

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухов Тимур Александрович

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского
федерального университета

Дата подписания: 05.09.2023 15:55:00

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 (филиала) СКФУ

Методические указания

по выполнению практических работ
по дисциплине «ПРАКТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ»

для студентов направления подготовки /специальности

38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

шифр и наименование направления подготовки/ специальности

(ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТ)

Методические указания по выполнению практических занятий по ПМ.01 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества 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.

Рассмотрено на заседании ПЦК колледжа Пятигорского института (филиала) СКФУ

Протокол № 8 от «22» марта 2021 г.

Пояснительная записка

Профессиональный модуль ПМ.01 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества 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.

Особое значение для усвоения содержания модуля и привития практических навыков имеет правильная и четкая организация проведения и выполнения студентами практических работ (измерительных, расчетных, графических) с требуемой точностью под контролем преподавателя.

Перед началом выполнения каждой работы студенты должны ознакомиться с ее основными положениями, подготовкой образцов к испытанию, порядком выполнения работы.

По каждой практической работе предусматривается индивидуальный отчет перед преподавателями.

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 - автономия 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 записей 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.

Опрос по теме:

- 1.1 Произвольные первичные бухгалтерские документы
- 1.2 Формальная проверка документов,
- 1.3 Проверка по существу,
- 1.4 Арифметическая проверка.

Практическое задание

Задача №1. ООО «Луч» на начало 2014 года имело на синтетическом счете 51 «Расчетные счета» дебетовое сальдо 110000 руб., на счете 52 «Валютные счета» - дебетовое сальдо 30000 руб. За 2014 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.

2 Счет 51 «Расчетные счета»

Сальдо на 01.01.2014г.		Обороты за 2014 г.		Сальдо на 01.01.2015 г.	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

3 Счет 52 «Валютные счета»

Сальдо на 01.01.2014г.		Обороты за 2014 г.		Сальдо на 01.01.2015 г.	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

Задача №2 11 октября 2014 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 18%). Оформите платежное поручение.

Задача №3. 14 ноября 2014 года ООО «Агава» приобрело у ООО «Север» товары на сумму 472000 руб. (в т.ч. НДС 18%) по Договору №2 от 13 ноября 2014 года. Оформите платежное требование.

ООО «Север»

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

БИК 044585777 , Номер расчетного счета – любые 20 цифр,

Корр. Счет – 30101810800000000777

4 ООО «Агава»

5ИНН – 7802790532, КПП – 780201001, Банк – ОАО АКБ «АВАНГАРД»

6БИК – 044525201 ,Номер расчетного счета - любые 20 цифр

7Корр. Счет – 30101810000000000201

8 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.

Опрос по теме:

2.1 Задания на исправление ошибок в первичных бухгалтерских документах.

2.2 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.

Опрос по теме:

3.1 Задания на заполнение документов:

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

3.2 Классификация документов по способу охвата операции

3.3 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.

Опрос по теме:

4.1 Какие существуют принципы организации документооборота на предприятии?

4.2. 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 перекосятся в учетные регистры. Вся организация бухгалтерского учета строится на сочетании различных регистров.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий.

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

Цель работы: изучение основных принципов организации учета денежных средств в РФ.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий.

1. Какие требования предъявляются к заполнению кассовой книги?
2. С какими счетами корреспондируется счет 50 "Касса"?
3. Каков порядок открытия счетов в банке?
4. Особенности оформления выписки с расчетного счета?;
5. С какими счетами корреспондируется счет 51 "Расчетные счета"?
6. С какими счетами корреспондируется счет 52 "Валютные счета"?
7. Какие особенности учета операций по валютному счету?
8. Каково назначение специальных счетов?
9. С какими счетами корреспондируется счет 55 "Специальные счета в банке"?
10. Какие особенности учета переводов в пути?

Контрольные вопросы

1. Какой инструкцией ЦБ РФ регламентирован порядок организации кассы и учета наличных денежных средств на предприятии ?
2. Какие задачи ставит перед собой учет денежных средств?
3. Какие виды расчетов предприятия осуществляются в наличной форме?

Практическая работа № 7

Тема 7. 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.

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 или мз 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 собраний	
8.	Возврат ссуды, полученной работником на строительство, садовый участок и т. д.	Договор с работником, выписка из протокола собраний	
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 23.05.2017г.

