Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна
Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского федерального университета
Дата подписания: 13.06.2024 17:22:52
Уникальный программный ключ:
d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a1c8ef96f

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждениевысшего образования

«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Пятигорский институт (филиал) СКФУ Колледж Пятигорского института (филиал) СКФУ

МДК 02.01 Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Специальности СПО
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

2024

Методические указания для практических занятий студентов по МДК 02.01 Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов 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).

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 видамдеятельности;

– определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видамдеятельности;

– 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 передаватьих 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 вбухгалтерских проводках;

– выполнять работу по инвентаризации нематериальных активов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;

– выполнять работу по инвентаризации и переоценке материально-производственныхзапасов 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 недостач в зависимости от причин их возникновения;
– составлять акт по результатам инвентаризации;
– проводить выверку финансовых обязательств;
– участвовать в инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженностиорганизации;
– 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 недостач 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 оформлятьзавершающие 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 инвентаризацииактивов 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 регистрованалитического 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 вбухгалтерских проводках;
– порядок инвентаризации и переоценки материально-производственных запасов иотражение 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 отпричин 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.

Тема 1.1 Классификация источников формирования имущества организации
Практическое занятие №1-2

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 остаетсянеизменной 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 такимиобъектами. 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 уставныйкапитал равный сумме вкладов учредителей, отражается записью:

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

Фактическое поступление вкладов (погашение задолженности учредителей по вкладув 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 прибылиотчетного 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 состояниии 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 ихпоследующей 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 12месяцев) 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 доходыи 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?

Тема 1.2 Учет собственного капитала.

Практическое занятие №3-4

Тема. 1.Уставный капитал, собственные акции (доли), резервный капитал, добавочный капитал.

2.Аналитический бухгалтерский учет. Лицевые карточки Направление целевого финансирования.

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. Выручкаот 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 увеличениемобяза-тельства. Другими словами, прибыль представляет собой увели-чение 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 эффектив-ности деятельности предприятия и его руководства. Прибыль яв-ляется 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 рас-ходы, относящиеся к будущим периодам, будут признаны в ка-честве актива или пассива вне зависимости от того, представля-ет собой такой актив илипассив реальный будущий приток или отток экономических ресурсов. На таком подходе основана кон-цепция двойной записи в бухгалтерском учете, посредством ко-торой выявляется двойной финансовый результат: как нараще-ние собственного капитала (статистическая модель баланса) и как разница между доходами и расходами (финансовая модель баланса).

Вопросы к семинарскому занятию

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

Тема 1.3 Учет труда и заработной платы
Практическое занятие №4-5

Цель занятия: рассмотреть виды оплаты труда

Теоретический блок:

На предприятии работают следующие сотрудники:

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.

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

Провести расчет страховых взносов.

Отразить начисление, удержание и выплату денежных средств бухгалтерскимипроводками.

Решение задачи по бухучету зарплаты

Задание 2.Расчет отпускных в случае полностью отработанного расчетногопериода

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 + ∑КНМ)

КПМ – полное число месяцев, отработанных сотрудником

∑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

Сумма отпускных=28*875,12=24503 рублей

Расчет отпускных осуществляется, исходя из среднего заработка работника за последние 12 месяцев. Для расчета среднедневного заработка, средний заработоксотрудника 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.

Вопроы к семинарскому занятию:

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

Тема 1.4 Первичные документы по учету численности работников, отработанного времени и выработки.

Практическое занятие №6-7

Тема . Удержания из заработной платы. Исчисление среднего заработка.
Пособия по временной нетрудоспособности. Расчет отпуска работников.
Стандартные налоговые вычеты.

Цель занятия: познакомится 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:

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

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

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

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 деталейдо 100 штук оплачивается по цене 20 рублей за 1 деталь, а свыше 150 штук – по 25 рублей и т. д.;

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

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

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

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

Вопросы к семинарскому занятию:
Какие формы оплаты труда существуют?
Что такое сдельная оплата труда?
Что такое повременная оплата труда?

Тема 1.5 Учет удержаний из заработной платы

Практическое занятие № 8-9

Тема. Заполнение «приказа (распоряжение) о приеме работника на работу»,
«Личная карточка работника», «График отпусков»,
«Командировочное удостоверение», «Табель учета рабочего времени»

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 схемыдолжностных окладов, перечень и механизм применения доплат и надбавок для работниковотрасли, 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 экономическиезакономерности. 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 пользукаждой из сторон могут быть использованы; экономическая наука дает по этим вопросам конкретные ориентиры.

Вопросы к семинарскому занятию:

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

Тема 1.6 Учет кредитов и займов.

Практическое занятие №10-11

Цель занятия: познакомится с понятиями кредитов и займов

Теоретический блок: понятие 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 поль-зоваться заемными средствами, т.е. брать кредиты и займы у дру-гих субъектовхозяйствования.

