

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
"КАЛИНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ"

Институт отраслевой экономики и управления

Н. А. Бегишева, Е. С. Шапорева

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины для специалитета по
специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация
"Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности"

Калининград
Издательство ФГБОУ ВО «КГТУ»
2023

УДК 657

Рецензент

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и финансов
Института отраслевой экономики и управления ФГБОУ ВО "КГТУ"

Т. В. Романова

Бегишева, Н. А., Шапорева, Е. С.

Бухгалтерский учет: учеб.-метод. пособие по изучению дисциплины для специалитета по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация "Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности" / Н. А. Бегишева, Е. С. Шапорева. - Калининград: Изд-во ФГБОУ ВО «КГТУ», 2023. – 158 с.

В учебно-методическом пособии приведен тематический план дисциплины и даны методические указания по ее самостоятельному изучению, подготовке к практическим занятиям, подготовке и сдаче экзамена, выполнению самостоятельной работы. Пособие подготовлено в соответствии с требованиями утвержденной рабочей программы дисциплины "Бухгалтерский учет" для студентов специальности 38.05.01 - Экономическая безопасность.

Табл. 23, рис. 7, список лит. – 34 наименований

Учебно-методическое пособие рассмотрено и одобрено для опубликования в качестве локального электронного методического материала кафедрой экономики и финансов 01.07.2022 г., протокол № 08

Учебно-методическое пособие рекомендовано к изданию в качестве локального электронного методического материала для использования в учебном процессе методической комиссией Института отраслевой экономики и управления 31.08.2022 г., протокол № 08

УДК 657

© Федеральное государственное
бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
"Калининградский государственный
технический университет", 2023 г.
© Бегишева Н. А., Шапорева Е. С., 2023 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1 Тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению	8
Тема 1. Бухгалтерский учет, его сущность, содержание, функции и основополагающие принципы. Нормативно-правовое регулирование учета.....	9
Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета. Балансовое обобщение. Классификация хозяйственных средств организации по составу и размещению	13
Тема 3. Бухгалтерские счета и двойная запись	17
Тема 4. Стоимостное измерение и модели текущего учета хозяйственных процессов	20
Тема 5. Документационное обеспечение бухгалтерского учета	23
Тема 6. Формы и процедуры бухгалтерского учета	27
Тема 7. Основы организации бухгалтерского учета на предприятии.....	29
Тема 8. Учет основных средств.....	31
Тема 9. Учет нематериальных активов.....	36
Тема 10. Учет запасов	40
Тема 11. Учет денежных средств	42
Тема 12. Учет затрат на производство	45
Тема 13. Учет финансовых вложений.....	50
Тема 14. Учет капитала	53
Тема 15. Учет текущих операций и расчетов.	58
Тема 16. Учет расчетов по оплате труда.....	62
Тема 17. Учет кредитов и займов.....	67
Тема 18. Учет продаж	69
Тема 19. Учет финансовых результатов и прибыли.	71
2 Методические указания по подготовке к практическим занятиям	75
Тема 1. Бухгалтерский учет, его сущность, содержание, функции и основополагающие принципы. Нормативно-правовое регулирование учета.....	75
Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета. Балансовое обобщение. Классификация хозяйственных средств организации по составу и размещению	76
Тема 3. Бухгалтерские счета и двойная запись	78
Тема 4. Стоимостное измерение и модели текущего учета хозяйственных процессов	80
Тема 5. Документационное обеспечение бухгалтерского учета	82
Тема 6. Формы и процедуры бухгалтерского учета	83
Тема 7. Основы организации бухгалтерского учета на предприятии.....	85
Тема 8 Учет основных средств.....	85
Тема 9 Учет нематериальных активов.....	87
Тема 10 Учет запасов	90
Тема 11 Учет денежных средств	92
Тема 12 Учет затрат на производство	94
Тема 13 Учет финансовых вложений.....	97
Тема 14 Учет капитала	98
Тема 15 Учет текущих операций и расчетов	100
Тема 16 Учет расчетов по оплате труда.....	101
Тема 17 Учет кредитов и займов.....	103
Тема 18 Учет продаж	105
Тема 19. Учет финансовых результатов и прибыли	109
3 Методические указания по выполнению контрольной работы.....	110
4 Методические указания по подготовке и сдаче экзамена.....	116
4.1 Вопросы к экзамену по дисциплине (промежуточная аттестация).....	116
4.2 Вопросы к экзамену по дисциплине (заключительная аттестация):	117
4.3 Критерии оценивания экзамена	118

5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине	120
5.1 Цель, задачи и методические указания по выполнению самостоятельной работы.....	120
5.2 Перечень докладов по темам дисциплины.....	120
5.3 Перечень контрольных вопросов для самопроверки.....	121
5.4 Перечень тестовых вопросов	125
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	151
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Исходные данные по выполнению контрольной работы	155
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Образец листа "СОДЕРЖАНИЕ" для контрольной работы	157

ВВЕДЕНИЕ

Настоящее учебно-методическое пособие представляет собой комплекс систематизированных материалов для самостоятельного изучения дисциплины "Бухгалтерский учет" студентами специалитета по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация "Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности".

Учебно-методическое пособие составлено в соответствии с требованиями утвержденной рабочей программы дисциплины "Бухгалтерский учет" по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация "Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности".

Целью освоения дисциплины "Бухгалтерский учет" является получение студентами необходимых теоретических и практических знаний о организации бухгалтерского учета на предприятии, позволяющих разрабатывать и принимать наиболее эффективные управленческие решения, выявлять резервы повышения прибыли организаций.

Планируемые результаты освоения дисциплины "Бухгалтерский учет" заключаются в том, что студент должен:

а) знать:

- цели, задачи и основные принципы бухгалтерского учета;
- порядок нормативного регулирования бухгалтерского учета;
- положения по организации и ведению учета на различных участках деятельности хозяйствующих субъектов;
- состав финансовой отчетности и порядок формирования ее показателей.
- основные системы управленческого учета;

б) уметь:

- использовать систему знаний о принципах бухгалтерского учета для разработки и обоснования учетной политики организации;
- организовывать и осуществлять бухгалтерский учет в организациях всех форм собственности;

- использовать прогрессивные формы и методы учетной работы, обеспечивая реализацию учетного процесса;

- составлять бухгалтерскую отчетность, обеспечивая ее соответствие установленной форме и достоверность информации;

- разрабатывать инструктивные указания и другие нормативные документы по вопросам учета и контроля финансово-хозяйственной деятельности организации; применять основные системы управленческого учета;

в) владеть:

- практическими навыками ведения бухгалтерского учета;

- навыками формирования и предоставления бухгалтерской отчетности.

- навыками применять основные системы управленческого учета

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 8 зачётных единицы (зет), т. е. 288 академических часов контактной и самостоятельной учебной работы студента, в том числе:

- на очной форме обучения лекций 17 и 34 часа, практических занятий 32 и 32 часа в 3 и 4 семестре соответственно;

- на заочной форме обучения лекций 4 и 8 часов, практических занятий 4 и 8 часов в 3 и 4 семестре соответственно.

В процессе изучения дисциплины студенты заочной формы пишут контрольную работу. Формы промежуточной аттестации – экзамен в 7 семестре и экзамен в 8 семестре на обеих формах обучения.

Пособие структурировано по разделам. В первом разделе приводится содержание изучаемой дисциплины и даются методические указания по её самостоятельному изучению.

Во втором разделе учебного пособия содержатся методические указания по самостоятельной подготовке к практическим занятиям.

В третьем разделе представлены методические указания по выполнению контрольной работы для студентов заочного отделения.

Четвёртый раздел содержит методические указания по подготовке и сдаче экзаменов в 3 и 4 семестре.

В пятом разделе даны методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине.

В конце учебного пособия указаны рекомендуемые источники по изучению дисциплины.

1 Тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению

В таблице 1 приведен тематический план по дисциплине при очной форме обучения; в таблице 2 – при заочной форме обучения.

Таблица 1 – Тематический план по дисциплине **при очной форме** обучения

Номер и наименование темы	Объем учебной работы, ч		
	Лек	Практ. компьют. класс	Практ. учебный класс
Семестр - 3			
Тема 1 Бухгалтерский учет, его сущность, содержание, функции и основополагающие принципы. Нормативно-правовое регулирование учета	2	-	2
Тема 2 Предмет и метод бухгалтерского учета. Балансовое обобщение. Классификация хозяйственных средств организации по составу и размещению	4	2	2
Тема 3 Бухгалтерские счета и двойная запись	4	4	2
Тема 4 Стоимостное измерение и модели текущего учета хозяйственных процессов	3	6	2
Тема 5 Документационное обеспечение бухгалтерского учета	2	4	2
Тема 6 Основы бухгалтерской отчетности. Формы и процедуры бухгалтерского учета	2	4	2
Тема 7 Основы организации бухгалтерского учета	2	-	2
Итого в 3 семестре	17	34	
Семестр – 4			
Тема 8 Учет основных средств	4	2	2
Тема 9 Учет нематериальных активов	2	2	--
Тема 10 Учет запасов	4	2	2
Тема 11 Учет денежных средств	4	4	--
Тема 12 Учет затрат на производство	2	--	2
Тема 13 Учет финансовых вложений	2	--	2
Тема 14 Учет капитала	2	2	--
Тема 15 Учет текущих операций и расчетов	2	4	--
Тема 16 Учет расчетов по оплате труда	4	2	--
Тема 17 Учет кредитов и займов	2	--	2
Тема 18 Учет продаж	2	2	--
Тема 19 Учет финансовых результатов и прибыли	2	2	--
Итого в 4 семестре	32	32	

Таблица 2 – Тематический план по дисциплине **при заочной форме** обучения

Номер и наименование темы	Объем учебной работы, ч	
	Лек	Прак
Семестр - 3		
Тема 1 Бухгалтерский учет, его сущность, содержание, функции и основополагающие принципы. Нормативно-правовое регулирование учета	-	-
Тема 2 Предмет и метод бухгалтерского учета. Балансовое обобщение. Классификация хозяйственных средств организации по составу и размещению	1	1
Тема 3 Бухгалтерские счета и двойная запись	1	1
Тема 4 Стоимостное измерение и модели текущего учета хозяйственных процессов	1	2
Тема 5 Документационное обеспечение бухгалтерского учета	-	-
Тема 6 Основы бухгалтерской отчетности. Формы и процедуры бухгалтерского учета	1	-
Тема 7 Основы организации бухгалтерского учета	-	-
Итого в 3 семестре	4	4
Семестр – 4		
Тема 8 Учет основных средств	1	1
Тема 9 Учет нематериальных активов	1	-
Тема 10 Учет запасов	1	1
Тема 11 Учет денежных средств	1	1
Тема 12 Учет затрат на производство	-	1
Тема 13 Учет финансовых вложений	1	-
Тема 14 Учет капитала	1	1
Тема 15 Учет текущих операций и расчетов	1	-
Тема 16 Учет расчетов по оплате труда	-	1
Тема 17 Учет кредитов и займов	1	-
Тема 18 Учет продаж	-	1
Тема 19 Учет финансовых результатов и прибыли	-	1
Итого в 4 семестре	8	8

Тема 1. Бухгалтерский учет, его сущность, содержание, функции и основополагающие принципы. Нормативно-правовое регулирование учета

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Виды хозяйственного учета, их сущность и назначение.

Вопрос 2. Бухгалтерский учет, его сущность, содержание, функции.

Вопрос 3. Принципы бухгалтерского учета.

Вопрос 4. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета.

Методические указания по изучению темы 1

Вопрос 1.

Хозяйственный учет подразделяется на три вида: статистический; оперативный; бухгалтерский.

Статистический учет изучает закономерности и взаимосвязи массовых общественных явлений и процессов. При наблюдении за различными явлениями в учете исчисляются количественные и качественные показатели производительности труда, объема производства и др. От других видов учета отличается широким кругом изучаемых объектов. При статистическом учете используют данные бухгалтерского и оперативного учета.

Оперативный учет применяют для наблюдения и контроля за отдельными фактами и операциями хозяйственной деятельности предприятия с целью оперативного на них воздействия (ежедневные сведения о выпуске продукции, явка работников, работа машин и простои).

Бухгалтерский учет служит для наблюдения и контроля за хозяйственной деятельностью предприятия.

Бухгалтерский учет в свою очередь подразделяется: финансовый; управленческий; налоговый.

Вопрос 2.

Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности (402 - ФЗ).

Цель бухгалтерского учета - выполнение контрольных функций в момент регистрации, обобщения и систематизации информации о хозяйственных операциях и процессах; контроль за материально ответственными лицами.

Основные задачи бухгалтерского учета:

1. формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении;

2. обеспечение информацией, удовлетворяющий требования пользователей как внешних, так и внутренних;

3. предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности предприятия и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Функции бухгалтерского учета: сбор информации; систематизация информации; обработка данных; определение финансовых результатов.

Вопрос 3.

При организации бухгалтерского учета можно выделить следующие принципы его ведения:

- бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций должен вестись в валюте Российской Федерации — в рублях (принцип денежного измерения);

- организация должна вести бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета (принцип двойственности);

- данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета (принцип непротиворечивости);

- все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков и изъятий (принцип полноты);

- все операции должны быть отражены в бухгалтерском учете по мере их возникновения, а не в момент оплаты, и относиться к тому отчетному периоду, когда была совершена операция (принцип начислений);

- в бухгалтерском учете организаций текущие затраты на производство продукции и капитальные вложения должны учитываться отдельно (принцип разделения);

- содержание внутренней учетной информации — коммерческая тайна организации, за ее разглашение и нанесение тем самым ущерба законодательством установлена ответственность (принцип конфиденциальности).

Вопрос 4.

Главные законодательные документы, составляющие основу организации бухгалтерского учета подразделяются на:

1. Федеральные законы, постановления Правительства и указы президента. Основными документами на этом уровне являются ФЗ № 402 от 06.12.2011 г. "О бухгалтерском учете", Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности № 34н, утв. приказом Минфина России от 29.07.98 г., а также Налоговый кодекс РФ, Трудовой кодекс РФ.

2. Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ), утвержденные приказами Министерства финансов РФ. В них разъясняются принципы и базовые правила ведения бухгалтерского учета, даются основные понятия и возможные методы применения по отдельным видам деятельности.

3. Методические указания, инструкции, рекомендации. Эти документы устанавливают единые методологические основы бухгалтерского учета и отчетности, определяют порядок организации и ведения б/у и отчетности. Важными элементами системы нормативного регулирования считаются План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению.

4. Организационно-распорядительная документация, формирующая учетную политику организации. Учетная политика представляет собой выбор способа ведения бухгалтерского учета в организации и оформляется приказом руководителя. Как правило, это внутренние документы организации: приказы, распоряжения и др., создаваемые в самой организации и формирующие ее учетную политику.

Методические материалы по теме 1

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу и видеолекции; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 1: [2, 27, 28, 31]

Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета. Балансовое обобщение. Классификация хозяйственных средств организации по составу и размещению

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Предмет и метод бухгалтерского учета.

Вопрос 2. Балансовый метод отражения и обобщения экономической информации.

Вопрос 3. Имущественный комплекс и его классификация по функциональной роли в процессе производства.

Методические указания по изучению темы 2

Вопрос 1.

Предметом бухгалтерского учета является хозяйственная деятельность предприятия, для осуществления которой организация должна иметь соответствующее их деятельности имущество. Приобретенное, созданное или поступившее по другим причинам имущество является объектом бухгалтерского учета.

