

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна

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

Дата подписания: 05.09.2023 15:55:00

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e39275c3ba2f5848641ca1c8e1961

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 ИСТОЧНИКОВ
ФОРМИРОВАНИЯ 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 для практических занятий студентов по МДК02.01 Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации составлены в соответствии с требованиями ФГОС СПО к подготовке выпуска для получения квалификации менеджер. Предназначены для студентов, обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Рассмотрено на заседании ПЦК колледжа Пятигорского института (филиала) СКФУ

Пятигорске. Протокол № 8 от «22» марта 2021 г.

Пояснительная записка

Методические рекомендации предназначены для студентов групп СПО специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

В пособии приведены указания по организации практической работы, а также указаны виды практических работ по темам дисциплины, указаны формы контроля практической работы по каждой теме.

Целью практической работы студентов является овладение основными знаниями умениями и навыками в соответствии с требованиями к предметным результатам освоения базового курса дисциплины практические основы бухгалтерского учета

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

- ведении бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнении работ по инвентаризации активов и обязательств организации;
- выполнении контрольных процедур и их документировании;
- подготовке оформления завершающих материалов по результатам внутреннего контроля.

уметь:

- рассчитывать заработную плату сотрудников;
- определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников;
- определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности;
- определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности;
- проводить учет нераспределенной прибыли;
- проводить учет собственного капитала;
- проводить учет уставного капитала;
- проводить учет резервного капитала и целевого финансирования;
- проводить учет кредитов и займов;
- определять цели и периодичность проведения инвентаризации;
- руководствоваться нормативными актами, регулирующими порядок проведения инвентаризации активов;
- пользоваться специальной терминологией при проведении инвентаризации активов;
- давать характеристику активов организации;
- готовить регистры аналитического учета по местам хранения активов и передавать их лицам, ответственным за подготовительный этап, для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации;
- составлять инвентаризационные описи;
- проводить физический подсчет активов;
- составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета;
- выполнять работу по инвентаризации основных средств и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;
- выполнять работу по инвентаризации нематериальных активов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;
- выполнять работу по инвентаризации и переоценке материально-производственных запасов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;
- формировать бухгалтерские проводки по отражению недостачи активов, выявленные в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей";

- формировать бухгалтерские проводки по списанию недостат в зависимости от причин их возникновения;
- составлять акт по результатам инвентаризации;
- проводить выверку финансовых обязательств;
- участвовать в инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации;
- проводить инвентаризацию расчетов;
- определять реальное состояние расчетов;
- выявлять задолженность, нереальную для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников, либо к списанию ее с учета;
- проводить инвентаризацию недостат и потерь от порчи ценностей (счет 94), целевого финансирования (счет 86), доходов будущих периодов (счет 98);
- проводить сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;
- выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

знать:

- учет труда и заработной платы:
- учет удержаний из заработной платы работников;
- учет финансовых результатов и использования прибыли:
- учет финансовых результатов по обычным видам деятельности;
- учет финансовых результатов по прочим видам деятельности;
- учет нераспределенной прибыли;
- учет собственного капитала:
- учет уставного капитала;
- учет резервного капитала и целевого финансирования;
- учет кредитов и займов;
- нормативные правовые акты, регулирующие порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;
- основные понятия инвентаризации активов;
- характеристику объектов, подлежащих инвентаризации;
- цели и периодичность проведения инвентаризации имущества;
- задачи и состав инвентаризационной комиссии;
- процесс подготовки к инвентаризации, порядок подготовки регистров аналитического учета по объектам инвентаризации;
- перечень лиц, ответственных за подготовительный этап для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации;
- приемы физического подсчета имущества;
- порядок составления инвентаризационных описей и сроки передачи их в бухгалтерию;
- порядок составления сличительных ведомостей в бухгалтерии и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета;
- порядок инвентаризации основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;
- порядок инвентаризации нематериальных активов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;
- порядок инвентаризации и переоценки материально-производственных запасов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;
- формирование бухгалтерских проводок по отражению недостачи ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью

контроля на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей";

- формирование бухгалтерских проводок по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения;
- процедуру составления акта по результатам инвентаризации;
- порядок инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации;
- порядок инвентаризации расчетов;
- технологию определения реального состояния расчетов;
- порядок выявления задолженности, нереальной для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников, либо к списанию ее с учета;
- порядок инвентаризации недостач и потерь от порчи ценностей;
- порядок ведения бухгалтерского учета источников формирования имущества;
- порядок выполнения работ по инвентаризации активов и обязательств;
- методы сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.

Практическое занятие №1

Тема 1: Классификация источников формирования имущества организации

Цель занятия: путем коллективного обсуждения изучить источники формирования организации

Теоретический блок:

Под капиталом организации для целей бухгалтерского учета следует понимать совокупную величину вложений учредителей (участников) и прибыли, накопленной (заработанной) организацией. Основными источниками формирования капитала организации являются: фонды, предоставленные учредителями; резервы, созданные (накопленные) организацией в процессе ее деятельности. Фонды организация получает от учредителей (участников) в основном при ее создании и первоначальном формировании капитала. Резервы организация создает собственными усилиями для последующего распределения между учредителями в качестве дивидендов или использования в будущей финансово-хозяйственной деятельности. Фонды, предоставленные учредителями, являются постоянной частью капитала хозяйствующего субъекта, размер которой остается неизменной на протяжении длительного времени. Величина капитала определяется как разница между активами и обязательствами организации.

Капитал организации = Активы - Обязательства

Размер капитала в бухгалтерском учете не всегда равен сумме, которая может быть получена в результате продажи организации в целом. Это связано с тем, что организация не просто совокупность активов и обязательств, а сложная система, образующая единый имущественно-хозяйственный комплекс. Хотя капитал обеспечивает инвестирование средств в определенные объекты имущества, его нельзя непосредственно связать с такими объектами. В этом смысле капитал является абстрактным показателем.

Для бухгалтерского учета капитала используются счета:

- 80 «Уставный капитал»,
- 81 «Собственные акции (доли)»,
- 82 «Резервный капитал»,
- 83 «Добавочный капитал»,
- 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»,
- 86 «Целевое финансирование».

Для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала организации используется счет 80 «Уставный капитал». Остаток по данному счету равен размеру уставного капитала, объявленному в учредительных документах организации.

Счет 80 затрагивают хозяйственные операции, формирующие уставный капитал, или изменяющие его размер. При этом запись по счету делается после внесения соответствующих изменений в учредительные документы. После государственной регистрации организации ее уставный капитал равен сумме вкладов учредителей, отражается записью:

Дебет счета 75 «Расчеты с учредителями»,

Кредит счета 80 «Уставный капитал».

Фактическое поступление вкладов (погашение задолженности учредителей по вкладу в уставный капитал) в бухгалтерском учете хозяйствующего субъекта отражается проводкой:

Дебет счетов учета имущества (в зависимости от того, чем внесен вклад в уставный капитал),

Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями».

Аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал» должен формировать информацию по учредителям организации, а также по стадиям формирования капитала и видам акций. Счет 80 уставный капитал также может использоваться для отражения информации о состоянии и движении вкладов в общее имущество по договору простого товарищества.

Для отражения информации о добавочном капитале организации предназначен счет 83 «Добавочный капитал». По кредиту счета 83 «Добавочный капитал» отражается: увеличение стоимости внеоборотных активов, выявляемый в результате их переоценки, в корреспонденции с дебетом счетов: 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы»; сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества в корреспонденции с дебетом счета 75 «Расчеты с учредителями». Суммы, отраженные по кредиту счета 83 «Добавочный капитал», как правило, не списываются. Дебетовые обороты по нему могут иметь место лишь в случаях: погашения сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявленной по результатам их переоценки, в корреспонденции с кредитом счетов 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы»; направления средств на увеличение размера уставного капитала, в корреспонденции с кредитом счета 80 «Уставный капитал»; распределения сумм между учредителями организации, в корреспонденции с кредитом счета 75 «Расчеты с учредителями».

Учет нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации ведется на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Сумма чистого убытка отчетного года списывается проводкой:

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»,

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается проводкой

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»,

Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями».

Списание с бухгалтерского баланса убытка отчетного года отражается проводкой:

Дебет счета 82 «Резервный капитал»,

Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ведется так, чтобы он обеспечивал формирование информации по направлениям использования средств из прибыли. При этом в аналитическом учете средства

нераспределенной прибыли, использованные в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по приобретению или созданию нового имущества и еще не использованные могут разделяться.

Счет 82 «Резервный капитал» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала. Отчисления в резервный капитал осуществляется:

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль»,

Кредит счета 82 «Резервный капитал».

Уменьшение средств резервного капитала отражается по дебету счета 82 «Резервный капитал». Погашение облигаций акционерного общества за счет средств резервного капитала в бухгалтерском учете хозяйствующего субъекта отражается проводкой:

Дебет счета 82 «Резервный капитал»,

Кредит счетов 66 «Краткосрочные кредиты и займы», 67 «Долгосрочные кредиты и займы».

Счет 81 «Собственные акции (доли)» предназначен для отражения наличия и движения собственных акций, выкупленных акционерным обществом у акционеров для их последующей продажи или аннулирования. Также счет 81 «Собственные акции (доли)» используется для учета доли участника, приобретенной самим обществом или товариществом для передачи другим участникам или третьим лицам. При выкупе организацией у акционера принадлежащих ему акций (доли) в бухгалтерском учете на сумму фактических затрат делается запись:

Дебет счета 81 «Собственные акции (доли)»,

Кредит счетов учета денежных средств организации.

Аннулирование выкупленных акционерным обществом собственных акций в бухгалтерском учете отражается:

Дебет счета 80 «Уставный капитал»,

Кредит счета 81 «Собственные акции (доли)».

Данная запись делается после выполнения акционерным обществом, предусмотренных законодательством процедур. Возникающая при этом разница между суммой по дебету счета 81 «Собственные акции (доли)» фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Счет 86 «Целевое финансирование» предназначен для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и др. Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий, отражаются проводкой:

Кредит счета 86 «Целевое финансирование и поступления»,

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Использование организацией средств целевого финансирования в бухгалтерском учете отражается записью:

Дебет счета 86 «Целевое финансирование и поступления»,

Кредит счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и др.

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств, а также в разрезе источников их поступления.

Учет заемного капитала ведется на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» предназначен для обобщения информации о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией. Суммы, полученных организацией краткосрочных кредитов и займов в бухгалтерском учете отражаются записью:

Дебет счетов учета денежных средств (50, 51, 52, 55),

Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Краткосрочные займы, привлеченные путем выпуска и размещения облигаций, учитываются на счете 66 обособленно. В том случае, когда облигации размещаются по цене, превышающей их номинальную стоимость, то делаются записи:

Дебет счета 51 «Расчетные счета» и др.,

Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;

Дебет счета 51 «Расчетные счета»,

Кредит счета 98 «Доходы будущих периодов» - на сумму превышения цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью. Сумма, отраженная на счете 98, списывается равномерно в течение срока обращения облигаций на счет 91 «Прочие доходы и расходы». Если облигации размещаются ниже их номинальной стоимости, то разница доначисляется равномерно в течение срока обращения облигаций с кредита счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате отражаются проводкой:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»,

Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», при этом начисленные проценты учитываются обособленно.

Счет 66 дебетуется при погашении кредитов и займов при этом кредитуются счета учета денежных средств. Аналитический учет краткосрочных кредитов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их.