Задача №3 Оформите расходный кассовый ордер по следующей операции: ООО «Луч» выдает под отчет 2000 руб. Иванову И.И. на командировочные расходы по приказу №234 от 24.05.2017г.

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 № 8

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*

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. Отрадите 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"?

Практическая работа № 9

Тема 9. Учет денежных документов и переводов в пути.

Цель работы: изучение учета денежных документов и переводов в пути

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

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?

Практическая работа №10

Тема 10. Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам

Цель работы: изучение особенностей учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий.

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 - 59-00 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 №11

Тема 11. Учет расчетов предприятия. Общие принципы организации учета расчетных операций.

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.

Примерное практическое задание.

Задача 1

В организацию оптовой торговли поступили от поставщика товары, в счет – фактуре значится: товары на сумму 80000 руб., НДС %. Расходы по доставке товаров осуществлялись транспортной организацией и составили 10000 руб., НДС % (расходы по доставке не включаются в стоимость товаров). Поставщику и транспортной организации перечислена с расчетного счета вся сумма задолженности. Суммы НДС поставлены к возмещению из бюджета. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 2

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 № 12

Тема 12. Учет расчетов за продукцию и услуги в 1С «Бухгалтерия предприятия»

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

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий.

Контрольные вопросы

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

Практическая работа № 13

Тема 13. Учет расчетов с подотчетными лицами в 1С «Бухгалтерия предприятия»

Цель работы: изучение расчетов за продукцию и услуги. Учет расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий.

Примерное практическое задание.

Разнести по счетам бухгалтерского учета

1. Акцептован счет поставщика за поступившие материалы (в том числе НДС –%)
- 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

Контрольные вопросы

1. Учет расчетов за продукцию и услуги.
2. Учет расчетов с покупателями и заказчиками,

3. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Практическая работа № 14

Тема 14. Общие принципы организации учета расчетных операций.

Цель работы: Изучение расчетов по выданным и полученным авансам. Учет расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий.

Примерное практическое задание. Провести по счетам бухгалтерского учета.

Задача 1.

Высшее учебное заведение согласно приказу руководителя от 15 марта текущего года на основании Решения арбитражного суда от 10 марта текущего года списало дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 102000 руб. за монтаж локальной сети (предварительная оплата была осуществлена за счет средств от иной приносящей доход деятельности). В учете учреждения будут сделаны следующие записи:

Содержание операции	дебет	Кредит	Сумма, руб.
Списана задолженность по учреждению			102000
Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности списана с забалансового счета			102000
Закрытие счета в конце финансового года			102000

Задача 2. Отражение в бухгалтерском учете расчетов на условиях предварительной оплаты материальных ценностей (работ, услуг). Провести по счетам бухгалтерского учета.

Содержание операции	дебет	Кредит
Перечисление предварительной оплаты за услуги, товары, работы		
Возврат ранее произведенных авансовых платежей при расторжении договора (контракта)		

Контрольные вопросы

1. Как осуществляется аналитический учет расчетов с поставщиками по выданным авансам?

2. Как ведется Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками?

3. Перечислите платежные документы, товарные накладные на получение материальных ценностей, счета на оплату выполненных работ, оказанных услуг, актов приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг?

Практическая работа № 15

Тема 15. Учет расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками в 1С «Бухгалтерия предприятия»

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.

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 № 16

Тема 16. Учет расчетов по внебюджетным платежам, имущественному личному страхованию.

Цель работы: Изучение учета расчетов с учредителями, дочерними и зависимыми предприятиями, филиалами

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий

Примерное практическое задание.

Задача 1

Общее собрание акционеров общества приняло решение об уменьшении УК на 50000 рублей путем выкупа у акционеров 500 акций номинальной стоимостью 100 рублей с их последующим погашением. Акции выкуплены по цене 150 рублей за 1 штуку. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2

Величина зарегистрированного уставного капитала ООО «Мечта» составляет 500 тыс.руб. В качестве вноса в уставный капитал учредителями были внесены:

- 1) денежные средства на расчетный счет в сумме 100 тыс.руб.
- 2) денежные средства в кассу в сумме 50 тыс.руб.
- 3) товары на сумму 130 тыс.руб.
- 4) материалы на сумму 60 тыс.руб.
- 5) основные средства на сумму 120 тыс.руб.
- 6) нематериальные активы на сумму 40 тыс.руб.