Формирование имущества происходит за счет различных источников, такими как вклады учредителей, кредиты банка, собственная прибыль и др.

Хозяйственная деятельность организации включает в себя следующие основные процессы: снабжение; производство готовой продукции (работ, услуг); продажа готовой продукции (работ, услуг).

Объектами бухгалтерского учета являются имущество организации, источники его формирования, обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе хозяйственной деятельности.

Вопрос 2.

Бухгалтерский баланс – это элемент метода б/у, представляющий экономическую группировку имущества по составу и размещению и источникам его формирования на определенную отчетную дату, т.е. в бухгалтерском балансе имущество предприятия рассматривается с двух позиций: состав и размещение; источник формирования.

Баланс является центральной формой бухгалтерской отчетности и построен в соответствии с классификацией хозяйственных средств объекта учета. По своей форме бухгалтерский баланс представляет собой таблицу. С одной стороны (актив) отражаются средства предприятия, а с другой (пассив) источники их образования.

Основной элемент баланса это статья. Статья бухгалтерского баланса – это показатель (строка) того или иного актива и пассива баланса, характеризующий стоимость отдельных видов имущества, источников их формирования и обязательств предприятия.

Бухгалтерские статьи объединяются в однородные группы, а группы в разделы в соответствии с их экономическим содержанием.

Вопрос 3.

Имущество предприятия – это средство, которыми располагает предприятие для осуществления своей деятельности с целью получения прибыли.

В зависимости от состава и функциональной роли (характера использования) имущество организации разделяют на две группы: внеоборотные активы (основной капитал) и оборотные активы (оборотный капитал).

Внеоборотные активы участвуют в производственном процессе несколько лет:

1. Основные средства – это средство труда, используются при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг в течение более одного года. Их стоимость переносится на создаваемую продукцию не сразу, а постепенно, частями, по мере износа.

2. Нематериальные активы – это объекты долгосрочного пользования, не имеющие физической основы, но имеющие стоимостную оценку и приносящие доход: объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на программы для ЭВМ, базы данных, товарный знак), а также организационные расходы. Как и основные средства, НМА переносят свою стоимость на создаваемый продукт не сразу, а постепенно, по мере амортизации.

3. Доходные вложения в материальные ценности – это вложения организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование.

4. Капитальные вложения – это затраты на строительные-монтажные работы, приобретение оборудования, инструмента, прочие капитальные работы и затраты

5. Финансовые вложения – это инвестиции организации в государственные ценные бумаги, ценные бумаги и уставный капитал других организаций, предоставленные другим организациям займы. Финансовые вложения на срок более одного года считают долгосрочными, на срок до одного года – краткосрочными. В состав внеоборотных активов включают долгосрочные финансовые вложения.

Оборотные активы: участвуют в производственном процессе один раз (готовая продукция, производственные запасы и пр.)

1. Материальные оборотные средства – это сырье и материалы, топливо, полуфабрикаты, незавершенное производство, животные на выращивании и откорме, расходы будущих периодов, готовая продукция.

2. Денежные средства образуются из остатков наличных денег в кассе организации, на расчетном счете и других счетах в банках.

3. Средства в расчетах включают различные виды дебиторской задолженности, под которой понимаются долги других организаций или лиц данной организации. Должники называются дебиторами. Дебиторская задолженность состоит из задолженности покупателей за купленную у данной организации продукцию, задолженности подотчетных лиц за выданные им под отчет денежные суммы и пр.

В зависимости от источников образования и целевого назначения имущество разделяют на собственное (собственный капитал) и заемное (заемный капитал, созданный за счет обязательств).

Собственный капитал – это чистая стоимость имущества, определяемая как разница между стоимостью активов (имущества) организации и ее обязательствами.

Уставный капитал – это совокупность в денежном выражении вкладов учредителей в имущество организации при ее создании для обеспечения уставной деятельности.

Резервный капитал – это средства предназначенные для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств. Формируется за счет нераспределенной прибыли.

Добавочный капитал, как источник средств образуется в результате переоценки имущества, а также продажи их акций выше номинальной их стоимости. Средства ДК могут быть направлены на увеличение уставного капитала или распределен между учредителями и т. д.

Фонд накопления создается за счет прибыли предприятия, амортизационных исчислений и продажи части имущества.

Средства специального назначения и целевого финансирования – это безвозмездно полученные ценности, а также безвозвратные и возвратные бюджетные ассигнования на содержание объектов социально-культурного быта и на восстановление платежеспособности предприятий находящихся на бюджетном финансировании.

Нераспределенная прибыль – это чистая прибыль, полученная как разница между доходами и расходами, и за вычетом налога на прибыль.

Кредиторская задолженность – это задолженность данной организации другим организациям, которые называются кредиторами.

Заемные средства – это полученные от других организаций займы под векселя и другие обязательства.

Обязательства по распределению – это задолженности рабочим и служащим по заработной плате, органам социального страхования и налоговым органам по платежам в бюджет.

Методические материалы по теме 2

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу и видеолекции; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 2: [9, 29, 30, 32].

Тема 3. Бухгалтерские счета и двойная запись

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Счета бухгалтерского учета, как способ отражения информации о движении имущественного комплекса организации. Строение счетов.

Вопрос 2. Активные, пассивны и активно-пассивные счета. Синтетические и аналитические счета.

Вопрос 3. Сущность двойной записи на счетах. Корреспонденция счетов, бухгалтерские проводки.

Методические указания по изучению темы 3

Вопрос 1.

Счет бухгалтерского учета – это способ отражения экономической информации, группировки и текущего учета однородных по экономическому

содержанию хозяйственных средств предприятия, их источников, а также хозяйственных процессов и финансовых результатов.

Любой счет делится на две части:

- Дебет (Д-т) слева; - Кредит (К-т) справа.

Дебет - в переводе с латинского языка означает "он должен", поэтому дебитор – это должник или заемщик. Кредит – "он верит, доверяет", поэтому кредитор – это заимодатель, т. е. лицо, давшее деньги или другие ценности другому лицу. В настоящее время слова дебет и кредит превратились в простые термины, обозначающие стороны счета.

Для обозначения остатков на счетах бухгалтерского учета пользуются термином сальдо (С) – в переводе с итальянского, означает "расчет". Применяется для обозначения разницы между дебетом и кредитом на начало и конец периода.

Вопрос 2.

В соответствии с делением бухгалтерского баланса на актив и пассив различают активные и пассивные счета бухгалтерского учета.

Активные счета используются для учета имущества предприятия.

Пассивные счета используются для ведения учета источников средств предприятия.

Запись на счетах начинают с указания начального остатка, или начального сальдо* имущества, либо источников его формирования. При этом в активных счетах начальный остаток отражается по дебету, а в пассивных - по кредиту счета.

Затем на счетах отражают все операции, вызывающие изменения начальных остатков. Суммы, увеличивающие начальный остаток, записывают на стороне остатка, а суммы, уменьшающие начальный остаток, - на противоположной стороне. Следовательно, в активных счетах увеличение будет отражаться по дебету счета, а уменьшение - по кредиту; в пассивных, наоборот, увеличение - по кредиту счета, уменьшение - по дебету. Если сложить суммы всех операций, записанных на сторонах счета, то получаются обороты счета.

Итоговая сумма, записанная по дебету счета, называется дебетовым, а по кредиту счета - кредитовым оборотом. При подсчете оборотов начальный остаток не учитывается.

Помимо счетов для учета имущества организации (активных) и источников его формирования (пассивных) в бухгалтерском учете существуют активно-пассивные счета, на которых отражаются одновременно и имущество организации, и источники его формирования.

Счета бухгалтерского учета по объему сведений бывают синтетические и аналитические.

Синтетический учет дает обобщенное отражение хозяйственной деятельности предприятия в системе синтетических счетов и в бухгалтерском балансе.

Аналитический учет представляет детальную информацию по всем участкам хозяйственной деятельности в системе аналитических счетов. Аналитические счета открываются к определенному синтетическому счету с оценкой хозяйственных средств и источников, в натуральных трудовых и денежных измерителях.

Вопрос 3.

Все хозяйственные операции записываются методом двойной записи – это означает, что каждая операция одновременно учитывается в дебете одного и в кредите другого счета, в одной и той же сумме.

Двойная запись показывает, откуда (или за счет каких источников) поступили средства и куда они направляются.

Экономическая взаимосвязь между дебетом одного и кредитом другого счета, возникающая в результате двойной записи на них операции, называется корреспонденцией счетов, а сами эти счета – корреспондирующими.

Процедура определения счетов, обусловленная конкретным фактом и последующего отражения на них суммы изменений в составе средств и их источников – это бухгалтерская проводка.

Перед тем как составить корреспонденцию счетов, необходимо:

1. Определить, какие объекты бухгалтерского учета (какие средства или источники) вовлечены в кругооборот (например: согласно приходному кассовому ордеру № 95 от 25 мая поступили и оприходованы в кассу предприятия денежные средства полученные с расчетного счета 5800 руб., т. е. в оборот вовлечены денежные средства в кассе и на расчетном счете.

2. Определить соответствующие корреспондирующие счета. В данном случае необходимы бухгалтерские счета "Касса" и "Расчетный счет", поскольку движение и состояние кассовой наличности и денежных ресурсов на расчетных счетах учитываются только на этих счетах.

4. Определить тип хозяйственной операции, то есть ответить на вопрос, что произошло в результате операции, то есть денежные средства поступили в кассу, а с расчетного счета выбыли.

5. В итоге определяется корреспонденция счетов и составляется бухгалтерская проводка: Д-т 50 К-т 51 – 5800 руб.

Методические материалы по теме 3

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу и видеолекции; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 3: [2, 18, 23, 29, 33].

Тема 4. Стоимостное измерение и модели текущего учета хозяйственных процессов

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Учетные измерители.

Вопрос 2. Техника ведения бухгалтерского учета.

Вопрос 3. Оценка отдельных видов имущества.

Методические указания по изучению темы 4

Вопрос 1.

Ведение бухгалтерского учета предполагает количественное отражение операций. Для этих целей применяется система учетных измерителей. Они подразделяются на: натуральные; трудовые; денежные.

Натуральные измерители применяются для количественной характеристики хозяйственных процессов и учета товарно-материальных ценностей. Отражают учитываемые объекты в натуральном выражении, например, по весу, количеству, длине. Применяются в количественно-суммовом учете, где имеет место движение материальных ценностей.

Трудовые измерители применяются для учета затрат труда и показывают количество затраченного времени в днях, часах и др. Трудовые измерители часто применяют в сочетании с натуральными, для определения производительности труда работников и для расчета заработной платы.

Денежный измеритель - универсальный и обобщающий измеритель, позволяющий учитывать объекты в единой стоимостной оценке.

Натуральные и трудовые измерители переводятся в стоимостную форму:

Денежный измеритель = натуральный измеритель x цена единицы натурально измерителя (1)

В денежном измерителе составляются все основные учетные и отчетные документы, поэтому он считается обобщающим.

Вопрос 2.

Под техникой бухгалтерского учета понимают способ его видения, то есть учетная регистрация. Для этой цели разрабатываются учетные регистры.

Регистры аналитического учета: оборотные ведомости; разработочные таблицы; расчетные ведомости; карточки складского учета материалов, листовки и расшифровки.

Регистры синтетического учета: журналы-ордера; Главная книга; баланс.

Все журналы-ордера основаны на использовании шахматного метода. Его особенность состоит в том, что сумма операций записывается по двум счетам

только один раз, но эта запись означает, что сумма одновременно отнесена в дебет одного и в кредит другого счета.

Шахматную ведомость применяют редко, однородные операции пришлось бы записывать в одной клетке несколько раз, а это не целесообразно, поэтому шахматную ведомость перестраивают в таблицы.

Вопрос 3.

Оценка имущества и обязательств организации необходима для реального определения состояния его финансово-хозяйственной деятельности.

Оценка представляет собой способ выражения в учете и отчетности отдельных видов имущества и источников их образования в денежном измерении.

Основополагающие принципы реальности и единства имущества определяются правильностью их оценки.

Установлен единый порядок оценки имущества и обязательств: оцениваются в рублях, если записи отражены в валюте, то оценка производится в рублях по курсу ЦБРФ, действующего на дату совершения операции. Стоимость может быть округлена до целых рублей.

Принципы оценки: должна быть реальной; базироваться на фактических затратах; оценка должна быть единообразной в целях сопоставимости имущества и его источников для всех субъектов.

Методические материалы по теме 4

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу и видеолекции; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 4: [23, 28, 29, 34].

Тема 5. Документационное обеспечение бухгалтерского учета

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Бухгалтерские документы, как носители первичной информации.

Вопрос 2. Классификация документов.

Вопрос 3. Организация документооборота.

Вопрос 4. Хранение документов.

Методические указания по изучению темы 5

Вопрос 1.

Бухгалтерский документ - это письменное свидетельство, которое подтверждает факт совершения хозяйственной операции, право на их совершение или устанавливает материальную ответственность работников за доверенные им ценности.

Бухгалтерскими документами оформляются любые хозяйственные операции в той последовательности, в какой они совершаются. Это обеспечивает сплошной, непрерывный учет всех объектов бухгалтерского учета; юридическое обоснование бухгалтерских записей, которые делают на основании документов, имеющих доказательную силу; использование документов для текущего контроля и оперативного руководства хозяйственной деятельностью организаций; контроль за сохранностью собственности, так как документами подтверждается материальная ответственность работников за доверенные им ценности; укрепление законности, поскольку документы служат основным источником сведений для последующего контроля правильности, целесообразности и законности каждой хозяйственной операции при документальных ревизиях.

Форма документа определяется совокупностью показателей (реквизитов) и их расположением в документах.

Вопрос 2.

Документы квалифицируются по следующим признакам:

1. По назначению:

- распорядительные - документы, которые содержат приказ, распоряжение на совершение хозяйственной операции (приказ, доверенности, платежное поручение банку). Особенностью этих документов является наличие подписи руководителя. Распорядительные документы составляются еще до того, как совершена операция;

- исполнительные - эти документы только подтверждают факт совершения операции, служат оправданием бух. записей и свидетельствуют о получении, выдачи, расходовании материальных и денежных средств. (счета, квитанции, акт приема-передачи основного средства, приходные и расходные кассовые ордера);

- документы бухгалтерского оформления – составляются в бухгалтерии на основании представленных распорядительных и оправдательных документов для систематизации учетных записей и определения корреспонденции между счетами (ведомость распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов, калькуляция фактической себестоимости продукции, расчеты отклонений от нормативной себестоимости, расчет амортизации). Эти документы предназначены только для целей бухгалтерского учета, конкретизируют или поясняют отражение отдельных операций в учете;

- комбинированные документы – представляют собой сочетание разных видов документов и одновременное выполнение их функций (например распорядительные и оправдательные – расчетно-платежная ведомость на выдачу з/п).

2. По порядку составления:

- первичные документы – составляются на каждую операцию в момент ее совершения;

- сводные документы – оформляются на основе ранее – составленных первичных документов.

3. По содержанию хозяйственной операций:

- материальные документы – отражают наличие и движение средств и предметов труда (акт приема передачи, накладная, счет-фактура, товарно-транспортная накладная);

- денежные документы – показывают движение денежных средств. С их помощью учитываются кассовые и банковские операции (чеки, выписки из банков, РКО, ПКО, сертификаты);

- расчетные документы – отражают расчеты предприятия с юридическими и физическими лицами (авансовый отчет, платежные требования, расчетно-платежная ведомость).

