расхода материальных ценностей.

Практическая работа №21

Тема 35. Контроль за состоянием производственных запасов и порядок отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризации.

Цель работы: Изучить проверку принятия к учету МПЗ. Изучить организацию их контроля на предприятии.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, решение задач).

Опрос по теме

1. Какие виды активов относятся к МПЗ?
 2. Какие затраты включаются в фактическую себестоимость МПЗ?
 3. Какие способы оценки МПЗ предусмотрены ПБУ 5/01?
- Организация аналитического учета производственных запасов на складе и в бухгалтерии
. Контроль за состоянием производственных запасов и порядок отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризации.

Примерное практическое задание.

Задача №1. На 01.01 2018 г на складе предприятия находилось 200 м. костюмной ткани по цене 420 р. за 1 м. В течение месяца на склад поступили три партии ткани.

Партия	Дата поступления	Кол-во, м.	Цена за 1 м., р.
1	09.16	500	440
2	12.16	800	430
3	27.16	600	450

В течение месяца списано в производство 1600 метров ткани.

Определите сумму остатка костюмной ткани на складе при списании ткани тремя методами: по средней себестоимости, ФИФО.

Контрольные вопросы

1. Охарактеризуйте виды запасов?
2. Затраты, связанные с созданием и содержанием запасов?
3. Цель создания производственных запасов ?
4. Цель создания товарных запасов?
5. Система управления запасами?

Практическая работа № 22

Тема 37. Контроль за состоянием производственных запасов и порядок отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризации

Цель работы: Изучить и ознакомиться с переоценкой материальных ценностей. Изучить проверку принятия к учету товаров. Постановки их на учет. Проверка фактического наличия с данными бухгалтерского учета. Рассмотреть порядок отражения резерва под снижение стоимости МПЗ для целей налогообложения.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, решение задач).

Опрос по теме

1. Какие виды активов относятся к МПЗ?
2. Какие затраты включаются в фактическую себестоимость МПЗ?
3. Какие способы оценки МПЗ предусмотрены ПБУ 5/01?
4. Организация аналитического учета производственных запасов на складе и в бухгалтерии
5. Контроль за состоянием производственных запасов и порядок отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризации.

Примерное практическое задание.

Задача 1

При проведении инвентаризации товаров в торговом зале супермаркета выявлена недостача детских товаров в количестве 30 штук. Учет товаров ведется по покупным ценам. Цена приобретения составляет 60 руб. В соответствии с заключением инвентаризационной комиссии причиной образования недостачи явились кражи из торгового зала. Виновные лица не установлены. Отрадите результаты инвентаризации в учёте.

Практическое задание:

- 1) Письменно отразите особенности проведения инвентаризации товаров отгруженных.
- 2) Назовите документы по инвентаризации товаров отгруженных.
- 3) Исходные данные для заполнения документов по инвентаризации товаров отгруженных:

На предприятии ООО «ПродТорг» решено провести инвентаризацию. Директор предприятия Лавров П.С. в приказе № 154/02 от 18 августа 2015 года утвердил следующее:

- сроки проведения инвентаризации – с 20 августа по 21 августа 2015 года;
- инвентаризации подлежат товары, отгруженные покупателям со склада №01/Т;
- причина инвентаризации – контрольная проверка;
- состав инвентаризационной комиссии:

① главный бухгалтер ООО «ПродТорг» - Савельева Людмила Михайловна- председатель комиссии;

② служащий отдела сбыта – Макаров Сергей Степанович.

③ бухгалтер ООО «ПродТорг» – Степанцов Андрей Юрьевич;

④ зав.складом №01/Т Григорьев Иван Дмитриевич – материально- ответственное лицо.