Синтетический и аналитический учет долгосрочных кредитов и займов осуществляется аналогично учету краткосрочных кредитов и займов.

Контрольные вопросы

Вопросы к семинарскому занятию:

- 1.Расскоройте классификацию источников иущества организации?
- 2.Что такое собственный капитал?
- 3.Для каих целей используют резервный капитал?

Практическое занятие №2

Тема 2. Бухгалтерская прибыль до налогообложения

Цель занятия: изучить бухгалтерскую прибыль

Теоретический блок:

од *бухгалтерской прибылью* понимается прибыль, исчис-ленная в соответствии с действующими правилами бухгалтер-ского учета и указываемая в отчете о прибылях и убытках как разница между доходами и расходами, признаваемыми в отчет-ном периоде. Понятие "бухгалтерской прибыли" в России введе-но с 1 января 1999 г. Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н. Определения бухгалтерской прибыли базируются на двух основных концепциях:

- поддержания благосостояния или сохранения капитала;
- эффективности, или наращения, капитала.

В мировой практике признается в качестве главенствующей концепция поддержания благосостояния, согласно которой бухгалтерская прибыль есть прирост в течение отчетного периода собственного капитала (средств, вложенных собственниками) и является результатом улучшения благосостояния фирмы. Дан-ную концепцию иногда также называют концепцией прибыли, основанной на изменениях в активах и пассивах. Выручка от про-даж или иные доходы могут быть признаны только вследствие увеличения какого-либо актива или уменьшения какого-либо обя-зательства, и, соответственно, расход не может быть признан, если он не вызван уменьшением актива

или увеличением обязательства. Другими словами, прибыль представляет собой увеличение экономических ресурсов, находящихся в распоряжении предприятия, а убыток — их уменьшение.

В соответствии со второй концепцией прибыль есть разница между доходами и расходами предприятия и мерило эффективности деятельности предприятия и его руководства. Прибыль является результатом корректного разнесения доходов и расходов по соответствующим отчетным периодам, подразумевающее со-отнесение в данном отчетном периоде "усилий" (т.е. расходов) и соответствующих им "достижений" (т.е. доходов). Доходы и расходы, относящиеся к будущим периодам, будут признаны в качестве актива или пассива вне зависимости от того, представляет собой такой актив или пассив реальный будущий приток или отток экономических ресурсов. На таком подходе основана концепция двойной записи в бухгалтерском учете, посредством которой выявляется двойной финансовый результат: как наращение собственного капитала (статистическая модель баланса) и как разница между доходами и расходами (финансовая модель баланса).

Вопросы к семинарскому занятию №2

1. Перечислите функции бухгалтерской прибыли?
2. Что такое бухгалтерская прибыль?
3. Чем оличается бухгалтерская прибыль от убытка?

Практическое занятие №3

Тема 3. Чистая прибыль.

Цель занятия: изучить чистую прибыль и фонды целевого финансирования

Теоретический блок:

К целевому финансированию относят средства, получаемые организацией на строго определенные цели: научно-исследовательские работы, подготовку кадров, содержание детских учреждений и др.

Источниками целевого финансирования являются ассигнования из государственного, регионального или местного бюджетов; взносы родителей; средства, поступающие от других организаций; средства фондов специального назначения и др.

Средства целевого финансирования расходуются в соответствии с утвержденными сметами. Использование указанных средств не по назначению запрещается.

Для учета средств целевого назначения применяют пассивный счет 86 «Целевое финансирование». Поступление средств отражают по Дт – расходование по Кт данного счета. Аналитический учет по счету 86 ведут по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления.

Основная часть целевого финансирования приходится на помощь, оказываемую государством коммерческим организациям. Порядок учета государственной помощи определен ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

Государственная помощь предоставляется в виде субвенции, субсидий, бюджетных кредитов, ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество).

Под субвенцией понимают бюджетные средства, предоставляемые коммерческой организации на осуществление определенных целевых расходов на безвозмездной и безвозвратной основе.

Под субсидией – бюджетные средства, предоставляемые юридическому лицу на условиях долевого финансирования целевых расходов.

Поступающие бюджетные средства в учете разделяют на 2 категории:

- 1 направляемые на финансирование капитальных вложений;

2 используемые для оплаты текущих расходов.

ПБУ 13/2000 предусматривает 2 варианта принятия к учету государственной помощи:

- по мере фактического получения бюджетных средств оформляют следующей корреспонденцией: Дт 51 «Расчетные счета», 55 «Специальные счета в банках» и др. Кт 86 «Целевое финансирование»;

- как возникновение задолженности – Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кт 86.

Фактическое поступление бюджетных средств отражают корреспонденцией: Дт счетов учета денежных средств 51, 55 и др., счетов учета имущества 08, 10 и др. Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Бюджетные средства, использованные на финансирование капитальных вложений, списываются корреспонденцией: Дт 86 Кт 98 «Доходы будущих периодов», при вводе внеоборотных средств в эксплуатацию – Дт 01, 04 Кт 08.

В течение срока использования внеоборотных активов в размере начисленной амортизации (Дт 25, 26 Кт 02, 05) бюджетные средства списываются как внереализационные доходы – Дт 98 «Доходы будущих периодов» Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

Бюджетные средства, использованные на финансирование текущих расходов, списывают корреспонденцией: Дт 86 Кт 98 в момент принятия к учету материально-производственных запасов, начисления оплаты труда или осуществления других расходов за счет бюджетных средств.

Бюджетные кредиты, предоставленные организации, отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке, принятом для учета заемных средств.

Вопросы к семинарскому занятию №3

1. Что собой представляет прибыль организации?
2. На каком бухгалтерском счете отражается нераспределенная прибыль организации?
3. Какова примерная структура заемного капитала организации?
4. На каких счетах учитываются полученные организацией кредиты?

Практическое занятие №4

Тема 4. Заемный капитал.

Цель занятия: заемный капитал и кредиты банков.

Теоретический блок:

Под капиталом организации для целей бухгалтерского учета следует понимать совокупную величину вложений учредителей (участников) и прибыли, накопленной (заработанной) организацией. Основными источниками формирования капитала организации являются: фонды, предоставленные учредителями; резервы, созданные (накопленные) организацией в процессе ее деятельности. Фонды организация получает от учредителей (участников) в основном при ее создании и первоначальном формировании капитала. Резервы организация создает собственными усилиями для последующего распределения между учредителями в качестве дивидендов или использования в будущей финансово-хозяйственной деятельности. Фонды, предоставленные учредителями, являются постоянной частью капитала хозяйствующего субъекта, размер которой остается неизменной на протяжении длительного времени. Величина капитала определяется как разница между активами и обязательствами организации.

$$^{\wedge} \text{ Капитал организации} = \text{Активы} - \text{Обязательства}$$

Размер капитала в бухгалтерском учете не всегда равен сумме, которая может быть получена в результате продажи организации в целом. Это связано с тем, что организация не просто совокупность активов и обязательств, а сложная система, образующая единый имущественно-хозяйственный комплекс. Хотя капитал обеспечивает инвестирование средств в определенные объекты имущества, его нельзя непосредственно связать с такими объектами. В этом смысле капитал является абстрактным показателем.

Для бухгалтерского учета капитала используются счета:

- 80 «Уставный капитал»,
- 81 «Собственные акции (доли)»,
- 82 «Резервный капитал»,
- 83 «Добавочный капитал»,
- 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»,
- 86 «Целевое финансирование».

Для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала организации используется счет 80 «Уставный капитал». Остаток по данному счету равен размеру уставного капитала, объявленному в учредительных документах организации. Счет 80 затрагивают хозяйственные операции, формирующие уставный капитал, или изменяющие его размер. При этом запись по счету делается после внесения соответствующих изменений в учредительные документы. После государственной регистрации организации ее уставный капитал равен сумме вкладов учредителей, отражается записью:

*^ Дебет счета 75 «Расчеты с учредителями»,
Кредит счета 80 «Уставный капитал».*

Фактическое поступление вкладов (погашение задолженности учредителей по вкладу в уставный капитал) в бухгалтерском учете хозяйствующего субъекта отражается проводкой:

*^ Дебет счетов учета имущества (в зависимости от того, чем внесен вклад в уставный капитал),
Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями».*

Аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал» должен формировать информацию по учредителям организации, а также по стадиям формирования капитала и видам акций. Счет 80 уставный капитал также может использоваться для отражения информации о состоянии и движении вкладов в общее имущество по договору простого товарищества..

Вопросы к семинарскому занятию №4

1. Какова примерная структура заемного капитала организации?
2. На каких счетах учитываются полученные организацией кредиты?
3. Как отражаются в бухгалтерском учете начисленные учредителям (участникам) дивиденды?
4. Как отражаются в бухгалтерском учете проценты, начисленные по полученному краткосрочному кредиту?
5. Для отражения каких хозяйственных операций дебетуется счет 67 «Долгосрочные кредиты и займы»?

Практическое занятие №5

Тема 5: Кредиторская задолженность.

Цель занятия: Изучить кредиторскую задолженность

Теоретический блок:

Кредиторская задолженность (КЗ) включает в себя:

1) Товарный (коммерческий) кредит (предоставляемый предприятию в форме отсрочки платежа за поставляемое сырье, материалы или товары).

Плюсы:

1. является наиболее маневренной формой финансирования за счет заемного капитала;
2. позволяет свободно распоряжаться предоставленными в кредит материалами;
3. позволяет поставщикам увеличить объем реализации продукции и формирует дополнительную прибыль;
4. стоимость товарного кредита ниже, чем стоимость привлекаемого финансового кредита;
5. привлечение товарного кредита снижает потребность в финансовых средствах, и сокращает период финансового цикла предприятия;
6. наиболее простой механизм оформления, по сравнению с другими видами кредитов.

Минусы:

- 1. значительный кредитный риск, т.к. является необеспеченным видом кредита;
- 2. носит ограниченный характер во времени, как правило, несколько месяцев.

2) Внутреннюю кредиторскую задолженность (ВКЗ), которая включает задолженность:

- - по оплате труда;
- - по отчислениям во внебюджетные фонды;
- - по перечислениям налогов в бюджеты различных уровней;
- - по перечислению взносов на личное страхование персонала;
- - по расчетам с дочерними предприятиями;
- - прочие виды внутренней КЗ.

Политика привлечения товарного кредита представляет собой составную часть общей политики привлечения предприятием заемных средств, заключающаяся в обеспечении максимального удовлетворения потребности в финансировании формирования его производственных запасов и снижения общей стоимости привлечения заемного капитала.

Этапы:

- 1. Формирование принципов привлечения товарного кредита и определение основных их видов (кредит носит целевой характер, потребность в нем определяется с учетом планируемого объема запасов сырья и материалов. Привлечение товарного кредита осуществляется с учетом сложившейся хозяйственной практики, структуры и периодичности закупок сырья, материалов длительности хозяйственных связей и т.д.)
- 2. Определение среднего периода использования товарного кредита. Средний период задолженности по товарному кредиту (в днях) = $СКЗ / Оо$, где СКЗ – средняя сумма остатка задолженности, Оо – однодневный объем реализации продукции по себестоимости.

- 3. Оптимизация условий привлечения товарного кредита. разработка мероприятий по расширении сферы кредитных отношений с постоянными партнерами, по привлечению новых партнеров; по увеличению среднего периода использования товарного кредита.