4. По способу отражения операции:

- разовые документы – применяются один раз для отражения отдельной операции или нескольких одновременно совершенных операций (счет-фактура, ПКО, РКО);

- накопительные – составляются за определенный период для отражения однородных повторяющихся операций, которые записываются в них по мере совершения (лимитно-заборные карты).

5. По месту составления:

- внутренние документы – составляются для отражения текущих операций;

- внешние документы – заполняются вне пределов данной организации и поступают в оформленном виде.

6. По порядку заполнения:

- вручную;

- с помощью вычислительной техники.

Вопрос 3.

Проверенные и принятые бухгалтерией документы подвергаются бухгалтерской обработке, которая включает в себя их расценку, группировку и разметку (контировку).

Расценка (таксировка) документов - это денежная оценка указанных в документе материальных ценностей.

Группировка - это подбор однородных документов в пачки, что позволяет делать записи общими итогами. На основе групп первичных документов часто составляют сводные документы.

Разметка (контровка) — это определение и запись корреспондирующих счетов по каждой хозяйственной операции, отраженной в документах.

После разметки данные документов о хозяйственных операциях записывают в синтетических и аналитических счетах, а использованные документы сдают в архив. Путь, который проходят документы от момента выписки до сдачи на хранение в архив, называется документооборотом.

Вопрос 4.

Перечень и сроки хранения типовых документов:

- бухгалтерский и отчетные балансы – постоянные;
- первичные документы (кассовые, банковские, таблицы, авансовые отчеты, акты о приеме, сдачи и списания имущества и материалов) – 5 лет;
- лицевые счета рабочих и служащих 75 лет;
- учетные регистры (главные книги, журналы, ордера) – 5 лет;
- документы об инвентаризации, о переоценки основных фондов, акты документальных ревизий, акты проверки кассы, реестры договоров, договора о материальной ответственности, рабочий план счетов – 5 лет;
- подлинные личные документы (дипломы, трудовые книжки, аттестаты) – до востребования;
- личные дела (заявление, приказы, анкеты) – 75 лет;

При прекращении деятельности организации документы, связанные с начислением и выплатой заработной платы работникам, подлежат обязательной сдаче в государственные архивы.

Методические материалы по теме 5

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу и видеолекции; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 5: [9, 23].

Тема 6. Формы и процедуры бухгалтерского учета

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Инвентаризация, ее роль в бухгалтерском учете.

Вопрос 2. Калькулирование как способ группировки затрат.

Вопрос 3. Текущий учет основных хозяйственных процессов.

Методические указания по изучению темы 6

Вопрос 1.

Инвентаризация – это уточнение фактического наличия имущества и финансовых обязательств путем сопоставления их с данными бухгалтерского учета на определенную дату.

Виды инвентаризации:

- частичная – проводится 1 раз в год для каждого объекта;
- периодическая – осуществляется в конкретные сроки в зависимости от вида и характера имущества;
- полная – проверка всех видов имущества организации;
- выборочная – имеет место на отдельных участках производства или при проверке работы материально-ответственного лица (МОЛ).

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, приватизации;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене МОЛ;
- при установлении факта хищения и порчи ценностей;
- при случае пожара, стихийных бедствий;
- при реорганизации, ликвидации;

Порядок проведения инвентаризации:

Создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия (бухгалтер, экономист, МОЛ, инженеры, представитель технических служб,

руководитель). Перед началом проведения инвентаризации комиссии вручается приказ и контрольный пломбир. В приказе устанавливаются сроки начала и окончания работы. Прежде чем приступить к проверке, комиссия должна опломбировать помещение, где хранятся материальные ценности.

Проверка материальных ценностей проводится в обязательном присутствии материально-ответственного лица.

По результатам инвентаризации составляется инвентаризационная опись. Если были обнаружены отклонения фактического наличия ценностей от бухгалтерских данных, составляется сличительная ведомость.

На ее основе определяются результаты инвентаризации: не имеет никаких отклонений; недостача; излишки.

Вопрос 2.

Калькуляция – это порядок последовательного включения затрат на производство продукции и способы определения себестоимости отдельных видов продукции.

Объекты калькулирования - это отдельные изделия, группы изделий, полуфабрикаты, незавершенное производство, работы и услуги, себестоимость которых определяется. Аналитический учет затрат на производство ведется, как правило, по объектам калькулирования. Разрешается открывать аналитические счета не на каждый объект, а на их группу.

Для каждого объекта калькулирования необходимо правильно выбрать калькуляционную единицу, в качестве которой применяют:

- натуральные единицы (тонны, штуки, метры и др.);
- условно-натуральные единицы, исчисляемые с помощью коэффициентов (тысяча условных банок консервов, спирт 1.00 %-ной крепости);
- стоимостные единицы (затраты на рубль проданной продукции, на 1000 руб. стоимости запасных частей);
- трудовые единицы (один норма-час, одна норма-смена).

В зависимости от времени составления и значения различают плановую, сметную, нормативную и отчетную (фактическую) калькуляции.

Вопрос 3.

Хозяйственная операция – это действие, которое отражает хозяйственные факты, сделки, расчеты, результаты финансовой деятельности, состав и размещение имущества, а также источники образования средств.

Хозяйственный субъект, осуществляя свою деятельность, выступает и в роли покупателя, и в роли продавца. В этом случае у хозяйственного субъекта согласно российскому законодательству возникает обязательство перед бюджетом, в частности, по НДС.

Так, при покупке ТМЦ и при продаже готовой продукции, возникает два встречных потока НДС:

- с одной стороны, НДС, подлежащий возмещению из бюджета;
- с другой, НДС, подлежащий перечислению в бюджет.

Разница между суммами налога, полученных от покупателей за реализованную продукцию, и суммами налога, уплаченных при приобретении материальных ресурсов, дает сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Методические материалы по теме 6

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу и видеолекции; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 6: [1, 17, 23, 24, 29, 33].

Тема 7. Основы организации бухгалтерского учета на предприятии

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения

Вопрос 1. Учетная политика предприятия.

Вопрос 2. Процесс организации бухгалтерского учета на предприятии.

Вопрос 3. Особенности бухгалтерской профессии.

Методические указания по изучению темы 7

Вопрос 1.

Учетная политика – это совокупность способов ведения бухгалтерского учета. В учетной политике утверждаются:

- рабочий план счетов организации;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- методы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями и др.

Вопрос 2.

Ответственность за организацию б/у, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Он обязан создать необходимые условия для ведения бухгалтерского учета, обеспечить выполнение всеми службами и работниками организаций требований главного бухгалтера в части порядка оформления и предоставления документов для учета.

Выбор организационной формы ведения бухгалтерского учета - это важный фактор учетного процесса. Он зависит от величины организации; количества структурных подразделений; объема и ассортимента продукции; возможности использования автоматизированных технологий.

При установлении структуры аппарата бухгалтерии и форм его связи с отдельными частями организации необходимо решить вопрос о централизации или децентрализации учета.

В организациях с централизованным учетом учетный аппарат сосредоточен в главной бухгалтерии, в ней осуществляется ведение всего учета на основе первичных и сводных документов, поступающих из отдельных подразделений. В самих подразделениях осуществляется лишь первичная регистрация хозяйственных операций.

При децентрализованном учете весь учетный аппарат рассредоточен по отдельным производственным подразделениям, а главная бухгалтерия получает сводку балансов и отчетов подразделений и составляет сводный баланс по организации.

Вопрос 3.

Функции главного бухгалтера:

- осуществляет организацию бухгалтерского учета финансовой деятельности предприятия;
- ведет контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности организации;
- возглавляет работу по подготовке и принятию рабочего плана счетов, форм первичных документов, если нет типовых, соблюдению технологии, обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота;
- обеспечивает рациональную организацию бухгалтерского учета и отчетности в целом и в подразделении;
- осуществляет формирование и своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской информации о деятельности организации.

Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от нее руководителем организации и подчиняется непосредственно ему. За невыполнение или недобросовестное выполнение своих обязанностей главный бухгалтер несет ответственность согласно законодательству.

Методические материалы по теме 7

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу и видеолекции; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 7: [17, 23, 24, 29, 33].

Тема 8. Учет основных средств

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Основные средства, классификация и оценка.

Вопрос 2. Учет поступления основных средств.

Вопрос 3. Аналитический учет основных средств.

Вопрос 4. Переоценка основных средств.

Вопрос 5. Учет амортизации основных средств.

Вопрос 6. Ремонт основных средств. Резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию.

Вопрос 7. Учет выбытия основных средств.

Цель изучения темы – ознакомиться с понятием объектов основных средств, особенностями их бухгалтерского учета, способами начисления амортизации основных средств.

Методические указания по изучению темы 8

Вопрос 1. Основные средства, классификация и оценка.

Объект признается основным средством, если для него одновременно выполняется несколько условий (п. 4 ФСБУ 6/2020): объект имеет материально-вещественную форму; предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве или продаже продукции (работ, услуг), для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд; для использования в течение периода более 12 месяцев; объект способен приносить экономические выгоды в будущем.

ВАЖНО: В бухгалтерском учете не существует стоимостного критерия для признания актива основным средством. Согласно ст. 256 НК РФ амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. [11].

Классификация основных средств:

1. По составу и назначению основные средства подразделяются на группы: земельные участки, объекты природопользования, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, инвентарь, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения.

2. По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся: в эксплуатации; в запасе (резерве); в ремонте; в стадии достройки, реконструкции, модернизации; на консервации.

3. В зависимости от имеющихся у организации прав: принадлежащие на праве собственности (в т. ч. сданные в аренду, переданные в безвозмездное пользование); находящиеся у организации в хозяйственном ведении или оперативном управлении; полученные организацией в аренду; в безвозмездное пользование; в доверительное управление.

Вопрос 2. Учет поступления основных средств.

Изначально объект признается в учете по первоначальной стоимости, то есть по сумме общих капитальных вложений, произведенных до признания объекта основным средством (п. 12 ФСБУ 6/2020).

Далее каждая группа объектов оценивается на выбор организации:

- или по первоначальной стоимости;
- или по переоцененной стоимости. В этом случае стоимость ОС регулярно переоценивается так, чтобы она была равна или существенно не отличалась от справедливой стоимости (п. 15 ФСБУ 6/2020).

В балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости:

Балансовая стоимость ОС = Первоначальная стоимость ОС – Сумма накопленной на отчетную дату амортизации – Сумма обесценения [18].

Поступление основных средств может осуществляться в виде: вклада в уставный капитал, безвозмездного получения, приобретения за плату, оприходования неучтенных объектов и др.

ВАЖНО: Счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве основных средств [11]. К счету 08 по основным средствам открываются субсчета: 08-3 "Строительство объектов ОС"; 08-4 "Приобретение отдельных объектов основных средств".

Вопрос 3. Аналитический учет основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, которому присваивается инвентарный номер.

Аналитический учет основных средств по инвентарным объектам ведется в инвентарных карточках (книгах), которые заполняются на основании актов о приеме-передаче ОС, технических паспортов и других документов. Списание оформляется актом [22].

Вопрос 4. Переоценка основных средств.

Переоценка основных средств – это приведение первоначальной стоимости объекта основных средств к рыночному уровню. В результате переоценки основных средств активы могут быть дооценены или уценены так, чтобы переоцененная стоимость основного средства была равна или не отличалась существенно от справедливой стоимости.

Если организация решает проводить переоценку ОС не чаще одного раза в год, то она проводится по состоянию на конец соответствующего года.

Вопрос 5. Учет амортизации основных средств.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение всего срока их полезного использования.

При начислении амортизации нужно придерживаться правил [18]:

1. К концу амортизации балансовая стоимость объекта должна стать равной его ликвидационной стоимости (п. 32 ФСБУ 6/2020).

2. Начало и конец начисления могут быть выбраны из двух вариантов:

- начало - с даты признания объекта в учете, конец - с момента его списания в учете;

- начало - с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, конец - с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с учета.

3. Способ начисления амортизации выбирается для целой группы. Он не должен меняться от периода к периоду (п. 34 ФСБУ 6/2020).

4. Допустимы следующие способы амортизации: линейный способ; способ уменьшаемого остатка; пропорционально количеству выпущенной продукции (объему работ в натуральном выражении).

5. Начисление амортизации отражается по кредиту счета 02.

ВАЖНО: Согласно п. 1 ст. 258 НК РФ амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [8].

Вопрос 6. Ремонт основных средств. Резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию.

Цель ремонтных работ – восстановление и поддержание исправности ОС, его работоспособности, изначальных технико-экономических характеристик основных средств.

Перед проведением ремонта необходимо составить дефектную ведомость. Затраты по ремонту отражаются в учете по дебету счетов 23 (ремонт производится мастерской организации), 25, 26, 44 и т. п., и по кредиту счета 70 (если ремонт производился собственными силами), 60 (силами сторонних организаций) и т. д. [26, с. 119-124].

Для оформления приемки объектов по окончании ремонта используется акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов по форме № ОС-3 [22].

Согласно п. 5 ПБУ 8/2010 организация обязана признать в учете резерв на гарантийный ремонт, если совпали одновременно условия [16]:

- на компании лежит обязанность по устранению обнаруженных в будущем недостатков товара (продукции, работ) в течение гарантийного срока, поскольку она выдала на них гарантию;
- существует вероятность уменьшения экономических выгод в результате исполнения гарантийных обязательств;
- величину оценочного обязательства можно определить.

Для формирования резерва используется счет 96 "Резервы предстоящих расходов и платежей" [11].

Вопрос 6. Учет выбытия основных средств.

В ФСБУ 6/2020 прописано понятие "ликвидационной стоимости ОС". Это величина, которую организация получила бы в случае выбытия объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие. При этом подразумевается, что объект уже достиг окончания срока полезного использования и находится в состоянии, характерном для конца СПИ (п. 30 ФСБУ 6/2020).

Суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (переоцененной стоимости). Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта ОС и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода выбытия ОС.

ВАЖНО: Поступления от продажи основных средств относятся к прочим доходам организации, а прочими расходами, соответственно, являются расходы, связанные с продажей таких активов.

Для учета выбытия ОС может открываться отдельный субсчет к счету 01 "Основные средства" - субсчет 01.1 "Выбытие ОС" [11].

Методические материалы к занятию 8

Прежде всего детально ознакомиться с положениями ФСБУ 6/2020 [18]. Изучить амортизационные группы в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [8]. Рекомендуется почитать материал по теме в учебных пособиях [25, с.19-26; 26, с.100-139].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 8: [8, 11, 16, 18, 22, 25, 26].

Тема 9. Учет нематериальных активов

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Характеристика нематериальных активов, их виды, классификация и оценка.

Вопрос 2. Учет поступления нематериальных активов.

Вопрос 3. Учет амортизации. Методы начисления амортизации.

Вопрос 4. Учет выбытия нематериальных активов.

Вопрос 5. Переоценка нематериальных активов.

Цель изучения темы – ознакомиться с понятием объектов нематериальных активов, особенностями их отражения в учете, способами начисления амортизации.

Методические указания по изучению темы 9

Вопрос 1. Характеристика нематериальных активов, их виды, классификация и оценка.

К нематериальным активам относятся: произведения науки, литературы и искусства; программы для ЭВМ; базы данных; исполнения; изобретения; полезные модели; промышленные образцы; селекционные достижения; секреты производства (ноу-хау); фирменные наименования; товарные знаки и знаки обслуживания; деловая репутация фирмы.

