

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Фурсов Владимир Алексеевич

Должность: И.о. директора

федерального университета

Дата подписания: 08.06.2026 14:43:47

Уникальный программный ключ:

1c378726a41fd0143ae5bccc8ba81860b00daa62

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

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

ПМ.01 ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

МДК. 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования

Специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация: бухгалтер

Методические указания по выполнению практических работ по МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования являются частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования рекомендованы для студентов очной формы обучения. В методических указаниях для практических занятий содержатся цели и задачи практической работы, формулировка задания, основное содержание по проведению расчетов работы, рекомендуемая литература.

Пояснительная записка

Профессиональный модуль ПМ.01 Ведение бухгалтерского и налогового учета, МДК 01.01. Практические основы бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования является частью основной профессиональной программы по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), разработанный в соответствии с примерной программой ФГОС СПО.

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

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

Выполнение практических работ направлено на:

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

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

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **иметь практический опыт** в ведении основ бухгалтерского учета активов организации и источников их формирования

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

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

- два подхода к проблеме оптимальной организации рабочего плана счетов - автономию финансового и управленческого учета и объединение финансового и управленческого учета;
- учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;
- учет денежных средств на расчетных и специальных счетах;
 - особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам;
- порядок оформления денежных и кассовых заполнения кассовой книги;
- правила заполнения отчета кассира в бухгалтерию;
- понятие и классификацию основных средств;
- оценку и переоценку основных средств;
- учет поступления основных средств;
- учет выбытия и аренды основных средств;
- учет амортизации основных средств;
- особенности учета арендованных и сданных в аренду основных средств;
- понятие и классификацию нематериальных активов;
- учет поступления и выбытия нематериальных активов;
- амортизацию нематериальных активов;
- учет долгосрочных инвестиций;
- учет финансовых вложений и ценных бумаг;
 - учет материально-производственных запасов: понятие, классификацию и материально-производственных запасов;
- документальное оформление поступления материально-производственных запасов;
- учет материалов на складе и в бухгалтерии;
- синтетический учет движения материалов;
- учет транспортно-заготовительных расходов;
- учет затрат на производство и калькулирование себестоимости:
 - систему учета производственных затрат и их классификацию;
 - сводный учет затрат на производство, производства и управление;
 - особенности учета и распределения затрат вспомогательных производств;
 - учет потерь и непроизводственных расходов;
 - учет и оценку незавершенного производства;
 - калькуляцию себестоимости продукции;
- характеристику готовой продукции, оценку и синтетический учет;
- технологию реализации готовой продукции (работ, услуг);
- учет выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- учет расходов по реализации продукции, выполнению работ и оказанию услуг;
- учет дебиторской и кредиторской задолженности и формы расчетов;
 - учет расчетов с работниками по прочим операциям и расчетов с подотчетными лицами.

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

- принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение;
- принимать первичные бухгалтерские документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью;
- проверять наличие в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов;
- проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку;

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

2 семестр

Практическая работа № 1

Тема 1.1. Документирование хозяйственных операций

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

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

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

Порядок выполнения работы:

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

Опрос по теме:

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

Практическое задание

Задача №1. ООО «Луч» на начало 2025 года имело на синтетическом счете 51 «Расчетные счета» дебетовое сальдо 110000 руб., на счете 52 «Валютные счета» - дебетовое сальдо 30000 руб. За 2025 год поступило на расчетные счета 450000 руб., на валютные счета - 30000 руб. Сумма израсходованных с расчетного счета средств составила 475000 руб. Заполните оборотно-сальдовую ведомость по счетам 51, 52.

1 Счет 51 «Расчетные счета»

Сальдо на 01.01.2025г.		Обороты за 2025 г.		Сальдо на 01.01.2026 г.	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

2

3 Счет 52 «Валютные счета»

Сальдо на 01.01.2025г.		Обороты за 2025 г.		Сальдо на 01.01.2026 г.	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

4 **Задача №2** 11 октября 2025 года ООО «Север» приобрело у АО «Станкостроительный завод» универсальный деревообрабатывающий станок по Договору №1 от 11.10.2024 г. стоимостью 23600 рублей (в т.ч. НДС 22%). Оформите платежное поручение.

Задача №3. 14 ноября 2025 года ООО «Агава» приобрело у ООО «Север» товары на сумму 472000 руб. (в т.ч. НДС 22%) по Договору №2 от 13 ноября 2025 года. Оформите платежное требование.

ООО «Север»

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

БИК 044585777, Номер расчетного счета – любые 20 цифр, Корр. Счет – 30101810800000000777

5 ООО «Агава»

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

7 БИК – 044525201, Номер расчетного счета - любые 20 цифр, Корр. Счет – 30101810000000000201

9 АО «Станкостроительный завод»

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

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

Контрольные вопросы

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

Практическая работа № 2

Тема 1. 2. Учет денежных средств в кассе и порядок ведения кассовых операций.

Цель работы: Изучить учет денежных средств в кассе и порядок ведения кассовых операций.

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

Порядок выполнения работы:

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

Задание №1. Из кассы организации работнику был выдан аванс на командировочные расходы в сумме 25 000 руб. Срок командировки составляет 15 суток. Норматив суточных, установленных в организации, составляет 350 руб. в сутки. По возвращении из командировки работником в установленные сроки был предоставлен авансовый отчет:

- проезд до места командировки и обратно, в соответствии со стоимостью билетов 3200 руб.- суточные 5250 руб.
- оплата проживания 16250 руб., в т.ч. НДС.

Остаток неизрасходованного аванса был возвращен в кассу. Отразить ситуацию на счетах бухгалтерского учета.

Задание 2

В течение месяца имели место следующие поступления наличных денежных средств в кассу организации: с расчетного счета в банке – 276 000 руб.;

- от покупателей за проданную продукцию – 118 000 руб.;
- от подотчетных лиц неизрасходованные суммы авансов, ранее выданных на командировочные расходы и на хозяйственные нужды, – 22 000 руб.;
- от материально ответственных лиц в возмещение ущерба в связи с недостачей материалов – 14 600 руб.