Основные средства и нематериальные активы введены в эксплуатацию. *Составить бухгалтерские проводки.*

Задача 3

Величина зарегистрированного уставного капитала ООО «Мечта» составляет 1000 тыс.руб. В качестве вноса в уставный капитал учредителями были внесены:

- 1) денежные средства на расчетный счет в сумме 240 тыс.руб.
- 2) денежные средства в кассу в сумме 70 тыс.руб.
- 3) товары на сумму 300 тыс.руб.
- 4) материалы на сумму 80 тыс.руб.
- 5) основные средства на сумму 250 тыс.руб.
- 6) нематериальные активы на сумму 60 тыс.руб.

Основные средства и нематериальные активы введены в эксплуатацию. *Составить бухгалтерские проводки.*

Задача 4

Уставный капитал ООО «Кентавр», зафиксированный в его учредительных документах, в сумме вкладов его участников составляет 300000 руб. Согласно учредительному договору, размер и номинальная стоимость долей участников общества составляют: ООО «Эврика» - 50% уставного капитала номинальной стоимостью 150000 руб.; ООО «Виктория» - 30% уставного капитала номинальной стоимостью 90000 руб.; Шаповалов Н.Ф. – 20% уставного капитала номинальной стоимостью 60000 руб.

ООО «Виктория» и Шаповалов Н.Ф. оплатили свои доли денежными средствами на расчетный счет в банке и в кассу организации соответственно. ООО «Эврика» вносит в качестве вклада в уставный капитал объект основных средств, согласованная стоимость которого составляет 150000 руб., НДС 18%. Согласно счету сторонней организации затраты по монтажу и установке вносимого объекта основных средств составляет 5000

руб., НДС 18%. Составить бухгалтерские проводки по формированию уставного капитала в ООО «Кентавр».

Задача 5

Согласно учредительным документам при формировании уставного капитала сумма задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал составила 150000 руб. Учредители в счет погашения задолженности внесли объект нематериального актива стоимостью 80000 руб. и наличные денежные средства в размере 70000 руб. Объект нематериального актива принят к учету. Составить бухгалтерские проводки.

Контрольные вопросы

1. Что относится к финансовым обязательствам организации?
2. Опишите процесс учета расчетов с учредителями
3. Перечислите бухгалтерские счета, по которым необходимо сделать проверку при инвентаризации расчетов с учредителями, дочерними и зависимыми предприятиями, филиалами
4. Опишите процесс учета расчетов дочерними и зависимыми предприятиями, филиалами
5. Назовите формы первичной учетной документации, которые заполняются при проведении расчетов с контрагентами, прочими дебиторами и кредиторами?

Практическая работа № 17

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

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:

Задача 2

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	Учены 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?
4. Капитальные вложения. Виды капитальных вложений?

Практическая работа №18

Тема 18. Учет затрат по строительству объектов.

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.

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	10/8 «Строительные материалы»

	средств»	
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

Контрольные вопросы

1. Что относится к материально-производственным запасам?
2. В каких случаях обязательно проведение инвентаризации МПЗ?
3. Что отражается в карточках складского учета к моменту проведения инвентаризации?
4. При выявлении недостатков или излишков должны ли материально-ответственные лица давать письменные объяснения?

Практическая работа №19

Тема 19 Контроль за целевым использованием финансирования долгосрочных инвестиций.

Цель работы: Изучить особенности контроля за целевым использованием финансирования долгосрочных инвестиций.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий

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
4. Раскрытие информации о долгосрочных инвестициях в бухгалтерской отчетности

Тема 20. Учет основных средств.

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

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

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

Практическая работа № 21

Тема 21. Учет выбытия основных средств.

Цель работы: Изучить и ознакомиться с порядком учета выбытия основных средств Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий

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 2017 г. провела инвентаризацию основных средств, в ходе которой было установлено следующее:

- недостача 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 недостача основных средств, выявленные при инвентаризации?
3. По каким причинам происходит выбытие основных средств?

Практическая работа № 22

Тема 22 .Учет амортизации (износа) основных средств.

Цель работы: Изучить и ознакомиться с порядком начисления износа основных средств, изучить методы начисления амортизации.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий

Примерное практическое задание.

