

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухова Татьяна Александровна

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского

федерального университета

Дата подписания: 17.04.2025 11:50:21

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a1c8e9b

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования

«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Пятигорский институт (филиал) СКФУ



**Методические указания**  
по выполнению практических работ  
по дисциплине  
**«ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА УЧЕТА ПО ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»**  
для студентов направления подготовки: 38.03.01 Экономика  
Направленность (профиль): «Учет, аудит и правовое регулирование  
бизнеса»

(ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТ)

## Содержание

Введение	3
Методические указания к практическим занятиям тем дисциплин	3
Список литературы	15

## Введение

Методические указания к практическим занятиям по дисциплине «Теория и практика учета по видам деятельности» предназначены для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика».

Методические указания по дисциплине помогут студентам изучить организационно-правовые основы ведения бухгалтерского учета в различных отраслях по видам деятельности; понять сущность, основные задачи, тенденции развития, методы и приемы учета, характерные для конкретного вида деятельности, а также возможностей практического использования теоретических знаний при организации бухгалтерского учета на предприятиях различных видов деятельности.

Методические указания предназначены для индивидуальной работы студентов. По каждой теме представлены рекомендации по изучению данной темы, блок вопросов для контроля знаний, тематика вопросов для самостоятельной работы и список рекомендуемой литературы.

Целью изучения дисциплины «Теория и практика учета по видам деятельности» является изучение организационно-правовых основ ведения бухгалтерского учета в различных отраслях по видам деятельности; понимание сущности, основных задач, тенденций развития, методов и приемов учета, характерных для конкретного вида деятельности, а также возможностей практического использования теоретических знаний при организации бухгалтерского учета на предприятиях различных форм собственности и видов деятельности.

### 2. Методические рекомендации по организации практических занятий

Реализуемые компетенции:

ПК-3 Способен организовывать и осуществлять бухгалтерский учет и формировать финансовую отчетность организации, анализировать ее деятельность

В результате изучения дисциплины студенты должны:

#### **Знать:**

- способы обобщения и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями в области учета разных видов деятельности;
- выявлять перспективные направления в области учета разных видов деятельности.

#### **Уметь:**

- применять инструменты исследования в области экономики и финансов, составлять аналитические заключения, рейтинги, прогнозы;
- осуществлять сбор, обработку, мониторинг и интерпретацию информации о факторах внешней и внутренней среды на различных сегментах финансового рынка с использованием методов современной науки и информационных технологий.

#### **Владеть:**

- способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский учет;
- способностью формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- способностью применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем

## ТЕМЫ И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

### *Практическое занятие № 1и 2*

#### **Тема 1.Бухгалтерский учет туристической деятельности.**

- 1.1 Правовые особенности туристической деятельности
- 1.2 Планирование и калькулирование затрат туристической организации
- 1.3 Бухгалтерский учет у туроператора
- 1.4 Бухгалтерский учет у турагента
- 1.5 Реализация путевок иностранной компании по посредническому договору
- 1.6 Бухгалтерский учет расходов на чартерные рейсы
- 1.7 Учет валютных операций при реализации турпакета

**Цель:** обеспечение знаний в области организации бухгалтерского учета в туристической деятельности, который должен обеспечивать правильное, непрерывное и точное отражение в учете операций с целью получения адекватной информации о состоянии субъекта туристической деятельности. В результате усвоения данного вида практической подготовки формируются компетенции ПК-3.

**Знать:**

- способы обобщения и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями в области учета разных видов деятельности;
- выявлять перспективные направления в области учета разных видов деятельности.

**Уметь:**

- применять инструменты исследования в области экономики и финансов, составлять аналитические заключения, рейтинги, прогнозы;
- осуществлять сбор, обработку, мониторинг и интерпретацию информации о факторах внешней и внутренней среды на различных сегментах финансового рынка с использованием методов современной науки и информационных технологий.

**Владеть:**

- способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский учет;
- способностью формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### **Теоретическая часть**

Туризм и путешествия являются неотъемлемой частью индустрии гостеприимства. Туристская деятельность делится на туроператорскую; турагентскую; клубный отдых. Туристическая деятельность в России регулируется Федеральным законом от 24 ноября 1996 года №132-ФЗ «Об основах туристической деятельности в Российской Федерации» ( в редакции от 05.04.2016г).