Сформируйте приказ о проведении инвентаризации

По результатам инвентаризации выявлены следующие виды отгруженных товаров:

Наименование отгруженного	Номенклатурный номер, код	Отгружено по данным товаро-	Отгружено по данным бухгалтерског	Информация о покупателе
---------------------------	---------------------------	-----------------------------	-----------------------------------	-------------------------

о товара	по ОКЕИ	транспортных документов	о учёта	
Печенье «Яша»	Ном.№П-05/1, код ОКЕИ 315	Счёт- фактура № 01/9 от 01.08.2014 г. отгружено 150 кг по 13,80 руб./кг	Отгружено 150 кг * 13,80 руб./кг	ООО «Мозаика», код ОКПО 11097543
Пряник «Комсомольский»	Ном. № П-07/2, код ОКЕИ 315	Счёт- фактура № 02/9 от 01.08.2014 г. отгружено 80 кг * 10,20 руб./кг	Отгружено 80 кг * 10,20 руб./кг	ООО «Оптовая база №12», код ОКПО 11097543
Печенье «Овсяночка»	Ном. № П-06/1, код ОКЕИ 315	Счёт- фактура № 03/9 от 03.08.2014 г. отгружено 55 кг * 16,50 руб./кг	Отгружено 45 кг * 16,50 руб./кг	ООО «Мозаика», код ОКПО 11097543
Карамель «Барбарис»	Ном. № К-01/3, код ОКЕИ 317	Счёт- фактура № 04/9 от 05.08.2014 г. отгружено 60 кг * 19,00 руб./кг	Отгружено 50 кг * 19,00 руб./кг	ООО «Уют», код ОКПО 26173564
Карамель «Коровка»	Ном. № К-05/4, код ОКЕИ 317	Счёт- фактура № 05/9 от 06.08.2014 г. отгружено 37 кг * 24,00 руб./кг	Отгружено 37 кг * 24,00 руб./кг	ООО «Мозаика», код ОКПО 11097543
Конфеты шоколадные «Одуванчик»	Ном. № Ш-01/3, код ОКЕИ 318	Счёт- фактура № 06/9 от 10.08.2014 г. отгружено 80 кг * 65,20 руб./кг	Отгружено 80 кг * 65,20 руб./кг	ООО «Оптовая база №12», код ОКПО 11097543
Конфеты шоколадные «Резеда»	Ном. № Ш-03/4, код ОКЕИ 318	Счёт- фактура № 07/9 от 10.08.2014 г. отгружено 100 кг * 72,00 руб./кг	Отгружено 100 кг * 72,00 руб./кг	ООО «Мозаика», код ОКПО 11097543

Отразите бухгалтерскими проводками выявленное в ходе инвентаризации несоответствие.

Контрольные вопросы

1. Периодичность проведения инвентаризации материалов, готовой продукции, товаров;
2. Мероприятия, проводимые перед инвентаризационной проверкой готовой продукции;
3. Особенности заполнения Приказа о проведении инвентаризации готовой продукции;
4. Методы инвентаризации готовой продукции;
5. Особенности заполнения инвентаризационной описи готовой продукции и Сличительной ведомости;
6. Каким образом отражаются в бухгалтерском учете излишки, выявленные при инвентаризации?
7. Назовите бухгалтерскую проводку по хозяйственной операции «оприходованы выявленные при инвентаризации излишки материалов».
8. На каком счете отражаются выявленные при инвентаризации недостатки?
9. Каким образом происходит списание недостач в пределах норм естественной убыли?
10. Каким образом происходит списание недостач в пределах норм естественной убыли?
11. Какими бухгалтерскими проводками отражается возмещение недостач за счет виновных лиц?
12. Возможен ли зачет недостач излишками?

Практическая работа № 23

Тема 41. Учет отчислений от оплаты труда

Цель работы: Изучить и ознакомиться с учетом отчислений от оплаты труда

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, решение задач).

Опрос по теме

1. Учет расчетов с персоналом по оплате труда.
2. Учет удержаний из заработной платы
3. Рассчитать суммы выплат для расчета пособий по временной нетрудоспособности
4. Какая шкала подоходного налога действует в настоящее время?

Примерное практическое задание.

Задача 1. Иванов Г.В. работает в АО «Актив» два года, с 1 февраля 2017 года. Ежемесячный оклад Иванова - 5000 руб. За вредные условия труда он получает надбавку в размере 30% оклада. Кроме того, Иванов ежемесячно получает плату в размере 3000 руб. по договору аренды его автомобиля. В декабре 2017 года и в январе 2018 Иванову были

начислены доплаты за работу в выходные дни в сумме 1182 руб. В 2017 году Иванов болел с 20 по 25 февраля.

Пособие по временной нетрудоспособности рассчитывают исходя из среднего заработка за последние два календарных года до года наступления нетрудоспособности.