Задача № 1

Рассчитать износ ОС линейным способом, если первоначальная стоимость =50000, годовая норма амортизации =12%, командировочные расходы =3000. На производство продукции израсходовано: материалы =10000, топливо =5000, ЗП =30000. Рассчитать отчисления от ФЗП. Начислено за аренду помещения =10000, НДС =2000, уплачено за аренду. Начислено в резерв оплаты отпусков =2800. Списаны расходы будущих периодов =1000. Списаны общехозяйственные расходы =10000. Вся продукция передана на склад. Незавершенного производства на начало и конец месяца по акту не имеется.

Контрольные вопросы

1. Каково значение износа и его виды?
2. Что такое амортизация?
3. Способы начисления амортизации?
4. Какие методы начисления амортизации регламентированы ПБУ 06/01?

Практическая работа № 23

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.

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 № 24

Тема 24. Учет переоценки и инвентаризации основных средств.

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

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий

Задание для групповой исследовательской работы «Инвентаризация полученных\переданных в аренду основных средств\». Необходимо разработать детальный план инвентаризационной проверки данных объектов, предложить формы Приказа о проведении инвентаризации, при необходимости формы разработать самостоятельно, предложить бухгалтерские записи по урегулированию инвентаризационных разниц по данному объекту.

Примерное практическое задание.

Организация, занимающаяся полиграфией, в ноябре 2014 г. провела инвентаризацию основных средств, в ходе которой было установлено следующее:

- недостача 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.

Необходимо заполнить Инвентаризационную опись основных средств, Сличительную ведомость. Отразить проводками выявленные излишки и недостачи в бухгалтерском и налоговом учёте.

Контрольные вопросы

1. Опишите процесс инвентаризации основных средств.
2. Назовите формы первичной учетной документации, используемые при проведении инвентаризации основных средств, нематериальных активов.
3. По каким ценам приходятся излишки основных средств?

Практическая работа № 25

Тема 25. Учет нематериальных активов.

Цель работы: Изучить и ознакомиться с понятием, классификацией и оценкой финансовых активов. Учет поступления нематериальных активов

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий

Примерное практическое задание.

Задача №1

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 №2

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. Какие признаки отличают НМА от остальных активов?
2. Каков порядок признания нематериальных активов в учете?
3. Как осуществляется аналитический учет нематериальных активов?
4. Какие методы начисления амортизации регламентированы ПБУ 15/01?

Практическая работа № 26

Тема 26. Инвентаризация нематериальных активов

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.

Примерное практическое задание.

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.

Контрольные вопросы

1. Перечислите бухгалтерские проводки по оприходованию неучтенных нематериальных активов.
2. Какими бухгалтерскими записями отражается недостача нематериальных активов, выявленные при инвентаризации?
3. Проводится ли инвентаризация арендованных основных средств?

Практическая работа № 27

Тема 27. Учет амортизации нематериальных активов.

Цель работы: Изучение учета амортизации нематериальных активов. Учет поступления нематериальных активов. Необходимо проанализировать способы начисления амортизации (линейный способ, способ уменьшения остатка, способ списания стоимости пропорционально объему продукции) и порядок определения срока полезного использования объектов нематериальных активов.

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

Примерное практическое задание.

Задача №1

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., необходимо в бухгалтерском учете сделать проводки.

Контрольные вопросы

1. Что такое амортизации нематериальных активов?
2. Учет поступления нематериальных активов?
3. Методы начисления амортизации нематериальных активов
4. Каково значение износа нематериальных активов и его виды?

Практическая работа №28

Тема 28. Учет реализации и прочего выбытия нематериальных активов

Цель работы: Изучение учета реализации и прочего выбытия нематериальных активов

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий

Контрольные вопросы

1. Что такое организационные расходы?
2. Что такое деловая репутация?
3. Как отражается в учете фактическая стоимость нематериальных активов?
4. Как отражается выбытие нематериальных активов?

Практическая работа №29

Тема 29. Учет поступления нематериальных активов

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

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 №30

Тема 30. Учет финансовых вложений.

Целью занятия является изучение понятие, задачи учета, порядок признания, классификацию и особенности проведения оценки финансовых вложений, в соответствии с требованиями ПБУ 19/02.

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

Примерное практическое задание.

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

Контрольные вопросы

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?