- 4. Минимизация стоимости привлечения товарного кредита. Механизм управления стоимостью товарного кредита основан на соотношении показателей размера ценовой скидки (при расчете наличными) и периода предоставления платежа. Стоимость привлечения товарного кредита не должна превышать уровень ставки процента за краткосрочный банковский кредит с аналогичным периодом.

- 5. Обеспечение эффективного использования товарного кредита. Критерием является разница между средним периодом использования коммерческого кредита и средним периодом обращения товароматериальных ценностей. Чем выше эта разница, тем эффективней используется кредит.

- 6. Обеспечение своевременного расчета по товарному кредиту. расчеты по товарному кредиту включаются в платежный календарь и контролируются в процессе мониторинга текущей финансовой деятельности.

Целью управления внутренней кредиторской задолженностью предприятия является обеспечение своевременного начисления и выплаты средств, входящих в ее состав.

Этапы:

1 1. Анализ внутренней КЗ предприятия в предшествующем периоде:

1. Исследуется общая сумма ВКЗ предприятия и изменение ее удельного веса в общем объеме привлекаемого заемного капитала.

2. рассматривается оборачиваемость ВКЗ

3. изучается состав ВКЗ по ее видам, выделяется динамика удельных весов отдельных видов в общей сумме ВКЗ

4. изучается зависимость отдельных видов КЗ от изменения объема реализации продукции.

2. Определение состава ВКЗ предприятия в предшествующем периоде. Устанавливается перечень видов ВКЗ с учетом новых видов хозяйственных операций, новых структур предприятия, новых видов деятельности.

3. Установление периодичности выплат по отдельным видам ВКЗ. По каждому виду ВКЗ устанавливается средний период начисления средств от момента начала этих отчислений до осуществления выплат.

4. Прогнозирование средней суммы начисленных платежей по отдельным видам ВКЗ.

5. Прогнозирование средней суммы и размера прироста ВКЗ по предприятию в целом. Определяется путем суммирования прогнозируемого среднего его размера по отдельным видам этой задолженности. Прирост ВКЗ = ВКЗп – ВКЗф, где ВКЗп – прогнозируемая средняя сумма ВКЗ по предприятию в целом; ВКЗф – средняя сумма ВКЗ предприятия в аналогичном предшествующем периоде.

6. Оценка эффективности прироста ВКЗ предприятия в предстоящем периоде. Эффект заключается в сокращении потребности предприятия в привлечении кредита и расходов по его обслуживанию. Эффект от прироста средней суммы ВКЗ предприятия в предшествующем периоде= $\Delta \text{ВКЗп(ср)} * \text{ПКб} / 100$, где $\Delta \text{ВКЗп(ср)}$ - прогнозируемый прирост средней суммы ВКЗ по предприятию в целом; ПКб – среднегодовая ставка процента за краткосрочный кредит, привлекаемый предприятием.

7. Обеспечение контроля за своевременностью начисления и выплаты средств в разрезе отдельных видов ВКЗ. Расчеты по ВКЗ включаются в платежный календарь и контролируются в процессе мониторинга текущей финансовой деятельности.

Вопросы к семинарскому занятию:

1. Что такое кредиторская задолженность?
2. Какие существуют обязательства по расчетам?

Практическое занятие №6

Тема 6: Обязательства по распределению валового внутреннего продукта

Цель занятия: Понять суть обязательств по распределению валового внутреннего продукта

Теоретический блок:

Обязательства по распределению валового внутреннего продукта - задолженность предприятия своим работникам по начисленной, но не выплаченной заработной плате, возникающая в результате несовпадения во времени ее начисления и выплаты. К этим обязательствам также относятся долги органам социального страхования и обеспечения, бюджету по налогам.

Выделяют *номинальный* и *реальный* ВВП

Номинальный ВВП — стоимость всех конечных товаров и услуг рассматриваемого региона или государства, выраженная в текущих рыночных ценах. Вследствие этого номинальный ВВП зависит от изменений индекса цен и доходов рассматриваемой экономики. Номинальный ВВП растёт при инфляции в связи с ростом цен на продукцию и услуги. И наоборот, падает при дефляции в связи с падением цен. Так, уровень инфляции в 5 %, при неизменном уровне производства товаров, ведёт к росту ВВП тоже на 5 %.

В реальном ВВП учитывается, в какой степени рост ВВП определяется реальным ростом производства, а не ростом цен.

Вопросы к семинарскому занятию:

1. Каково место валовый внутренний продукт занимает в бухгалтерском учете?
2. Раскройте содержание валового внутреннего продукта?
3. Учет обязательств по распределению?
4. В чем разница между трудовым и натуральным?

Практическое занятие №7

Тема 7. Учет труда и заработной платы

Цель занятия: рассмотреть виды оплаты труда

Теоретический блок:

На предприятии работают следующие сотрудники (таблица 1):

Таблица 1

Сотрудники	Оклад, руб.	Отработано в месяце (рабочие дни)	Отклонения (календарные дни)	Год рождения	Страховой стаж (лет)	Количество детей
Руководитель	30 000	3	Отпуск 21 день	1969 г.	10	1, алименты

Бухгалтер	20 000	11	Больничный 5 дней	1970 г.	6	3
Рабочий (договор подряда)	25 000	20		1977 г.	10	

Необходимо провести все операции за январь месяц, исходя из количества 20 рабочих дней в месяце. Средний заработок за месяц для расчета больничных и отпускных считать равным размеру оклада.

1. Провести расчет начислений, удержаний заработной платы и алиментов по сотрудникам предприятия (Руководителя, бухгалтера, рабочего).

2. Провести расчет страховых взносов.

3. Отразить начисление, удержание и выплату денежных средств бухгалтерскими проводками.

Решение задачи по бухучету зарплаты

Задание 2. Расчет отпускных в случае полностью отработанного расчетного периода

На практике встречается очень редко, но всё-таки считается базовой формулой для расчета среднедневного заработка:

$$\text{СДЗ} = \text{ЗП} / (12\text{мес} * 29,3)$$

ЗП – зарплата, полученная за полный расчетный период **12мес.** – количество месяцев в расчетном периоде **29,3** – среднее количество дней в одном месяце.

Расчет среднедневного заработка (СДЗ) производится по формуле:

$$\text{СДЗ} = \text{ЗП} / (\text{КПМ} * 29,3 + \sum \text{КНМ})$$

КПМ – полное число месяцев, отработанных сотрудником

$\sum \text{КНМ}$ – суммарное число календарных дней в месяцах, отработанных не полностью

$$\text{КНМ} = 29,3 / \text{КД} * \text{ОД}$$

КД – общее количество дней в месяце (к примеру в январе 31, а в феврале 28)

ОД – общее число дней, которые были отработаны

Пример расчета отпускных:

Сотрудник должен уйти в отпуск в мае 2015 на 28 дней. В апреле 2015 он болел с 15 по 23 число (9 дней). Начисленная ему зарплата за расчетный период = 300000 рублей. Определим, сколько сотруднику должны начислить отпускных.

$$1. \text{ОД} = 30 - 9 = 21 \text{ день}$$

$$2. \text{КНМ} = 29,3 / 30 * 21 = 20,51 \text{ дней}$$

$$3. \text{СДЗ} = 300000 / (11 * 29,3 + 20,51) = 875,12 \text{ рублей}$$

$$4. \text{Сумма отпускных} = 28 * 875,12 = 24503 \text{ рублей}$$

Расчет отпускных осуществляется, исходя из среднего заработка работника за последние 12 месяцев. Для расчета среднедневного заработка, средний заработок сотрудника за месяц делится на 29,4 (среднее количество календарных дней в месяце). Т.о. может быть рассчитан средний заработок работника за один календарный день, который в последствие умножается на количество календарных дней отпуска.

Вопросы к семинарскому занятию:

1. Раскройте понятие оплата труда?
2. Виды оплаты труда?
3. Какие существуют надбавки?
4. В каком случае платится компенсация?

Практическое занятие №8

Тема 8. Формы и системы оплаты труда в 1С «Бухгалтерия предприятия»

Цель занятия: познакомиться с формами и системой оплаты труда

Теоретический блок: Заработная плата – это форма вознаграждения за труд, она выполняет воспроизводственную и стимулирующую функции. Выделяют повременную заработную плату (оклад) и сдельную. В современных условиях наблюдается тенденция к сближению этих двух форм оплаты труда, что может найти свое выражение в следующих системах оплаты труда:

1) прямая сдельная заработная плата характеризуется тем, что расценки за единицу произведенной продукции не изменяются при динамике выполнения работником норм выработки;

2) повременно-премиальная, которая, помимо оклада, начисляемого в соответствии с тарифными ставками, включает и дополнительные выплаты в виде надбавок и премий за высокий производственный результат;

3) сдельно-премиальная. Кроме оплаты труда по прямым сдельным расценкам, работники регулярно получают премию за выполнение и перевыполнение норм выработки;

4) сдельно-прогрессивная оплата труда представляет собой оплату в пределах установленной нормы, которая производится по прямым сдельным расценкам. При этом расценки за продукт сверх нормы прогрессивно нарастают в зависимости от степени перевыполнения установленных норм выработки. Например, производство набора деталей до 100 штук оплачивается по цене 20 рублей за 1 деталь, а свыше 150 штук – по 25 рублей и т. д.;

5) аккордная система: оплата труда производится за весь объем выполненных работ в определенной договорной денежной сумме;

6) аккордно-премиальная. Кроме оплаты по аккордной системе, за количественные и качественные показатели выплачиваются надбавки;

7) система бригадного подряда. Бригадир самостоятельно набирает количество работников в зависимости от бюджетного фонда;

8) система участия в делах компании подразумевает выплату заработной платы акциями предприятия. Таким образом, каждый работник получает некоторый процент возможности руководства.

Вопросы к семинарскому занятию:

1. Какие формы оплаты труда существуют?
2. Что такое сдельная оплата труда?
3. Что такое повременная оплата труда?

Практическое занятие № 9

Тема 9. Законодательное регулирование оплаты труда

Цель занятия: изучить законодательство по оплате труда

Теоретический блок Работодатели, наемные работники, органы исполнительной власти). Система социального партнерства регламентируется Законом о коллективных договорах и соглашениях и ТК РФ. В соответствии с ними установлены правила регулирования отношений между работниками и работодателями, что имеет большое значение в условиях, где действует стихия рынка. Работник должен быть защищен от произвола предпринимателя. Соглашения и коллективные договоры призваны обеспечить согласование интересов указанных сторон, что представляется важной функцией социального государства.

На общегосударственном, региональном, территориальном, межотраслевом и отраслевом уровнях в процессах согласования интересов участвуют представители трех

сторон: предпринимателей, работников и органов исполнительной власти. Документ, вырабатываемый в результате таких переговоров, называют соглашением. На уровне предприятий в процессе согласования взаимных интересов участвуют две стороны: работодатель и работники или их представители, в результате этих переговоров заключается коллективный договор.

Законом о коллективных договорах и соглашениях установлены следующие виды соглашений: генеральное, региональное, отраслевое (межотраслевое) тарифное, профессиональное тарифное и др. (по договоренности сторон двух или трехсторонние).

В генеральном соглашении устанавливают общие принципы регулирования социально-трудовых отношений на федеральном уровне.

В региональных соглашениях определяют общие принципы регулирования социально-трудовых отношений на уровне субъектов Российской Федерации.