Права на нематериальные активы могут возникнуть на основании: авторских договоров; патентов (свидетельств); учредительных документов; договоров купли-продажи.

В соответствии с п. 3 ПБУ 14/2007 при принятии активов к учету в качестве нематериальных необходимо выполнение следующих условий [13]:

а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции (работ, услуг), для управленческих нужд;

б) организация имеет право на получение экономических выгод;

в) возможность отделения объекта от других активов;

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени свыше 12 месяцев;

д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

ж) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Вопрос 2. Учет поступления нематериальных активов.

НМА могут поступать в организацию следующими способами:

1. Приобретение за плату: Первичные документы: счета, счета-фактуры, акт приемки приобретенного объекта НМА, расчетные документы, карточка НМА-1. Записи: 08/60, 19/60, 04/08, 68/19, 60/51, 26.../05.

2. Изготовление НМА собственными силами: 08 / 10, 70, 69, 02, 70, 76 – затраты; 04 / 08 - принятие НМА к учету.

3. Поступление в счет вклада в уставный капитал. Первоначальная стоимость определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями: 08/75, 04/08.

4. Безвозмездное получение НМА: 08/98, 04/08, 26/04(05), 98/91.

Вопрос 3. Учет амортизации. Методы начисления амортизации.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией при принятии объекта к учету. Определение срока полезного использования производится исходя из: срока действия патента, свидетельства; ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды; для отдельных видов НМА срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции, ожидаемой к получению в результате использования активов этого вида.

ВАЖНО: Если невозможно надежно определить срок, в течение которого актив будет приносить экономические выгоды, его не амортизируют (п. 23 ПБУ 14/2007). Срок ежегодно проверяется.

ВАЖНО: Амортизация не начисляется по товарным знакам и знакам обслуживания, по нематериальным активам, полученным по договорам дарения, безвозмездно и приобретенным за счет бюджетных средств.

Амортизационные отчисления начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету, до полного погашения стоимости объекта либо его выбытия. Амортизация производится одним из

способов: линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости пропорционально объему продукции.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в учете одним из способов: путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (Дт 20, 26, 44 - Кт 05), либо путем уменьшения первоначальной стоимости объекта (Дт 20,44 - Кт 04).

Вопрос 4. Учет выбытия нематериальных активов.

Учет выбытия осуществляется аналогично учету выбытия основных средств. Все операции отражаются на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

Варианты выбытия НМА:

1. Списание НМА. Списание обычно осуществляется по окончании срока полезного использования: 05/04 - списана амортизация, 91/04 - списана остаточная стоимость (если есть); 99/91 - убыток от списания (если есть).

2. Продажа: 62/91, 91/68, 05/04, 91/04; 91/99, 99/91 - финансовый результат; 51/62 – оплата.

3. Передача в уставный капитал: 58/76, 05/04, 76/04, 91/99, 99/91.

4. Безвозмездная передача: 05/04, 91/04, 91/68 - исходя из рыночной стоимости имущества; 99/91, 99/68 ПНО.

Вопрос 5. Переоценка нематериальных активов.

В соответствии с п. 17 ПБУ 14/2007 коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на конец отчетного периода) **переоценивать** группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных нематериальных активов [13].

Методические материалы к занятию 9

Прежде всего детально ознакомиться с положениями ПБУ 14/2007 [13].

Почитать материал по теме в учебных пособиях [25, с.102-117].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 9: [11, 13, 26].

Тема 10. Учет запасов

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Определение и характеристика запасов.

Вопрос 2. Определение стоимости запасов. Резерв под снижением стоимости запасов.

Вопрос 3. Учет запасов в бухгалтерии и на складе.

Вопрос 4. Выбытие запасов.

Методические указания по изучению темы 10

Цель изучения темы – ознакомиться с понятием, составом, оценкой и отражением в бухгалтерском учете запасов организации.

Вопрос 1. Определение и характеристика запасов.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 к **запасам** относятся:

- сырье и материалы, топливо, запчасти и комплектующие, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются основными средствами;
- готовая продукция; товары; незавершенное производство.

Вопрос 2. Определение стоимости запасов. Резерв под снижением стоимости запасов.

Стоимость приобретенных МПЗ равна фактическим тратам за минусом НДС и прочих возмещаемых налогов.

Стоимость произведенных самой организацией МПЗ складывается из фактических затрат на их создание.

Стоимость МПЗ, полученных на безвозмездной основе, равна их рыночной стоимости на момент поступления в организацию.

Согласно ФСБУ 5/2019 "Запасы" оценивать МПЗ нужно при принятии к учету и затем на каждую отчетную дату. Стандарт предлагает два вида оценки [17]: по фактической себестоимости; по чистой стоимости продажи.

На отчетную дату запасы должны быть оценены по наименьшей из приведенных величин и отражены таким образом в бухгалтерской отчетности. Если компания выявит, что фактическая себестоимость запасов превышает их чистую стоимость продажи, то создается **резерв под обесценение стоимости МПЗ**.

Предпосылками для снижения чистой стоимости продажи могут быть колебания спроса и предложения на рынке, моральное устаревание, частичная потеря первоначальных свойств активов.

Вопрос 3. Учет запасов в бухгалтерии и на складе.

Все первичные документы по материальным ценностям должны быть переданы со склада в установленное время в бухгалтерию. Учет проходит в разрезе конкретных площадей-хранилищ материалов, а среди них - по каждому названию (номенклатурному номеру), группе материалов, субсчету и синтетическому счету бухгалтерского учета. В бухгалтерии должен дублироваться учет на складах с единственным отличием, что в ней положено вести численный и денежный учет, а на складах и подразделениях - только численный.

Первичные документы: требование-накладная, накладная на отпуск материалов на сторону, приходный ордер, лимитно-заборная карта и др.

Вопрос 4. Выбытие запасов.

П. 36 ФСБУ 5/2019 допускает 3 варианта списания запасов: по себестоимости единицы запасов; средней себестоимости; методом ФИФО.

Списывать запасы надлежит организациям, используя Акт о списании.

Методические материалы к занятию 10

Прежде всего необходимо детально ознакомиться с положениями ФСБУ 5/2019 "Запасы" [17].

Рекомендуется почитать материал по теме в учебных пособиях [25, с.27-37; 26, с.141-162].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 10: [17, 25, 26].

Тема 11. Учет денежных средств

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Учет денежных средств в кассе.

Вопрос 2. Учет денежных средств на расчетных счетах.

Вопрос 3. Учет денежных средств на валютных счетах.

Вопрос 4. Учет денежных средств, находящихся в пути.

Методические указания по изучению темы 11

Цель изучения темы – ознакомиться с особенностями бухгалтерского учета денежных средств в кассе, на расчетных и валютных счетах, в пути.

Вопрос 1. Учет денежных средств в кассе.

Сфера применения наличных расчетов строго регламентирована ЦБ России в Указаниях № 5348-У "О правилах наличных расчетов" [21]. Так, организации могут использовать деньги из кассы на цели: заработная плата и выплаты социального характера; выдачу наличных денег на личные нужды ИП; оплата товаров (кроме ценных бумаг), работ, услуг; выдача наличных денег работникам под отчет; возврат денежных средств за оплаченные ранее наличными деньгами и возвращенные товары, невыполненные работы, услуги; выдача займов, возврат привлеченных займов, уплата процентов и неустоек (штрафов, пени) по привлеченным займам.

Наличные расчеты в валюте РФ и иностранной валюте между юридическими лицами в рамках одного договора могут производиться в размере, не превышающем 100 тыс. руб. либо сумму в валюте, эквивалентную 100 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ [21].

При использовании наличных денег предприятие обязано соблюдать Указание Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У, содержащее перечень процедур, необходимых для правильного ведения кассовой дисциплины [20].

1) Устанавливается максимально допустимая сумма наличных денег в кассе на конец рабочего дня.

2) Накопление наличных денег в кассе сверх лимита допускается в дни выплат заработной платы, выплат социального характера, в выходные, нерабочие праздничные дни в случае ведения в эти дни кассовых операций.

3) Индивидуальные предприниматели, субъекты малого предпринимательства лимит остатка наличных денег могут не устанавливать.

4) Учет наличных средств ведется в Кассовой книге по каждому приходному и расходному кассовому ордеру.

Для ведения учета кассовых операций в Плане счетов предназначен счет 50 "Касса", к которому могут быть открыты субсчета [11]: 50-1 "Касса организации", 50-2 "Операционная касса", 50-3 "Денежные документы".

Вопрос 2. Учет денежных средств на расчетных счетах.

Безналичные расчеты - расчеты, осуществляемые без использования наличных денег, путём перевода средств через банк с расчётного счёта плательщика на счёт их получателя. Существуют в форме: расчеты с помощью платежных поручений; расчеты посредством аккредитива; расчеты посредством инкассовых поручений или инкассо; расчеты через чековые книжки; расчеты с использованием пластиковых карточек.

Вопрос 3. Учет денежных средств на валютных счетах.

Для правильного отражения валютных операций следует руководствоваться ФЗ №173 от 10.12.2003 г. "О валютном регулировании и валютном контроле" [6]: валютные операции между лицами проводятся без ограничений по сумме; между резидентами РФ валютные сделки не допустимы; покупку и продажу валюты может совершать только через уполномоченные банки; для проведения сделок резиденты должны открывать валютные счета в уполномоченных банках; данные об открытии, закрытии, изменении

реквизитов валютного счета резидентам нужно передавать в ИФНС в течение месяца; переоценка проводится на отчетные даты для составления бухгалтерской отчетности; в день проводимой с валютой операции; а также по мере изменения курса; курсовые разницы от пересчета относят к прочим доходам или расходам.

Согласно Плану счетов счет 52 "Валютные счета" служит для обобщения сведений о движении иностранных денежных средств на банковских счетах резидента в кредитной организации [11].

Вопрос 4. Учет денежных средств, находящихся в пути.

Денежные средства, полученные от реализации товаров или услуг, переданные инкассаторам и еще не зачисленные на расчетный счет отражаются на счете 57 "Переводы в пути" [11]. Переводы в пути предполагают наличие денежных сумм (выручки или иной наличности), предназначенных для зачисления на расчетный счет или в кассу предприятия, но еще не достигнувших цели назначения. Кроме этого, счет 57 используется для зачисления денежных средств на корпоративную карту предприятия с расчетных банковских счетов; для операций эквайринга.

Методические материалы к занятию 11

Ознакомиться с законодательно-нормативными документами по теме:

- правила наличных расчетов в Указании № 5348-У [21];
- порядок ведения кассовых операций в Указании № 3210-У [20];
- отражение в учете валютных операций согласно ФЗ №173 [6].

Ознакомиться в Плане счетов с назначением субсчетов, открываемых к счету 50 "Касса" [11]. Почитать материал по теме в учебных пособиях [25, с.38-47; 26, с.174-185].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 11: [5, 6, 11, 20, 21, 25, 26].

Тема 12. Учет затрат на производство

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Затраты на производство и их классификация.

Вопрос 2. Учет расходов по элементам затрат. Учет затрат на производство по статьям калькуляции.

Вопрос 3. Учет затрат на основное производство. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Вопрос 4. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, работ и услуг вспомогательных производств.

Методические указания по изучению темы 12

Цель изучения темы – ознакомиться с видами затрат на производство, видами производства, особенностями бухгалтерского учета производственных затрат.

Вопрос 1. Затраты на производство и их классификация.

В зависимости от признака, положенного в основу классификации, затраты предприятия можно классифицировать по группам, представленным в таблице 3.

Таблица 3 – Основные признаки классификации затрат

№ п/п	Признак классификации	Вид затрат
1	2	3
1	По отношению к технологическому процессу	<ul style="list-style-type: none">• основные – непосредственно связаны с технологическим процессом производства;• накладные – связаны с организацией, обслуживанием производства и управления им (общепроизводственные и общехозяйственные расходы).
2	По способу включения в себестоимость продукции	<ul style="list-style-type: none">• прямые – непосредственно относятся на конкретный вид продукции. Это затраты на материалы, оплату труда производственных рабочих, страховые взносы с нее и т. п.;• косвенные – невозможно прямо отнести на какое-либо изделие, распределяются между изделиями по правилам (общепроизводственные и общехозяйственные расходы);• входящие – средства, ресурсы, которые были приобретены или имеются в наличии и должны принести доходы в будущем;• истекшие – средства, ресурсы, израсходованные в течение отчетного периода для получения доходов и потерявшие способность приносить доход в дальнейшем (отражаются на счете прибылей и убытков в пассиве (товары проданные)).

1	2	3
3	По составу	<ul style="list-style-type: none"> • одноэлементные – не разделяются на отдельные составляющие, регистрируются и рассчитываются на отдельное изделие (заработная плата, амортизация и др.); • комплексные – состоят из нескольких экономических элементов, например, общецеховые; регистрируются только для нескольких изделий в совокупности, для целого производственного подразделения.
4	По периодичности возникновения	<ul style="list-style-type: none"> • постоянные – затраты, производимые ежедневно или с некоторым интервалом, не реже одного раза в месяц; • периодические (единовременные) – расходы на подготовку и освоения выпуска новой продукции; расходы, связанные с пуском новых производств, ремонтные работы и др.
5	По элементам	материальные; на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты.
6	По отношению к готовому продукту	<ul style="list-style-type: none"> • готовый продукт – затраты на готовый продукт; • незавершенное производство.
7	По целесообразности расходования	<ul style="list-style-type: none"> • производительные – относятся непосредственно к производству продукции установленного качества при наличии рациональной технологии; • непроизводительные – вызваны недостатками в технологии производства, системе сохранности имущества и организации производства; внешними обстоятельствами.
8	По возможности охвата планом	<ul style="list-style-type: none"> • планируемые – рассчитаны на определенный объем производства в соответствии с нормативами, лимитами и сметами, включаются в плановую себестоимость; • непланируемые – не включаются в план, отражаются только в фактической себестоимости продукции.
9	По роли в процессе производства	<ul style="list-style-type: none"> • производственные; • непроизводственные, или коммерческие, - связаны с процессом продаж и поставок продукции, с расходами по управлению организацией.
10	По экономическому содержанию	<ul style="list-style-type: none"> • затраты на производство и реализацию – на себестоимость продукции, выраженные в денежной форме текущие затраты; • затраты на расширение – на прирост основного и оборотного капитала, инвестиции; • на развитие непроизводственной сферы (социально-культурного назначения).
11	По отношению к объему производства	<ul style="list-style-type: none"> • переменные – изменяются пропорционально изменению объема производства. Это затраты на сырье, материалы, зарплату производственных рабочих и отчисления с нее; • постоянные – относительно постоянные, изменяются с изменением уровня производства (зарплата управленческого персонала, амортизация, налог на имущество и др.).

Вопрос 2. Учет расходов по элементам затрат. Учет затрат на производство по статьям калькуляции.

Согласно п.8 ПБУ 10/99 "Расходы организации" расходы по обычным видам деятельности группируются **по элементам** [9]: материальные затраты (за вычетом возвратных отходов); затраты на оплату труда; амортизация

основных средств; отчисления на социальные нужды; прочие затраты (налоги, сборы, платежи по обязательному страхованию имущества).

На уровне предприятия данная группировка позволяет установить, сколько им израсходовано за отчетный период отдельных видов материальных, трудовых и финансовых ресурсов на производство в целом.