Практическая работа №31

Тема 31. Учет финансовых вложений в займы.

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

Примерное практическое задание.

В учетной политике ЗАО "А" на 2017 г. установлено, что в бухгалтерском и налоговом учете создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Сумма начисленного резерва за 2017 г. составила 1 879 000 руб. По окончании 2017 г. организация провела инвентаризацию резерва в бухгалтерском и налоговом учете. В результате инвентаризации установлено, что расходы на выплату отпускных (с учетом страховых взносов) в 2017 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.).

Отразите 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?

Практическая работа №32

Тема 32. Учет финансовых вложений в ценные бумаги.

Целью занятия является изучение учета финансовых вложений в ценные бумаги: сущность и виды ценных бумаг, учет поступления и реализации ценных бумаг.

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

Примерное практическое задание.

Задание 1. Проставить корреспондирующие счета

Д		К	
1. Приняты к учету акции (по фактической стоимости приобретения, включая расходы на информационные, консультационные и посреднические услуги)		76	
2. Приняты к учету акции (по фактической стоимости приобретения, включая расходы на информационные, консультационные и посреднические услуги)			
3. Перечислены денежные средства в оплату информационных, консультационных и посреднических услуг			

4.Приняты к учету акции,
полученные в счет вклада
в уставный капитал

5 Приняты к чету акции,
полученные безвозмездно

6.Начислены дивиденды по акциям

Контрольные вопросы

- 1.Понятие, классификация и оценка финансовых вложений.
- 2.Учет вкладов в уставные капиталы других предприятий.
- 3.Учет финансовых вложений в ценные бумаги: сущность и виды ценных бумаг
4. Учет поступления и реализации ценных бумаг.

Практическая работа №33

Тема 33 Учет производственных запасов

Целью занятия является изучение принципов организации учета производственных запасов. Учет заготовления и приобретения материальных ценностей.

Семинар предполагает устную беседу по предложенным вопросам и решение практических заданий

Примерное практическое задание.

Задача№1

1. Рассчитайте первоначальную стоимость закупленной муки и отразите операции бухгалтерскими проводками.

Имеются следующие данные для решения задачи: куплено муки 1000 кг. за 8000 руб. Стоимость оплаты стоимости МПЗ поставщику (продавцу) по договору поставки; суммы, уплаченные за информационные и консультационные услуги - 1000 руб.; вознаграждения, уплачиваемые посреднической, через которую приобретены МПЗ - 3600 руб.; затраты по доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию и затраты по оплате процентов по заемным средствам - 7600 руб;

2. Р
ассчитайте сумму материальных затрат и остаток материала Б на складе методом ФИФО и средней себестоимости на конец января, если имеются следующие данные о его движении:

Таблица 1

Данные о движении материала Б

Дата	Приход, шт.	Расход, шт.	Цена, руб.
Остаток на 01.01.17	400		65
03.01.17	500		80
13.01.17		800	?
23.01.17	900		75
27.01.17	180		85
30.01.17		420	?

Задача№2

На предприятии имеется остаток материалов =200 шт. по =150 р./шт. В течение месяца поступили материалы этого же вида:

1-я партия =100 шт. по =160 р./шт.

2-я партия =100 шт. по =170 р./шт.

В производство за этот месяц было отпущено =250 шт.

Рассчитать фактическую стоимость отпущенных в производство материалов:

- 1) По средневзвешенным ценам.
- 2) По методу ФИФО.

Контрольные вопросы

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.

Практическая работа №34

Тема 34. Учет расхода материальных ценностей.

Целью занятия является изучение учета расхода материальных ценностей. Порядок включения стоимости использованных материалов в затраты на производство исходя из применяемых методов оценки запасов.

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

Примерное практическое задание.

Задача 1.

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

Задача 2.

Компания "А" заключила договор поставки товаров с компанией "Б". В соответствии с договором "Б" оплачивает товары авансом. В течение трех дней после полученной предоплаты компания "А" обязана отгрузить товар. Компания "Б" 1 декабря 2012 г. оплатила поставку товаров на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС - 18%). Компания "А" не произвела поставку товаров, и по истечении срока исковой давности и проведения инвентаризации расчетов кредиторская задолженность в виде авансового платежа была списана на финансовый результат. Провести по счетам бухгалтерского учета

Контрольные вопросы

1. В какой ситуации предприятию выгодно применять метод ФИФО?
2. В каком случае может формироваться резерв под снижение стоимости МПЗ?
3. Порядок включения стоимости использованных материалов в затраты на производство?