Комплектацией туристического продукта в соответствии с требованиями и пожеланиями клиентов, то есть формированием набора услуг под названием «тур», занимаются туроператоры. Обычно туроператор – это более крупная, чем турагент, компания.

Основные функции туристических организаций: комплектующая; сервисная; гарантийная.

Под туром понимается комплекс услуг по размещению, перевозке, питанию туристов, экскурсионные услуги, а также услуги гидов-переводчиков и другие услуги, предоставляемые в зависимости от целей путешествия.

Туристский продукт - комплекс услуг по перевозке и размещению, оказываемых за общую цену (независимо от включения в общую цену стоимости экскурсионного обслуживания и (или) других услуг) по договору о реализации туристского продукта.

Туроператоры самостоятельно формируют турпакеты, приобретая проездные документы (авиабилеты, железнодорожные билеты, на туристические автобусы),

гостиничные ваучеры, визы, экскурсионное обслуживание. Сформированные турпакеты реализуются самостоятельно покупателям или через агентства.

Учет доходов от реализации турпродуктов осуществляется Плану счетов бухгалтерского учета (18) на счете 90-1 «Выручка».

Себестоимость турпродуктов в части прямых расходов (стоимость услуг, приобретаемых непосредственно у поставщиков, например авиабилеты) и косвенных расходов, непосредственно связанных с формированием продукта, учитывается на счете 20 «Основное производство» с организацией аналитического учета по видам расходов, которые списываются в дебет счета 43 по каждому сформированному турпродукту.

Получив от туроператора бланки путевок, агент учитывает их у себя за балансом по залоговой стоимости или в условной оценке (например, одна денежная единица - 1 руб.). За балансом путевки отражаются согласно Плану счетов бухгалтерского учета на счете 006 «Бланки строгой отчетности» в том случае, если между оператором и агентом заключен договор поручения или агентский договор. Если между туроператором и турагентом заключен договор комиссии, то полученные путевки отражаются на счете 004 «Товары, принятые на комиссию» в ценах, указанных в приемосдаточных актах.

Бухгалтерский учет у турагента зависит от того, участвует он в расчетах или нет

Путевки, полученные для реализации от иностранной компании, турфирме необходимо учитывать согласно Плану счетов бухгалтерского учета на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию». С этого счета путевки списываются по мере реализации.

Деньги, полученные турфирмой от клиентов за путевки, принадлежат иностранной компании, поэтому они не являются доходом российской турфирмы. Ее доход - это лишь сумма вознаграждения, причитающегося согласно договору (вознаграждение признается выручкой турфирмы после того, как иностранная компания утвердит ее отчет о реализации путевок). Поэтому получаемые от туристов средства следует учесть на отдельном субсчете, открытом к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Турфирме придется заплатить НДС с суммы своего вознаграждения.

Готовясь к очередному сезону, турфирмы заранее покупают места на чартерные авиарейсы, которые пользуются у туристов неизменной популярностью. Перелет таким авиарейсом обходится гораздо дешевле, чем перелет обычным авиарейсом, Суммы гарантированной оплаты за каждый рейс турфирма включает в стоимость путевок, то есть отражает согласно Плану счетов бухгалтерского учета на счете 20 «Основное производство». На этом же счете отражаются и суммы доплаты за авиарейс, если расчетная стоимость по фактической степени загрузки самолета превысит сумму гарантированной оплаты турфирмы.

### **Вопросы для обсуждения на практических занятиях:**

1. Правовые особенности туристической деятельности
2. Планирование и калькулирование затрат туристической организации
3. Учет затрат в туристической фирме
4. Бухгалтерский учет у туроператора
5. Бухгалтерский учет у турагента
6. Учет расходов от участия турфирмы в выставке

### **Задания:**

#### Исходные данные:

Туристическая фирма ООО «Турэксpress» реализует туры в Испанию. В состав тура входят: авиаперелет - 10 000 руб., страхование - 1 000 руб., экскурсионное обслуживание, проживание, трансферт - 300 евро. Стоимость авиабилетов оплачена турфирмой в России без НДС.

Услуги по страхованию турфирма реализует по агентскому договору с российской страховой компанией. Размер вознаграждения составляет 5 % стоимости страховки.