Следовательно, в расчетный период Иванова войдут февраль-декабрь 2009 года и январь-декабрь 2010 года. Заработок Иванова, учитываемый при расчете пособия, составит:
 $(5000 \text{ руб.} + 5000 \text{ руб.} \cdot 30\%) \cdot 24 \text{ мес.} + 1182 \text{ руб.} = 157\,182 \text{ руб.}$

Сумма арендной платы не включена в заработок, учитываемый при расчете пособия, так как она выплачена по гражданско-правовому договору и, следовательно, на нее не начислялись взносы в ФСС.

Расчетный период для оплаты больничного - это два календарных года, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности.

Средний дневной заработок для расчета пособия по временной нетрудоспособности определяют делением суммы облагаемых взносами в ФСС выплат, начисленных за два календарных года, которые предшествуют году наступления больничного, на 730 (п. 3 ст. 14 № 255-ФЗ). Если в расчетном периоде (два года, предшествующие наступлению страхового случая) фактический заработок работника оказался меньше минимального, расчет пособия нужно проводить исходя из МРОТ. Минимальный заработок - это действующая сумма МРОТ, умноженная на 24 месяца.

Контрольные вопросы

1. Удержания с зарплаты работника НДФЛ
2. Пособие по беременности и родам
3. Минимальный заработок работника
4. Удержание алиментов и по исполнительным листам суда.

Практическая работа №24

Тема 42. Контроль за своевременностью и полнотой расчетов по оплате труда и расчетов с органами социального страхования и обеспечения

Цель работы: Изучить контроль за своевременностью и полнотой расчетов по оплате. Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, решение задач).

Опрос по теме

1. Какие удержания производятся из заработной платы?
2. Каков порядок расчета заработной платы за время отпуска?
3. Какие вычеты предусмотрены законодательством РФ?

Примерное практическое задание.

Задание 1

Задача 1. Румянцева Т.А. работает в ООО «Пассив» 4 года. Ее оклад все это время не менялся и составлял 10 000 рублей. С 11 по 21 января 2017 года работница болела. Страховой стаж Румянцевой более восьми лет. Предположим, в 2017 году Румянцева находилась в отпуске по уходу за ребенком. Остальные годы она проработала полностью.

Рассчитаем размер пособия Румянцевой двумя способами: с заменой расчетного периода и без него.

1) Если сотрудница не обратится с заявлением о замене расчетного периода, размер дневного пособия составит:

$$10\,000 \text{ руб.} \cdot 12 \text{ мес.} : 730 \text{ дн.} \cdot 100\% = 164,38 \text{ руб.}$$

2) Сотрудница обратится с заявлением заменить 2010 год, который она находилась в отпуске по уходу за ребенком, на 2008 год, который она отработала полностью. В этом случае размер дневного пособия будет исчисляться исходя из заработной платы, начисленной в 2008-2009 гг., и составит:

$$10\,000 \text{ руб.} \cdot 24 \text{ мес.} : 730 \text{ дн.} \cdot 100\% = 328,77 \text{ руб.}$$

Как видно из примера, Румянцевой второй вариант значительно выгодней. Поэтому ей нужно написать заявление о замене расчетного периода для исчисления пособия по временной нетрудоспособности.

При расчете пособий учитываются любые премии, выплаченные в рамках трудовых отношений с сотрудником.

При определении суммы выплат для расчета пособий по временной нетрудоспособности премии учитывают в сумме, в которой они начислены.

Задача 2. Белов И.Н. работает только в ООО «Пассив». Его общий страховой стаж более 8 лет, то есть работник имеет право на 100% размер пособия по временной нетрудоспособности. В апреле текущего года Белов проболел 5 календарных дней и предъявил в бухгалтерию больничный лист. Для расчета пособия бухгалтер должен учесть все облагаемые страховыми взносами в ФСС выплаты Белову за два расчетных календарных года, предшествующих наступлению болезни сотрудника.

1) Первый расчетный год

В этом году работник получал оклад 20 000 руб. в месяц. Согласно Положению о премировании ему были начислены ежемесячные премии в размере 15% от оклада. Также ему было выплачена квартальная премия в размере 100% от оклада и премия в связи с юбилеем в размере 50% от оклада.