В течение месяца из кассы организации были произведены следующие выдачи наличных денежных средств: заработная плата работникам организации – 207 100 руб.;

- подотчетным лицам на командировочные расходы и хозяйственные нужды – 53 800 руб.;
- передано в банк для зачисления на расчетный счет – 165 700 руб.

Провести по счетам бухгалтерского учета

Контрольные вопросы

1. Какие требования предъявляются к заполнению кассовой книги?
3. С какими счетами корреспондируется счет 50 «Касса»?

Практическая работа № 3

Тема 1. 3. Учет денежных средств и операции по расчетному и другим счетам в банках

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

Порядок выполнения работы:

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

Опрос по теме

1 Каков порядок открытия счетов в банке?

1 Особенности оформления выписки с расчетного счета?;

3 С какими счетами корреспондируется счет 51 «Расчетные счета»? 4 С какими счетами корреспондируется счет 52 «Валютные счета»? 4 Какие особенности учета операций по валютному счету?

6. Каково назначение специальных счетов?

Контрольные вопросы

1. Каково назначение специальных счетов?

2. С какими счетами корреспондируется счет 55 «Специальные счета в банке»? 3. Какие особенности учета переводов в пути?

4. Учет кассовых операций в иностранной валюте 5. Учет операций по валютным счетам

6. Виды валютных счетов, открываемых предприятием?

Примерное практическое задание «Учет операций на расчетном счете»

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

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

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

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

Задание 2. 11 октября 2025 года ООО «Север» приобрело у ОАО «Станкостроительный завод» универсальный деревообрабатывающий станок по Договору №1 от 11.10.2025 г. стоимостью 23600 рублей (в т.ч. НДС 22%). Оформите платежное поручение.

Задание 3. 25 ноября 2025 года ООО «Агава» приобрело у ООО «Север» товары на сумму 472000 руб. (в т.ч. НДС 22%) по Договору №2 от 13 ноября 2025 года. Оформите платежное требование. ООО «Север»

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

БИК 044585777, Номер расчетного счета – любые 20 цифр,

Корр. Счет – 301018108000000000777

3 ООО «Агава»

4 ИНН – 7802790532, КПП – 780201001, Банк – АО АКБ «АВАНГАРД»

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

6 Корр. Счет – 301018100000000000201

7 АО «Станкостроительный завод»

15

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

БИК – 044585591, Номер счета - любые 20 цифр

Корр. Счет - 301018104000000000591

Контрольные вопросы

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

Практическая работа №4

Тема 1. 4. Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам

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

Порядок выполнения работы:

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

Опрос по теме

1. С какими счетами корреспондируется счет 52 «Валютные счета»?
2. Какие особенности учета операций по валютному счету?

Примерное практическое задание «Учет операций на валютном счете»

Работник направлен в командировку в США, выдан аванс в рублях 5000-00 руб., аванс в валюте на оплату жилья и суточные - 1000 долларов США (курс доллара США, установленный ЦБ РФ на дату выдачи аванса - 29-00 руб.). Расходы на билеты составили 4500-00 руб. Срок командировки, включая время нахождения в пути - 7 дней.

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

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

Расходы на билеты - 4500-00 руб.

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

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

Контрольные вопросы

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

Практическая работа №5

Тема 1.5. Учет расчетов предприятия. Общие принципы организации учета расчетных

операций. Понятий дебиторской и кредиторской задолженности, сроки расчетов и исковой давности.

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

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

Порядок выполнения работы:

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

Опрос по теме

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

Примерное практическое задание.

Задача 1

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

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

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

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

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

Провести по счетам бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы

1. Что отражает дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»?
2. Что отражает кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»?
3. Что отражает дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»?
4. Что отражает кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»?
5. Зачем формируется резерв по сомнительным долгам?

Практическая работа № 6

Тема 1.6. Учет расчетов за продукцию и услуги. Учет расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками. Учет расчетов по выданным и полученным авансам. Учет расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба. Оценка дебиторской задолженности влияние ее на финансовые результаты предприятия. Учет расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками. Учет расчетов по выданным и полученным авансам. Учет расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба.

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

Изучить учет расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами. Оценка дебиторской задолженности влияние ее на финансовые результаты предприятия.

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

Порядок выполнения работы:

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

Опрос по теме

1. Учет расчетов с покупателями и заказчиками
2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
3. Учет расчетов по выданным и полученным авансам.
4. Учет расчетов по претензиям и возмещению материального ущерба.

5. Учет расчетов за продукцию и услуги.
6. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям.
7. Учет расчетов по возмещению материального ущерба

Контрольные вопросы

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

Примерное практическое задание.

Разнести по счетам бухгалтерского учета

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

Опрос по теме

1. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
2. Изучить учет расчетов с покупателями и заказчиками
3. Изучить учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Задача №2

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

Задача №3

Журнал регистрации хозяйственных операций по счету 71.

№ опер.	Дата	Документ	Содержание операции	Д	К
5	8.03	Расходный ордер № 11	Выдано Иванову в подотчет на хозяйственные нужды		
6	10.03	Расходный ордер № 12	Выдано Петрову на командировку		
15	15.03	Авансовый отчет № 11	Списано из подотчета Иванова командировочные расходы		
16	15.03	Приходный ордер № 13	Списан из подотчета Иванова внесенный в кассу остаток аванса		
17	16.03	Авансовый отчет № 12	Списано из подотчета Петрова материальные затраты и НДС		
18	16.03	Расходный ордер № 14	Выдан перерасход Петрову		
20	18.03	Расходный ордер № 15	Выдано на командировку Сидорову из кассы		

Контрольные вопросы

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

Практическая работа № 7

Тема 1.7. Учет расчетов с подотчетными лицами

Цель работы: Изучить и ознакомиться с **расчетами с подотчетными лицами.**

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

Порядок выполнения работы:

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

Примерное практическое задание. Задача №1

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

Контрольные вопросы

1. Подотчетные лица и подотчетные суммы?
2. Какой документ подтверждает расходы подотчетного лица?

Практическая работа № 8

Тема 1.8. Основное содержание и порядок ведения учета долгосрочных инвестиций источников их финансирования. Понятие, классификация и порядок оценки долгосрочных инвестиций.