В соответствии с учетной политикой ООО «Турэксpress» реализация тура происходит в момент передачи покупателю туристической путевки и документов (авиабилетов, страховки, ваучера). Для целей исчисления НДС реализация отражается при передаче путевки и документов покупателю.

Курс евро, установленный Банком России, составил на дату оплаты путевки 35 руб., на дату оплаты услуг иностранного поставщика - 36 руб. За отчетный период (месяц) было реализовано 20 путевок по цене 29 500 руб. за путевку, в том числе НДС 4 500 рублей. В отчетном периоде расходы на аренду и коммунальные услуги составили 11 800 руб., в том числе НДС -1 800 рублей.

Требуется: Составить корреспонденцию счетов, заполнить журнал хозяйственных операций. Недостающие суммы подсчитать. Определить финансовый результат полученный туроператором

### Работа с литературой:

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1,2	1	1,2	1-10

### Практическое занятие № 3 и 4

#### Тема 2. Особенности бухгалтерского учета в гостиничном бизнесе

- 2.1 Понятие гостиничных услуг
- 2.2 Особенности ценообразования и учет затрат гостиничных услуг
- 2.3 Учет выручки от оказания гостиничных услуг
- 2.4 Учет услуг по бронированию
- 2.5 Учет общественного питания в гостинице

**Цель:** обеспечение знаний в области организации бухгалтерского учета в гостиничном бизнесе, который должен обеспечивать правильное, непрерывное и точное отражение в учете операций с целью получения адекватной информации о состоянии гостиницы. В результате усвоения данного вида практической подготовки формируются компетенции ПК-3.

#### **Знать:**

- способы обобщения и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями в области учета разных видов деятельности;
- выявлять перспективные направления в области учета разных видов деятельности.

#### **Уметь:**

- применять инструменты исследования в области экономики и финансов, составлять аналитические заключения, рейтинги, прогнозы;

#### **Владеть:**

- способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский учет;
- способностью формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- способностью применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем

### Теоретическая часть

Гостиничный комплекс входит в одну из важнейших отраслей сферы обслуживания. Главное место в гостиничном комплексе занимает гостиница и ее структурные подразделения. Гостиничный комплекс включает в себя: гостиницу, ресторан, аптечный киоск, организации розничной торговли и общественного питания (минибары, кафе, кафетерии, буфеты и т. п.), локальную АТС, пункт по обмену валюты, медицинские учреждения (например, стоматологический кабинет), автозаправочную станцию, парикмахерскую, прачечную, службы ремонта.

Предоставление гостиничных услуг допускается только при наличии свидетельства о присвоении гостинице соответствующей категории, предусмотренной системой классификации гостиниц и иных средств размещения, утвержденной Министерством культуры Российской Федерации. В РФ действует звездная категория (5 звезд – максимум).

Согласно Федеральному закону от 24 ноября 1996г. № 132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации», чтобы оказывать гостиничные услуги, необходимо получить лицензию. лицензия должна выдаваться не менее чем на три года, а максимальный размер лицензионного сбора не должен превышать 10 минимальных размеров оплаты труда. Естественно, что получение лицензии для ведения определенного вида деятельности неизменно связано с затратами для организации. В бухгалтерском учете стоимость лицензии первоначально отражается на счете 97 «Расходы будущих периодов». А затем в течение пяти лет равными долями списывается в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Постановлением Правительства РФ от 13 августа 1998 г. № 1013 утвержден перечень услуг, подлежащих обязательной сертификации. В этот перечень включены и гостиничные услуги. Правила их сертификации утверждены Постановлением Госстандарта России от 10 апреля 1994 г. № 23.

Сертификацию гостиниц проводят некоммерческие организации, имеющие специальную аккредитацию Госстандарта России. Телефоны и адреса этих организаций бухгалтеры могут узнать в Госстандарте России.

Сертификация услуг гостиниц осуществляется в добровольном порядке

Правилами закреплено положение, что цена номера (места в номере), а также форма его оплаты устанавливается исполнителем, то есть администрацией гостиницы. Гостиницы разных категорий включают в стоимость проживания различный набор услуг. Данный набор определяется требованиями, установленными стандартами для соответствующей категории гостиниц. Одни и те же услуги для гостиниц одной категории являются дополнительными, а для другой – обязательными, которые включаются в стоимость проживания

Оказание гостиничной услуги оформляется договором, квитанцией или иным документом, в котором должны быть указаны все виды гостиничных услуг, полученных клиентом, стоимость каждой услуги или общая стоимость услуги или комплекса услуг.