Основным содержанием отраслевых (межотраслевых) тарифных соглашений, заключаемых между общероссийскими профсоюзами и их объединениями, общероссийскими объединениями работодателей и Минздрав соц. развития России, являются положения об оплате труда, механизме ее регулирования, о доплатах компенсационного характера. Для работников отдельных профессий могут заключаться профессиональные тарифные соглашения. В тарифных соглашениях устанавливаются минимальные тарифные ставки и оклады, порядок их индексации, тарифные сетки и схемы должностных окладов, перечень и механизм применения доплат и надбавок для работников отрасли, профессии. Соглашения заключают на срок до трех лет.

Система социального партнерства помимо законодательно установленных юридических норм и правил имеет в своей основе и некоторые объективные экономические закономерности. Так, например, возникают вопросы о том, в каких пределах работодатели (их представители) и наемные работники (их представители) могут вести переговоры об уровне заработной платы; чем здесь следует руководствоваться, какие аргументы в пользу каждой из сторон могут быть использованы; экономическая наука дает по этим вопросам конкретные ориентиры.

Вопросы к семинарскому занятию:

1. Что такое минимальный размер оплаты труда?
2. Какова разница оплатой труда ?
3. Что такое баланс-брутто?

Практическое занятие №10

Тема 10. Документальное оформление учета численности работников в 1С «Бухгалтерия предприятия»

Цель занятия: изучить документы по учету работников

Теоретический блок: для учета личного состава, начисления и выплат заработной платы используют унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 г. N 1.

1. По учету кадров

Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (форма N Т-1) применяются для оформления и учета принимаемых на работу работников по трудовому договору (контракту). Составляются лицом, ответственным за прием, на всех лиц, принимаемых на работу в организацию. В отделе кадров на основании данного приказа делается запись в трудовой книжке и открывается личная карточка, а в бухгалтерии открывается лицевой счет работника.

Личная карточка работника (форма N Т-2). В ней указываются общие сведения о работнике (ФИО, дата и место рождения, образование квалификация, сведения о воинском учете, о повышении квалификации, переподготовке и др. сведения).

Заполняются на основании приказа о приеме на работу, трудовой книжки, паспорта, военного билета, документа об окончании учебного заведения и других документов, предусмотренных законодательством, а также сведений, сообщенных о себе работником.

Штатное расписание (форма N Т-3) применяется для оформления структуры, штатного состава и штатной численности организации.

Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу (форма N Т-5) используется для оформления и учета перевода работника (работников) на другую работу в той же организации. На основании данного приказа делаются отметки в личной карточке, вносится запись в трудовую книжку.

Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику (форма N Т-6) применяется для оформления и учета отпусков. На основании приказа делаются отметки в личной карточке, лицевом счете и производится расчет заработной платы, причитающейся за отпуск, по форме N Т-60 "Записка - расчет о предоставлении отпуска работнику".

График отпусков (форма N Т-7) предназначен для отражения сведений о времени распределения ежегодных оплачиваемых отпусков работников всех структурных подразделений организации на календарный год по месяцам.

Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (форма N Т-8) применяется для оформления и учета увольнения работника. На основании приказа делается запись в личной карточке, лицевом счете, трудовой книжке, производится расчет с работником по форме N Т-61 "Записка - расчет при прекращении

Вопросы к семинарскому занятию:

1. Каким документом оформляют на работу?
2. Что такое трудовая книжка?
3. Каким документом оформляют отпуск?

Практическое занятие №11

Тема 11. Удержания из заработной платы в 1С «Бухгалтерия предприятия»

Цель занятия: изучить виды удержаний из оплаты труда

Теоретический блок: Расчет удержаний по исполнительным листам - алименты:

Поскольку у сотрудника имеется один ребенок, удержания по исполнительным листам в части алиментов осуществляются из заработной платы сотрудника в размере 1/4 (25%). Алименты рассчитываются от дохода после вычета налога НДФЛ. Таким образом, сумма алиментов составит

$$(22\,740) \times 25\% = 5\,685 \text{ руб.}$$

Сводные данные расчета по сотруднику приведены в таблице ниже.

Расчет зарплаты бухгалтера

Расчет заработной платы за отработанные дни - 11 рабочих дней:

$$20\,000 \times 11 / 20 = 11\,000 \text{ руб.}$$

Расчет начислений за неотработанные дни - 5 р/дней - больничный:

Как мы уже знаем, законодательством определен лимит пособия по временной нетрудоспособности в 2013г. в размере не более 1335,61 рублей в день. Исходя из условия задачи, что среднемесячный заработок равен сумме оклада, среддневной заработок бухгалтера будет равен $\text{Оклад} / \text{Число календарных дней в месяце (в январе 31)} = 20\,000 / 31 = 645,16 \text{ руб.}$ (это не больше установленного лимита). По условию страховой стаж бухгалтера равен 6-ти годам, значит пособие по временной нетрудоспособности (больничный) начисляется в размере 80% от среддневного заработка. Первые три дня нахождения на больничном сотруднику оплачиваются работодателем, последующие дни - за счет Фонда Социального Страхования (ФСС).

Таким образом, больничный лист за счет работодателя за первые 3 дня для бухгалтера составит $= 645,16 \times 3 \times 80\% = 1\,548$ руб. Больничный лист за счет ФСС за оставшиеся 3 дня $= 645,16 \times 2 \times 80\% = 1\,032$ руб. Общая сумма пособия по временной нетрудоспособности составит $= 1\,548 + 1\,032 = 2\,580$ руб. В этом учебном примере, чтобы не отвлекать внимание, мы округлили полученные результаты расчетов до целых рублей. На предприятиях пособие по временной нетрудоспособности считается с копейками.

Расчет налога на доходы физических лиц - НДФЛ

Расчет налога на доходы НДФЛ может быть представлена для этого случая такой формулой $= (\text{Начисленная заработная плата} + \text{больничный лист} - \text{налоговый вычет на первого ребенка} - \text{налоговый вычет на второго ребенка} - \text{налоговый вычет на третьего ребенка}) \times 13\% = (11\,000 + 2\,580 - 1\,400 - 1\,400 - 3\,000) \times 0,13 = 1\,011$ руб.

Налоговый вычет на детей применяется, поскольку совокупный доход бухгалтера с начала года еще не превысил 280 000 руб. Налог на доходы НДФЛ считается на предприятиях с округлением до целых рублей. Сумма, которую получит сотрудник на руки после вычета налога, составит:

$$(11\,000 + 2\,580) - 1\,011 = 12\,569 \text{ руб.}$$

Сводные данные расчета по сотруднику приведены в таблице 2.

Расчет зарплаты рабочего

Расчет заработной платы за отработанное время: Поскольку рабочий по условиям задачи не имел отклонений (не было больничных и отпускных), то сумма начисленной рабочему зарплаты будет равна окладу 25 000 руб.

Расчет налога на доходы физических лиц НДФЛ:

Поскольку по условию задачи детей у рабочего нет, то расчет НДФЛ будет следующим $= (\text{Начисленная заработная плата}) \times 13\% = (25\,000) \times 0,13 = 3\,250$ руб. Сводные данные расчета по сотруднику приведены в таблице 2

Практическое занятие №12

Тема 12. Исчисление среднего заработка в 1С «Бухгалтерия предприятия»

Цель занятия: научиться исчислять средний заработок.

Теоретический блок: Решение задачи по бухучету зарплаты

Задание 2. Расчет отпускных в случае полностью отработанного расчетного периода

На практике встречается очень редко, но всё-таки считается базовой формулой для расчета среднедневного заработка:

$$\text{СДЗ} = \text{ЗП} / (12\text{мес} \times 29,3)$$

ЗП – зарплата, полученная за полный расчетный период **12мес.** – количество месяцев в расчетном периоде **29,3** – среднее количество дней в одном месяце.

Расчет среднедневного заработка (СДЗ) производится по формуле:

$$\text{СДЗ} = \text{ЗП} / (\text{КПМ} \times 29,3 + \sum \text{КНМ})$$

КПМ – полное число месяцев, отработанных сотрудником

$\sum \text{КНМ}$ – суммарное число календарных дней в месяцах, отработанных не полностью

$$\text{КНМ} = 29,3 / \text{КД} \times \text{ОД}$$

КД – общее количество дней в месяце (к примеру в январе 31, а в феврале 28)

ОД – общее число дней, которые были отработаны

Пример расчета отпускных:

Сотрудник должен уйти в отпуск в мае 2017 на 28 дней. В апреле 2017 он болел с 15 по 23 число (9 дней). Начисленная ему зарплата за расчетный период $= 300\,000$ рублей. Определим, сколько сотруднику должны начислить отпускных.

$$1. \text{ОД} = 30 - 9 = 21 \text{ день}$$

$$2. \text{КНМ} = 29,3/30 * 21 = 20,51 \text{ дней}$$

$$3. \text{СДЗ} = 300000 / (11 * 29,3 + 20,51) = 875,12 \text{ рублей}$$

$$4. \text{Сумма отпускных} = 28 * 875,12 = 24503 \text{ рублей}$$

Расчет отпускных осуществляется, исходя из среднего заработка работника за последние 12 месяцев. Для расчета среднедневного заработка, средний заработок сотрудника за месяц делится на 29,4 (среднее количество календарных дней в месяце). Т.о. может быть рассчитан средний заработок работника за один календарный день, который в последствие умножается на количество календарных дней отпуска.

Задание 3. Расчет больничного

Для расчета пособий по временной нетрудоспособности необходимо учитывать страховой стаж. Пособие по временной нетрудоспособности выдается в размере:

- 100 % среднего заработка - работникам со страховым стажем 8 и более лет;
- 80 % среднего заработка - работникам со страховым стажем от 5 до 8 лет;
- 60 % среднего заработка - работникам со страховым менее 5 лет.

При болезни работнику нужно оплачивать не рабочие, а календарные дни. Пособие по временной нетрудоспособности исчисляется исходя из среднего заработка застрахованного лица, рассчитанного за два предыдущих календарных года. Дневное пособие работника рассчитывается следующим образом: сумма доходов за два предыдущих календарных года делится на 730 (количество календарных дней в двух годах). В 2016 году средний заработок, из которого исчисляются пособия, не может превышать 1335,61 руб. в день.

Практическое занятие №13

Тема 13. Пособия по временной нетрудоспособности в 1С «Бухгалтерия предприятия»

Цель занятия: научиться рассчитывать пособие по временной нетрудоспособности

Теоретический блок:

Для руководства хозяйственной деятельностью необходимо иметь информацию об объектах бухгалтерского учета различной степени детализации. Поэтому для ее получения в бухгалтерском учете используются две группы счетов: синтетические и аналитические.

Синтетические счета содержат информацию о хозяйственных средствах и операциях в обобщенных показателях. Эти показатели в учете формируются только в денежном выражении. К таким счетам относятся: "Нематериальные активы", "Касса", "Расчеты с персоналом по оплате труда".

Аналитические счета используются в целях детальной характеристики учитываемых объектов. Например, к синтетическому счету 333 «Задолженность работников и других лиц» открываются аналитические счета по каждому подотчетному лицу, и учет ведется в их разрезе.

Между синтетическими и аналитическими счетами существует тесная взаимосвязь - аналитические счета открываются в развитие каждого синтетического счета.

Степень детализации аналитических счетов достигается путем использования трех видов измерителей: натурального, трудового и денежного.