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

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

Порядок выполнения работы:

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

Опрос по теме

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

Примерное практическое задание.

Задача 1

Предприятие закупило оборудование на сумму 48 тыс. руб. (включая НДС). Оборудование поступило, из него требует монтажа оборудование на сумму 30 тыс. руб. (включая НДС). Оборудование передано в монтаж, начислена заработная плата работникам за монтаж 1 тыс. руб. Оборудование принято на баланс, через месяц начислен износ в сумме 1 тыс. руб. Определите суммы и корреспонденцию счетов по следующим операциям:

В Журнале регистрации хозяйственных операций укажите корреспондирующие счета со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы»

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

Контрольные вопросы

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

Практическая работа №9

Тема 1.9. Учет основных средств. Основные средства и задачи их учета. Классификация и оценка основных средств. Учет амортизации (износа) основных средств. Учет затрат на восстановление и техническое обслуживание основных средств.

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

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

Порядок выполнения работы:

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

Опрос по теме

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

Примерное практическое задание.

Задание 1.

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

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

Задание 2

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

Задание 3

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

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

Контрольные вопросы

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

Примерное практическое задание.

Задание 1.

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

Задание 2.

ПАО «Подольские машины» в декабре 2024 года приняло к бухгалтерскому учету объект основных средств (оборудование) на сумму 106000 рублей, из которых 16000 рублей - начисленные проценты по кредитным ресурсам, использованным на приобретение объекта основных средств. Срок полезного использования оборудования в бухгалтерском учете установлен 10 лет, в налоговом – 8 лет. Амортизация и в бухгалтерском, и в налоговом учете начисляется линейным методом.

Практическая работа № 10

Тема 1.10. Учет выбытия основных средств. Учет переоценки и инвентаризация основных средств.

Цель работы: Изучить и ознакомиться с учетом выбытия основных средств, учетом переоценки и

инвентаризацией основных средств.

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

Порядок выполнения работы:

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

Задача 1. Списание автомобиля в связи с износом. Выбытие может происходить по разным причинам: списание из-за износа (морального или физического), продажа, внесение в уставный капитал другой фирмы, хищение или безвозмездная передача.

Условие: Организация списывает грузовой автомобиль. Первоначальная стоимость — 1 500 000 руб. Сумма начисленной амортизации на момент списания — 1 450 000 руб. За разборку автомобиля начислена зарплата рабочим — 5 000 руб. Оприходованы запасные части от разборки по цене возможной продажи — 40 000 руб. Металлолом оприходован на сумму 2 000 руб. Определить финансовый результат от списания и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2. Продажа основного средства

Условие: Организация продает станок. Первоначальная стоимость — 600 000 руб. Амортизация на момент продажи — 120 000 руб. Станок продан за 708 000 руб. (включая НДС 22%). Расходы на демонтаж и доставку покупателю, выполненные сторонней организацией, составили 10 000 руб. (без НДС). Отразить операции по продаже и определить финансовый результат.

Задача 3. Учет переоценки основных средств. Переоценка проводится добровольно (разрешено не чаще 1 раза в год, на конец отчетного периода). Она включает **дооценку** (увеличение стоимости) и **уценку** (уменьшение стоимости). Сумма дооценки относится в добавочный капитал. Сумма уценки относится на прочие расходы (убытки). Однако если ранее объект был дооценен, то уценка в пределах прошлой дооценки гасит добавочный капитал.

Условие: Первоначальная стоимость здания — 5 000 000 руб. Амортизация — 1 000 000 руб. Рыночная стоимость на конец года (по заключению оценщика) — 6 000 000 руб.

Отразить переоценку (дооценку). В ходе инвентаризации выявляют фактическое наличие объектов и сравнивают с данными учета. Результаты могут быть трех видов: излишек (приходуем), недостача (списываем с виновников или в убытки), пересортица.

Задача 4. Выявлена недостача

Условие: При инвентаризации обнаружена недостача компьютера. Первоначальная стоимость — 40 000 руб. Амортизация, начисленная к моменту инвентаризации — 30 000 руб. Рыночная стоимость аналогичного компьютера на момент обнаружения — 15 000 руб. Виновник (материально ответственное лицо) согласен возместить ущерб. Разницу между рыночной и остаточной стоимостью относят на счет виновного.

Задача 5. Выявлен излишек

Условие: При инвентаризации обнаружен неучтенный монитор. Рыночная стоимость на дату инвентаризации — 12 000 руб. Степень износа — 22%. Отразить оприходование излишка.

Контрольные вопросы

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

Практическая работа № 11

Тема 1.11. Учет нематериальных активов. Понятие, классификация и оценка финансовых активов. Учет поступления нематериальных активов.

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

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

Порядок выполнения работы:

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

Опрос по теме

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

Примерное практическое задание 1.**Задача №1**

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

Задача №3

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

Задача №4

В феврале 2025 г. организация получила безвозмездно от физического лица исключительное право на изобретение — способ производства продукции. Рыночная стоимость такого объекта нематериальных активов составляет 36 000 руб. Срок полезного использования приказом по организации установлен 10 лет. Организация начисляет амортизацию нематериального актива линейным способом. Годовая норма амортизации этого актива составляет 10% (100%/10 лет). Объект нематериальных активов введен в эксплуатацию в марте 2025 г., в бухгалтерском учете сделаны проводки

Контрольные вопросы

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

Практическая работа № 12**Тема 1. 12 Учет реализации и прочего выбытия нематериальных активов.**

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

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

Порядок выполнения работы:

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

Опрос по теме

1. Как осуществляется выбытие НМА?
2. Учет реализации и прочего выбытия нематериальных активов.

Примерное практическое задание 1.

В ходе плановой инвентаризации выяснилось, что на балансе предприятия числится автомашина, которая долгое время не эксплуатируется по причине полного физического износа и невозможности восстановления. Стоимость автомашины, по которой она числится в учете по счету 01 «Основные средства», - 42 000 руб., сумма начисленной амортизации - 36 000 руб.