Цена гостиничного места зависит от разряда гостиницы, категории номера, качества услуги, скидок или надбавок за определенные услуги.

Выделяют три способа учета выручки гостиниц.

Первый способ. Выручка от реализации услуг по временному размещению может признаваться каждый день. Такой способ обеспечивает наибольшую достоверность и оперативность данных учета. Однако данный способ самый трудоемкий, его удобно применять при полной автоматизации учета, при небольшом количестве номеров в гостинице.

Второй способ. Выручка признается в момент выезда гостя. Этот способ удобен, однако тут возможно искажение данных учета за счет стоимости услуг по проживанию, если постоялец заехал в одном месяце, а выезжает уже в следующем.

Третий способ. Выручка признается на отчетную дату (скажем, на конец месяца признание). В этом случае в последний день месяца в бухгалтерском учете отражается и

включает стоимость услуг, которые оказаны всем размещенным и (или) выехавшим в течение месяца гостям.

Выбранный способ нужно закрепить в приказе об учетной политике гостиницы.

Признание выручки в бухгалтерском учете гостиницы производится при одновременном выполнении всех условий, перечисленных в пункте 12 ПБУ 9/99:

Затраты, непосредственно связанные с услугами гостиничного хозяйства, ведутся на счете 20 «Основное производство», при этом используется отдельный субсчет 20.1 «Затраты на оказание гостиничных услуг». Особенностью гостиничных услуг является отсутствие незавершенного производства, поэтому все затраты, собранные в течение месяца, подлежат списанию на себестоимость реализованных гостиничных услуг. Данное списание отражается бухгалтерской проводкой:

Дебет 90 «Продажи» субсчет 90.2 «Себестоимость продаж» Кредит 20 «Основное производство» субсчет 20.1 «Затраты на оказание гостиничных услуг».

Помимо собственно услуг по проживанию, отели берут плату за бронирование номеров. Как правило, цена брони устанавливается в процентах от стоимости номера в сутки и взимается при размещении. Если гость заехал вовремя, то стоимость брони учитывается в общем порядке.

Подавляющее большинство отелей имеют собственные рестораны. Основные требования, предъявляемые к ресторанам, определены в постановлении Правительства РФ от 15 августа 1997 г. № 1036 «Об утверждении Правил оказания услуг общественного питания».

Выручку от оказания услуг общественного питания гостиница по своему выбору может учитывать либо в составе доходов от обычных видов деятельности, либо включать ее в прочие доходы.

Сотрудники гостиниц работают в униформе. Согласно системе классификации гостиниц для определенных категорий отелей наличие такой формы обязательно (приказ Федерального агентства по физической культуре, спорту и туризму от 21 июля 2005 г. № 86). В бухгалтерском учете форму независимо от стоимости и срока службы учитывают в составе материальных запасов. Гостиницам позволено включать в расходы на оплату труда стоимость выданной работникам форменной одежды.

### **Вопросы для обсуждения на практических занятиях:**

1. Понятие гостиничных услуг и порядок оформления первичных документов в гостиницах
2. Особенности ценообразования и учет затрат гостиничных услуг
3. Учет парковок и прочих услуг
4. Учет выручки от оказания гостиничных услуг
5. Учет постельного белья и моющих средств в гостиницах
6. Учет расходов по оказанию гостиничных услуг
7. Отражение в учете доходов гостиниц
8. Учет выручки от прочей деятельности гостиниц
9. Учет расходов на проведение ремонта и переоборудования гостиниц

### **Задания:**

Исходные данные: Гостиница «Турист» подала заявку на получение сертификата категории. Согласно договору с органом по сертификации, стоимость работ составила 23 600 рублей (в том числе НДС 18%- 3600 рублей).

После процедуры сертификации гостинице «Турист» был выдан сертификат сроком на 5 лет.

Учетной политикой организации предусмотрено использование метода начисления.