С помощью данной группировки в разрезе элементов затрат не представляется возможным осуществлять повседневный контроль за деятельностью предприятия и его подразделений по выпуску конкретных видов продукции (работ, услуг). Эта задача решается при помощи группировки по статьям затрат: разрабатывается типовая номенклатура статей затрат. Она включает **статьи**: сырье и материалы; возвратные отходы (вычитаются); покупные изделия, полуфабрикаты; топливо и энергия на технологические цели; заработная плата производственных рабочих; отчисления на социальные нужды; общехозяйственные расходы; расходы на подготовку и освоение производства; общепроизводственные расходы; потери от брака; расходы на продажу и др.

Вопрос 3. Учет затрат на основное производство. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Планом счетов для учета затрат на основное производство и калькуляции себестоимости предусмотрен счет 20 "Основное производство" [11]. Прямые расходы отражаются по дебету счета 20 в корреспонденции со счетами учета затрат: Дт 20 - Кт 10, 70, 69 и др. Расходы вспомогательных производств списываются записями: Дт 20 - Кт 23. Потери от брака списываются: Дт 20- Кт 28.

Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, списываются записями: Дт 20 "Основное производство", Кт 25 "Общепроизводственные расходы", Кт 26 "Общехозяйственные расходы".

По кредиту счета 20 отражаются суммы фактически себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и услуг. Эти суммы могут списываться: Дт 43 "Готовая продукция", Дт 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)", Дт 90 "Продажи" и др., - Кт 20 "Основное производство".

Остаток на счете 20 "Основное производство" на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Счет 25 предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств предприятия [11]: по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств, используемых в производстве; расходы на отопление, освещение и содержание помещений; арендная плата за помещения, машины, оборудование, используемые в производстве; оплата труда работников, занятых обслуживанием производства и др.

В течение месяца фактические общепроизводственные расходы собираются по дебету счета 25 с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда и др. Затем они распределяются по видам производств, видам продукции, работ и услуг и списываются: Дт 20, 23, 29 - Кт 25. Счет 25 "Общепроизводственные расходы" не имеет сальдо.

Счёт 26 предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. На этом счете отражаются расходы [11]: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т. п. услуг.

Эти расходы в течение месяца отражаются по дебету счета 26 в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, расчетов с персоналом по оплате труда, расчетов с другими предприятиями и др., а в конце месяца списываются: Дт 90 "Продажи" - К 26 "Общехозяйственные расходы". Счет 26 "Общехозяйственные расходы" не имеет сальдо.

Вопрос 4. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, работ и услуг вспомогательных производств.

Вспомогательные производства обслуживают основное производство, обеспечивая его водой, газом, электроэнергией и др. К вспомогательным производствам относятся ремонтные мастерские, энергетические хозяйства (котельные), цех производства тары, инструментов, запчастей, транспортные хозяйства, изготовление строительных деталей и конструкций, лесозаготовки, лесопиление, холодильники и др.

Затраты вспомогательных производств собираются на счете 23 "Вспомогательные производства". По дебету этого счета отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием вспомогательных производств, и потери от брака: Дт 23 – Кт 10, 70, 69, 25, 26, 28 и др. Списание расходов производится по кредиту счета 23 на фактическую себестоимость завершенной производством продукции, выполненных работ или оказанных услуг в Дт 20, 29, 90 и др. [11]. Сальдо счета 23 на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства. Аналитический учет на счете 23 ведется по видам производств. По окончании месяца затраты вспомогательных производств распределяются пропорционально количеству потребленных услуг или произведенной продукции в соответствующих единицах измерения (1 т пара, 1 Гкал тепла и др.). Распределение затрат вспомогательных производств между видами продукции, а также иными подразделениями организации производится организацией пропорционально выбранной базе: заработной плате производственных рабочих; стоимости отпущенных в производство материалов; площади производственных помещений и др.

Методические материалы к занятию 12

Ознакомиться с группировкой расходов по статьям и элементам в ПБУ 10/99 [9]. Ознакомиться в Плане счетов с характеристикой счетов 20, 23, 25, 26 [11]. Почитать материал по теме в учебных пособиях [25, с.94-102; 26, с.164-172].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 12: [9, 11, 25, 26].

Тема 13. Учет финансовых вложений

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Определение и виды финансовых вложений.

Вопрос 2. Учет финансовых вложений в уставный капитал.

Вопрос 3. Учет выданных займов и депозитных вкладов.

Вопрос 4. Учет финансовых вложений в виде ценных бумаг.

Вопрос 5. Резерв под обесценение финансовых вложений.

Методические указания по изучению темы 13

Цель изучения темы – изучить виды финансовых вложений и особенности их бухгалтерского учета.

Вопрос 1. Определение и виды финансовых вложений.

Финансовые вложения – это деньги или имущество, вложенные в другое юридическое или физическое лицо (лица) с намерением получить от этих средств доходы, начисляемые в виде процентов, дивидендов или разницы в стоимости.

Виды вложений представлены на рисунке 1:

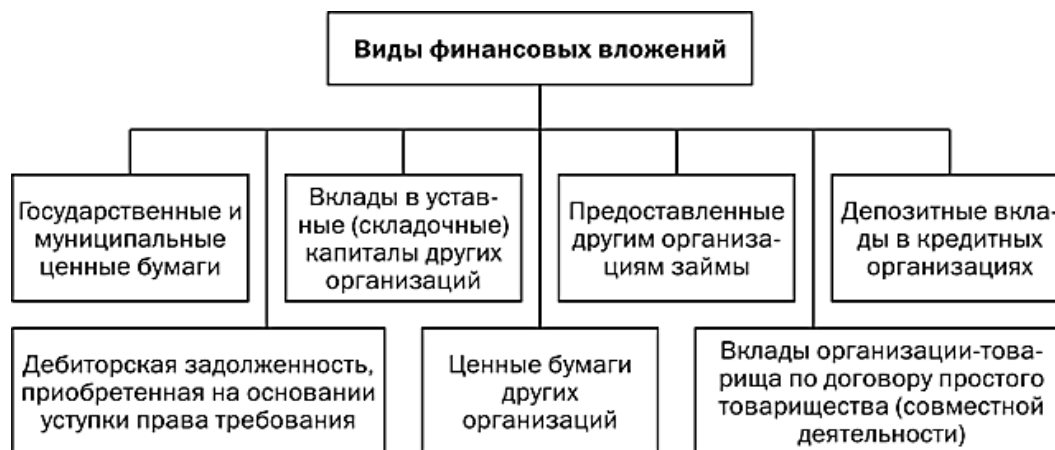


Рисунок 1 – Виды финансовых вложений

Учет финансовых вложений определяется положениями ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений" [12]. Согласно п. 2 данного ПБУ финансовые вложения принимаются к учету при выполнении следующих условий:

1) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения;

2) переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены и др.);

3) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов и т. п.

Для бухгалтерского учета финансовых вложений используют счет 58 "Финансовые вложения". Планом счетов предусмотрены субсчета [11]: 58-1 "Паи и акции"; 58-2 "Долговые ценные бумаги"; 58-3 "Предоставленные займы"; 58-4 "Вклады по договору простого товарищества"; 58-5 "Прочие финансовые вложения" и др.

Вопрос 2. Учет финансовых вложений в уставный капитал.

К учету финансовые вложения, являющиеся первичным вкладом в УК, принимают по согласованной между учредителями стоимости. Вклад может быть осуществлен деньгами, имуществом или имущественными правами.

В момент регистрации юридического лица у учредителя в учете начисляется долг по вкладу (Дт 58 Кт 76), который гасится: перечислением денег (Дт 76 Кт 50 (51)); внесением имущества (Дт 76 Кт 01 (04, 10, 11, 21, 41, 58)); одновременно восстанавливается НДС (Дт 76 Кт 68), и оценка доводится до определенной учредителями (Дт 76 Кт 91 или Дт 91 Кт 76).

Продажа вклада в УК: Дт 76 Кт 91 и Дт 91 Кт 58. Выбывающий вклад оценивают по его учетной стоимости. Доходом от финансовых вложений служат периодически выплачиваемые дивиденды (Дт 76 Кт 91).

Вопрос 3. Учет выданных займов и депозитных вкладов.

В учете финансовых вложений займы и депозитные вклады отображаются величинами реально вложенных в это сумм в таких записях:

- Дт 58 Кт 50 (51, 52) – выдача займа.

- Дт 58 (55) Кт 50 (51, 52) – депозитный вклад. Использование для учета такого вклада счета 58 или 55 прописывается в учетной политике.

Отличительными чертами учета финансовых вложений в форме займов и депозитов являются регулярное начисление по ним процентного дохода, выражаемого записью: Дт 76 Кт 91, а также отдельный учет расходов, связанных с их обслуживанием: Дт 91 Кт 51 (76). Закрытие их происходит на момент возврата: Дт 50 (51, 52) Кт 58.

Вопрос 4. Учет финансовых вложений в виде ценных бумаг.

Финансовые вложения к учету принимают по общей величине вложений в их покупку: Дт 58 Кт 60 (76). При этом ЦБ, обращающиеся на рынке, нужно в учете переоценивать ежемесячно или ежеквартально с целью доведения их учетной оценки до актуальной цены рынка (Дт 58 Кт 91 или Дт 91 Кт 58). Не переоценивать числящиеся в учете финансовые вложения, обращающиеся на рынке, могут субъекты малого предпринимательства. Незначительные расходы в связи с покупкой ЦБ можно включать в финансовый результат по мере их возникновения: Дт 91 Кт 60 (76). Если по ЦБ наблюдается систематическое уменьшение их цен, то можно создать резерв, учитывающий величину обесценения (Дт 91 Кт 59), которая будет равна разнице между расчетной и учетной стоимостью. При выбытии (погашение, продажа, внесение в УК, дарение) ЦБ, не обращающихся на рынке, списание их из учета финансовых вложений делают по одной стоимости их трех возможных: каждой единицы, средней или ФИФО. Выбывающие из учета финансовых вложений ЦБ, обращающиеся на рынке, списывают по их последней рыночной цене.

Вопрос 5. Резерв под обесценение финансовых вложений.

Ценные бумаги подразделяются на обращающиеся и не обращающиеся на фондовом рынке. Оценка обращающихся ЦБ производится на основании их рыночной стоимости, которая подлежит ежегодной переоценке. Оценка может также производиться ежемесячно или раз в квартал (п. 20 ПБУ 19/02).

Для инвестиций организации в не обращающиеся на рынке ценные бумаги законодательством предусмотрена необходимость вести контроль обесценивания и вводить резерв под обесценение финансовых вложений. Оценка осуществляется ежегодно или на конец каждого квартала (месяца) на усмотрение

организации (п. 38 ПБУ 19/02). В ситуации обесценения финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, предприятию следует провести анализ причин для снижения их стоимости. Если проверка покажет устойчивое (стабильное) существенное уменьшение стоимости таких вложений, требуется сформировать **резерв под обесценение финансовых вложений** на показатель разницы в учетной и расчетной стоимости [12]. Создание резерва фиксируют записью Дт 91 Кт 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений". В случае увеличения расчетной цены или выбытия вложений: Дт 59 Кт 91 [11].

Методические материалы к занятию 13

Ознакомиться с общими положениями, способами оценки, выбытием и обесценением финансовых вложений в ПБУ 19/02 [12]. Ознакомиться в Плане счетов с характеристикой счетов 58 и 59 [11].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 13: [11, 12].

Тема 14. Учет капитала

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Характеристика собственного капитала.

Вопрос 2. Учет уставного капитала.

Вопрос 3. Учет резервного капитала.

Вопрос 4. Учет добавочного капитала.

Вопрос 5. Учет расчетов с учредителями, акционерами.

Методические указания по изучению темы 14

Цель изучения темы – изучить виды собственного капитала организации, особенности их формирования и использования, отражения в бухгалтерском учете.

Вопрос 1. Характеристика собственного капитала.

Капитал - это совокупность собственного и заемного капитала.

Собственный капитал - сумма уставного, резервного и добавочного

капитала, а также нераспределенной прибыли и прочих резервов. Это совокупность средств, принадлежащих собственникам предприятия, участвующая в процессе производства и приносящая прибыль.

Заемный капитал - это кредиты, займы и кредиторская задолженность, т. е. обязательства организации перед физическими и юридическими лицами.

Составляющие собственного капитала приведены на рисунке 2.



Рисунок 2 - Составляющие собственного капитала

Достаточность собственного капитала отражает надёжность организации, стабильность, устойчивость, способность выдерживать ущерб от наступления рисков.

Вопрос 2. Учет уставного капитала.

Согласно ст. 14 ФЗ №14 "Об обществах с ограниченной ответственностью" [4]: уставный капитал общества составляется из номинальной стоимости долей его участников; размер уставного капитала общества должен быть не менее чем десять тысяч рублей; уставный капитал общества определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов; в момент регистрации учредители обязаны внести 75 % своей доли, остальную сумму могут внести в течении первого года деятельности предприятия.

Уставный капитал – это часть собственного капитала организации, представляющая собой зафиксированную в ее учредительных документах

величину средств, инвестированных собственниками для обеспечения уставной деятельности. Эта величина определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы кредиторов.

ВАЖНО: Минимальный уставный капитал публичного общества должен составлять 100 000 руб. Минимальный уставный капитал непубличного общества должен составлять 10 000 руб.

Согласно ст. 17 ФЗ № 14 увеличение УК общества допускается только после его полной оплаты; может осуществляться за счет имущества общества и за счет дополнительных вкладов участников общества и вкладов третьих лиц, принимаемых в общество; факт принятия решения об увеличении УК и состав участников общества, присутствовавших при принятии указанного решения, должны быть подтверждены путем нотариального удостоверения.

Согласно ст. 20 ФЗ № 14 уменьшение уставного капитала общества может осуществляться путем уменьшения номинальной стоимости долей всех участников общества (с сохранением размера долей) и погашения долей, принадлежащих обществу. Общество не вправе уменьшать свой уставный капитал, если в результате такого уменьшения его размер станет меньше минимального размера уставного капитала.

Вопрос 3. Учет резервного капитала.

Учет резервного капитала регулируется ФЗ № 208 "Об акционерных обществах", согласно которому создавать резервный капитал обязаны акционерные общества, являющиеся кредитными организациями, страховыми организациями, клиринговыми организациями, профессиональными участниками рынка ценных бумаг, акционерными инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами [3].

В соответствии с п. 1 ст. 35 ФЗ № 208 акционерные общества обязаны создавать резервный фонд в размере, предусмотренном уставом общества, но не менее 5 % его уставного капитала. Резервный фонд АО формируется путем

обязательных ежегодных отчислений (не менее 5 % от чистой прибыли) до достижения им размера, определенного уставом АО.

Резервный фонд АО предназначен для покрытия убытков общества, для погашения облигаций и выкупа акций АО в случае отсутствия иных средств.

Возможные направления расходования резервного капитала: для покрытия убытков; для погашения облигаций; для выкупа долей.

Вопрос 4. Учет добавочного капитала.

В качестве добавочного капитала учитываются:

- сумма дооценки внеоборотных активов, проводимой в установленном порядке (в корреспонденции со счетами учета активов, по которым определен прирост стоимости);

- сумма, полученная сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества) (в корреспонденции со счетом 75 "Расчеты с учредителями");

- положительная курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный капитал, в случае, когда вклады вносятся в иностранной валюте и другие аналогичные суммы.