Кредит - система экономических отношений, возникаю-щих при передаче имуществав денежной или натуральной форме от одной организации другой на условиях последую-щего 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 специ-альные разрешения (лицензии) на проведение банковских операций. Учреждения банков предоставляют кредиты субъ-ектам хозяйствования, имеющим самостоятельный баланс.

Как правило, система кредитования строится на основе принципов целенаправленности

(т.е. на строго определенные це-ли), срочности (на определенный срок), возмездности (с уплатой процентов за пользование), обеспеченности кредита на случай банкротства организаций (обычно залогом материальных ценно-стей 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 догово-ра займа следующие:

по своей юридической природе договор кредита вступает в си-лу не с моментапередачи заемщику денежных средств, а сразу после, того, как сторонами будет достигнуто соответствующее соглашение. Следовательно, заемщик может принудить заимо-давца к выдаче ему кредита. Однако предусмотрены случаи, когда заимодавец вправе отказать в выдаче кредита, если речь идет об обстоятельствах, свидетельствующих о том, что пре-доставленная заемщику сумма в срок возвращена не будет;

в роли заимодавца по кредитному договору может выступать только банк или иная кредитная организация, имеющая соот-ветствующую лицензию на совершение данного вида банков-ских операций;

предметом кредитного договора могут быть только деньги, но не иное имущество.

Тема 1.7 Учет кредитов и займов, затрат по их привлечению и обслуживанию.

Практическое занятие №12-13

Цель занятия: познакомится с учетом кредитов и займов

Теоретический блок: Выдача кредита организациям производится в безналичной форме на цели, предусмотренные кредитным договором. Откры-тие кредитной линии для расчетов организации за приобретаемые материальные ценности может производиться минуя текущий счет кредитополучателя путем оплаты со ссудного (специально-го) счета акцептованных платежных документов поставщиков (подрядчиков) за фактически отгруженные материальные ценно-сти, 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 «Рас-четы 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 использова-ния 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 ука-занных

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 so внеоборот-ные активы» - по кредитам и займам, полученным на приобрете-ние внеоборотных активов, а также намодернизацию 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.

Тема 1.8 Учет финансовых результатов.

Практическое занятие № 14-15

Цель занятия: Учет конечного финансового результата

Теоретический блок: У***чет финансовых результатов деятельности***

Учет финансовых результатов ЗАО «Красный партизан» ведет на следующих счетах:4 90 «Продажи» - для определения финансового результата по доходам и расходам от

обычных видов деятельности;

5 91 «Прочие доходы и расходы»- для определения финансового результата по доходам и расходам от прочих видов деятельности;

6 99 «Прибыли и убытки», предназначенный для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности в отчетном году;

7 84 «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 отража-ется себестоимостьпродаж.

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; работами 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» определяетсяфинансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

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

Если Кредит 90-1 «Выручка» меньше Дебета 90-2 «Себестоимость продаж», тополучен 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.

Тема 1.9 Порядок формирования финансовых результатов деятельности организации по основным видам деятельности.