Принято решение о ликвидации данной автомашины. Стоимость запасных частей и металлолома, полученного от ликвидации, - 5000 руб. Расходы по ликвидации (разборка и т.п.) - 900 руб., в том числе заработная плата (с отчислениями на социальное страхование) работников, занимавшихся разборкой автомашины, - 550 руб., общепроизводственные расходы - 350 руб. Отрадите результаты инвентаризации в учёте.

Контрольные вопросы

1. Какими бухгалтерскими записями отражается реализация и выбытие нематериальных активов?

Практическая работа №13

Тема 1.13. Учет финансовых вложений. Понятие, классификация и оценка финансовых вложений. Учет вкладов в уставные капиталы других предприятий. Учет финансовых вложений в ценные бумаги: сущность и виды ценных бумаг, учет поступления и реализации ценных бумаг.

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

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

Порядок выполнения работы:

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

Опрос по теме

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

Примерные задания для практических занятий:

Задача 1

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

Таблица 1

Данные о движении финансовых вложений

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

Задача 2

Организация получила в марте 2023 г. в банке кредит на приобретение акций другой компании в сумме 400 000 руб. сроком на 4 месяца. Согласно договору проценты по кредиту по ставке 24% годовых ежемесячно списываются банком с расчетного счета организации. Полученные организацией кредитные средства были перечислены брокеру. В апреле брокером для

организации был приобретен пакет акций за 400 000 руб. Сумма вознаграждения брокера составила 11 800 руб., в том числе НДС - 1800 руб. В бухгалтерском учете будут сделаны следующие проводки

Задача 3

В учетной политике «А» на 2022г. установлено, что в бухгалтерском и налоговом учете создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Сумма начисленного резерва за 2018 г. составила 1 879 000 руб. По окончании 2018 г. организация провела инвентаризацию резерва в бухгалтерском и налоговом учете. В результате инвентаризации установлено, что расходы на выплату отпускных (с учетом страховых взносов) в 2018 г. составили 2 091 000 руб. То есть сумма фактических расходов на оплату отпусков превысила сумму резерва на 212 000 руб. (2 091 000 руб. - 1 879 000 руб.).

Отразите результаты инвентаризации в учёте.

Контрольные вопросы

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

Практическая работа №14

Тема 1.14. Учет производственных запасов. Синтетический и аналитический учет товаров и материалов. Первичные документы по учету товаров и материалов.

Цель работы: Изучить и ознакомиться с переоценкой материальных ценностей.

Рассмотреть порядок отражение резерва под снижение стоимости МПЗ для целей налогообложения.

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

Порядок выполнения работы:

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

Практическое задание:

Материалы могут поступать от поставщиков, от подотчетных лиц, из собственного производства, а также в качестве вклада в уставный капитал. Учет ведется на счете 10 «Материалы». НДС отражается на счете 19.

Задача 1. Поступление от поставщика (с НДС)

Условие: Организация приобрела у поставщика материалы на сумму 240 000 руб., в т.ч. НДС 20%. Счет поставщика оплачен. Материалы оприходованы на склад. Отразить операции по приобретению и оплате материалов.

Поступление материалов через подотчетное лицо

Задача 2. Условие: Работнику (подотчетному лицу) выданы из кассы наличные средства на приобретение материалов — 50 000 руб. Работник приобрел материалы на сумму 44 000 руб. (включая НДС 20%, чек ККТ приложен). Остаток неизрасходованных средств работник вернул в кассу.

Отпуск материалов в производство

Задача 3. Списание материалов по методу ФИФО. Существует несколько методов списания материалов. Рассмотрим два самых распространенных.

Условие: На начало месяца на складе было 100 кг краски по цене 100 руб./кг (на сумму 10 000 руб.).

В течение	месяца	поступило	две	партии:
1-я партия: 50 кг	по 110 руб./кг	(на сумму 5 500 руб.).		
2-я партия: 80 кг	по 120 руб./кг	(на сумму 9 600 руб.).		
За месяц отпущено в производство 180 кг краски. Рассчитать стоимость списанной краски				

методом ФИФО и остаток на конец месяца. Отразить операции по выдаче денег, покупке материалов и возврату остатка.

Задача 4. Списание материалов по средней себестоимости

Условие: (Используем данные Задачи 2.)

Задание: Рассчитать стоимость списанных материалов по средней себестоимости.

Задача 5. Учет и распределение ТЗР. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР). Часто материалы учитываются в двух оценках: договорная цена и отдельно учитываются ТЗР (доставка, погрузка, страхование в пути). ТЗР списываются пропорционально стоимости израсходованных материалов.

Условие:

Учетная политика предусматривает учет ТЗР на отдельном субсчете к счету. 10. На начало месяца: остаток материалов по учетным ценам — 300 000 руб., остаток ТЗР — 12 000 руб. За месяц поступило материалов на 700 000 руб. ТЗР по поступившим материалам составили 28 000 руб. За месяц отпущено в производство материалов на сумму 500 000 руб. (в учетных ценах). Рассчитать сумму ТЗР, подлежащую списанию на производство за месяц, и отразить операции.

Контрольные вопросы

1. Организация аналитического учета производственных запасов на вкладе и в бухгалтерии
2. Контроль за состоянием производственных запасов и порядок отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризации.

Практическая работа №15

Тема 1.15. Организация аналитического учета производственных запасов на вкладе и в бухгалтерии

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

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

Порядок выполнения работы:

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

Опрос по теме

1. Какие виды активов относятся к МПЗ?
2. Какие затраты включаются в фактическую себестоимость МПЗ?
3. Какие способы оценки МПЗ предусмотрены ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ"?

Организация аналитического учета производственных запасов на вкладе и в бухгалтерии

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

Примерное практическое задание.

Задача №1. На 01.01 2023г на складе предприятия находилось 200 м. костюмной ткани по цене 420 р. за 1 м. В течение месяца на склад поступили три партии ткани.

Партия	Дата поступления	Кол-во, м.	Цена за 1 м., р.
1	09.25	500	440
2	12.25	800	430
3	27.25	600	450

В течение месяца списано в производство 1600 метров ткани.

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

Контрольные вопросы

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

Практическая работа №16

Тема 1.16. Учет готовой продукции, работ, услуг и их реализации

Учет затрат по

производству продукции. Состав затрат, включаемых в себестоимость изготавливаемой продукции: состав затрат по экономическому содержанию и назначению в производстве.