Взаимосвязь между синтетическим и аналитическим счетами выражается в следующем:

- аналитические счета ведутся для детализации синтетических счетов;
- операция, записанная по синтетическому счету, должна быть обязательно отражена и на соответствующих аналитических счетах, открытых к данному синтетическому счету;
- на синтетическом счете операция записывается общей суммой, а на его

аналитических счетах - частными суммами, дающими в итоге ту же общую сумму;

- аналитические счета дебетуются, если дебетуются соответствующие синтетические счета (кредитуются, если наблюдается кредитование синтетического счета, в разрезе которого они ведутся), то есть их строение одинаково.

Наряду с синтетическими и аналитическими счетами в бухгалтерском учете применяются *субсчета* - промежуточные счета между синтетическими и аналитическими счетами.

Их назначение заключается в дополнительной группировке некоторых аналитических счетов. Они используются при составлении отчетности и анализе хозяйственной деятельности в целях получения обобщенных показателей в дополнение к информации, содержащейся на синтетических счетах.

Субсчета открываются не ко всем счетам, а только в отношении тех, которые представлены значительной номенклатурой учитываемых объектов.

4, Взаимосвязь синтетического счета 201 "Материалы" с его субсчетами и аналитическими счетами.

Практическое занятие №14

Тема 14: Расчет отпуска работников в 1С «Бухгалтерия предприятия»

Цель занятия: научиться рассчитывать отпуск

Теоретический блок: Расчет отпускных в случае полностью отработанного расчетного периода

На практике встречается очень редко, но всё-таки считается базовой формулой для расчета среднедневного заработка:

$$СДЗ = ЗП / (12мес * 29,3)$$

ЗП – зарплата, полученная за полный расчетный период **12мес.** – количество месяцев в расчетном периоде **29,3** – среднее количество дней в одном месяце.

Расчет среднедневного заработка (СДЗ) производится по формуле:

$$СДЗ = ЗП / (КПМ * 29,3 + \sum КНМ)$$

КПМ – полное число месяцев, отработанных сотрудником

\sum КНМ – суммарное число календарных дней в месяцах, отработанных не полностью

$$КНМ = 29,3 / КД * ОД$$

КД – общее количество дней в месяце (к примеру в январе 31, а в феврале 28)

ОД – общее число дней, которые были отработаны

Пример расчета отпускных:

Сотрудник должен уйти в отпуск в мае 2015 на 28 дней. В апреле 2015 он болел с 15 по 23 число (9 дней). Начисленная ему зарплата за расчетный период = 300000 рублей. Определим, сколько сотруднику должны начислить отпускных.

1. $ОД = 30 - 9 = 21$ день

2. $КНМ = 29,3 / 30 * 21 = 20,51$ дней

3. $СДЗ = 300000 / (11 * 29,3 + 20,51) = 875,12$ рублей

4. Сумма отпускных = $28 * 875,12 = 24503$ рублей

Расчет отпускных осуществляется, исходя из среднего заработка работника за последние 12 месяцев. Для расчета среднедневного заработка, средний заработок сотрудника за месяц делится на 29,4 (среднее количество календарных дней в месяце). Т.о. может быть рассчитан средний заработок работника за один календарный день, который в последствие умножается на количество

Расчет НДФЛ и вычетов по налогу на доходы физических лиц

Практическое занятие №15

Тема 15: Налог на доходы физических лиц в 1С «Бухгалтерия предприятия»

Цель занятия: ставки налога на доходы физических лиц

Теоретический блок:

Основная ставка налога на доходы установлена в размере 13 процентов. По этой ставке физические лица резиденты РФ определяют налог с получаемых доходов по месту работы и других доходов, например, от сдачи квартиры в наём, продажи автомобилей и т.д. Однако, для отдельного ряда случаев предусмотрены другие ставки налога на доходы. Налогооблагаемый доход физического лица уменьшается на сумму предоставляемых налогоплательщику налоговых вычетов. До 2012г. Для всех налогоплательщиков действовал стандартный налоговый вычет в размере 400 рублей за каждый месяц, до месяца, в котором доход, исчисленный с нарастающим итогом с начала года, превысил 20.000 руб. С 2012 года этот вычет больше не применяется. Дополнительно налогоплательщику, в зависимости от количества детей предоставляются вычеты на каждого ребенка. С 1 января 2012 года действуют следующие размеры детских вычетов: 1 400 рублей - на первого ребенка, 1 400 рублей - на второго ребенка, 3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка. Для вычетов на детей существует ограничение по доходам налогоплательщика. Вычеты действуют до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (с начала года) по ставке 13 %, превысил 280 000 рублей. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 280 000 рублей, детские вычеты не применяются. В следующем налоговом периоде (в следующем году) применение вычетов возобновляется.

Практическое занятие №16

Тема 16: Страховые взносы во внебюджетные фонды в 1С «Бухгалтерия предприятия»

Цель занятия: рассмотреть ставки по страховым взносам

Теоретический блок:

Налоговая база на каждое физическое лицо с нарастающим итогом с начала года	Пенсионный фонд	Фонд социального страхования ФСС	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования ФФОМС	Итого
До 568000 руб.	22%	2,9%	5,1%	30%

Страховые тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний зависят от класса профессионального риска, к которому относится предприятие. Список тарифов в процентах в зависимости от класса приведен в таблице 4. Получателем этих взносов является Фонд социального страхования - ФСС, однако начисляются и перечисляются они отдельно от приведенных выше страховых взносов в ФСС.

Таблица 4

Класс профессионального риска	Страховой тариф, %	Класс профессионального риска	Страховой тариф, %	Класс профессионального риска	Страховой тариф, %
I	0,2	IX	1,0	XVII	3,4

II	0,3	X	1,1	XVIII	4,2
III	0,4	XI	1,2	XIX	5,0
IV	0,5	XII	1,5	XX	6,0
V	0,6	XIII	1,7	XXI	7,0
VI	0,7	XIV	2,1	XXII	8,5
VII	0,8	XV	2,5		
VIII	0,9	XVI	3,0		

Социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ФСС) - 2,9%

Расчеты по отчислениям в ФСС представлены в таблице 5. Рабочий работает по договору подряда. Если в договоре подряда явно не указано, что предприятие производит отчисления в Фонд социального страхования, то отчисления с сумм зарплат работающих по договору подряда такие отчисления не производятся. Поскольку в условии задачи не указана эта информация, будем считать, что в договоре с рабочим специальной оговорки нет.

Таблица 5

Сотрудник	Налогооблагаемая база, руб.	Ставка, %	Сумма налога, руб.	Примечание
Руководитель	25 929	0,029	751,94	Сумма зарплаты и отпускных 4 500 + 21 429 руб.
Бухгалтер	11 000	0,029	319,00	Для бухгалтера, который болел налогооблагаемой базой является сумма начисленной зарплаты за проработанное время.
Рабочий	25 000			Отчисление в ФСС с его налогооблагаемой базы не производится, т.к. он работает по договору подряда.
ИТОГО			1 070,94	

Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ФСС по травматизму) - 0.2%

Расчеты по отчислениям в ФСС по страхованию от несчастных случаев представлены в таблице 6.

Таблица 6

Сотрудник	Налогооблагаемая база, руб.	Ставка, %	Сумма налога, руб.	Примечание
Руководитель	25 929	0,029	51,86	Сумма зарплаты и отпускных 4 500 + 21 429 руб.

Бухгалтер	11 000	0,029	22,00	Для бухгалтера, который болел налогооблагаемой базой является сумма начисленной зарплаты за проработанное время.
Рабочий	25 000			Отчисление в ФСС с его налогооблагаемой базы не производится, т.к. он работает по договору подряда.
ИТОГО			73,86	

Отчисления в Пенсионный фонд 22%

Трудовая пенсия состоит из следующих частей:

- Страховой;
- Накопительной.

Суммарные взносы на финансирование страховой и накопительной частей пенсий составляют в 2012г. 22% от сумм начисленных доходов работников. Тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование зависят от года рождения приведены в таблице 7. Базой для начисления страховых взносов на каждого работника является его доход, нарастающим итогом с начала года. Ставки страховых и накопительных взносов в ПФР применяются по регрессивной шкале. В таблице 7 указаны ставки взносов на социальное страхование для доходов, нарастающим итогом с начала года не превышающих 512 000 руб.

Таблица 7

Тарифы на обязательное социальное страхование, %	Тарифы Для лиц по 1966 г. рождения включительно	Для лиц 1967 г. рождения и моложе
Страховая часть трудовой пенсии	22%	16%
Накопительная часть трудовой пенсии	0%	6%

Все сотрудники по условию моложе 1967 года рождения, поэтому всем начисляется и страховая и накопительная части. Расчеты по отчислениям на пенсионное обеспечение (накопительная и страховая части пенсии) представлены в таблице 8.

Таблица 8

Сотрудник	Налогооблагаемая база, руб.	Страховая часть ставка, %	Страховая часть сумма налога, руб.	Накопительная часть ставка, %	Накопительная часть сумма налога, руб.
Руководитель	25 929	0,16	4148,64	0,06	1555,74
Бухгалтер	11 000	0,16	1760	0,06	660
Рабочий	25 000	0,16	4000	0,06	1500
ИТОГО			9908,64		3715,74

Федеральный фонд медицинского страхования (ФФОМС) - 5.1%

Расчеты по отчислениям в ФМС представлены в таблице 9.

Таблица 9

Сотрудник	Налогооблагаемая база, руб.	Ставка, %	Сумма налога, руб.	Примечание
Руководитель	25 929	0,051	1322,379	Сумма зарплаты и отпускных 4 500 + 21 429 руб.
Бухгалтер	11 000	0,051	561	Для бухгалтера, который болел налогооблагаемой базой является сумма начисленной зарплаты за проработанное время
Рабочий	25 000	0,051	1275	
ИТОГО			3158,37	

Сводные данные по расчету страховых отчислений и отчислений на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с доходов работников собраны в таблице 10.

Таблица 10

Сотрудник	Налоговая база	ФСС сч. 69.1.1	ФСС по травматизму сч. 69.1.2	Пенсионный фонд страх. часть сч. 69.2.1	Пенсионный фонд накоп. часть сч. 69.2.2	ФФОМС сч. 69.3
Руководитель	25 929	751,94	51,86	4148,64	1555,74	1322,379
Бухгалтер	11 000	319,00	22,00	1760	660	561
Промежуточный итог	36 929	1070,94	73,86	5908,64	2215,74	1883,38
Рабочий	25 000	-	-	4000	1500	1275
ИТОГО	61929	1070,94	73,86	9908,64	3715,74	3158,37

Практическое занятие №17

Тема 17: Учет кредитов и займов

Цель занятия: познакомиться с понятиями кредитов и займов

Теоретический блок: онятие кредитов и займов

Организация в разные периоды своей деятельности может испытывать недостаток собственных денежных средств. При приобретении, модернизации, реконструкции основных средств, а также при пополнении оборотных средств она вынуждена пользоваться заемными средствами, т.е. брать кредиты и займы у других субъектов хозяйствования.

Кредит - система экономических отношений, возникающих при передаче имущества в денежной или натуральной форме от одной организации другой на условиях последующего возврата средств и, как правило, с уплатой процентов за временное пользование переданным имуществом.

Различают банковский кредит и коммерческий кредит (заем).

Банковский кредит - выданные банком денежные средства на определенный срок и определенные цели на возвратной основе и обычно с уплатой процентов. Банки имеют специальные разрешения (лицензии) на проведение банковских операций. Учреждения банков предоставляют кредиты субъектам хозяйствования, имеющим самостоятельный баланс.