К счету 83 "Добавочный капитал" могут быть открыты субсчета: 83-1 "Прирост стоимости имущества по переоценке"; 83-2 "Эмиссионный доход"; 83-3 "Курсовые разницы" и др. [11]

Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал, за исключением следующего случая. Если сумма дооценки объекта основных средств равна сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, то она (дооценка) зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Изменение первоначальной стоимости при переоценке соответствующих объектов отражается по дебету счета 01 "Основные средства" в корреспонденции со счетом 83 "Добавочный капитал". Одновременно подлежит пропорциональному изменению амортизация путем бухгалтерской проводки по

дебету счета 83 "Добавочный капитал" и кредиту счета 02 "Амортизация основных средств".

Добавочный капитал возникает также, если акции при первичном выпуске или повторной эмиссии размещаются по цене выше номинала, или если оплачивается уставный капитал, задолженность по оплате которого была выражена в валюте, а курс валюты на момент оплаты увеличился.

Вопрос 5. Учет расчетов с учредителями, акционерами.

Учредитель - это физическое или юридическое лицо, которое создает новое предприятие или фонд. В качестве учредителя может выступать один человек, а могут выступать соучредители (группа лиц). Они создают новый объект хозяйственной деятельности. Еще можно подобрать синоним этому слову - основатель или создатель предприятия.

Согласно Плану счетов к счету 72 "Расчеты с учредителями" могут быть открыты субсчета: 75.1 - расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал; 75.2 - расчеты по выплате доходов [11]. Сумма задолженности по оплате акций при создании общества отражается записью: Дт 75-1 – Кт 80. При поступлении вкладов делается запись: Дт 08, 10, 51 и др. – Кт 75-1.

Дивиденды - это любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли по принадлежащим ему акциям (долям) пропорционально его доле в уставном капитале этой организации.

Согласно ст. 28 ФЗ №14 "общество вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками общества" [4]. Решение принимается общим собранием участников общества. Срок выплаты части распределенной прибыли общества не должен превышать 60 дней со дня принятия решения. В определённый учредителями срок нужно выплатить дивиденды с расчётного счёта или из кассы организации и удержать НДФЛ.

Для резидентов РФ (те, кто находятся в России дольше 183 дней в течение 12 месяцев) ставка НДФЛ равна 13 %, а для нерезидентов - 15 %.

Методические материалы к занятию 14

Ознакомиться с главой 3 ФЗ №14 от 08.02.1998 г. [4]. Изучить гл. 3, 4, 5 ФЗ № 208 от 26.12.1995 г. [3]. Ознакомиться в Плане счетов с характеристикой счетов 75, 80, 81, 82, 83 [11]. Изучить в учебных пособиях рассматриваемые темы [25, с.10-18; 26, с.211-214].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 14: [3, 4, 11, 25, 26].

Тема 15. Учет текущих операций и расчетов.

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Учет расчетов с поставщиками.

Вопрос 2. Учет расчетов с покупателями.

Вопрос 3. Учет расчетов с подотчетными лицами.

Вопрос 4. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Вопрос 5. Учет расчетов по социальному страхованию.

Методические указания по изучению темы 15

Цель изучения темы – изучить особенности отражения в бухгалтерском учете расчетов с разными контрагентами.

Вопрос 1. Учет расчетов с поставщиками.

Согласно Плану счетов расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются за [11]: полученные ТМЦ, принятые выполненные работы и потребленные услуги, включая предоставление электроэнергии, газа, пара, воды; полученные услуги по перевозкам, все виды услуг связи и др.

Аналитический учет по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" ведется по каждому предъявленному счету, по каждому поставщику и подрядчику. Расчеты с поставщиками ведутся как наличными, так и безналичными средствами.

Существует несколько форм безналичных расчетов: с помощью платежных поручений; посредством аккредитива; посредством инкассовых поручений или инкассо; расчеты с использованием пластиковых карточек.

Самой распространенной формой оплаты поставщикам (а также внесения предоплаты) является оплата при помощи платежных поручений. В этом случае оформляется документ - платежное поручение, в котором содержится поручение банку произвести перевод указанной суммы за счет средств плательщика.

Спецификой расчетов при помощи аккредитива является то, что покупатель отдает банку распоряжение выполнить операцию по перечислению денег на счет продавца. При этом сразу и строго фиксируется сумма перевода. Деньги поступают на счет через некоторый временной промежуток, когда продавец дает пакет прописанных в договоре документов.

Вопрос 2. Учет расчетов с покупателями.

Расчеты с покупателями и заказчиками осуществляются за проданные им готовую продукцию, товары; выполненные работы и оказанные услуги; полученные авансы и предварительную оплату.

При отгрузке продукции покупателям на счете 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" сальдо показывается по дебету-долг покупателя; при поступлении денежных средств от покупателей в качестве аванса за будущую поставку ТМЦ –сальдо показывается по кредиту счета-у организации образуется долг перед покупателями по пока что не отгруженной продукции [11].

Предусмотрено создание субсчетов для детализации данных:

- субсчет 62-01 - для взаиморасчетов с покупателями по общим правилам с оплатой в текущем режиме;
- субсчет 62-02 - отражается информация о расчетах с заказчиками и покупателями по договорам, предусматривающим перечисление авансовых платежей;
- субсчет 62-03 - формируются данные о взаиморасчетах с покупателями, если оплата осуществляется векселями и т. д.

Вопрос 3. Учет расчетов с подотчетными лицами.

Требования к оформлению кассовых операций и к выдаче подотчетных сумм, установлены указанием ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У [20].

Подотчетные лица - это лица, получившие денежные средства от предприятия или ИП на определенные хозяйственные (целевые) нужды и обязанные в установленный срок отчитаться по расходованию таких средств (или вернуть их остаток, если не все средства потрачены).

Подотчетными лицами могут быть: лица, работающие на предприятии или у ИП на постоянной основе; совместители; лица, с которыми заключены договоры гражданско-правового характера (п. 5 указания № 3210-У).

Денежные средства предприятия в подотчет выдаются: в наличной форме из кассы предприятия (оформляется расходный кассовый ордер); на карту подотчетного лица; на корпоративную карту предприятия, доступ к которой получило подотчетное лицо.

Выдача подотчетных сумм производится на основании оформленного сотрудником заявления. Вместо заявления разрешается выдавать деньги на основании приказа руководителя компании.

По истечении установленного работодателем количества дней, на которые выдавались подотчетные суммы, работник обязан представить авансовый отчет о произведенных им расходах, сопроводив его подтверждающей первичной документацией.

Вопрос 4. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Для учета расчетов организации с бюджетом по налогам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации предназначен счет 68 "Расчеты с бюджетом по налогам и сборам".

Счет 68 кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) ко взносу в бюджеты (в корреспонденции со счетом 99 - на сумму налога на прибыль, со счетом 70 - на сумму НДС, со счетами по учету расходов по обычным видам деятельности - на сумму земельного налога, со счетом 90 - на сумму НДС, акцизам и другим косвенным налогам, со счетом 91 - по налогам, относимым по законодательству на финансовые результаты (операционные расходы). Штрафные налоговые санкции отражают по дебету счета 99 и кредиту счета 68.

Субсчета к счету 68 открывают по всем уплачиваемым организацией видам налогов и сборов. Аналитический учет по счету 68 ведется по каждой налоговой декларации. Построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по: текущим налоговым платежам; просроченным налоговым платежам; штрафным санкциям; отсроченным и рассроченным суммам по уплате налога и сбора.

Вопрос 5. Учет расчетов по социальному страхованию.

Согласно ст. 419 НК РФ плательщиками страховых взносов признаются следующие лица – страхователи [1]:

- 1) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: организации; ИП; физические лица, не являющиеся ИП;
- 2) ИП, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, занимающиеся частной практикой (плательщики, не производящие выплаты физическим лицам).

Объект обложения взносами – это выплаты и вознаграждения физическим лицам: по трудовым договорам; по ГПД; по договорам авторского заказа; лицензионным издательским договорам и т. д. Облагаются выплаты в натуральной форме. Существует четыре вида страховых взносов: пенсионные взносы; медицинские взносы; взносы на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

ВАЖНО: Первый, второй и третий вид страховых взносов регулируются главой 34 НК РФ. Четвертый вид - взносы "на травматизм" регулируется ФЗ № 125 от 24.07.98 г. № 125-ФЗ и ФЗ № 179 от 22.12.05 г. № 179-ФЗ.

Для учета расчетов с внебюджетными фондами План счетов предусматривает счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению", к которому открываются соответствующие субсчета [11].

Методические материалы к занятию 15

Ознакомиться с гл. 34 "Страховые взносы" НК РФ [1], с ФЗ № 125 от 24.07.1998 г. Изучить требования по выдаче подотчетных сумм в указании ЦБ РФ от 11.03.2014 г. № 3210-У [20]. Ознакомиться в Плане счетов с характеристикой счетов 19, 60, 62, 68, 69, 71 [11]. Изучить в учебных пособиях данные темы [25, с.62-84; 26, с.186-202, 207-211].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 15: [11, 14, 20, 21, 28].

Тема 16. Учет расчетов по оплате труда.

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Трудовые отношения. Принципы организации учета труда.

Вопрос 2. Понятие рабочего времени. Виды рабочего времени.

Вопрос 3. Формы и системы оплаты труда.

Вопрос 4. Операции по начислению заработной платы.

Вопрос 5. Расчет удержаний их заработной платы работников.

Методические указания по изучению темы 16

Цель изучения темы – изучить особенности отражения в бухгалтерском учете расчетов с персоналом по оплате труда.

Вопрос 1. Трудовые отношения. Принципы организации учета труда.

Трудовые отношения всех работников и работодателей регулируются Трудовым кодексом РФ [2]. Трудовые отношения - отношения, основанные на соглашении между работником и работодателем о личном выполнении работником за плату трудовой функции (работы по определенной специальности, квалификации или должности), подчинении работника правилам внутреннего трудового распорядка при обеспечении работодателем условий труда, предусмотренных трудовым законодательством, коллективным договором, соглашениями, трудовым договором [12].

Трудовые отношения возникают между работником и работодателем на основании трудового договора, который может заключаться [2]: на

неопределенный срок; на определенный срок, не превышающий пять лет. В этом случае трудовой договор называется срочным.

Вопрос 2. Понятие рабочего времени. Виды рабочего времени.

Рабочее время - это время, в течение которого работник в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка и условиями трудового договора должен исполнять трудовые обязанности (ст. 91 ТК РФ).

Нормальная продолжительность рабочего времени не может превышать 40 часов в неделю (ст. 91 ТК).

Режим рабочего времени должен предусматривать (гл.16 ТК РФ):

- продолжительность рабочей недели (например, пятидневная с двумя выходными днями, шестидневная с одним выходным днем и др.);
- работу с ненормированным рабочим днем для отдельных категорий работников;
- продолжительность ежедневной работы;
- время начала и окончания работы; время перерывов в работе;
- чередование рабочих и нерабочих дней.

Все элементы режима рабочего времени устанавливаются правилами внутреннего трудового распорядка работодателя. Отработанное время отражается в таблице учета рабочего времени, который сдается в бухгалтерию для расчета заработной платы.

Выделяют следующие виды рабочего времени (гл.15 ТК РФ): нормальная продолжительность рабочего времени; сокращенное рабочее время; неполное рабочее время; работа за пределами установленной продолжительности рабочего времени (ненормированный рабочий день, сверхурочная работа); гибкое рабочее время и др. [2]

Отдельно оплачиваются работа в ночное время и работы в выходные и нерабочие праздничные дни [2].

Вопрос 3. Формы и системы оплаты труда.

Согласно ст.135 ТК РФ, заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного

работодателя системами оплаты труда. Системы оплаты труда приведены на рисунке 3:

ТАРИФНЫЕ	БЕСТАРИФНЫЕ	СМЕШАННЫЕ
Тарифные ставки, должностные оклады, тарифная сетка, тарифные коэффициенты	Коэффициент трудового участия, комиссионные	Система "плавающих" окладов; комиссионная форма оплаты труда; дилерский механизм

Рисунок 3 – Системы оплаты труда

Тарифные системы оплаты труда основаны на тарифной системе дифференциации заработной платы работников различных категорий. Согласно ст.143 ТК РФ тарифная система дифференциации заработной платы работников различных категорий включает в себя: тарифные ставки, оклады (должностные оклады), тарифную сетку и тарифные коэффициенты.

При бестарифных системах оплаты труда заработок работника поставлен в зависимость от конечных результатов работы коллектива и представляет собой его долю в заработанном всем коллективом фонде оплаты труда.

При этой системе не устанавливается твердого оклада или тарифной ставки, а, как правило, доля участия каждого работника определяется на основе коэффициента трудового участия (КТУ), который присваивается каждому работнику и представляет собой обобщенную оценку его вклада в зависимости от индивидуальной производительности и качества работы.

Пример бестарифной системы - оплата труда в виде комиссионных как фиксированный процент от объема реализации.

Смешанная система оплаты труда сочетает в себе как признаки тарифной системы, так и признаки бестарифной системы оплаты труда. Система такого типа может применяться, например, в бюджетной организации, которая имеет право на осуществление предпринимательской деятельности в соответствии с учредительными документами.

К смешанным системам оплаты труда относятся: система "плавающих" окладов; комиссионная форма оплаты труда; дилерский механизм.

ВАЖНО: Труд работников оплачивается с применением одной из существующих форм оплаты труда: сдельной, повременной, аккордной:

- повременная, предусматривающая оплату отработанного времени независимо от объема выполненных работ. Заработная плата повременщика определяется как произведение отработанного времени на тарифную ставку.

- сдельная, предусматривающая оплату выполненных работ по установленным расценкам. Заработная плата рассчитывается как произведение объема выполненной работы и сдельных расценок.

ВАЖНО: Повременная и сдельная формы оплаты труда связаны с использованием тарифной системы.

Вопрос 4. Операции по начислению заработной платы.

Для расчета и выплаты заработной платы могут применяться расчетно-платежная ведомость, расчетная ведомость, платежная ведомость.

В развитие счета 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" открываются субсчета: 70-1 "Расчеты со штатными работниками"; 70-2 "Расчеты с совместителями"; 70-3 "Расчеты с физическими лицами по ГПД".

Рассмотрим последовательность расчетов по заработной плате:

1. На дату выплаты зарплаты за первую половину месяца (аванса):

Дт 70 - Кт 51, 50 - Выплачен аванс.

2. На последнее число месяца рассчитывается сумма зарплаты работника за весь месяц: Дт 20 (08, 23, 26, 44) - Кт 70 - Начислена зарплата.

ВАЖНО: Выбор счета, по дебету которого начисляется зарплата, зависит от того, где заняты работники.

3. Исчисляется НДФЛ к удержанию: Дт 70 - Кт 68 - Удержан НДФЛ.

4. Определяется сумма других удержаний с зарплаты работника.

5. Рассчитывается сумма зарплаты к выплате: Дт 70 - Кт 51, 50 - Выплачена зарплата.

Аналитический учет по счету 70 ведется в отношении каждого работника. Предприятиями ведутся лицевой счет работника, налоговая карточка по учету

доходов и НДФЛ и расчетно-платежные ведомости.

Вопрос 5. Расчет удержаний их заработной платы работников.

Согласно ст. 138 ТК РФ общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20 %, а в отдельных случаях – 50 %. При наличии нескольких исполнительных листов в первую очередь удерживаются алименты (до 70 % от заработной платы), а затем возмещения по другим исполнительным листам, при условии, что общая сумма всех удержаний не превысит 50 % заработка (ст. 138 ТК РФ).

Обязательные удержания осуществляются работодателем в обязательном порядке без наличия согласия работника.