Система учета затрат.

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

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

Порядок выполнения работы:

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

Опрос по теме

Учет готовой продукции, работ, услуг

2. Учет готовой продукции по видам

3. Готовая продукция, передаваемая из производства склад, в течение месяца учитывается на каком счете и по каким ценам?

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

Примерное практическое задание.

Задача №1

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

Задача №2

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

Контрольные вопросы

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

Практическая работа № 17

Тема 1.17. Учет выпуска готовой продукции. Учет отгрузки и реализации готовой продукции. Учет и распределение коммерческих расходов.

Цель работы: Изучить учет готовой продукции на предприятии.

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

Порядок выполнения работы: 1. Записать тему и цель практической работы.

2. Изучить методические рекомендации
3. Выполнить задания (устный опрос, решение задач).

Опрос по теме

1. Основные приемы классификации затрат

2. Калькулирование себестоимости, продукции, работ, услуг

3. Статьи и элементы себестоимости

Примерное практическое задание.

Задача №1

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

Задача №2

Отгружена готовая продукция по фактической себестоимости 500000 рублей в учете отражена

выручка. НДС кроме того 22% начислен в бюджет. Списывается проданная продукция по фактической себестоимости. Списаны расходов на продажу 5000 рублей. Определить финансовый результат от продажи готовой продукции

Задача №3

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

Отразить на счетах БУ. Определить с/с объекта.

4. Практическое занятие «Бухгалтерский баланс»

Составьте баланс предприятия на конец месяца.

Таблица 1 - Баланс предприятия на начало текущего месяца.

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

Таблица 2 - Журнал хозяйственных операций за текущий месяц.

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

Контрольные вопросы

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

Практическая работа № 18

Тема 1.18. Учет финансовых результатов от реализации готовой продукции

Цель работы: Изучить и ознакомиться с учетом финансовых результатов от реализации готовой продукции

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

Порядок выполнения работы: 1. Записать тему и цель практической работы.

2. Изучить методические рекомендации

3. Выполнить задания (устный опрос, решение задач).

Опрос по теме

1. Каков порядок формирования финансовых результатов?

2. Какой счет предназначен для учета финансовых результатов от основной деятельности?

3. Какой счет предназначен для учета финансовых результатов от реализации имущества?

Практическое задание

Задача №1

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

Определить финансовый результат. Отразить ситуацию на счетах бухучета.

Задача №2

Ликвидировано ОС. Первоначальная стоимость = 3 млн.р. С начисленным износом = 2 млн.р. За разборку объекта начислена ЗП рабочим = 200 т.р.

Рассчитать начисления на ЗП. Оприходован металлолом на сумму = 50 т.р. Определить финансовый результат. Отразить ситуацию на счетах бухучета.

Задача №3

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

Контрольные вопросы

4. Какой счет предназначен для учета финансовых результатов внереализационных операций?

5. Какие счета предназначены для обобщения о продажах? 6. Какой порядок отражения продаж в учете?

Практическая работа № 19

Тема 1.19. Учет финансовых результатов и использования прибыли. Порядок формирования финансовых результатов.

Цель работы: Изучить и ознакомиться с учетом финансовых результатов и использования прибыли, с порядком формирования финансовых результатов.

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

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

Практическое задание

Задача 1. Продажа продукции (прибыль) Финансовый результат от обычных видов деятельности — это прибыль или убыток от продажи продукции, товаров, работ, услуг. Он формируется на счете 90 «Продажи».

Условие: Организация отгрузила покупателю готовую продукцию. Выручка составила 1 200 000 руб. (включая НДС 20%). Себестоимость проданной продукции — 700 000 руб. Расходы на доставку продукции до покупателя (коммерческие расходы) составили 50 000 руб. Управленческие расходы за период (зарплата администрации, аренда офиса) — 80 000 руб. Отразить операции по счету 90 и определить финансовый результат от продаж.

Задача 2. Формирование сальдо прочих доходов/расходов

Условие: За отчетный период в организации произошли следующие прочие доходы и расходы: Продан станок (прибыль от продажи) — 50 000 руб. (учтено на счете 91.1). Получены штрафы от поставщиков за нарушение договоров — 30 000 руб. (Дт 51 Кт 91.1). Начислены проценты по кредиту банка — 15 000 руб. (Дт 91.2 Кт 66). Оприходованы излишки материалов, выявленные при инвентаризации — 12 000 руб. (Дт 10 Кт 91.1). Отражены расходы на консервацию цеха — 25 000 руб. (Дт 91.2 Кт 70, 69 и т.д.). Уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства — 10 000 руб. (Дт 91.2 Кт 51). Определить сальдо прочих доходов и расходов и отразить его списание.

Задача 3. Расчет налога на прибыль и определение чистой прибыли Расчет налога на прибыль и «чистой» прибыли (Реформация баланса) В конце года все счета закрываются, и определяется чистая прибыль, подлежащая распределению.

Условие: По итогам года на счете 99 «Прибыли и убытки» сформировалось кредитовое сальдо (прибыль до налогообложения) в размере 1 200 000 руб. При этом в составе доходов и расходов были: Представительские расходы сверх нормы (постоянная разница) — 40 000 руб. Убыток от продажи ОС, который в бухгалтерском учете признан сразу, а в налоговом будет списываться равномерно в течение 10 месяцев (вычитаемая временная разница) — 50 000 руб. Сумма начисленного торгового сбора (уменьшает налог на прибыль) — 10 000 руб. Ставка налога на прибыль — 25%. Отразить операции по расчету налога на прибыль (ПБУ 18/02) и определить чистую прибыль.

Задача 4. Распределение чистой прибыли и использование прибыли

После того как прибыль отражена на счете 84, собственники (акционеры, участники ООО) принимают решение о ее распределении.

Условие: Нераспределенная прибыль отчетного года составляет 962 000 руб. Общим собранием участников ООО принято решение: Направить на выплату дивидендов учредителям — 300 000 руб. Направить на пополнение резервного капитала (фонда) — 50 000 руб. Оставшуюся часть оставить нераспределенной. Учредители: два физических лица, оба являются резидентами РФ. Ставка НДФЛ с дивидендов — 13%. Отразить операции по использованию прибыли.