Фактический заработок Белова для расчета пособия по временной нетрудоспособности за первый расчетный год составил:

$$20\,000 \text{ руб.} \cdot 12 \text{ мес.} + 20\,000 \text{ руб.} \cdot 15\% \cdot 12 \text{ мес.} + 20\,000 \text{ руб.} + 10\,000 \text{ руб.} = 306\,000 \text{ руб.}$$

2) Второй расчетный год

В этом году работника повысили в должности, и он получал оклад 30 000 руб. в месяц. Ему также начислялись ежемесячные премии в размере 15% от оклада. За высокие производственные показатели Белов получил квартальную премию в размере 100% от оклада. К Новому году ему была выплачена денежная премия в размере 50% от оклада.

Фактический заработок Белова для расчета пособия по временной нетрудоспособности за второй расчетный год составил:

$$30\,000 \text{ руб.} \cdot 12 \text{ мес.} + 30\,000 \text{ руб.} \cdot 15\% \cdot 12 \text{ мес.} + 30\,000 \text{ руб.} + 15\,000 \text{ руб.} = 459\,000 \text{ руб.}$$

Весь фактический заработок Белова за первый расчетный год можно учесть при расчете больничного пособия. А вот за второй год можно принять только предельную сумму 415 000 руб.

Таким образом, по больничному листу, оформленному в апреле текущего года, работник получит пособие в размере:

$(306\,000 \text{ руб.} + 415\,000 \text{ руб.}) : 730 \text{ дн.} * 100\% * 5 \text{ дн.} = 4938,36 \text{ руб.}$

Обратите внимание: премии, которые носят непроизводственный характер, при определении фактического заработка для расчета больничных пособий учитываются.

Выплата пособия по временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы за первые два дня нетрудоспособности работника по законодательству РФ расходами на оплату труда не считается, а учитывается в составе прочих расходов (пп. 48.1 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Пособие по беременности и родам выплачивается застрахованной женщине суммарно за весь период отпуска по беременности и родам продолжительностью:

- 70 (в случае многоплодной беременности - 84) календарных дней до родов;
- 70 (в случае осложненных родов - 86, при рождении двух или более детей - 110)

календарных дней после родов.

Пособие выплачивается в размере 100% среднего заработка, но не более максимального установленного законом о бюджете ФСС для данного периода.

Выходное пособие представляет собой гарантийную выплату, производимую работнику в связи с расторжением трудового договора по основаниям, указанным в ТК РФ.

Контрольные вопросы

1. Учет отчислений от оплаты труда
2. Внебюджетные социальные фонды
3. Налоговые вычеты с зарплаты работников

Практическая работа № 25

Тема 43. Учет готовой продукции, работ, услуг и их реализации.

Цель работы: Изучить и ознакомиться с особенностями учета готовой продукции, работ, услуг и их реализации.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, решение задач).

Опрос по теме

1. Учет готовой продукции, работ, услуг
2. Учет готовой продукции по видам
3. Готовая продукция, передаваемая из производства склад, в течение месяца учитывается на каком счете и по каким ценам?

В каких случаях применяется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

Примерное практическое задание.

Задача №1

Выполнена работа предприятием собственным грузовым транспортом (23) 70000 руб. Отражается фактическая себестоимость. Предъявили счет покупателю 120000 руб. В том числе НДС 18%. Общехозяйственные расходы относятся на себестоимость продаж 80000 руб.

Задача №2

Реализована продукция, фактическая с/с =3000. Коммерческие расходы =200. На р/с зачислена выручка =4800, в т. ч. НДС =800. Реализация по отгрузке. Определить финансовый результат. Составить бухгалтерские проводки.

Контрольные вопросы

1. Учет готовой продукции, работ, услуг и их реализации.
2. Учет затрат по производству продукции.
3. Состав затрат, включаемых в себестоимость изготавливаемой продукции: состав затрат по экономическому содержанию и назначению в производстве.
4. Система учета затрат.

Практическая работа № 26

Тема 45. Учет готовой продукции .

Цель работы: Изучить учет готовой продукции на предприятии.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, решение задач).

Опрос по теме

1. Основные приемы классификации затрат
2. Калькулирование себестоимости ,продукции, работ, услуг
3. Статьи и элементы себестоимости

Примерное практическое задание.