Практическое занятие №16-17

Цель занятия: изучить порядок формирования финансовых результатов

Для отражения результатов от основной деятельности компании используется сч. 90 «Продажи», к которому открывают несколько субсчетов: 90/1 – выручка от реализации продукции; 90/2 – себестоимость продаж; 90/3 – НДС, начисленный с суммы реализации; 90/9 – прибыль/убыток от реализации. Для учета доходов и затрат, которые не имеют отношения к основной деятельности предприятия, используют сч. 91 «Прочие доходы и расходы». Сюда относят, например, суммы начисленных процентов по договорам займа, штрафы или неустойки, уплаченные контрагентами, доходы от аренды имущества. К счету открывают такие субсчета: 91/1 – Прочие доходы; 91/2 – Прочие расходы; 91/9 – Сальдо доходов и расходов. Каждый месяц оба счета обнуляют, то есть закрывают. Превышение оборота, кредитового или дебетового, относят на счет 99 «Прибыли и убытки». С этой целью показатели доходов и расходов за отчетный месяц сравнивают, определяя промежуточный финансовый результат, и отражают следующими проводками: Дт 90/9 Кт 99 – списана прибыль предприятия (положительное сальдо). Дт 99 Кт 90/9 – списаны выявленные убытки (отрицательное сальдо). Промежуточное сальдо по прочим доходам и расходам компании записывают такой проводкой: Дт 91/9 Кт 99 – отнесена прибыль, полученная от прочих доходов и расходов. Дт 99 Кт 91/9 – отражена сумма убытков по прочим операциям. Финансовый результат по итогам года представляет собой разницу между общей суммой всех доходов и расходов. Для его определения используют обобщённые данные счета 99 «Прибыли и убытки», на котором аккумулируется вся информация об итогах деятельности предприятия. Дебет сч. 99 – это расходы организации, ее убытки. Кредит сч. 99 – прибыль организации, ее доходы. При подсчете финансового результата по итогам года непокрытые убытки или нераспределенную прибыль относят на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Таким образом, учет финансовых результатов деятельности организации ведется на сч. 84. Счет корреспондирует со сч. 99, в зависимости от полученных показателей используются такие проводки: Дт 99 Кт 84 – если предприятие получило прибыль. Дт 84 Кт 99 – если компания понесла убытки. Эксперты Главбух Ассистент не только подхватят ваш учет и отчетность, но и проведут необходимый аудит. Финансовая ответственность квалифицированных бухгалтеров застрахована: это означает, что в случае ошибки заплатит за нее аутсорсер, а не вы. А если вам что-то непонятно - воспользуйтесь бесплатным приложением Главбух Ассистент, чтобы получить ответ на важные юридические вопросы. Пример №1. Выручка от продаж компании «Игрек» в ноябре 2020 г. составила 3600000 руб, в т. ч. НДС 20% или 600 000 руб. Себестоимость продукции – 1600000 руб, расходы на реализацию составили 110000 руб. Проводки: Дт 62 Кт 90 – 3 600 000 – учтена сумма выручки от реализации товаров Дт 90/3 Кт 68 – 600 000 – начислен НДС Дт 90 Кт 43 – 1600000 – отражена себестоимость товаров Дт 90 Кт 44 – 1 100 000 – списаны затраты на реализацию Рассчитаем сумму прибыли с учетом понесенных затрат: 3600000 – 600000 – 1600000 – 110000 = 1290000 руб. Для учета финансовых результатов и использования прибыли за ноябрь 2020 г. нужно выполнить проводку: Дт 90 Кт 99 – учтена прибыль от основной деятельности организации Пример №2 Выручка от основной деятельности компании «Икс» за отчетный 2019 год составила 30 900 000 руб, в т. ч. НДС 20%. Расходы на производство продукции – 7 200 000 руб, коммерческие затраты – 510 000 руб. В этом же отчетном году предприятие получило доход от прочих видов деятельности, а именно сдачи имущества в аренду в сумме 114 000 руб, в т. ч. НДС 20%. Для определения финансового результата и учета использования прибыли выполним проводки: Дт 62 Кт 90 – 30 900 000 – учтена сумма выручки от реализации товаров Дт 90/3 Кт 68 – 5 150 000 – начислен НДС Дт 90 Кт 43 – 7 200 000 – отражена себестоимость товаров Дт 90 Кт 44 – 510 000 – списаны затраты на реализацию ФР от основной деятельности: 30900000 – 5150000 – 7200000 – 510000 = 18040000 руб. Дт 76 Кт 91/1 – 114 000 – учтены доходы от сдачи имущества компании в аренду Дт 91/2 Кт 68 – 19500 – начислено НДС на доходы от аренды Дт 91/2 Кт 60 – 97500 – отражена сумма прочих затрат Фр от прочей деятельности: 114000 – 19500 – 97500 = – 3000 руб. Дт 90/9 Кт 99 – 18 040 000 – отражена прибыль от основной деятельности компании Дт 99 Кт 91/2 – 3000 – учтены убытки от прочих видов деятельности Дт 99 Кт 84 – 17 974 000 – финансовый результат, сумма нераспределенной прибыли по итогам 2019 года (18040000 руб. – 3000 руб).

Тема 1.10 Учет нераспределенной прибыли.

Практическое занятие №19-20

Цель занятия Выявление и отражение в учете нераспределенной прибыли.

Направления использования прибыли.

Отражение в учете использования прибыли.

Теоретический блок

Неиспользованная чистая прибыль прошлых лет может быть использована только на цели, определенные уставом общества или по решению общего собрания участников ООО.

Прочие расходы, в том числе и не учитываемые при налогообложении, организация не вправе отражать на счете 84, а должна отражать на счете 91. Это касается также убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году.

Обоснование вывода. Распределение прибыли относится к исключительной компетенции общего собрания участников общества с ограниченной ответственностью (пп. 3 п. 3 ст. 91 ГК РФ, пп. 7 п. 2 ст. 33 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" (далее - Закон № 14-ФЗ)).

Направление использования чистой прибыли отчетного года и прошлых лет определяется решением общего собрания, которое, в свою очередь, отражается в протоколе общего собрания. Это и есть документ, определяющий порядок использования чистой прибыли (п. 6 ст. 37 Закона № 14-ФЗ).