Как правило, система кредитования строится на основе принципов целенаправленности (т.е. на строго определенные цели), срочности (на определенный срок), возмездности (с уплатой процентов за пользование), обеспеченности кредита на случай банкротства организаций (обычно залогом материальных ценностей и другими способами). При отсутствии таких гарантий банк может выдать кредиты под гарантию страховых компаний, т.е. осуществить страховку кредита.

Отличительные особенности кредитного договора от договора займа следующие:

- по своей юридической природе договор кредита вступает в силу не с момента передачи заемщику денежных средств, а сразу после, того, как сторонами будет достигнуто соответствующее соглашение. Следовательно, заемщик может принудить заимодавца к выдаче ему кредита. Однако предусмотрены случаи, когда заимодавец вправе отказать в выдаче кредита, если речь идет об обстоятельствах, свидетельствующих о том, что предоставленная заемщику сумма в срок возвращена не будет;
- в роли заимодавца по кредитному договору может выступать только банк или иная кредитная организация, имеющая соответствующую лицензию на совершение данного вида банковских операций;
- предметом кредитного договора могут быть только деньги, но не иное имущество.

Практическое занятие №18

Тема 18: Бухгалтерский учет кредитов и займов

Цель занятия: познакомиться с учетом кредитов и займов

Теоретический блок: Выдача кредита организациям производится в безналичной форме на цели, предусмотренные кредитным договором. Открытие кредитной линии для расчетов организации за приобретаемые материальные ценности может производиться минуя текущий счет кредитополучателя путем оплаты со ссудного (специального) счета акцептованных платежных документов поставщиков (подрядчиков) за фактически отгруженные материальные ценности, выполненные работы или потребленные услуги и отражается следующими бухгалтерскими записями:

дебет субсчета 55/1 «Аккредитивы» и кредит субсчета 66/1 «Расчеты по краткосрочным кредитам банка» или 67/1 «Расчеты по долгосрочным кредитам банка» - при выставлении аккредитива на получение материальных ценностей за счет кредитов банка;

дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредит субсчета 66/1 «Расчеты по краткосрочным кредитам банка» или 67/1 «Расчеты по долгосрочным кредитам банка» - при перечислении денежных средств на счета поставщиков и других лиц, для расчетов с которыми получен кредит.

Зачисление полученных средств кредита на расчетные счета отражается бухгалтерской записью:

дебет счета 51 «Расчетный счет», 52 «Валютные счета» или 55 «Специальные счета в банках» и кредит субсчета 66/1 «Расчеты по краткосрочным кредитам банка» или 67/1 «Расчеты по долгосрочным кредитам банка».

Кредиты не могут использоваться на уплату процентов за пользование кредитом, неустойки, вознаграждения, связанного с предоставлением кредита, за исключением

коммерческого возна-граждения при получении кредита наличными с использованием банковской пластиковой карты.

Кредиты предоставляются на условиях платности. Размер и порядок уплаты процентов за пользование кредитами и займами определяются кредитным договором.

Начисление процентов отражается в бухгалтерском учете по кредиту субсчетов 66/1 «Расчеты по краткосрочным кредитам банка» или 67/1 «Расчеты по долгосрочным кредитам банка» и дебету разных счетов в зависимости от направления использования кредита:

10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение матери-альных ценностей», 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», 41 «Товары» - по кредитам и займам, полученным на приобретение товарно-материальных ценностей, до принятия указанных ценностей к учету;

20 «Основное производство» (26, 44) - по кредитам и займам, полученным на приобретение ТМЦ, после принятия указанных ценностей к учету;

91/2 «Операционные расходы» - по кредитам и займам, полу-ченным на приобретение товарно-материальных ценностей, по просроченным кредитам и займам;

07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения со внеоборот-ные активы» - по кредитам и займам, полученным на приобрете-ние внеоборотных активов, а также на модернизацию и реконст-рукцию основных средств.

Начисленные суммы процентов учитываются на субсчетах 66/1 «Расчеты по краткосрочным кредитам банка» или 67/1 «Расчеты по долгосрочным кредитам банка» обособленно от суммы основного долга.

Практическое занятие №19

Тема 19: Понятие и различие кредитов и займов.

Цель занятия: познакомиться с различием между кредитами и займами

Теоретический блок:

Для учета расчетов по полученным займам (товарным и денежным) используются субсчета 66/2 «Расчеты по краткосрочным займам» и 67/2 «Расчеты по долгосрочным займам».

По договору займа одна сторона (заимодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, а заемщик обязуется возвратить заимодавцу такую же сумму денег или равное количество других полученных им вещей такого же рода и качества. Ка-чество - это совокупность существенных признаков, свойств, особенностей, отличающих предмет от других и придающих ему определенность.

Таким образом, основное условие договора займа - это рав-ное количество и идентичность характерных отличительных при-знаков передаваемых и возвращаемых вещей.

Операции по поступлению и возврату займов и банковских кредитов отражаются по единому принципу.

Денежные средства, полученные по договору займа, посту-пают на расчетный или валютный счет и в бухгалтерии отража-ются записью:

дебет счета 51 «Расчетный счет» или 52 «Валютные счета» и кредит субсчета 66/2 «Расчеты по краткосрочным займам» или 67/2 «Расчеты по долгосрочным займам».

В последнее время из-за недостатка оборотных средств у многих организаций получила распространение практика приоб-ретения материальных ресурсов по договорам товарных займов.

Практическое занятие №20

Тема 20: Договоры товарного и коммерческого кредита

Цель занятия: договор товарного и коммерческого кредита

Теоретический блок: ООО "Альфа" заключило кредитный договор, в соответствии с которым банк "Юннвест" предоставляет денежные средства в размере 800 000 руб. под 15% годовых сроком на 18 мес. на покупку производственного оборудования. Денежные средства перечислены 23 декабря 201 г. Первая часть кредита (50%) подлежит погашению в июне 201 г., вторая часть - в последний месяц действия кредитного договора. Проценты за истекший месяц уплачиваются ежемесячно не позднее 10-го числа следующего месяца. ООО "Альфа" вернуло всю сумму кредита 11 февраля 201 г.

Начисление процентов может осуществляться: по формулам простых процентов, сложных процентов, с использованием фиксированной либо плавающей процентной ставки в соответствии с условиями договора. Если в договоре не указан способ, то начисление процентов осуществляется по формуле простых процентов с использованием фиксированной процентной ставки.

При использовании формулы простых процентов расчет происходит по формуле

$$П = К \times С \times (В/365),$$

где П - сумма процентов за отчетный месяц; К - размер займа (кредита); С - процентная ставка (в %годовых); В - срок пользования заемными средствами в отчетном месяце (в календарных днях).

В бухгалтерском учете ООО "Альфа" сделаны следующие записи:

В декабре 201 г.

Д 51 "Расчетные счета" К 67-1-1

- 800 000 руб. - получены денежные средства от банка "Юннвест";

Д 91 "Прочие доходы и расходы" субсчет 2 "Прочие расходы" К 67-2-1

- 1973 руб. (800 000 руб. $\times$ 15% / 365 дн. $\times$ 6 дн.) - начислены проценты по кредиту;

В январе 201 г.

Д 67-2-1 К 51 "Расчетные счета"

- 1973 руб. - перечислены денежные средства банку "Юниинвст" в счет уплаты процентов по кредиту за декабрь 2011 г.;

Д 91 "Прочие доходы и расходы" субсчет 2 "Прочие расходы" КР 67-2-1

10 192 руб. (800 000 руб. $\times$ 15% / 365 дн. $\times$ 31 дн.) - начислены проценты по кредиту;

В феврале 2012 г.

Д 67-2-1 К 51 "Расчетные счета"

- 10 192 руб. - перечислены денежные средства банку "Юниинвест" в счет уплаты процентов по кредиту за январь 2012 г.;

Д 91 "Прочие доходы и расходы" субсчет 2 "Прочие расходы" К 67-2-1

- 4274 руб. (800 000 руб. $\times$ 15% / 365 дн. $\times$ 13 дн.) - начислены проценты по кредиту;

В марте 2012 г.

Д 67-2-1 К 51 "Расчетные счета"

- 4274 руб. - перечислены денежные средства банку "Юниинвест" в счет уплаты процентов по кредиту за февраль 2012 г.

Практическое занятие №21

Тема 21: Сумма обязательств по полученным займам.

Цель занятия: изучить обязательства по полученным займам

Теоретический блок: Предприятию предоставлен кредит на приобретение товарно-материальных ценностей 15.09. в размере 50000 руб. под 80% годовых, при этом ставка

Центрального Банка России в данном периоде утверждена 60%. Необходимо начислить проценты за пользование кредитом с 15.09 по 30.09 (15 дней).

Решение

$$\blacksquare 50000 * 80 : 100 : 360 * 15 = 1667 \text{ руб.}$$

Для целей налогообложения следует принять сумму процентов, рассчитанную по ставке 60% + 3 пункта:

$$\blacksquare 50000 * 63 : 100 : 360 * 15 = 1312,5 \text{ руб.}$$

Начисление процентов в бухгалтерском учете за пользование кредитами банков следует проводить отдельно, для чего необходимо открывать субсчета к счетам кредитов банка "Проценты к уплате".

Задача 5. Организация получила в текущем квартале 3 займа от других организаций:

- первый заем в сумме 1 000 000 рублей - под 35% годовых;
- второй заем в сумме 1 120 000 рублей - под 22% годовых;
- третий заем в сумме 1 100 000 рублей - под 18% годовых;

Все займы приняты в рублях на один год, без обеспечения.

Учетной политикой организации определено, что критерий сопоставимости по размеру долгового обязательства составляет 20%.

Размеры займов находятся в пределах 20% уровня сопоставимости, минимальная сумма займа 1000000 руб., увеличенная на 20% = 1 200 000 руб., что больше максимального займа 1 120 000 руб.

То есть все займы сопоставимы по размеру, сроку и обеспечению.

Средний уровень процентов по 3 кредитам составит:

$$(1000000 \text{ руб.} * 35\% + 1120000 \text{ руб.} * 22\% + 1100000 \text{ руб.} * 18\%) : (1000000 \text{ руб.} + 1120000 \text{ руб.} + 1100000 \text{ руб.}) * 100\% = 24,67\%$$

Максимальный уровень процентов = средний уровень процентов, увеличенный на 20%, а именно: $24,67\% * 1,2 = 29,6\%$

Этот показатель превышают только проценты по первому займу (35%). Поэтому в состав внереализационных расходов можно включить проценты по первому займу только в пределах 29,6% годовых.

Сумма процентов по первому займу, учитываемых при налогообложении прибыли, составит: $1000000 \text{ руб.} * 29,6\% = 296000 \text{ руб.}$ Остальная сумма $54\,000 \text{ руб.} = 1 \text{ млн. руб.} * (35 - 29,6)\%$ налог на прибыль не уменьшает и приведет к образованию постоянного налогового обязательства.

Практическое занятие №22

Тема 22: Учет основной суммы займа (кредита).

Цель занятия: учет основной суммы займа

Теоретический блок:

Основную сумму долга по полученному займу (кредиту) организации следует учитывать в сумме, указанной в договоре, и в соответствии с его условиями*(224). Основной суммой является та часть денежных средств, которую заемщик должен выплатить по договору без учета начисленных процентов.

К сожалению, из текста ПБУ 15/2008 неясно, на какую дату нужно показать задолженность в учете:

- на дату подписания договора;
- на момент фактического поступления денежных средств;
- в соответствии со сроками передачи денег (например договором предусмотрено перечисление денег частями на определенную дату).