Практическая работа № 35

Тема 35. Учет труда и его оплаты.

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

Примерное практическое задание.

Задание 1

Петров Петр Петрович заболел гриппом в 2017 году, проработав до этого в организации пять лет, при этом его общий страховой стаж составляет 6 лет. На больничном он находился в течении четырнадцати дней. После выхода на работу предоставил больничный лист. Предположим, что его общая сумма зарплаты за два предшествующих года (2015 и 2016 год) составила 340000руб+360000руб= 700000 рублей.

Начисляя пособие по временной нетрудоспособности в 2017 году, необходимо использовать доход, который облагается страховыми взносами в ФСС за 2015 и 2016 годы. При этом суммы не должны превышать 568 000 руб. за 2015 год и 624 000 руб. за 2016 год.

Максимальный средний дневной заработок, по которому рассчитывают пособие по временной нетрудоспособности, в 2016 году не должен превышать $(568000\text{руб}+624000\text{руб})/730\text{дней}=1632,88\text{ руб.}$

Минимальный средний дневной заработок устанавливается исходя из МРОТ на 2016 год и составляет 196,11 руб.

Рассчитывается среднедневной заработок по формуле:
 $700000\text{ руб.}/730\text{ день} = 958\text{ руб. } 90\text{ коп.}$ Полученная величина не превышает максимальный средний дневной заработок и больше, чем его минимальная величина, поэтому используем её для дальнейших расчетов.

Шестилетний трудовой стаж позволяет компенсировать 80% заработка, то есть полученную сумму умножаем на 80% :
 $958,90\text{руб.}\times 80\%=767\text{ руб } 12\text{ коп.}$

Таким образом, по больничному листу сумма пособия составит:
 $767,12\text{руб.}\times 14\text{ дней}=10739\text{руб. } 68\text{ коп.}$

Общая формула для расчета пособия выглядит следующим образом:
Величина пособия = (Общий доход X процент компенсации X количество дней листка нетрудоспособности) / 730 день

Подставим наши исходные данные в формулу и получим:
 $(700000\times 80\%\times 14)/730=10739\text{руб. } 73\text{ коп.}$

Как видим, полученный результат отличается от рассчитанного ранее. Это вызвано округлением данных при расчете среднего дневного заработка и расчета процентов. **Следует иметь ввиду**, что к зачету в ФСС будет принята сумма 10739 руб. 73 коп.

Контрольные вопросы

1. Какая классификация персонала существует на промышленных предприятиях?
2. Какие первичные документы и регистры бухгалтерского учета используются для учета рабочего времени и сделанной работы?
3. Каков порядок депонирования заработной платы?
4. Какие документы оформляют выдачу заработной платы?
5. Формы и виды оплаты труда работников?

Практическая работа №36

Тема 36. Учет отчислений от оплаты труда на социальные нужды.

Цель работы: Изучить учет отчислений от оплаты труда на социальные нужды

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

Задача 1.

Петров А.В. работает в ЗАО «Актив» с 1 января 2012 года, имеет общий страховой стаж шесть лет. Его заработная плата составляет 45 000 рублей.

В феврале 2017 года Петров 5 дней болел. Рассчитаем размер дневного пособия Петрова.

В расчетном периоде Петрову начислены выплаты в сумме 1 080 000 руб.:

- январь-декабрь 2015 года - 540 000 руб.

- январь-декабрь 2016 года - 540 000 руб.

Как видно, фактический заработок Петрова за год превышает предельную базу для начисления взносов (415 000 руб.). Поэтому сумму пособия нужно рассчитывать, исходя из 415 000 руб. за каждый календарный год. Размер дневного пособия сотрудника будет равен:

$$415\,000 \text{ руб.} \cdot 2 : 730 \text{ дн.} \cdot 80\% = 682,19 \text{ руб.}$$

Организации, которые применяют специальные режимы налогообложения, указанный размер предельной базы учитывают до 1 января 2011 года, за каждый календарный год.