Практическая работа № 20

Тема 1.20. Учет финансовых результатов от основной деятельности, реализации

Цель работы: Изучить и ознакомиться с учетом финансовых результатов от основной деятельности, реализации.

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

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

Практическое задание

Задача 1. Реализация продукции с разными условиями поставок. Счет 90 «Продажи» — ключевой для отражения результатов основной деятельности. Важно разделять выручку, себестоимость, налоги и расходы периода.

Условие: Завод «Вымпел» отгрузил партию станков покупателю. Согласно договору, право собственности переходит после полной оплаты. Себестоимость станков — 800 000 руб. Продажная цена (с НДС 20%) — 1 440 000 руб. Расходы на доставку до покупателя (оплачено транспортной компанией) — 30 000 руб. Через 5 дней после отгрузки поступила оплата от покупателя. Отразить операции по реализации, учитывая момент перехода права собственности.

Задача 2. Продажа товаров (учет по покупным ценам) Учет реализации товаров в оптовой торговле

В торговле вместо счета 43 используется счет 41 «Товары», а вместо 44 — расходы на продажу.

Условие: ООО «Торговый дом» приобрело товар партией за 590 000 руб. (в т.ч. НДС 20%). Торговая наценка установлена в размере 30% от покупной цены без НДС. Товар продан полностью. Расходы на продажу (аренда, зарплата продавцов) за период составили 40 000 руб. Отразить операции по покупке и продаже товара, определить финансовый результат.

Задача 3. Продажа товаров в розницу (учет по продажным ценам). Учет реализации в розничной торговле (с использованием счета 42)

Если товары в рознице учитываются по продажным ценам, применяется счет 42 «Торговая наценка».

Условие: Магазин получил товар от поставщика на сумму 120 000 руб. (без НДС, т.к. магазин на спецрежиме или упрощенке для простоты). Торговая наценка установлена 40%. Вся партия продана в течение месяца. Отразить операции с использованием счета 42.

Задача 4. Оказание услуг. Учет реализации работ (услуг)

Особенность услуг в том, что нет материального носителя (готовой продукции). Себестоимость списывается сразу со счетов затрат.

Условие: Ремонтная мастерская оказала услуги по ремонту оборудования заказчику на

сумму 240 000 руб. (включая НДС 20%). Фактические затраты мастерской составили: Материалы — 30 000 руб. Зарплата рабочих — 60 000 руб. Страховые взносы (30%) — 18 000 руб. Амортизация оборудования — 10 000 руб. Прочие общепроизводственные расходы — 12 000 руб. Отразить операции по оказанию услуг и определить финансовый результат.

3 семестр

Практическая работа № 21

Цель занятия: путем коллективного обсуждения изучить источники формирования организации

Тема 1.21. Классификация источников формирования имущества организации

Порядок выполнения работы:

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

Теоретический блок:

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

Капитал организации = Активы - Обязательства

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

Для бухгалтерского учета капитала используются счета:

«Уставный капитал» 80

«Собственные акции (доли)» 81

«Резервный капитал» 82

«Добавочный капитал» 83

«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 84 «Целевое

финансирование» 86.

Для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала организации используется счет 80 «Уставный капитал». Остаток по данному счету равен размеру уставного капитала, объявленному в учредительных документах организации. Счет 80 затрагивают хозяйственные операции, формирующие уставный капитал, или изменяющие

его размер. При этом запись по счету делается после внесения соответствующих изменений в учредительные документы. После государственной регистрации организации ее уставный капитал равен сумме вкладов учредителей, отражается записью:

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

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

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

Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями».

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

Для отражения информации о добавочном капитале организации предназначен счет

83 «Добавочный капитал». По кредиту счета 83 «Добавочный капитал» отражается: увеличение стоимости внеоборотных активов, выявляемый в результате их переоценки, в корреспонденции с дебетом счетов: 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы»; сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества в корреспонденции с дебетом счета 75 «Расчеты с учредителями». Суммы, отраженные по кредиту счета 83

«Добавочный капитал», как правило, не списываются. Дебетовые обороты по нему могут иметь место лишь в случаях: погашения сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявленной по результатам их переоценки, в корреспонденции с кредитом счетов 01

«Основные средства», 04 «Нематериальные активы»; направления средств на увеличение размера уставного капитала, в корреспонденции с кредитом счета 80 «Уставный капитал»; распределения сумм между учредителями организации, в корреспонденции с кредитом счета 75 «Расчеты с учредителями».

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

«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99

«Прибыли и убытки».

Сумма чистого убытка отчетного года списывается проводкой: Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», Кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

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

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями».

Списание с бухгалтерского баланса убытка отчетного года отражается проводкой: Дебет счета 82 «Резервный капитал»,

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

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ведется так, чтобы он обеспечивал формирование информации по направлениям использования средств из прибыли. При этом в аналитическом учете средства нераспределенной прибыли, использованные в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по приобретению или созданию нового имущества и еще не использованные могут разделяться.

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

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль», Кредит счета 82 «Резервный капитал».

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

Дебет счета 82 «Резервный капитал»,

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

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

Дебет счета 81 «Собственные акции (доли)»,

Кредит счетов учета денежных средств организации.

Аннулирование выкупленных акционерным обществом собственных акций в бухгалтерском учете отражается:

Дебет счета 80 «Уставный капитал»,

Кредит счета 81 «Собственные акции (доли)».