а) НДФЛ: 70/68, 68/51

б) Удержания по исполнительным листам: 70/76, 76/51(50)

К исполнительным документам относятся: исполнительные листы, выдаваемые судами; судебные приказы; нотариально удостоверенные соглашения об уплате алиментов; постановления органов по административным правонарушениям; удостоверения комиссии по трудовым спорам; постановления судебного пристава-исполнителя.

Удержания, производимые по инициативе администрации, предусматривают обязательное согласование порядка и суммы удержания работником. В общем порядке сотрудник получает письменное уведомление с описанием причины, суммы и порядка взысканий. Основанием для удержания является подпись работника в графе "Ознакомлен и согласен":

а) за причиненный организации материальный ущерб 73/94, 70/73;

б) за допущенный брак 73/28, 70/73;

в) за не возвращенные подотчетные суммы 94/71, 70/94 или 73/94;

г) по выданным займам 70/73 и т. д.

В некоторых организациях работодателем взыскиваются суммы на основании личной инициативы работника. Бухгалтерия может удерживать сумму кредитных средств и процентов по ним, ранее полученных сотрудником, после чего перечислять сумму в банковское учреждение.

Методические материалы к занятию 16

Изучить различные виды рабочего времени (гл.15 ТК РФ) и режимы рабочего времени (гл.16 ТК РФ), а также понятия тарифной системы оплаты труда (ст.143) в трудовом кодексе РФ [2]. Ознакомиться в Плане счетов с характеристикой счетов 70 и 73 [11]. Изучить в учебных пособиях рассматриваемые темы [25, с.48-61; 26, с. 202-207].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 16: [2, 11, 25, 26].

Тема 17. Учет кредитов и займов.

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Понятие займа и кредита.

Вопрос 2. Бухгалтерский учет кредитов и займов.

Методические указания по изучению темы 17

Цель изучения темы – изучить особенности отражения в бухгалтерском учете расчетов по кредитам и займам организации.

Вопрос 1. Понятие займа и кредита.

Согласно п.1 ст.819 ГК РФ по кредитному договору банк или иная кредитная организация обязуются предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты за пользование ею, а также предусмотренные договором иные платежи. Таким образом, кредит может выдаваться только специализированной организацией, которая имеет лицензию на такой вид деятельности. Кроме того, кредит выдается только в денежной форме и только под проценты.

В свою очередь, заем может быть выдан любой организацией, ИП или физическим лицом как в денежной, так и вещественной форме. Процент за пользование он может не иметь.

ВАЖНО: Согласно ст. 808 ГК РФ, договор займа между юридическими лицами должен быть заключен на бумаге. Прописать об отсутствии процентов за

денежный заем также обязательно, поскольку иначе по умолчанию плата за заем должна рассчитываться исходя из ставки рефинансирования на дату возврата займа или его части (п. 1 ст. 809 ГК РФ).

Вопрос 2. Бухгалтерский учет кредитов и займов.

Правила учета кредитов и займов в бухгалтерском учете прописаны в ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам" [14]. К расходам следует относить: проценты за пользование кредитами и займами; сопутствующие расходы: оплату консультационных и информационных услуг, экспертную оценку договора о выдаче кредита и др.

Проценты, согласно п. 8 ПБУ 15/2008, учитываются одним из способов: равномерно в течение всего срока действия договора, в порядке согласно договору. Прочие расходы, связанные с кредитами и займами, следует учитывать равномерно на протяжении всего срока договора.

Бухгалтерский учет ведется с использованием следующих счетов [11]:

- 66 - по договорам сроком действия 12 месяцев и менее;
- 67 - по договорам, действующим больше 12 месяцев.

ВАЖНО: если кредит или заем были получены для инвестиционной деятельности предприятия, то затраты по ним включаются в стоимость создаваемого актива до момента ввода этого актива в эксплуатацию.

К счетам 66 и 67 открываются субсчета для учета суммы основного долга и задолженности по процентам:

- Дебет 51, 50, 41, 08, 10 Кредит 66-1, 67-1 - получен заем (долгосрочный кредит);
- Дебет 91-2 Кредит 66-2, 67-2 - суммы основных затрат включены в состав прочих расходов;
- Дебет 91-2 Кредит 60, 76 - учтены суммы дополнительных затрат;
- Дебет 66-1, 67-1 Кредит 51, 50, 41, 08, 10 - погашен заем, кредит;
- Дебет 66-2, 67-2 Кредит 51 - погашены проценты по займам.

ВАЖНО: Начисленные проценты должны соответствовать ставке рефинансирования, установленной ЦБ на период списания. Суммы и условия

списания процентов должны быть сопоставимы кредитным обязательствам и займам по условиям договоров.

Методические материалы к занятию 17

Изучить положения ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам" [14]. Ознакомиться в Плане счетов со счетами 66, 67 [11].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 17: [11, 14].

Тема 18. Учет продаж.

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Задачи бухгалтерского учета на этапе продаж.

Вопрос 2. Расходы, связанные с продажей продукции (работ, услуг).

Вопрос 3. Бухгалтерский учет продажи продукции (работ, услуг).

Методические указания по изучению темы 18

Цель изучения темы – изучить особенности отражения в учете операций, связанных с продажей товаров (работ, услуг).

Вопрос 1. Задачи бухгалтерского учета на этапе продаж.

Продажей продукции завершается кругооборот средств организации. Продажа должна обеспечить возмещение расходов на производство и сбыт и принести прибыль. Из полученной выручки организация сможет оплатить приобретенное имущество, сырье и материалы, а также рассчитаться с работниками по оплате труда, с бюджетом по налогам и сборам, по платежам во внебюджетные фонды, с банком по кредитам.

Задача бухгалтерского учета на данном этапе - предоставить аппарату управления достоверную и своевременную информацию о фактических расходах производства и продажи конкретных наименований выпущенной продукции.

Вопрос 2. Расходы, связанные с продажей продукции (работ, услуг).

Полная фактическая себестоимость проданной продукции представляет собой производственную себестоимость и расходы по продаже. Их состав

включает расходы на тару и упаковку продукции на складе, расходы по доставке до пункта (станции, порта, пристани) отправления, включая расходы по погрузке в транспортные средства, комиссионные и иные сборы, уплачиваемые сбытовым и иным, посредническим организациям, расходы на рекламу, организацию выставок и т. п.

Расходы по продаже собираются на счете 44 "Расходы на продажу".

Некоторые из перечисленных выше расходов (например, расходы на упаковку и транспортировку) включаются в себестоимость отдельных наименований продукции прямым путем. Если такая возможность отсутствует, то распределение их осуществляется косвенным путем. В качестве базы распределения между отдельными видами отгруженной продукции могут быть установлены объем, вес, производственная себестоимость и другие показатели.

Вопрос 3. Бухгалтерский учет продажи продукции (работ, услуг).

Информация о наличии и движении готовой продукции обобщается на счете 43 "Готовая продукция". Выпущенная из производства продукция приходится по дебету счета 43 с кредита счетов 20, 23, 40 и др.

При реализации продукции делаются записи согласно таблице 4:

Таблица 4 – Бухгалтерский учет реализации продукции

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Отражена выручка от продажи готовой продукции	62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"	90 "Продажи", субсчет "Выручка"
Списана себестоимость отгруженной готовой продукции	90, субсчет "Себестоимость продаж"	43 "Готовая продукция"
Списаны расходы на продажу	90, субсчет "Расходы на продажу"	44 "Расходы на продажу"
Начислен НДС с продажи готовой продукции	90, субсчет "НДС"	68 "Расчеты по налогам и сборам", субсчет "НДС"

ВАЖНО: Если выручка от продажи отгруженной продукции в течение определенного времени не может быть признана в учете (при экспорте продукции, по договору комиссии и др.), то для учета такой отгруженной продукции используют счет 45 "Товары отгруженные" [11].

В текущем учете к счету 90 "Продажи" открываются субсчета: 90-1 "Выручка"; 90-2 "Себестоимость продаж"; 90-3 "НДС"; 90-4 "Акцизы"; 90-9 "Прибыль/убыток от продаж" [11]. При наличии прибыли за отчетный месяц в учете делается запись: Дт 90, субсчет "Прибыль от продаж" - Кт 99 "Прибыли и убытки". Когда по итогам отчетного периода получен убыток: Дт 99 "Прибыли и убытки" - Кт 90, субсчет "Убыток от продаж" [11].

Методические материалы к занятию 18

Ознакомиться в Плане счетов с назначением счетов 44, 45, 90 [11]. Изучить в учебных пособиях данные темы [25, с.103-111; 26, с. 198-199].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 18: [11, 25, 26].

Тема 19. Учет финансовых результатов и прибыли.

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Понятие финансового результата.

Вопрос 2. Учет финансовых результатов от основной деятельности.

Вопрос 3. Учет прочих доходов и расходов.

Вопрос 4. Формирование и использование прибыли по итогам года.

Методические указания по изучению темы 19

Цель изучения темы – изучить особенности определения и отражения в бухгалтерском учете финансового результата от основной и прочей деятельности, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Вопрос 1. Понятие финансового результата.

Каждая организация для внутреннего контроля подводит итоги своей деятельности. Такие итоги называются финансовым результатом. Он может оказаться положительным или отрицательным. Положительный результат также называют прибылью предприятия. Она возникает в ситуации, когда доходы превышают расходы. Прибыль свидетельствует об эффективности деятельности, однако если анализировать ее динамику (статистику за несколько лет), то можно выявить рост или падение ее размера, что говорит о результативности работы. Убыток появляется в ситуации, когда доходы не покрывают расходы, и предприятие функционирует "в минус". Возникновение этого показателя является тревожным сигналом, говорящим о неэффективности и требующим принятия мер по улучшению работы.

Осуществление учета финансовых результатов и использования прибыли необходимо для контроля деятельности организации, тактического и стратегического планирования, а также для внешних пользователей, которые могут применять его для принятия решения о вложении денежных средств инвесторами либо о выдаче кредита банковской организацией.

Вопрос 2. Учет финансовых результатов от основной деятельности.

Для учета выручки от продажи продукции, ее себестоимости, и выявления финансовых результатов по обычным видам деятельности организация использует счет 90 "Продажи" [11]. По дебету счета формируется фактическая себестоимость проданной продукции, а также начисленный НДС с продаж, по кредиту – выручка. Сопоставлением сумм оборотов по окончании месяца исчисляется финансовый результат от продаж за месяц и с начала года, который ежемесячно списывается с субсчета 90-9 на счет 99 "Прибыли и убытки". В результате счет 90 закрывается, а по его субсчетам имеются остатки, которые

служат для составления формы бухгалтерской отчетности "Отчет о финансовых результатах". Таким образом, операции по каждому субсчету счета 90 "Продажи" отражаются нарастающим итогом с начала года. Закрытие субсчетов осуществляется по окончании отчетного года заключительными записями за декабрь внутренними проводками.

Вопрос 3. Учет прочих доходов и расходов.

Финансовый результат от прочих видов деятельности предварительно формируется на счете 91 "Прочие доходы и расходы" и исчисляется по аналогичной методике, что и от обычных видов деятельности. К счету могут быть открыты субсчета [11]: 91-1 "Прочие доходы"; 91-2 "Прочие расходы"; 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов". Записи по субсчетам идут накопительно в течение года. По окончании каждого месяца сопоставлением сумм оборотов по дебету и кредиту счета определяется финансовый результат от прочих операций за месяц и с начала года. Закрытие субсчетов осуществляется по окончании года заключительными записями за декабрь внутренними проводками по субсчетам 91-1 и 91-2 на субсчет 91-9.

Таблица 5 – Прочие доходы и расходы организации [9, 10]

Прочие доходы	Прочие расходы
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств	Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием ОС, финансовых вложений и других неденежных активов
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации	Проценты, уплачиваемые за предоставление организации в пользование денежных средств
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров
Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году
Курсовые разницы, суммы дооценки активов	Курсовые разницы, суммы уценки активов
Прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества)	Отчисления в оценочные резервы
Поступления, не связанные с предметом деятельности: арендная плата; лицензионные платежи; дивиденды, проценты по вкладам в УК других организаций	Расходы, не связанные с предметом деятельности: по договору аренды; прав на объекты интеллектуальной собственности; с участием в УК других организаций
Прочие доходы	Возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств

Вопрос 4. Формирование и использование прибыли по итогам года.

Заключительными записями 31 декабря исчисленная сумма чистой прибыли или убытка на счете 99 относится в кредит счета 84 - при наличии прибыли - или в дебет данного счета, если организация имеет убыток за отчетный год.

Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток - конечный финансовый результат деятельности организации по состоянию на отчетную дату, уменьшенный на суммы начисленных платежей по налогу на прибыль и суммы налоговых санкций.

ВАЖНО: Как правило, убыток покрывают остатками прибыли предшествующих лет, резервным, уставным или добавочным капиталом. В балансе сумма убытка отражается со знаком "-" и берётся в круглые скобки.

Распределение суммы чистой прибыли осуществляется на основании решения общего собрания акционеров в акционерном обществе, собрания участников в обществе с ограниченной ответственностью.

Чистая прибыль организации может быть направлена на: формирование резервного капитала (п. 1 ст. 35 ФЗ №208, п. 1 ст. 30 ФЗ №14); выплату дивидендов (п. 2 ст. 42 ФЗ №208, ст. 28 ФЗ №14); увеличение уставного капитала (п. 5 ст. 28 ФЗ №208, ст. 18 ФЗ №14); формирование фонда акционирования сотрудников (п. 2 ст. 35 ФЗ №208); погашение непокрытого убытка (п. 1 ст. 48 ФЗ №208); создание фондов специального назначения (п. 1 ст. 30 ФЗ №14); иные цели (пп. 11 п. 1 ст. 48 ФЗ №208).

ВАЖНО: Собственники организации вправе расходовать чистую прибыль на иные цели: на поощрение сотрудников, благотворительные цели, на финансирование социальных и культурных мероприятий и т. п.

Методические материалы к занятию 19

Повторить виды прочих доходов и прочих расходов в разделе 3 ПБУ 9/99 [10] и ПБУ 10/99 [9]. Ознакомиться с направлениями использования чистой прибыли согласно ФЗ №14 [4] и ФЗ №208 [3]. Ознакомиться в Плане счетов с

характеристикой счетов 90, 91, 99, 84 [11]. Изучить в учебных пособиях рассматриваемые темы [25, с.112-127; 26, с. 103-111].

Ссылки на рекомендуемые источники по теме 19: [9, 10, 25, 26].

2 Методические указания по подготовке к практическим занятиям

Тема 1. Бухгалтерский учет, его сущность, содержание, функции и основополагающие принципы. Нормативно-правовое регулирование учета

Форма проведения занятия – практическое занятие с заслушиванием докладов и обсуждением научных статей.

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 1

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Виды хозяйственного учета, их сущность и назначение.

Вопрос 2. Бухгалтерский учет, его сущность, содержание, функции.

Вопрос 3. Принципы бухгалтерского учета.

Вопрос 4. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета.

Задание 1. Выявите особенности взглядов на развитие бухгалтерского учета в современном периоде и в период становления учета как науки. Определите роль Луки Пачоли в становлении бухгалтерского учета. Ответьте на вопрос: Кто является основоположниками бухгалтерского учета? Перечислите виды хозяйственного учета. Определите научные школы современного бухгалтерского учета и их выделите их роль в развитии учета. Опишите отличительные особенности современных научных учетных школ.