Некоторые специалисты считают, что делать это нужно на дату подписания договора займа (кредита). Однако, по нашему мнению, отражать в учете основную сумму долга следует так же, как и раньше, - в момент ее поступления. Объясним почему. Дело в том,

что в бухгалтерском учете существует требование приоритета содержания перед формой. Выражается оно в том, что факты хозяйственной деятельности отражаются в учете исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания и условий хозяйствования. А хозяйственные операции отражаются в учете на основании первичных документов в момент их фактического совершения. Помимо этого, одной из основных задач бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации о деятельности организации. Поэтому учитывать обязательства по договорам, которые стороны еще не начали исполнять, на наш взгляд, некорректно. Кроме того, согласно гражданскому законодательству договор займа считается заключенным лишь с момента передачи заемщику денег*(225). Причем если деньги получены заемщиком от заимодавца в сумме меньшей, чем указано в договоре, договор считается заключенным на сумму, которая фактически поступила

Практическое занятие №23

Тема 23: Учет собственного капитала

Цель занятия: Учет уставного капитала и собственных акций (долей).

Теоретический блок: Учет собственного капитала.

Уставный капитал — это стартовый капитал, который вносится при создании организации его учредителями (участниками) для обеспечения первоначальной производственной деятельности организации с целью получения в дальнейшем прибыли от этой деятельности. В зависимости от организационно-правовой формы организации уставный капитал может выступать в виде складочного капитала, паевого фонда, уставного фонда, уставного капитала.

Для целей бухгалтерского учета все указанные определения сводятся к понятию «уставный капитал». Учредителями (участниками) организации могут быть юридические и/или физические лица. Величина уставного капитала должна быть обязательно указана в учредительных документах.

Для учета состояния и движения уставного капитала организации в плане счетов выделен счет 80 «Уставный капитал» — пассивный. Начальное сальдо (по кредиту) — сумма зарегистрированного уставного капитала на начало отчетного периода. Кредитовый оборот — увеличение уставного капитала. Дебетовый оборот — уменьшение уставного капитала. Конечное сальдо (по кредиту) — сумма зарегистрированного уставного капитала на конец отчетного периода.

Увеличение уставного капитала может осуществляться в следующих случаях.

1. Привлечение дополнительных средств от участников (учредителей) или при дополнительном приеме участников (учредителей), а также в случае дополнительной эмиссии акций или увеличения их номинала.
2. Направление на его увеличение нераспределенной чистой прибыли, добавочного капитала, а также начисленного учредительского дохода (дивидендов).
3. Получение унитарными предприятиями дополнительных средств в виде дотаций от государственных и муниципальных органов.

Уменьшение уставного капитала может осуществляться в следующих случаях.

1. Выход участников (учредителей) из состава организации или выкупа акций акционерным обществом с их последующим аннулированием.
2. Доведение размера уставного капитала до величины стоимости чистых активов и погашения за счет него непокрытого убытка, а также покрытия убытка за счет снижения размеров вкладов (паев) участников или номинальной стоимости акций.
3. Изъятие части уставного фонда унитарного предприятия. Учредители могут принять решение об уменьшении или увеличении уставного капитала, исходя как из собственных интересов, так и из требований законодательства.

Практическое занятие №24

Тема 24: Формирование собственного капитала

Цель занятия: Формирование собственного капитала

Теоретический блок:

Основной целью формирования капитала предприятия является привлечение достаточного его объема для финансирования приобретения необходимых активов, а также оптимизация его структуры с позиций обеспечения условий последующего эффективного использования.

Начальным этапом управления формированием капитала предприятия является определение потребности в необходимом его объеме. Недостаточный объем формирования капитала на этом этапе существенно удлиняет период открытия и освоения производственных мощностей нового предприятия, а в ряде случаев вообще не дает возможности начать его операционную деятельность. В то же время избыточный объем формируемого капитала приводит к последующему неэффективному использованию активов предприятия, снижает норму доходности этого капитала. В связи с изложенным, определение общей потребности в капитале создаваемого предприятия носит характер оптимизационных ее расчетов. Оптимизация общей потребности в капитале создаваемого предприятия представляет собой процесс расчета реально необходимого объема финансовых средств, которые могут быть эффективно использованы на первоначальной стадии его жизненного цикла.

Оптимизация общей потребности в капитале создаваемого предприятия достигается различными методами, основными из которых являются следующие.

1. Балансовый метод оптимизации общей потребности в капитале основывается на определении необходимой суммы активов, позволяющих новому предприятию начать хозяйственную деятельность. Этот метод расчетов исходит из балансового алгоритма: общая сумма активов создаваемого предприятия равна общей сумме инвестируемого в него капитала.

При использовании этого метода следует учесть, что еще до начала формирования активов учредители предприятия несут определенные предстартовые расходы, связанные с разработкой бизнес-плана, оформлением учредительных документов и т.п.

Практическое занятие №25

Тема 25: Синтетический учет собственного капитала

Цель занятия: Синтетический учет собственного капитала

Теоретический блок: для учета уставного капитала используется счет 80 «Уставный капитал». На этом счете обобщается информация о состоянии и движении уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) организации.

Кредитовый остаток по счету 80 должен соответствовать размеру уставного капитала, который зафиксирован в учредительных документах организации.

При регистрации уставного капитала организации делается бухгалтерская запись:

Дебет счета 75 «Расчет с учредителями» — Кредит счета 80.

Внесение вкладов в счет оплаты уставного капитала отражается на счетах учета имущества, которое передается в счет вклада. Так, оплата уставного капитала может отражаться записями:

Дебет счетов	Кредит счета
08 «Вложения во внеоборотные активы»	75
10 «Материалы»	
41 «Товары»	
50 «Касса»	

51 «Расчетные счета»

52 «Валютные счета»

58 «Финансовые вложения» и др.

Аналитический учет по счету 80 ведется по учредителям организации, стадиям формирования капитала и видам акций.

Практическое занятие №26

Тема 26: Рентабельность собственного капитала

Цель занятия: Рентабельность собственного капитала

Теоретический блок: Рентабельность

относительный показатель экономической эффективности. Рентабельность комплексно отражает степень эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов, а также природных богатств. Коэффициент рентабельности рассчитывается как отношение прибыли к активам, ресурсам или потокам, её формирующим. Может выражаться как в прибыли на единицу вложенных средств, так и в прибыли, которую несёт в себе каждая полученная денежная единица.

Показатели рентабельности

3 Рентабельность продукции — отношение (чистой) прибыли к полной себестоимости.

$$ROM = \text{ЧП} / \text{Себестоимость} * 100 \%$$

• Рентабельность основных средств — отношение (чистой) прибыли к величине основных средств.

$$ROFA = \text{ЧП} / \text{Основные средства} * 100 \%$$

• Рентабельность продаж (Margin on sales, Return on sales) — прибыли от продаж к выручке.

$$ROS = \text{Прибыль от продаж} / \text{Выручка} * 100 \%$$

• Рентабельность персонала — отношение (чистой) прибыли к среднесписочной численности персонала.

$$ROL = \text{Чистая прибыль} / \text{Среднесписочная численность} * 100 \%$$

2 Коэффициент базовой прибыльности активов (Basic earning power) — отношение прибыли до уплаты налогов и процентов к получению к суммарной величине активов.

$$BEP = \text{EBIT} / \text{Активы} * 100 \%$$

1 Рентабельность активов (ROA) — отношение операционной прибыли к среднему за период размеру суммарных активов.

$$ROA = \text{Операционная прибыль} / \text{Активы} * 100 \%$$

1 Рентабельность собственного капитала (ROE) — отношение чистой прибыли к среднему за период размеру собственного капитала.

$$ROE = \text{Чистая прибыль} / \text{Собственный капитал} * 100 \%$$

1 Рентабельность инвестированного, перманентного капитала (ROIC) — отношение чистой операционной прибыли к среднему за период собственному и долгосрочному заёмному капиталу.

$ROIC = \text{EBIT} * (1 - \text{Ставка налога на прибыль}) / \text{Инвестированный капитал} * 100 \%$. В частном случае, при использовании в качестве инвестированного капитала заемных средств $ROIC = (\text{EBIT} * (1 - \text{ставка налога на прибыль}) + \text{сумма \% по заёмному капиталу}) / (\text{собственный капитал} + \text{заёмный капитал})$

1 Рентабельность примененного капитала (ROCE)

2 Рентабельность суммарных активов (ROTA)

3 Рентабельность активов бизнеса (ROBA)

4 Рентабельность чистых активов (RONA)

5 Рентабельность производства = $\text{Прибыль} / (\text{Стоимость основных фондов} +$

стоимость оборотных средств)

6 Рентабельность наценки— отношение себестоимости продукции к его продажной цене

и пр. (см. коэффициенты рентабельности в финансовых коэффициентах)

Практическое занятие №27

Тема 27: Коэффициент собственного капитала.

Цель занятия: Коэффициент собственного капитала.

Теоретический блок:

Коэффициент собственного капитала

Определяет долю средств, инвестированных в деятельность предприятия его владельцами. Чем выше значение этого коэффициента, тем более, финансово устойчиво, стабильно и независимо от внешних кредиторов предприятие.

Коэффициент концентрации собственного капитала рассчитывается по следующей формуле:

$$K_{ск} = \frac{СК}{ВБ}$$

где СК - собственный капитал ВБ - валюта баланса.

Советуем прочитать статью на нашем сайте: Оборотные активы

Собственный оборотный капитал предприятия (Net Working Capital, NWC, чистый оборотный капитал, собственные оборотные активы, чистый рабочий капитал, собственные оборотные средства) - это оборотные активы, которые останутся у компании в том случае, если она должна будет полностью единовременно погасить краткосрочную задолженность предприятия. Таким образом, собственный оборотный капитал представляет собой долю оборотных средств предприятия, свободную от краткосрочных обязательств. Если оборотные средства превышают объем краткосрочных обязательств, предприятие не только может погасить эти обязательства, но и имеет резервы для роста и развития. Проще говоря, собственный оборотный капитал - это запас финансовой устойчивости, позволяющий компании вести дела, не испытывая опасений за свое финансовое положение.

Собственный оборотный капитал рассчитывается по формуле: сумма дебиторской задолженности и запасов товарно-материальных ценностей минус кредиторская задолженность (краткосрочные кредиты и займы в расчет не принимаются). Рост величины собственного оборотного капитала свидетельствует об увеличении кредитоспособности компании и повышении ее ликвидности. Однако слишком большая величина этого показателя может быть сигналом о неэффективной финансовой политике предприятия, приводящей к снижению рентабельности производства. Чем меньше собственный оборотный капитал, тем короче финансовый цикл организации. Финансовый цикл может иметь вообще отрицательное значение. Именно в таких случаях супермаркеты, например, устраивают распродажи по низким ценам.

Это возможно благодаря договоренностям об отсрочке платежей с поставщиками. Но в любом случае, если у предприятия отрицательный показатель собственного оборотного капитала, то необходимо провести тщательный анализ причин такого положения. Если дела у компании идут настолько хорошо, что она просто не успевает для финансирования возрастающих потребностей в оборотном капитале аккумулировать собственные средства, она вынуждена активно кредитоваться, и отрицательное значение собственного оборотного капитала в этом случае не является катастрофой. Но часто бывает так, что дела у компании идут так плохо, что из-за неэффективного управления предприятие «проедает» оборотный капитал. В этом случае необходимо предпринять срочные меры к исправлению ситуации.