Обратите внимание: в расчет среднего заработка включают все выплаты и вознаграждения, на которые начислены страховые взносы, независимо от того, предусмотрены они системой оплаты труда или нет. Если работник в расчетном периоде получал какие-либо выплаты, на которые не начисляют взносы в ФСС РФ (ст. 9 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ), то эти выплаты не учитывают при расчете среднего заработка для исчисления пособия по временной нетрудоспособности. В частности, из общей суммы выплат работнику необходимо исключить:

- пособие по временной нетрудоспособности, беременности и родам;

- компенсационные выплаты (в пределах норм);

- вознаграждение, выплачиваемое по договорам гражданско-правового характера, авторским договорам.

Задача 2.

Смирнов В.П. работает в ЗАО «Актив» с 1 апреля 2016 года. В этом же месяце Смирнов заболел. Время его болезни составило 5 календарных дней.

За два календарных года, которые предшествуют наступлению временной нетрудоспособности (январь - декабрь 2015 года и январь - декабрь 2016 года), Смирнов заработал всего 100 000 руб. По страховому стажу Смирнов имеет право на 60% среднего заработка. Минимальный заработок для расчета пособия равен 103 920 руб. (4330 руб. * 24 мес.). Эта сумма превышает фактический заработок Смирнова, поэтому его пособие будет рассчитано так: $103\,920 \text{ руб.} : 730 \text{ дн.} \cdot 60\% \cdot 5 \text{ дн.} = 427,07 \text{ руб.}$

Пособие, исходя из 1 МРОТ, за полный календарный месяц болезни выплачивают и тем работникам, которые имеют страховой стаж менее шести месяцев (п. 6 ст. 7 Федерального закона № 255-ФЗ). В местностях, где установлены районные коэффициенты, пособие увеличивают на районный коэффициент.

Обратите внимание: если сотрудник перед наступлением временной нетрудоспособности не отработал в организации два календарных года, то он должен представить справку от предыдущего работодателя о размере своей заработной платы.

Статьей 15.1 Федерального закона № 255-ФЗ введена ответственность за представление работнику недостоверных данных о сумме выплаченных средств.

Если фирма выдаст справки своему сотруднику с недостоверной суммой полученных им денежных средств, и это приведет к излишней выплате пособия по временной нетрудоспособности, организация будет возмещать финансовый ущерб Фонду социального страхования.

При расчете среднего заработка надо исключить выплаты, не облагаемые взносами в ФСС. Среди таких выплат могут быть:

- пособие по временной нетрудоспособности, беременности и родам;

- вознаграждение, выплачиваемое по договорам гражданско-правового характера, авторским договорам;
- компенсационные выплаты (в пределах норм).

На практике может случиться так, что женщина уходит на больничный, а перед этим один или несколько лет она находилась в отпуске по беременности и родам и в отпуске по уходу за ребенком.

То есть в периоде для расчета пособия по временной нетрудоспособности (два календарных года, которые предшествуют наступлению года временной нетрудоспособности) не было выплат, которые можно учесть при расчете больничного.

В этом случае по ее желанию один или два года могут быть заменены другими периодами, если это приведет к увеличению размера пособия (п. 1 ст. 14 Федерального закона № 255-ФЗ).

Контрольные вопросы

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

Практическая работа № 37

Тема 37. Учет готовой продукции, работ, услуг

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.

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 %. 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 № 38

Тема 38. Учет выпуска готовой продукции.

Цель работы: Изучить и ознакомиться с особенностями учета выпуска готовой продукции.

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

Примерное практическое задание.

Задача №1

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.

Практическое занятие «Бухгалтерский баланс»

Задача №2 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. Основные приемы классификации затрат
2. Калькулирование себестоимости ,продукции,работ, услуг
3. Статьи и элементы себестоимости

Практическая работа №39

Тема 39. Учет финансовых результатов

Цель работы: Изучить формирование финансового результата.

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

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.

Контрольные вопросы

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

Практическая работа №40

Тема 40. 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

Практическое занятие

Задание 1.

1. Получены безвозмездно объекты основных средств (отражается рыночная стоимость). Дт 08 – Кт 98-2
2. Списывается стоимость объектов основных средств по мере начисления амортизации. Дт 98-2 – Кт 91-2.
3. Получены безвозмездно оборотные активы. Дт 10,15,41 – Кт 98-2
4. Списывается стоимость безвозмездно полученных оборотных активов по мере их использования в производственной и торговой деятельности. Дт 98-2 – Кт 91-1.