В некоторых случаях чистая прибыль может распределяться и без дополнительного решения общего собрания участников организации. Так, уставом общества может быть определено, на какие цели вправе использовать чистую прибыль общество, а также может быть предусмотрен порядок направления чистой прибыли на создание резервного и иных фондов (п. 1 ст. 30 Закона № 14-ФЗ), на погашение убытков прошлых лет. Размер направляемой на эти цели прибыли может быть также определен уставом. Однако решение о направлении чистой прибыли на указанные цели могут принять и участники общества на общем собрании.

Чистая прибыль, полученная в результате финансово-хозяйственной деятельности общества с ограниченной ответственностью, может быть направлена по решению общего собрания участников на:

- увеличение уставного капитала (ст. ст. 17, 18 Закона № 14-ФЗ);
- погашение убытков прошлых лет;
- выплату дивидендов (ст. ст. 28, 29 Закона № 14-ФЗ);
- формирование резервного капитала организации (ст. 30 Закона № 14-ФЗ);
- производственное развитие организации (например, расходы на оплату объектов основных средств);
- создание фондов специального назначения (ст. 30 Закона № 14-ФЗ):
- фонда социальной сферы;
- фонда потребления (премирование работников, оказание материальной помощи) и т.д.

Нераспределенная прибыль является составной частью собственного капитала организации. Капитал организации - это важнейшая характеристика ее хозяйственной отчетности.

Определение капитала организации дано в п. 7.4 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997): "Капитал представляет собой вложения собственников и прибыль, накопленную за все время деятельности организации".

Иными словами, капитал организации состоит из:

- инвестиционного капитала (уставный капитал и добавочный капитал);
- накопленного капитала (капитал, созданный сверх того, что было первоначально вложено собственниками в организацию: нераспределенная прибыль и резервный капитал).

Таким образом, наряду с уставным капиталом прибыль, накопленная за все время деятельности организации, должна быть отражена в бухгалтерском балансе в полном объеме за все время ее деятельности, несмотря на то, что данные средства, находясь в обороте, могут использоваться организацией в процессе ее деятельности.

В соответствии с п. 83 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н), нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - это конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством РФ налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

Итак, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет представляет собой остаток прибыли, оставшейся в распоряжении организации по результатам работы за прошедшие отчетные годы после налогообложения.

В соответствии с письмом Минфина России от 23.08.2002 № 04-02-06/3/60 нераспределенная прибыль прошлых лет представляет собой ту часть прибыли, которая осталась в распоряжении организации по результатам работы за прошлый отчетный год и принятых решений по ее использованию (направление в резервы, образуемые в соответствии с законодательством или учредительными документами, на покрытие убытков, на выплату дивидендов и прочее).

Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) ведется на одноименном счете 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н).

Аналитический учет по счету 84 должен обеспечивать наличие информации о направлениях использования средств. При этом в аналитическом учете средства нераспределенной прибыли, использованные в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по приобретению (строительству) нового имущества и еще не использованные средства прибыли, могут разделяться. В связи с этим организация имеет право открыть к этому счету необходимые ей субсчета.

Таким образом, по решению общего собрания участников ООО, оформленного протоколом, нераспределенная прибыль на счете 84 может быть направлена на определенные указанным документом цели и отражаться проводками по субсчетам:

Дебет 84, субсчет "Нераспределенная прибыль" Кредит 84, субсчет " Направление средств на..."

- часть нераспределенной прибыли, направленная на финансирование..., на выплату... и т.п.;

а после использования на основании документов:

Дебет 84, субсчет "Направление средств на..." Кредит 84 "Использование средств на..."

- отражено использование средств на... (указать цели).

Согласно п. 4 ПБУ 10/99 "Расходы организации" расходы организации, в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации, подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Прочие расходы перечислены в п. п. 11-13 ПБУ 10/99, к ним, в частности, относятся убытки прошлых лет, признанные в отчетном году.

На основании п. 80 Положения № 34н прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты организации отчетного года.

В соответствии с инструкцией по применению Плана счетов прочие расходы отражаются по дебету счета 91, субсчет "Прочие расходы". Данной инструкцией не предусмотрено отражение расходов организации на счете 84.

по указанному вопросу нами не обнаружены. Таким образом, прочие расходы, в том числе и не учитываемые при налогообложении, организация не вправе отражать на счете 84. Данный вывод относится и к убыткам прошлых лет, выявленным в отчетном году.

Указанный вывод подтверждают письма Минфин России от 19.12.2008 № 07-05-06/260, от 19.06.2008 № 07-05-06/138, от 12.01.2006 № 07-05-06/2, от 19.12.2006 № 07-05-06/302. Более поздние письма Минфина России с разъяснениями

Перечень рекомендуемой основной и дополнительной литературы, Интернет-ресурсов, необходимых для освоения профессионального модуля.

Основная литература:

11. 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

4. 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

5. 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

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.