Задача №1

ООО "Луч" выпускает светильники. Расходы основного производства на выпуск партии светильников (расходы на покупку материалов, заработная плата рабочих, включая отчисления на социальное страхование, и т.д.) составили 130 000 руб. Сборку светильников осуществляет вспомогательное производство. Его расходы на сборку этой партии светильников составили 14 000 руб. Бухгалтер "Юпитера" должен сделать проводки. В соответствии с предложенной ситуацией сделайте проводки к данным хозяйственным операциям

Задача №2

Отгружена готовая продукция по фактической себестоимости 500000 рублей в учете отражена выручка. НДС кроме того 20% начислен в бюджет. Списывается проданная продукция по фактической себестоимости . Списаны расходов на продажу 5000 рублей. Определить финансовый результат от продажи готовой продукции

Задача №3

Получено оборудование =4000, НДС =800, счет оплачен. Оборудование передано в монтаж. Начислена ЗП рабочим за монтаж=2000. Рассчитать начисления в ФЗП. Начислен износ инструмента, использованного при монтаже =100. Израсходованы материалы на монтаж =500. Оборудование принято по акту в состав ОС. Отразить на счетах БУ. Определить с/с объекта.

4. Практическое занятие «Бухгалтерский баланс»

Составьте баланс предприятия на конец месяца.

Таблица 1 - Баланс предприятия на начало текущего месяца.

Актив	Сумма, р.	Пассив	Сумма, р.
Основные средства - 01	74000	Уставный капитал -80	101700
Материалы - 10	15000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками - 60	8000
Касса- 50	500	Расчеты с персоналом по оплате труда - 70	2500
Расчетный счет - 51	28000	Расчеты по налогам и сборам - 68	5300
Баланс	117500	Баланс	117500

Таблица 2 - Журнал хозяйственных операций за текущий месяц.

Содержание операции	Сумма, р.	Дебет	Кредит
1. Перечислена задолженность в бюджет по налогам	4000		
2. Списаны материалы в производство	12000		
3. Получены деньги в кассу с расчетного счета	3000		
4. Выдана задолженность по заработной плате	2500		
5. Оплачен счет поставщика	5000		
6. Получен краткосрочный кредит	30000		

Контрольные вопросы

1. Полная себестоимость продукции.
2. Прямые и косвенные затраты
3. Учет основных затрат
4. Учет расходов по обслуживанию производства и управлению
5. Учет и оценка остатков незавершенного производства
6. Охарактеризуйте учет выпуска готовой продукции.
7. Охарактеризуйте учет отгрузки и реализации готовой продукции

Практическая работа № 27

Тема 48 Инвентаризация готовой и отгруженной продукции и порядок отражения ее результатов в бухгалтерском учете.

Цель работы: Изучить и ознакомиться с инвентаризацией готовой и отгруженной продукции и порядком отражения ее результатов в бухгалтерском учете.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, решение задач).

Опрос по теме

1. Дайте определение готовой продукции
2. Оценка готовой продукции и синтетический учет?
3. Как подразделяется готовая продукция по видам?
4. Фактическая производственная себестоимость, нормативная, плановая производственная себестоимость, учетные цены (оптовые, договорные), продажная цена, неполная производственная себестоимость
5. Учет отгрузки и реализации продукции
6. Какие виды системы и методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции используются в мировой и отечественной практике учета?
7. От каких факторов зависит выбор метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции?

Задание 1

Затраты на производство продукции в течение месяца составили: материалы = 10 т.р., ЗП = 20 т.р. Рассчитать начисления на ЗП. Рассчитать износ линейным способом. Первоначальная стоимость = 244 т.р. Амортизация = 10%. Отчисление в резервный фонд (89 от с/с) = 1 т.р. Списаны расходы будущих периодов = 1,5 т.р. Списаны общепроизводственные расходы = 10 т.р. Списаны общехозяйственные расходы = 15 т.р. Готовая продукция передана на склад. Определить себестоимость, если незавершенное производство по акту на начало месяца = 1 т.р. На конец месяца = 1,5 т.р. Составить бухгалтерские проводки.

Задание 2

От поставщика получены материалы на = 50 т.р., НДС = 10 т.р. Всего к оплате = 60 т.р. Счет оплачен. Оплачен счет транспортной организации за доставку материалов на предприятие = 2 т.р., НДС = 400 р., всего с НДС = 2,4 т.р. В производство отпущены материалы = 10 т.р. Рассчитать сумму ТЗР по отпущенным в производство материалам. Определить фактическую с/с отпущенных в производство материалов.