Требуется: Отразить в бухгалтерском учете гостиницы данные хозяйственные операции с распределением расходов в течении срока действия сертификата:

## Работа с литературой:

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1,2	1	1,2	1-10

### Практическое занятие № 5 и 6

#### Тема 3. Бухгалтерский учет в медицине

- 3.1 Понятие медицинских услуг и лицензирование медицинской деятельности
- 3.2 Общий порядок ведения учета в медицинских организациях
- 3.3 Учет основных средств и медицинского оборудования
- 3.4 Учет материальных запасов
- 3.5 Учет бланков строгой отчетности

**Цель:** обеспечение знаний в области организации бухгалтерского учета в медицинских учреждениях, который должен обеспечивать правильное, непрерывное и точное отражение в учете операций с целью получения адекватной информации о состоянии субъекта. В результате усвоения данного вида практической подготовки формируются компетенции ПК-3.

**Знать:**

- выявлять перспективные направления в области учета разных видов деятельности.

**Уметь:**

- применять инструменты исследования в области экономики и финансов, составлять аналитические заключения, рейтинги, прогнозы;

**Владеть:**

- способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский учет;  
- способностью формировать числовые показатели отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности;

#### Теоретическая часть

Согласно статье 17 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» медицинская деятельность подлежит обязательному лицензированию.

Положение о лицензировании медицинской деятельности утверждено Постановлением Правительства РФ от 22 января 2007 г. № 30 (далее - Положение).

Согласно пункту 4 Положения медицинская организация должна заниматься выполнением медицинских работ и услуг по оказанию доврачебной, скорой, амбулаторно-поликлинической, санаторно-курортной, стационарной, высокотехнологичной, медицинской помощи.

Срок действия лицензий на осуществление медицинской и фармацевтической деятельности - 5 лет.

Приобретение, хранение и реализация наркотических средств и психотропных веществ, включенных в перечень наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, подлежащих контролю в Российской Федерации в установленном порядке, осуществляется только при наличии лицензии на виды деятельности, связанные с оборотом наркотических средств и психотропных веществ.

Нарушения лицензионных требований ведут к аннулированию лицензии. Затраты, связанные с получением медицинскими организациями лицензий, относятся к производственной деятельности.

В бухгалтерском учете они будут относиться на счет 26 «Общехозяйственные расходы». В учете все затраты, связанные с получением лицензии медицинскими

организациями, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с дальнейшим включением в состав расходов организации равными долями в течение срока действия полученной лицензии. В налоговом учете такие расходы принимаются для целей исчисления налога на прибыль как прочие расходы, связанные с производством и реализацией (ст.264 НК РФ).

Общие правила ведения бухгалтерского учета, в том числе, в медицинских организациях, определяются в учетной политике.

Учет основных средств в медицинских организациях производится аналогично учету основных средств при осуществлении других видов деятельности и используется та же первичная документация (формы № ОС-1, ОС-3, ОС-4, ОС-6мОС-14, ОС-15, ОС-16).

Бухгалтерский учет основных средств медицинских организаций регламентируется (ПБУ 6/01).

Основными средствами медицинских организаций является специальное медицинское оборудование. Как правило, оно достаточно дорогостоящее, поэтому особое внимание следует уделить формированию первоначальной стоимости объектов основных средств. Пополнение основных средств организаций происходит за счет приобретения за плату, в качестве взносов в уставные капиталы, а также в порядке дарения или при проведении товарообменных (бартерных) операций.

Затраты, связанные с приобретением основных средств, аккумулируются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», а при вводе в эксплуатацию объекта списываются на счет 01 «Основные средства» по сформированной первоначальной стоимости. Основным первичным документом, на основании которого производится постановка на учет объекта основных средств и оформление соответствующей бухгалтерской записи, является акт о приемке-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)

Стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации. Пунктом 18 ПБУ 6/01 определено четыре способа начисления амортизации:

- 1) линейный способ;
- 2) способ списания стоимости пропорционально объему оказываемых услуг;
- 3) способ уменьшаемого остатка;
- 4) списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

При приобретении оборудования в кредит его стоимость отражается на счете 01 «Основные средства». Одновременно с этим сумма обременения этого имущества залогом, установленным договором, отражается на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

При приобретении медицинского оборудования по договору лизинга (финансовой аренды) лизингодатель обязуется приобрести в собственность имущество, указанное лизингополучателем (медучреждением) у определенного им продавца и предоставить лизингополучателю это имущество за плату во временное владение и пользование.

Договор лизинга регламентирует основные права и обязанности арендатора (медицинской организации) и арендодателя (лизинговой фирмы), а также регулирует финансовые отношения между сторонами по поводу размещаемого имущества. Срок договора, как правило, составляет от 1 до 10 лет.