На субсчете 98-3 «Предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным за прошлые годы» учитывается движение предстоящих поступлений задолженности по недостаткам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы. По кредиту счета 98, субсчет 3, отражаются суммы недостач ценностей, выявленных за прошлые отчетные периоды (до отчетного года), признанных виновными лицами, или суммы, присужденные к взысканию по ним судом, в корреспонденции со счетом 94. Одновременно на эти суммы кредитуется счет 94 в корреспонденции со счетом 73 (субсчет 2). По мере погашения задолженности по недостаткам кредитуется счет 73, субсчет 2, и дебетуются счета учета денежных средств (счета 50, 51, 52) при одновременном отражении поступивших сумм по кредиту счета 91 (субсчет 1) и дебету счета 98 (субсчет 3).

Задание 2

1. Отражена недостача ценностей, выявленная в отчетном году, но относящаяся к прошлым отчетным периодам. Дт 94 – Кт 98-3
2. Сумма недостачи ценностей отнесена на виновных лиц. Дт 73-2 – Кт 94
3. Поступили денежные средства в погашение задолженности по недостатке ценностей за прошлые отчетные периоды. Дт 50,51,52 – Кт 73-2
4. Поступившая сумма задолженности по недостатке за прошлые отчетные периоды списана на увеличение доходов по видам деятельности, не относящихся к обычным. Дт 98-3 – 91-1.

Задание 3.

1. Ученные за период в цехе общепроизводственные затраты необходимо распределить на произведенные продукты. В качестве базы распределения выбраны затраты на оплату труда основных производственных рабочих.

Величина общепроизводственных затрат составляет 78 500 руб., начисленная заработная плата основных производственных рабочих - 80 000 руб.

Для изделия А прямые затраты на единицу составляют:

- основные сырье и материалы - 360 руб.;
- заработная плата основных производственных рабочих - 600 руб.

Для изделия Б прямые затраты на единицу составляют:

- основные сырье и материалы - 550 руб.;
- заработная плата основных производственных рабочих - 1600 руб.

2. Производственный процесс состоит из трех этапов, на каждом из которых присутствуют затраты на обработку:

З об1 = 20 000 руб.,

З об2 = 15 000 руб.,

З об3 = 25 000 руб.

Затраты на поступающие в переработку сырье и материалы составляют (Зм) = 80 000 руб.

После 1-го этапа образуется полуфабрикат № 1 (А1) = 200 кг продукта, из которых 150 кг идет в дальнейшую переработку.

После 2-го этапа образуется полуфабрикат № 2 (А2) = 100 кг продукта, из которых 80 кг идет в дальнейшую переработку.

После 3-го этапа образуется полуфабрикат № 3 (А3) = 40 кг продукта, себестоимость единицы которого необходимо определить.

Необходимо определить себестоимость продуктов после каждого этапа производственного процесса.

Контрольные вопросы

1. Счет 98 «Доходы будущих периодов» предназначен для обобщения какой информации?

2. К счету 98 «Доходы будущих периодов» какие могут быть открыты субсчета?

3. Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам?

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ 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>.

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. Трудовой Кодекс Российской Федерации : текст Кодекса привод. по сост. на 17 апр. 2015 г. - М. : Омега-Л, 2015 - 219 с. - (Кодексы Российской Федерации). - ISBN 978-5-370-03672-9(3 экз)
3. ФЗ «О бухгалтерском учете» Утв. от 06.12.2011 N 402-ФЗ
4. ПБУ 1/2008 Учетная политика организации Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н
5. ПБУ 2/2008 Учет договоров строительного подряда Приказ Минфина России от 24.10.2008 N 116н
6. ПБУ 3/2006 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте Приказ Минфина России от 27.11.2006 N 154н
7. ПБУ 4/99 Бухгалтерская отчетность организации Приказ Минфина России от 06.07.1999 N 43н
8. ПБУ 5/01 Учет материально-производственных запасов Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н
9. ПБУ 6/01 Учет основных средств Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н
10. ПБУ 9/99 Доходы организации Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н
11. ПБУ 10/99 Расходы организации Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н
12. ПБУ 14/2007 Учет нематериальных активов Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н
13. Дятлова А.Ф. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / А.Ф. Дятлова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Научный консультант, 2017. — 192 с. — 978-5-9500722-0-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/75448.html>

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.