Данная запись делается после выполнения акционерным обществом, предусмотренных

законодательством процедур. Возникающая при этом разница между суммой по дебету счета 81 «Собственные акции (доли)» фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

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

Кредит счета 86 «Целевое финансирование и поступления», Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Использование организацией средств целевого финансирования в бухгалтерском учете отражается записью:

Дебет счета 86 «Целевое финансирование и поступления»,

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

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

Учет заемного капитала ведется на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» предназначен для обобщения информации о состоянии краткосрочных (на срок не более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией. Суммы, полученных организацией краткосрочных кредитов и займов в бухгалтерском учете отражаются записью: Дебет счетов учета денежных средств (50, 51, 52, 55) - Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

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

Дебет счета 51 «Расчетные счета» и др.,

Кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»; Дебет счета 51 «Расчетные счета»,

Кредит счета 98 «Доходы будущих периодов» - на сумму превышения цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью. Сумма, отраженная на счете 98, списывается равномерно в течение срока обращения облигаций на счет 91 «Прочие доходы и расходы». Если облигации размещаются ниже их номинальной стоимости, то разница доначисляется равномерно в течение срока обращения облигаций с кредита счета 66

«Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы». Причитающиеся по полученным кредитам и займам проценты к уплате отражаются проводкой:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»,

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

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

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

Вопросы к семинарскому занятию:

1. Раскройте классификацию источников имущества организации?
2. Что такое собственный капитал?
3. Для каких целей используют резервный капитал?

Практическая работа № 22

Тема 1.22. Учет собственного капитала

1. Уставный капитал, собственные акции (доли), резервный капитал, добавочный капитал.
2. Аналитический бухгалтерский учет. Лицевые карточки Направление целевого финансирования.

Цель занятия: изучить бухгалтерскую прибыль

Порядок выполнения работы:

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

Теоретический блок:

Под бухгалтерской прибылью понимается прибыль, исчисленная в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и указываемая в отчете о финансовых результатах как разница между доходами и расходами, признаваемыми в отчетном периоде. Понятие «бухгалтерской прибыли» в России введено 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 наращивания, 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. Данную концепцию иногда также называют концепцией прибыли, основанной на изменениях в активах и пассивах. Выручка от продаж или иные доходы могут быть признаны только вследствие увеличения какого-либо актива или уменьшения какого-либо обязательства, и, соответственно, расход не может быть признан, если он не вызван уменьшением актива или увеличением обязательства. Другими словами, прибыль представляет собой увеличение экономических ресурсов, находящихся в распоряжении предприятия, а убыток — их уменьшение.

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

Практическое занятие №23

Тема 1.23 Правовые основы организации и оплаты труда в Российской Федерации.

Цель занятия: рассмотреть виды оплаты труда

Порядок выполнения работы:

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

Теоретический блок: Расчет отпускных в случае полностью отработанного расчетного периода
На практике встречается очень редко, но всё-таки считается базовой формулой для расчета среднедневного заработка:

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

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

Расчет среднедневного заработка (СДЗ) производится по формуле: $\text{СДЗ} = \text{ЗП} / (\text{КПМ} * 29,3 + \sum \text{КНМ})$

КПМ – полное число месяцев, отработанных сотрудником

$\sum \text{КНМ}$ – суммарное число календарных дней в месяцах, отработанных не полностью 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 2025 на 28 дней. В апреле 2025 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 заработок сотрудника за месяц делится на 29,3 (среднее количество календарных дней в месяце). Т.о. может быть рассчитан средний заработок работника за один календарный день, который в последствие умножается на количество календарных дней отпуска.

Вопросы к семинарскому занятию:

1. Раскройте понятие оплата труда?

2. Виды оплаты труда? Какие существуют надбавки?

3. В каком случае платится компенсация?

Практическое занятие №24

Тема 1.24 Первичные документы по учету численности работников, отработанного времени и выработки

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

Цель занятия: познакомиться с формами и системой оплаты труда

Порядок выполнения работы:

1. Записать тему и цель практической работы.

2. Изучить методические рекомендации

3. Выполнить задания (устный опрос, решение задач).

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 деталей до 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?

Практическое занятие № 25

Тема 1.25 Учет удержаний из заработной платы

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.

Порядок выполнения работы:

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

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

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

Законом о коллективных договорах и соглашениях установлены следующие виды соглашений: генеральное, региональное, отраслевое (межотраслевое) тарифное, профессиональное тарифное и др. (по договоренности сторон двух или трехсторонние). В генеральном соглашении устанавливают общие принципы регулирования социально-трудовых отношений на федеральном уровне.

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

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

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

Вопросы к семинарскому занятию:

1. Что такое минимальный размер оплаты труда?
2. Законодательство по оплате труда

Практическое занятие № 26

Тема 1.26. Учет отчислений от оплаты труда на социальные нужды.

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

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

Порядок выполнения работы:

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

Опрос по теме

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

Примерное практическое задание.

Задача 1. Иванов Г.В. работает в АО «Актив» два года, с 1 февраля 2022 года. Ежемесячный оклад Иванова - 5000 руб. За вредные условия труда он получает надбавку в размере 30% оклада. Кроме того, Иванов ежемесячно получает плату в размере 3000 руб. по договору аренды его автомобиля. В январе 2024 Иванову были начислены доплаты за работу в выходные дни в сумме 1182 руб. В 2024 году Иванов болел с 20 по 25 февраля.

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

Следовательно, в расчетный период Иванова войдут февраль-декабрь 2022 года и январь-декабрь 2023 года. Заработок Иванова, учитываемый при расчете пособия, составит:
 $(5000 \text{ руб.} + 5000 \text{ руб.} \cdot 30\%) \cdot 24 \text{ мес.} + 1182 \text{ руб.} = 157\,182 \text{ руб.}$

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

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

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

Контрольные вопросы 1. Удержания с зарплаты работника НДФЛ

2. Пособие по беременности и родам
3. Минимальный заработок работника
4. Удержание алиментов и по исполнительным листам суда.

Практическая работа №27

Тема 1.27. Учет расчетов с персоналом по оплате труда.

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

Порядок выполнения работы:

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

Опрос по теме

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

Примерное практическое задание.

Задача 1. Румянцева Т.А. работает в ООО «Пассив» 4 года. Ее оклад все это время не менялся и составлял 10 000 рублей. С 11 по 21 января 2024 года работница болела. Страховой стаж Румянцевой более восьми лет. Предположим, в 2024 году Румянцева находилась в отпуске по уходу за ребенком. Остальные годы она проработала полностью.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1) Первый расчетный год

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

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

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

2) Второй расчетный год

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Задача 3. Расчёт заработной платы (оклад + премия)

Условие: Работнику установлен оклад 50 000 руб. в месяц. В марте 2024 года он отработал все рабочие дни (20 дней по графику). За выполнение плана начислена премия в размере 30% от оклада. Удержания: НДФЛ 13%. Рассчитать начисленную и выплаченную заработную плату за март.