Порядок бухгалтерского учета медицинского оборудования, являющегося предметом лизинга, зависит от того, на чьем балансе будет учитываться предмет лизинга в соответствии с условиями договора.

Если предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, при приемке этого медицинского оборудования медицинская организация – лизингополучатель отражает его на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре лизинга.

Оплата лизинговых платежей отражается проводкой: Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - Кредит 51 «Расчетный счет» - произведена оплата

лизинговых платежей

По окончании срока действия договора лизинга (если не происходит выкуп предмета лизинга) лизингополучатель возвращает имущество лизингодателю и списывает его стоимость с забалансового счета 001 «Арендованные основные средства».

Если оборудование учитывается на балансе медицинской организации, то при приемке оборудования от лизинговой компании ей необходимо поставить его на свой баланс. Отражение этой операции в бухгалтерском учете аналогично отражению операций по приобретению объектов основных средств, т. е. с использованием счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

### **Вопросы для обсуждения на практических занятиях:**

1. Общий порядок ведения учета в медицинских организациях
2. Учет основных средств и медицинского оборудования
3. Порядок начисления амортизации по медицинскому оборудованию
4. Особенности организации взаимоотношений с лизинговой компанией при определении выкупной стоимости медицинского оборудования
5. Учет приобретения в лизинг медицинского оборудования

### **Задания:**

Исходные данные: Медицинский центр ООО «Лекон» приобрел медицинское оборудование у российского поставщика. В соответствии с договором прием этого оборудования осуществлялся сотрудником центра, откомандированным на завод-изготовитель.

Поставщику за данное оборудование было перечислено 55 000 руб. (в том числе НДС — 8387,5 руб.). Командировочные расходы сотрудника составили 2500 руб. (суточные, оплата гостиницы, билеты на проезд). Расходы по установке и дополнительной наладке приобретенного оборудования составили 5000 руб. (в том числе НДС — 762,5 руб.).

Согласно ПБУ 6/01 и ст. 257 НК РФ к затратам на приобретение данного объекта основных средств, включаемым в состав первоначальной стоимости, относятся:

- сумма, выплаченная поставщику согласно договору (без учета НДС)—46 612,5 руб.;
- командировочные расходы сотрудника — 2500 руб.;
- расходы по установке и наладке медицинского оборудования (без учета НДС) — 4237,5 руб.

Таким образом, первоначальная стоимость объекта основных средств составит 53 350 руб.

Требуется: Отразить в бухгалтерском учете данные хозяйственные операции. Недостающие суммы подсчитать.

### **Работа с литературой:**

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1,2	1	1,2	1-10

### **Практическое занятие № 7 и 8**

#### **Тема 4. Бухгалтерский учет в полиграфии**

#### **Тема 5. Специфика бухгалтерского учета в сельском хозяйстве**

1. Общие вопросы деятельности
2. Организация планирования и калькулирования затрат полиграфической продукции

3. Учет оборудования
4. Отказ заказчика от исполнения договора
5. Учет выпуска собственной продукции
6. Учет выполненных работ по договору подряда
7. Изготовление печатей и штампов

**Цель:** обеспечение знаний в области организации бухгалтерского учета в полиграфии, который должен обеспечивать правильное, непрерывное и точное отражение в учете операций с целью получения адекватной информации о состоянии субъекта. В результате усвоения данного вида практической подготовки формируются компетенции ПК - 3.

**Знать:**

- способы обобщения и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями в области учета разных видов деятельности;
- выявлять перспективные направления в области учета разных видов деятельности.

**Уметь:**

- применять инструменты исследования в области экономики и финансов, составлять аналитические заключения, рейтинги, прогнозы;
- осуществлять сбор, обработку, мониторинг и интерпретацию информации о факторах внешней и внутренней среды на различных сегментах финансового рынка с использованием методов современной науки и информационных технологий.

**Владеть:**

- способностью организовывать и осуществлять бухгалтерский учет;
- способностью применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем

**Теоретическая часть**

Полиграфическое предприятие - это предприятие любой формы собственности, осуществляющие материально - техническое обеспечение выпуска газетной и книжно - журнальной продукции (ФЗ «О государственной поддержке средств массовой информации и книгоиздания Российской Федерации»)(8).