Практическое занятие №28

Тема 28: Оценка собственного капитала

Цель занятия: Оценка собственного капитала

Теоретический блок: Собственный капитал нельзя свести к определенным объектам имущества, в балансе он может «выступать в конкретной или абстрактной форме как ценность или как статья напоминания». Собственный капитал организации может поступать извне или накапливаться в результате эффективной работы компании.

С точки зрения стратегического учета, собственный капитал определяет:

- величину прироста собственности предприятия;
- эффективность деятельности предприятия;
- доходность вложений инвесторов.

Одним из важнейших элементов стратегического учета является оценка. Оценка стоимости собственного капитала может осуществляться для различных целей. Так, согласно мнению И.Н. Богатой, для руководителей, менеджеров получение данных о стоимости капитала необходимо с точки зрения обеспечения эффективной деятельности организации и принятия оптимальных управленческих решений.

Собственникам (акционерам, дольщикам) интересны производные от стоимости собственного капитала, в части получения дивидендов или приумножения собственности. Для потенциальных инвесторов наибольший интерес представляют данные об обеспечении эффективной реализации инвестиционного проекта, т.е. прироста вложенных средств. Каждая цель предусматривает выбор соответствующих методов определения стоимости, использование каждого из которых обусловлено применением соответствующего подхода к оценке.

При оценке собственности большое значение имеют такие показатели, как СЧА (стоимость чистых активов) и СЧП (стоимость чистых пассивов).

Чистые активы, чистая стоимость имущества как разница между активами предприятия и его обязательствами всегда вызывали пристальное внимание бухгалтеров, юристов, собственников и партнеров предприятий. Чистые активы являются основным показателем собственности и исчисляются на основании инвентаризации, инвентарных счетов главной книги, бухгалтерского баланса путем вычитания из совокупной стоимости активов собственных обязательств институциональной единицы.

Стоимость чистых пассивов характеризует величину активов, оставшуюся в распоряжении предприятия после погашения всех обязательств, т. е. величину собственности (либо обязательств собственников перед кредиторами) приходящуюся на долю учредителей (участников) при условии ликвидации предприятия. Чистые пассивы определяются по материалам нулевых, органических, актуарных, статических, прогнозных, виртуальных, ликвидационных балансовых отчетов.

Прогнозная дисконтированная стоимость и виртуальная стоимость чистых пассивов используются для целей прогнозирования в условиях частичной или полной неопределенности. Профессор Ченг Ф. Ли по этому поводу указывает, что критерии финансовых решений опираются на оценку будущей выгоды владельцев компании. Их главная цель - увеличение богатства за счет роста рыночной стоимости инвестиции с учетом определенного риска. По мнению французского профессора Ж. Ришара, в капиталистическом обществе чистый результат равен изменению собственного капитала, вложенного в предприятие его собственниками.

Для оценки стоимости капитала используются следующие показатели:

- рыночная капитализация компании;
- стоимость акции;
- прибыль на одну акцию;
- коэффициенты покрытия и выплаты дивидендов;
- полная и текущая доходности акций и др.

Для расчета этих показателей применяются следующие методы:

- Метод доходов при расчете стоимости обыкновенных акций. Особенностью данного метода является то, что оцениваются будущие потоки доходов, но не учитывается возможность реинвестирования прибыли.

- Метод дивидендов при определении стоимости акционерного капитала. С помощью этого метода можно оценить будущие потоки дивидендов. Однако его использование предполагает, что темпы роста предприятия постоянны и предприятия оно обязательно выплачивает дивиденды.

- Метод оценки риска, основанный на модели определения цены капитальных активов. Определяет ожидаемые доходы акционера путем прибавления «нормальной» ставки доходности по ценным бумагам в целом к рассчитанной величине премии за риск. Сложность составляет расчет ставки дисконта.

- Метод добавленной стоимости акционерного капитала. Позволяет оценить будущие потоки денежных средств. Недостатком этого метода является трудность в прогнозировании операционных и инвестиционных потоков денежных средств и расчете ставки дисконтирования.

В результате изучения теоретических разработок в области финансового анализа, оценки, финансового менеджмента, бухгалтерского учета и практических данных, полученных как зарубежными, так и отечественными исследователями, в качестве дополнения вышеуказанных индикаторов в целях получения всесторонней и объективной информации о стоимости собственного капитала, нами предложен аналитический индикатор тенденций изменений стоимости собственного капитала - чистые пассивы на акцию. Данный индикатор входит в ряд объединенных экономических показателей и представляет собой синтез стоимостного и коэффициентного подхода к оценке стоимости собственного капитала. В основе данного показателя лежит теория чистых пассивов, разработанная проф. И.Н. Богатой. Основное уравнение теории формализуется следующим образом: Денежные средства = Чистые пассивы.

Практическое занятие №29

Тема 29: Расчет собственного капитала

Цель занятия : Расчет собственного капитала

Теоретический блок: Расчет собственного капитала Величина собственного капитала, рассчитывается на основании сформированных данных в бухгалтерском учете. Как раньше уже в статье оговаривалось, этот показатель можно узнать лишь на основании приведенных данных баланса в конце отчетного периода. Собственный капитал можно лишь оценить после проведения выплаты всех налогов и погашения задолженности обязательств. Лишь на основании проведения этой процедуры можно переходить к определению собственного капитала. Формирование собственного капитала Основной целью формирования капитала, считается привлечение инвестиций для осуществления производственного цикла. Начальным этом формирования капитала, считается определение необходимого количества инвестиций для реализации проекта. Нельзя допускать, чтобы инвестиций было недостаточно, потому что это может не принести результата и не покрыть убытков.

Практическое занятие №30

Тема 30: Учет финансовых результатов.

Финансовый результат деятельности предприятия.

Цель занятия: Учет конечного финансового результата

Теоретический блок: *Учет финансовых результатов деятельности*

Учет финансовых результатов ЗАО «Красный партизан» ведет на следующих счетах:

490 «Продажи» - для определения финансового результата по доходам и расходам от обычных видов деятельности;

591 «Прочие доходы и расходы»- для определения финансового результата по доходам и расходам от прочих видов деятельности;

699 «Прибыли и убытки», предназначенный для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности в отчетном году;

784 «Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)» -предназначенный для обобщения информации о конечном финансовом результате, оставшегося в распоряжении предприятия в отчетном году

Итак, учет продаж по обычным видам деятельности ЗАО «Красный партизан» ведет на счете 90 «Продажи».

Согласно учетной политике и рабочего плана счетов хозяйства к счету 90 «Продажи» открываются следующие субсчета:

90-1 «Выручка»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90-9 «Прибыль / убыток от продаж».

К счету 90 еще открывают субсчет 90-3 «НДС», но исследуемое предприятие находится на специальном режиме налогообложения, а именно на едином сельскохозяйственном налоге. Поэтому субсчет 90-3 не открывается.

На субсчете 90-1 по кредиту отражаются суммы выручки в корреспонденции с дебетом счетов 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", 50 "Касса" и др.

На субсчете 90-2 "Себестоимость продаж" по дебету отражается себестоимость продаж.

Субсчет 90-9 "Прибыль (убыток) от продаж" используется для выявления финансового результата (прибыли или убытка) за отчетный период.

На этом счете бухгалтера отражают выручку и себестоимость по: готовой продукции растениеводства и животноводства; работам и услугам промышленного характера; работам и услугам непромышленного характера;

По дебету счета 90 «Продажи» отражается фактическая себестоимость. По кредиту этого счета отражается выручка, т.е. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, включая НДС.

Структура счета 90 «Продажи» представлена на схеме (рис. 2).

Д-т Счет 90 «Продажи» К-т

Прибыль от продажи продукции	Убыток от продажи продукции
Оборот — сумма хозяйственных операций за отчетный период	Оборот — сумма хозяйственных операций за отчетный период "
Сальдо на конец периода НЕТ	Сальдо на конец периода НЕТ

Рисунок 2 - Схема счета 90 «Продажи»

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», производятся накопительно в течение всего отчетного года.

Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Если Кредит 90-1 «Выручка» больше Дебета 90-2 «Себестоимость продаж», то получена прибыль.

Если Кредит 90-1 «Выручка» меньше Дебета 90-2 «Себестоимость продаж», то получен убыток.

Полученный финансовый результат ежемесячно отражается на счете 99 «Прибыли и

убытки».

Учет финансовых результатов деятельности предприятия на счете 99 ведут так, отражают:

- Финансовые результаты от продажи продукции (работ, услуг)
- Финансовые результаты от прочих доходов и расходов
- Начисляется налог на прибыль (единый сельхоз налог)
- Чистая прибыль

Полученные финансовые результаты отражают бухгалтерской записью:

Д-т 90- 9 «Прибыль (убыток) от продаж» К-т 99 «Прибыли и убытки»– на сумму прибыли;

Д-т 99 «Прибыли и убытки» К-т 90- 9 «Прибыль (убыток) от продаж» – на сумму убытка.

Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет, а субсчета остаются открытыми.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к сче-ту 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» закрываются внутренними оборотами на субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж». Предварительно в составе де-кабрьского оборота (проводкой 31 декабря) списываются на субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» каль-куляционные разницы по проданной продукции и они входят в состав декабрьского оборота, списываемого со счета 90 на счет 99 «Прибыли и убытки».

Закрытие субсчетов к счету 90 «Продажи»:

Дебет 90-1 «Выручка» Кредит 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» - закрыт 90-1 «Выручка».

Дебет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» Кредит 90-2 «Себестоимость продаж»– закрыт 90-2 «Себестоимость продаж».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каж-дому виду проданной продукции, выполненных работ, оказанных услуг и др.

Рассмотрим учет продаж на примере. Согласно условиям договора купли-продажи ЗАО «Красный партизан» продает покупателю продукцию на сумму 120000 руб. Себестоимость отгруженной продукции 100000 руб.,

1.Отражается себестоимость отгруженной продукции Дебет 90-2 Кредит 43 – 100000 руб.

2.Отражена выручка за проданную продукцию (начислен долг на покупателя): Дебет 62 Кредит 90-1 – 120000 руб.

3.Определяем финансовый результат от продажи продукции

$120000 - 100000 = 20000$ руб. (прибыль) Дебет 90-9 Кредит 99 20000 руб.

Таким образом, в результате предприятие от продажи получило прибыль в сумме 20000руб. Основные бухгалтерские записи по счету 90 «Продажи» сведем в таблицу 6.

Литература

Основная литература:

1. Прокопьева, Ю. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие для СПО / Ю. В. Прокопьева. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 268 с. — ISBN 978-5-4488-0336-9, 978-5-4497-0404-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/90197.html>.

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>

3. Гомола, А. И. Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации : учебник / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов. - 3-е изд., стереотип. - М. : Академия, 2017. - 224 с. - (Профессиональное образование). - Прил.: с. 185-211. - Библиогр.: с. 215. - ISBN 978-5-4468-5977-1

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. ПБУ 15/2008 Учет расходов по займам и кредитам Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н

4. ПБУ 16/02 Информация по прекращаемой деятельности Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н

5. ПБУ 19/02 Учет финансовых вложений Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н

6. 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>.

Интернет-ресурсы:

<http://www.biblioclub.ru/> – ЭБС «Университетская библиотека онлайн».

<http://www.consultant.ru> – СПС «Консультант-Плюс».

<http://www1.minfin.ru/> - официальный сайт Минфина РФ.

<http://www.ipbr.ru/> - официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.