Контрольные вопросы

1. Раскройте понятие инвентаризация.
2. Перечислите методы инвентаризации
3. Раскройте порядок отражения в бухгалтерском учете

Практическая работа №28

Тема 50. Учет финансовых результатов от основной деятельности, реализации имущества и внереализованных операций.

Цель работы: Учет финансовых результатов от основной деятельности, реализации имущества и внереализованных операций.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, решение задач).

Опрос по теме

1. Раскройте понятие финансовый результат
2. На каком счете учитываются прибыли/убытки?
3. Что такое нераспределенная прибыль?

Контрольные вопросы

1. Что такое внереализационные операции
2. Финансовый результат от реализации имущества
3. Убыток от финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Практическая работа №29

Тема 52. Учет финансовых результатов от реализации имущества и внереализованных операций

Цель работы: Изучить и ознакомиться с учетом финансовых результатов от реализации имущества и внереализованных операций

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, решение задач).

Опрос по теме

1. Каков порядок формирования финансовых результатов?
2. Какой счет предназначен для учета финансовых результатов от основной деятельности?
3. Какой счет предназначен для учета финансовых результатов от реализации имущества?

Практическое занятие «Учет финансовых результатов от реализации имущества и внереализованных операций»

Задача №1

Реализовано ОС с первоначальной стоимостью =10млн.р. Начисленный износ =2млн.р. Затраты, связанные с реализацией: начислена ЗП рабочим за демонтаж оборудования =100т.р. Определить отчисления от ФЗП. На р/с зачислена выручка =12млн.р., в том числе НДС =2млн.р.

Определить финансовый результат. Отразить ситуацию на счетах бухучета.

Задача №2

Ликвидировано ОС. Первоначальная стоимость =3млн.р. С начисленным износом =2млн.р. За разборку объекта начислена ЗП рабочим =200т.р. Рассчитать начисления на ЗП. Оприходован металлолом на сумму =50т.р. Определить финансовый результат. Отразить ситуацию на счетах бухучета.

Задача №3

Реализовано программное обеспечение. Первоначальная стоимость =20т.р., начислен износ =10т.р. На р/с зачислена выручка =30т.р., в т.ч. НДС=5т.р. Отразить ситуацию в БУ. Определить фин. результат от реализации.

Контрольные вопросы

- 4.Какой счет предназначен для учета финансовых результатов внереализационных операций?
- 5.Какие счета предназначены для обобщения о продажах?
- 6.Какой порядок отражения продаж в учете?

Практическая работа №30

Тема 53. Учет доходов будущих периодов.

Цель работы: Изучить и ознакомиться с особенностями учета доходов будущих периодов.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы.

Порядок выполнения работы:

- 1.Записать тему и цель практической работы.
- 2.Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, решение задач).

Опрос по теме

- 1.Как формируется финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг и товаров?
2. Как складывается конечный финансовый результат -(чистая прибыль или чистый убыток)?

Практическое занятие «Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг и товаров»

Задача №1. Предприятием получена прибыль от реализации товаров =50т.р. Убыток от реализации ОС =10т.р. Прибыль от реализации материалов =20т.р. Доходы от внереализационных операций =50т.р. Расходы по внереализационным операциям =20т.р. В течение года использовано прибыли: в уплату налога на недвижимость =1т.р; в уплату налога на прибыль =5т.р. Начислен транспортный сбор (рассчитать). Оставшаяся прибыль распределена: в резервный фонд =20%; в фонд специального назначения =50%. Остальная прибыль не распределялась. Составить бухгалтерские проводки. Произвести реформацию баланса.

Задача №2

По состоянию на 31.12 сальдо по К80сч. составляет =5млн.р., сальдо по Д81сч. =3млн.р. По решению собрания учредителей после реформации баланса 20% нераспределенной прибыли идет на выплату дивидендов учредителям, 10% - на пополнение резервного фонда, и 20% - на пополнение фонда накопления. Произвести реформацию баланса, начисления и выплаты дивидендов на счетах бухучета.