Полиграфическая деятельность включает в себя набор, подготовку печатных форм (включая изготовление печатей и штампов), печать и изготовление тиражей печатных изданий любого вида.

Лицензирование деятельности по изготовлению защищенной полиграфической продукции, а также торговли указанной продукцией осуществляется ФНС РФ (п. 3.Положения о лицензировании).

Лицензия предоставляется на 5 лет. Срок действия лицензии по его окончании может быть продлен по заявлению предприятия в порядке, предусмотренном для переоформления лицензии

В бухгалтерском учете затраты, связанные с получением лицензии отражаются по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов», а затем равномерно списываются на счет 20 «Основное производство» или счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Для целей исчисления прибыли расходы, связанные с получением лицензии могут равными долями в течение пяти лет включаться в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Типографии печатающие учебники должны подтверждать свою продукцию на соответствие продукции санитарно - гигиеническим требованиям является наличие санитарно - эпидемиологического заключения.

Срок действия санитарно-эпидемиологическое составляет пять лет, а на опытную партию продукции - до одного года (п. 9 Приложения № 2 к приказу № 224).

Поскольку без наличия заключения о соответствии выпускаемой продукции государственным санитарно-эпидемиологическим правилам и нормативам полиграфическое предприятие не имеет права осуществлять выпуск и реализацию продукции, расходы, связанные с его получением, являются расходами по обычным видам деятельности

При планировании, учете и калькулировании себестоимости полиграфической продукции за основу (калькуляционную единицу) принимается калькулируемая группа, соответствующая видам готовых изделий принятым в планировании и учете готовой продукции в натуральном выражении.

Смета затрат на производство и калькуляции составляются на основе применяемых для планируемого периода:

- норм расхода материалов, топлива и энергии;
- норм выработки и обслуживания рабочих мест;
- расчетов трудоемкости изготовления продукции и управленческих расходов.

В смету затрат на производство включаются расходы всех структурных подразделений предприятия, участвующих в производстве продукции. Как правило, смета составляется (с разбивкой по кварталам) на основе расчетов:

- затрат на материалы, покупные изделия, полуфабрикаты, работы и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций, топливо и энергию в основном производстве;
- величины основной и дополнительной заработной платы производственных рабочих основного производства;
- затрат (калькуляций себестоимости продукции) цехов вспомогательного производства и составленных с их использованием калькуляций общепроизводственных расходов и общехозяйственных расходов; калькуляций коммерческих расходов.

Активы, удовлетворяющие требованиям п. 4 ПБУ 6/01 принимаются к учету в составе основных средств. В составе основных средств полиграфического предприятия учитывается полиграфическое оборудование, например, цифровые множительные аппараты, листоподборочное оборудование, брошюровщики, термоклеевые машины, фальцевальное оборудование, электрические гильотины, рулонные ламинаторы и т.п. Полиграфическое предприятие может приобрести оборудование не новое, а уже находящееся в эксплуатации. Полиграфическое предприятие для целей налогообложения может самостоятельно определить срок использования полиграфического оборудования, бывшего в употреблении.

Начисление лизинговых платежей в случае, когда основное средство учитывается на балансе лизингодателя, отражается полиграфическим предприятием –по дебету б/сч 20 «Основное производство» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В налоговом учете платежи лизингодателю за пользование Основным средством включаются в прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

Материалы, топливо, покупные полуфабрикаты, тару и т.п. учитывают по ценам приобретения в соответствии с ПБУ 5/01.

В производство материалы отпускаются в соответствии с нормами их расхода на единицу продукции, установленными предприятием.

До начала месяца на основе этих норм и производственных программ цехов рассчитывается потребность в материалах для выполнения производственной программы по каждому цеху и виду продукции. При расчете потребность в материалах также учитываются остатки материалов, не израсходованных цехами.

Расчет потребности в материалах может изменяться в связи с изменением условий производства (уточнением объема незавершенного производства, изменением производственной программы, заменой материалов и т.д.). Основными документами, необходимыми для оформления отпуска материалов в производство, являются лимитно - заборные карты (типовая форма № М-8), применяемые при наличии лимитов отпуска

материалов и требования - накладные (типовая форма № М-11), применяемые для учета движения материалов внутри предприятия между структурными подразделениями.