Задача 4. Расчет больничного

Средний дневной заработок работника — 1 000 руб. Болел — 5 календарных дней. Стаж работы — более 8 лет (пособие выплачивается в размере 100% среднего заработка). Рассчитать сумму больничного

Задача 5. Расчет отпускных

Исходные данные: Продолжительность отпуска: 14 календарных дней

Зарботок за расчётный период (12 месяцев): 720 000 руб. Искключаемых периодов нет (не было больничных, отпусков без сохранения зарплаты и т.п.). Определить расчётный период

Расчётный период — 12 календарных месяцев, предшествующих месяцу начала отпуска.

Рассчитать средний дневной заработок. Для расчёта используется среднемесячное число календарных дней = 29,3.

Средний дневной заработок = $12 \times 29,3 =$ Общий заработок

Рассчитываем сумму отпускных. Отпускные (до удержания налога). Удержать НДФЛ - 13%. Определить сумму к выплате.

Контрольные вопросы 1. Учет отчислений от оплаты труда

2. Внебюджетные социальные фонды.

3. Налоговые вычеты с зарплаты работников.

Практическое занятие №28

Тема 1.28. Учет кредитов и займов

Цель занятия: Познакомиться с понятиями кредитов и займов.

Порядок выполнения работы:

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

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 пользоваться заемными средствами, т.е. брать кредиты и займы у других субъектов хозяйствования.

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

Различают банковский кредит и коммерческий кредит (заем).

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

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

по своей юридической природе договор кредита вступает в силу не с момента передачи

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

Вопросы к семинарскому занятию:

1. Дайте определение термину кредит
2. Раскройте банковский кредит и коммерческий кредит (заем).

Практическое занятие №29

Тема 1.29. Учет кредитов и займов, затрат по их привлечению и обслуживанию.

Цель занятия: познакомиться с учетом кредитов и займов

Порядок выполнения работы:

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

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

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

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

Зачисление полученных средств кредита на расчетные счета отражается бухгалтерской записью:

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

Кредиты не могут использоваться на уплату процентов за пользование кредитом, неустойки, вознаграждения, связанного с предоставлением кредита, за исключением коммерческого вознаграждения при получении кредита наличными с использованием банковской пластиковой карты.

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

Начисление процентов отражается в бухгалтерском учете по кредиту субсчетов 66/1.

«Расчеты по краткосрочным кредитам банка» или 67/1 «Расчеты по долгосрочным кредитам банка» и дебету разных счетов в зависимости от направления использования кредита:

10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16

«Отклонения в стоимости материальных ценностей», 41 «Товары» - по кредитам и займам, полученным на приобретение товарно-материальных ценностей, до принятия указанных ценностей к учету;

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

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

07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы» - по кредитам и

займам, полученным на приобретение внеоборотных активов, а также на модернизацию и реконструкцию 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.

Задача №1 Покупка оборудования на кредитные деньги

Для покупки оборудования в банке взят долгосрочный кредит в размере 826000 руб., поставщику перечислена эта сумма денег в качестве предоплаты.

Оборудование поступило на предприятия по стоимости 826000 руб., в том числе НДС 126000 руб. Оборудование доставлено транспортной компанией, стоимость услуг по доставке – 10620 руб., в том числе НДС 1620 руб.

Проценты по кредиту за первый месяц составили 11000 руб. и были уплачены банку с расчетного счета.

Оборудование принято к учету в качестве ОС.

Вопросы к семинарскому занятию:

1. На каких условиях предоставляются кредиты организациям?
2. На каких субсчетах учитываются суммы процентов?

Практическая работа №30

Тема 1.30. Учет финансовых результатов от реализации имущества и внереализационных операций

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

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

Порядок выполнения работы: 1. Записать тему и цель практической работы. 2. Изучить методические рекомендации

4. Выполнить задания (устный опрос, решение задач).

Опрос по теме

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

Практическое задание

Задача №1

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

Определить финансовый результат. Отразить ситуацию на счетах бухучета.

Задача №2

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

Задача №3

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

Контрольные вопросы

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

Практическое занятие №31

Тема 1.31 Порядок формирования финансовых результатов деятельности организации по

основным видам деятельности

Цель занятия: Изучить порядок формирования финансовых результатов

Порядок выполнения работы:

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

Теоретический блок: 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 обобщенные 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).

Задача. Организация продает материалы (не основной вид деятельности). Продажная стоимость – 77 700 руб., в том числе НДС; фактическая себестоимость материалов – 56 000 руб., затраты по доставке материалов покупателю, оплаченные поставщиком транспортной организации – 3 600 руб., в том числе НДС. Определить финансовый результат от продажи материалов и отразить ситуацию на счетах бухгалтерского учета.

Вопросы к семинарскому занятию:

1. Какой счет используется для отражения результатов от основной деятельности организации?
2. Какой счет используется для учета доходов и затрат, которые не имеют отношения к основной деятельности предприятия?

Практическая работа №32

Тема 1.32 Учет нераспределенной прибыли

Цель работы: Изучить и ознакомиться с учетом нераспределенной прибыли

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

Порядок выполнения работы: 1. Записать тему и цель практической работы.

2. Изучить методические рекомендации

3. Выполнить задания (устный опрос, решение задач).

Опрос по теме

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

Примерное практическое задание.

Задание 1

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

Задание 2

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

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

Контрольные вопросы

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

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

Рекомендуемая литература

Основная литература:

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

<http://www.iprbookshop.ru/94188.html>.

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

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

4. 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>.

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>

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

Дополнительная литература :

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

2. Трудовой Кодекс Российской Федерации : текст Кодекса привод. по сост. на 17 апр.2015 г. - М. : Омега-Л, 2015 - 219 с. - (Кодексы Российской Федерации). - ISBN 978-5-370-03672-9(3 экз)

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

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

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

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

Методическая литература:

Методические указания для практических занятий

Интернет-ресурсы:

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

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

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

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

Программное обеспечение:

Специальное программное обеспечение не требуется

Материально-техническое обеспечение дисциплины

Парты, стулья, доска, наглядные пособия