Задача №3

Предприятие оказало услугу другому предприятию. С/с оказанной услуги=200т.р. На р/с зачислена выручка за оказанные услуги=360т.р., в т.ч. НДС=60т.р. Моментом

реализации считается на предприятии момент отгрузки.
Определить финансовый результат. Отразить ситуацию на счетах БУ.

Задача №4

Реализовано программное обеспечение. Первоначальная стоимость =20т.р., начислен износ =10т.р. На р/с зачислена выручка =30т.р., в т.ч. НДС-20%. Отразить ситуацию в БУ. Определить фин. результат от реализации.

Контрольные вопросы

3. Учет операционных, и чрезвычайных доходов и расходов
4. Что считается чрезвычайными доходами и расходами?

Практическая работа №31

Тема 54 Учет нераспределенной прибыли.

Цель работы: Изучить и ознакомиться с учетом нераспределенной прибыли

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий, так же выполнение самостоятельной работы

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.
2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, решение задач).

Опрос по теме

1. Каков порядок формирования финансовых результатов?
2. Какой счет предназначен для учета финансовых результатов от основной деятельности?
3. Какой счет предназначен для учета финансовых результатов от реализации имущества?
4. Какой счет предназначен для учета финансовых результатов внереализационных операций?

Примерное практическое задание.

Задание 1

Предприятием получена прибыль от реализации товаров =50т.р. Убыток от реализации ОС =10т.р. Прибыль от реализации материалов =20т.р. Доходы от внереализационных операций =50т.р. Расходы по внереализационным операциям =20т.р. В течение года использовано прибыли: в уплату налога на недвижимость =1т.р; в уплату налога на прибыль =5т.р. Оставшаяся прибыль распределена: в резервный фонд =20%; в фонд специального назначения =50%. Остальная прибыль не распределялась. Составить бухгалтерские проводки.

Задание 2

Сдана заказчику выполненная работа. С/с =2т.р.

На р/с зачислена выручка =3,6т.р., в т.ч. НДС -18%
Определить финансовый результат. Отразить ситуацию на счетах бухучета.

Контрольные вопросы

5. Какой счет предназначен для учета нераспределенной прибыли?
6. Как начисляется налог на прибыль?
7. По каким направлениям происходит расходование нераспределенной прибыли?

ДИСЦИПЛИНЫ

Рекомендуемая литература

Основная литература:

1. Теплая, Н. В. Основы бухгалтерского учета и финансово-экономического анализа. Ч.1. Теоретические основы бухгалтерского учета : учебное пособие / Н. В. Теплая. — Москва : Российский государственный университет правосудия, 2019. — 380 с. — ISBN 978-5-93916-765-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/94188.html>.

2. Петрова А.Г. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации [Электронный ресурс] : учебное пособие для СПО / А.Г. Петрова. — Электрон.текстовые данные. — Саратов: Профобразование, 2017. — 154 с. — 978-5-4488-0159-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69673.html>.

3. Бухгалтерский учет : учебное пособие для СПО / З. С. Туякова, Е. В. Саталкина, Л. А. Свиридова, Т. В. Черемушникова. — Саратов : Профобразование, 2021. — 274 с. — ISBN 978-5-4488-0542-4. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/91855.html>.

4.1.2 Дополнительная литература :

1.Гражданский кодекс Российской Федерации : по сост. на 23 мая 2014 г., ч. 1, 2, 3 и 4 -М. : Омега-Л, 2014 - 592 с. - (Кодексы Российской Федерации). - ISBN 978-5-370-03431-2 (2 экз)

2.Шинкарева О.В. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебное пособие для СПО / О.В. Шинкарева, Е.Н. Золотова. — Электрон.текстовые данные. — Саратов: Профобразование, 2018. — 105 с. — 978-5-4488-0181-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/73749.html>

Методическая литература:

Методические указания для практических занятий

Интернет-ресурсы:

1. <http://www.biblioclub.ru/> – ЭБС «Университетская библиотека онлайн».
2. <http://www.consultant.ru> – СПС «Консультант-Плюс».
3. <http://www1.minfin.ru/> - официальный сайт Минфина РФ.
4. <http://www.ipbr.ru/>- официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.

Программное обеспечение:

Специальное программное обеспечение не требуется

Материально-техническое обеспечение дисциплины

Парты, стулья, доска, наглядные пособия