Учет бумаги организуется по отдельным ее группам, например:

- мелованные бумаги,
- офсетные, газетные бумаги,
- натуральные бумаги.

Информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организаций, предназначены забалансовые счета. Для учета принятой в переработку бумаги заказчика (давальческого сырья) предназначен забалансовый счет 003 «Материалы, принятые в переработку», к которому могут быть открыты субсчета:

- 003-1 - «Бумага на складе»;
- 003-2 - «Бумага в производстве».

К потерям от брака в производстве на полиграфических предприятиях, как правило, относятся:

- расходы на полиграфические работы, относящиеся к забракованной продукции,
- расходы на производство собственной забракованной продукции,
- расходы по исправлению брака на всех этапах производства,
- затраты по вторичному выполнению полиграфических работ, вторичному производству продукции

Для обобщения информации о потерях от брака в производстве Планом счетов бухгалтерского учета предназначен счет 28 «Брак в производстве». Следует отметить, что на данном счете учитываются все виды брака. Аналитический учет на счете 28 «Брак в производстве» ведется по отдельным структурным подразделениям, видам продукции, статьям расходов, причинам и виновникам брака.

Потери от внутреннего брака отражаются в затратах того месяца, в котором он был выявлен.

Расходы полиграфического предприятия по изготовлению собственной печатной продукции являются расходами по обычным видам деятельности согласно п. 5 ПБУ 10/99. Если полиграфическое предприятие выпускает собственную продукцию, то затраты, учтенные по дебету счета 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 43 «Готовая продукция» по мере выпуска готовой продукции.

#### **Вопросы для обсуждения на практических занятиях:**

1. Общие вопросы деятельности и организации учета в полиграфическом предприятии
2. Организация планирования и калькулирования затрат полиграфической продукции
3. Учет затрат полиграфической продукции
4. Учет оборудования в полиграфии
5. Учет выпуска собственной продукции типографии
6. Учет и документальное оформление изготовления печатей и штампов
7. Учет выполненных работ по договору подряда и отказа заказчика от исполнения договора на выполнение типографских услуг

#### **Задания:**

Издательство передало полиграфическому предприятию бумагу для выполнения двух заказов. Стоимость бумаги, полученной предприятием для выполнения заказа № 1, составила 500 000 руб., для выполнения заказа № 2 - 295 000 рублей. Заказы выполнены полностью, полиграфическим предприятием представлены издательству отчеты о расходовании бумаги: по заказу № 1 - на сумму 500 000 руб., по заказу № 2 - на сумму 280 000 рублей. Сэкономленная бумага по заказу № 2 передана на склад полиграфического предприятия и вместе с неиспользованной бумагой возвращена издательству.

Требуется: Отообразить в бухгалтерском учете данные хозяйственные операции.  
Недостающие суммы подсчитать.

**Работа с литературой:**

Рекомендуемые источники информации (№ источника)			
Основная	Дополнительная	Методическая	Интернет-ресурсы
1,2	1	1,2	1-10

**Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

**1. Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

**1.1. Перечень основной литературы:**

1. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет : учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 591 с. : ил. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр.: с. 577 - 580 - ISBN 978-5-394-01799-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496141>

2. Козырева, Т. В. Учет и анализ туристской деятельности. В 2 частях. Ч.1 : учебник / Т. В. Козырева. — Москва : Российская международная академия туризма, Университетская книга, 2019. — 400 с. — ISBN 978-5-98699-285-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/88895.html>

**1.2. Перечень дополнительной литературы:**

1. Бархатов А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие для бакалавров/ Бархатов А.П.— Электрон.текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2017.— 268 с.

**2. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине:**

1. Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «Теория и практика учета по видам деятельности», для студентов направления подготовки 38.03.01.

**3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

**Профессиональные базы данных:**

1. <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online>. - некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс.

2. <https://www.garant.ru/> - информационно-правовой портал Гарант.ру.

3. <https://www.gks.ru/> - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики.

4. <https://stavstat.gks.ru/> - Управление Федеральной службы государственной статистики по Северо-Кавказскому федеральному округу.

5. <https://www.minfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ

6. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» - <http://biblioclub.ru>

7. Научная электронная библиотека e-library – [www.elibrary.ru](http://www.elibrary.ru)

8. <http://www.glavbukh.r>

9. <http://www.audit-it.ru/>

10. <http://www.buhonline.ru/>