Задание 2. Дайте характеристику основным чертам бухгалтерского учета. Ответьте на вопрос: Кому и для чего нужен бухгалтерский учет? Перечислите и оформите в таблице 6 правила пользования нормативными документами. В случаях каких нарушений правил бухгалтерского учета, бухгалтеру грозит административная или уголовная ответственность.

Таблица 6 - Правила пользования нормативными документами

Нормативно-правовой акт	Правила пользования
Налоговый кодекс РФ	
402-ФЗ	
...	

Ссылки на рекомендуемые источники: [23, 34].

Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета. Балансовое обобщение.

Классификация хозяйственных средств организации по составу и размещению

Форма проведения занятия – практическое занятие с заслушиванием докладов и обсуждением научных статей.

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 2

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Предмет и метод бухгалтерского учета.

Вопрос 2. Балансовый метод отражения и обобщения информации.

Вопрос 3. Имущественный комплекс и его классификация по функциональной роли в процессе производства.

Задание 1. Необходимо составить баланс. Заполнить таблицу 6.

Исходные данные:

1. Внесение капитала: 01 января 2021 г. И. Перов открывает собственное дело и вносит на банковский счет 1.000.000 рублей, счет открыт специально для предприятия. Как будет выглядеть бухгалтерский баланс предприятия 02 января? Решение оформить в виде таблицы 7.

Таблица 7 – Упрощённый бухгалтерский баланс предприятия

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
II. Оборотные активы		IV. Долгосрочные обязательства	
		V. Краткосрочные обязательства	
Итого по балансу		Итого по балансу	

2. Приобретение актива с оплатой чеком: 04 января И. Перов приобретает здание стоимостью 800 000 рублей, снимая деньги с расчетного счета. Каким образом эта операция отразится в бухгалтерском балансе?

3. Приобретение актива и принятие на себя обязательств: 08 января И. Перов приобретает запас товаров у П. Симонова стоимостью 450 000 руб. и обязуется заплатить за них до 20 января. Каким образом повлияет на бухгалтерский баланс данная операция? Решение внести в таблицу 7.

4. Продажа части актива в кредит: 11 января И. Перов продает часть товаров по цене 300 000 рублей Д. Вавилову, который обязуется расплатиться 15 января. Каков результат этой операции? Решение внести в таблицу 7.

5. Продажа актива с немедленной оплатой: 13 января И. Перов продает товары по цене 100 000 руб. за наличный расчет К. Орлову. Каким образом выглядит балансовый баланс И. Перова на 14 января?

6. Получение обязательств: 15 января Д. Вавилов переводит на банковский счет И. Перова 300 000 рублей. Каков результат этой операции?

Указания по выполнению задания 1:

Для решения задания необходимо использовать балансовое равенство:

$$\text{Активы} = \text{собственный капитал} + \text{наши обязательства} \quad (2)$$

Решение: Бухгалтерский баланс И. Перова на 15 января 2021 года должен иметь следующую структуру, представленную в таблице 8:

Таблица 8 – Упрощённый бухгалтерский баланс предприятия (решение), руб.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
Основные средства	800 000	Уставный капитал	1 000 000
II Оборотные активы		IV Долгосрочные обязательства	
Товары	50 000		
Дебиторская задолженность		V. Краткосрочные обязательства	
Денежные средства	600 000	Кредиторская задолженность	450 000
Итого по балансу	1 450 000	Итого по балансу	1 450 000

Задание 2. На основе исходных данных рассчитать величину собственного капитала организации.

Исходные данные: М. открывает предприятие: он приобретает помещение стоимостью 1 200 000 руб. Он приобретает транспортные средства стоимостью 580 000 руб., запас товаров на 380 000 руб., причем за товары он остается должен 80 000 руб. В кассе 3 000 руб. и на расчетном счете 90 000 руб. М. берет кредит в банке на сумму 120 000 руб. на 6 месяцев.

Указания по выполнению задания 2:

Необходимо составить бухгалтерский баланс предприятия с учетом всех описанных в задании хозяйственных операций и используя балансовое равенство определить величину собственного капитала.

Решение: представим в виде таблицы 9:

Таблица 9 – Упрощённый бухгалтерский баланс предприятия (решение), руб.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
Основные средства	1 780 000	Уставный капитал	2 053 000
II. Оборотные активы		IV. Долгосрочные обязательства	
Товары	380 000		
Денежные средства	93 000	V. Краткосрочные обязательства	
		Кредиты и займы	120 000
		Кредиторская задолженность	80 000
Итого по балансу	2 253 000	Итого по балансу	2 253 000

Исходя из балансового равенства Активы = Пассиву определяем величину собственного капитала : $2\,253\,000 - 200\,000 = 2\,053\,000$.

Ссылки на рекомендуемые источники: [23, 24].

Тема 3. Бухгалтерские счета и двойная запись

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 3

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Счета бухгалтерского учета как способ отражения информации о движении имущественного комплекса организации. Строение.

Вопрос 2. Активные, пассивны и активно-пассивные счета. Синтетические и аналитические счета.

Вопрос 3. Сущность двойной записи на счетах. Корреспонденция счетов, бухгалтерские проводки.

Задание 1. Определите, какие из представленных в таблице 10 утверждений верны, ошибки исправьте.

Таблица 10 – Журнал хозяйственных операций организации

№ п/п	Операции	Корреспондирующие счета	
		Д	К
1	Купили набор офисной техники за наличные средства	Д 01	К 50
2	Учредители внесли вклад в уставный капитал материалами	Д 75	К 10
3	Дебитор рассчитался с данной организацией чеком	Д 76	К 51
4	Кредитор рассчитался с организацией наличными	Д 50	К 76
5	Отпустили материалы в производство	Д 20	К 10
6	Списали общехозяйственные расходы	Д 25	К 20
7	Начислили амортизацию нематериальных активов	Д 05	К 20
8	Выдали зарплату	Д 50	К 70

Задание 2. Определить конечный остаток по счетам, заполнив "бухгалтерские самолетик", приведенные на рисунке 4.

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%; border-bottom: 1px solid black;">Д-т</th> <th style="width: 40%; border-bottom: 1px solid black;">62 (А-П)</th> <th style="width: 30%; border-bottom: 1px solid black;">К-т</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right;">С н = 14 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">1. 50 000</td> <td style="text-align: right;">1. 25 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">2. 60 000</td> <td style="text-align: right;">2. 100 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">Об (Д) =</td> <td style="text-align: right;">Об (К) =</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Д-т	62 (А-П)	К-т		С н = 14 000		1. 50 000	1. 25 000		2. 60 000	2. 100 000		Об (Д) =	Об (К) =		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%; border-bottom: 1px solid black;">Д-т</th> <th style="width: 40%; border-bottom: 1px solid black;">80 (П)</th> <th style="width: 30%; border-bottom: 1px solid black;">К-т</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right;">С н = 20 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">1. 5 000</td> <td style="text-align: right;">1. 10 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right;">2. 10 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">Об (Д) =</td> <td style="text-align: right;">Об (К) =</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Д-т	80 (П)	К-т		С н = 20 000		1. 5 000	1. 10 000			2. 10 000		Об (Д) =	Об (К) =	
Д-т	62 (А-П)	К-т																													
	С н = 14 000																														
1. 50 000	1. 25 000																														
2. 60 000	2. 100 000																														
Об (Д) =	Об (К) =																														
Д-т	80 (П)	К-т																													
	С н = 20 000																														
1. 5 000	1. 10 000																														
	2. 10 000																														
Об (Д) =	Об (К) =																														
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%; border-bottom: 1px solid black;">Д-т</th> <th style="width: 40%; border-bottom: 1px solid black;">10 (А)</th> <th style="width: 30%; border-bottom: 1px solid black;">К-т</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">С н = 50 000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">1. 55 000</td> <td style="text-align: right;">1. 10 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right;">2. 15 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">Об (Д) =</td> <td style="text-align: right;">Об (К) =</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Д-т	10 (А)	К-т	С н = 50 000			1. 55 000	1. 10 000			2. 15 000		Об (Д) =	Об (К) =		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%; border-bottom: 1px solid black;">Д-т</th> <th style="width: 40%; border-bottom: 1px solid black;">60 (А-П)</th> <th style="width: 30%; border-bottom: 1px solid black;">К-т</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">С н = 20 000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">1. 30 000</td> <td></td> <td style="text-align: right;">1. 25 000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">2. 10 000</td> <td></td> <td style="text-align: right;">2. 50 000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">Об (Д) =</td> <td></td> <td style="text-align: right;">Об (К) =</td> </tr> </tbody> </table>	Д-т	60 (А-П)	К-т	С н = 20 000			1. 30 000		1. 25 000	2. 10 000		2. 50 000	Об (Д) =		Об (К) =
Д-т	10 (А)	К-т																													
С н = 50 000																															
1. 55 000	1. 10 000																														
	2. 15 000																														
Об (Д) =	Об (К) =																														
Д-т	60 (А-П)	К-т																													
С н = 20 000																															
1. 30 000		1. 25 000																													
2. 10 000		2. 50 000																													
Об (Д) =		Об (К) =																													
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%; border-bottom: 1px solid black;">Д-т</th> <th style="width: 40%; border-bottom: 1px solid black;">62 (А-П)</th> <th style="width: 30%; border-bottom: 1px solid black;">К-т</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">С н = 28 000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">1. 190 000</td> <td></td> <td style="text-align: right;">1. 250 000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">2. 300 000</td> <td></td> <td style="text-align: right;">2. 50 000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">Об (Д) =</td> <td></td> <td style="text-align: right;">Об (К) =</td> </tr> </tbody> </table>	Д-т	62 (А-П)	К-т	С н = 28 000			1. 190 000		1. 250 000	2. 300 000		2. 50 000	Об (Д) =		Об (К) =	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%; border-bottom: 1px solid black;">Д-т</th> <th style="width: 40%; border-bottom: 1px solid black;">01 (А)</th> <th style="width: 30%; border-bottom: 1px solid black;">К-т</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">С н = 0</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">1. 100 000</td> <td></td> <td style="text-align: right;">1. 20 000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">2. 300 000</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">Об (Д) =</td> <td></td> <td style="text-align: right;">Об (К)</td> </tr> </tbody> </table>	Д-т	01 (А)	К-т	С н = 0			1. 100 000		1. 20 000	2. 300 000			Об (Д) =		Об (К)
Д-т	62 (А-П)	К-т																													
С н = 28 000																															
1. 190 000		1. 250 000																													
2. 300 000		2. 50 000																													
Об (Д) =		Об (К) =																													
Д-т	01 (А)	К-т																													
С н = 0																															
1. 100 000		1. 20 000																													
2. 300 000																															
Об (Д) =		Об (К)																													

Рисунок 4 – Счета для решения задания 1

Указания по выполнению задания 2:

Для решения задания необходимо использовать следующую формулу:

$$Ск = Сн + \text{Обороты той же стороны} - \text{Обороты обратной стороны} \quad (3)$$

Для активных счетов формула 3 преобразуется следующим образом:

$$Ск = Сн + Об (Д-т) - Об (К-т). \quad (4)$$

Для пассивных счетов формула 3 преобразуется следующим образом:

$$Ск = Сн + Об (К-т) - Об (Д-т). \quad (5)$$

Решение: приведено на рисунке 5:

Д-т	62 (А-П)	К-т	Д-т	80 (П)	К-т
	С н = 14 000			С н = 20 000	
3. 50 000	1. 25 000		2. 5 000	1. 10 000	
4. 60 000	2. 100 000			2. 10 000	
Об (Д) = 110 000	Об (К) = 125 000		Об (Д) = 5000	Об (К) = 20 000	
	Ск = 29 000			Ск = 35 000	

Д-т	10 (А)	К-т	Д-т	60 (А-П)	К-т
С н = 50 000			С н = 20 000		
2. 55 000	1. 10 000		3. 30 000	1. 25 000	
	2. 15 000		4. 10 000	2. 50 000	
Об (Д) = 55 000	Об (К) = 25 000		Об (Д) = 40 000	Об (К) = 75 000	
Ск = 80 000				Ск = 15 000	

Д-т	62 (А-П)	К-т	Д-т	01 (А)	К-т
С н = 28 000			С н = 0		
3. 190 000	1. 250 000		3. 100 000	1. 20 000	
4. 300 000	2. 50 000		4. 300 000		
Об (Д) = 490 000	Об (К) = 300 000		Об (Д) = 400 000	Об (К) = 20 000	
Ск = 218 000			Ск = 380 000		

Рисунок 5 – Решение задания 2

Ссылки на рекомендуемые источники: [30, 35].

Тема 4. Стоимостное измерение и модели текущего учета хозяйственных процессов

Форма проведения занятия – практическое занятие с заслушиванием докладов и обсуждением научных статей.

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 4

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Учетные измерители.

Вопрос 2. Техника ведения бухгалтерского учета.

Вопрос 3. Оценка отдельных видов имущества.

Задание 1. Составить бухгалтерские записи по операциям.

Исходные данные: Компания закупила материалы у поставщика на сумму 300 000 руб., в т. ч. НДС. Счет поставщика оплачен с расчетного счета. НДС принят к вычету. Для доставки материала были оказаны услуги транспортной компанией по доставке грузов. Материалы были закуплены для вспомогательного производства. Сумму транспортных услуг составила 50 000 руб., в т. ч. НДС. Счет поставщика оплачен с расчетного счета.

Задание 2. Определить финансовый результат от продажи продукции. Составить бухгалтерские записи по продаже и финансовому результату.

Исходные данные: Продана готовая продукция покупателю, сумма выручки - 1 000 000 руб., в т. ч. НДС. Себестоимость проданной продукции - 500 000 руб.

Указания по выполнению заданий 1 и 2:

Для решения данных заданий необходимо использовать следующие бухгалтерские записи, приведенные в таблице 11:

Таблица 11 – Бухгалтерские записи на счетах

Факт хозяйственной жизни	Дебет счета	Кредит счета	Сумма
Приобретено имущество покупателем	08,10,41,43	60	Сумма без НДС
Учен НДС от приобретения	19	60	Сумма НДС
Оплачен счет поставщика с расчетного счета	60	51	Сумма, в т. ч. с НДС
Принят НДС к вычету	68	19	Сумма НДС
Продана готовая продукция покупателю	62	90.1	Сумма, в т. ч. с НДС
Учен НДС от продаж	90.3	68	Сумма НДС
Списана себестоимость проданной продукции	90.2	43	Сумма себестоимости
Получены денежные средства от покупателя, на расчетный счет	51	62	Сумма в т. ч. с НДС

Определен финансовый результат от продаж (прибыль)	90.9	99	Ск по счету 90
Определен финансовый результат от продаж (убыток)	99	90.9	Ск по счету 90

Расчет суммы НДС, включенной в стоимость товаров, определяется по формуле (для имущества, облагаемого по ставке 20 %):

$$\text{Сумма НДС} = (\text{Стоимость товара в т. ч. с НДС} \times 20) \div 120. \quad (6)$$

Ссылки на рекомендуемые источники: [24, 32].

Тема 5. Документационное обеспечение бухгалтерского учета

Форма проведения занятия – практическое занятие с заслушиванием докладов и обсуждением научных статей.

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 5

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Бухгалтерские документы, как носители первичной информации.

Вопрос 2. Классификация документов.

Вопрос 3. Организация документооборота.

Вопрос 4. Хранение документов.

Задание 1. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость предприятия, используя программу 1С-Бухгалтерия. Ознакомиться со структурой оборотно-сальдовой ведомости. Определить наличие основных реквизитов бухгалтерского документа. Описать структуру документа и дать его характеристики.

Задание 2. Сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счетам 75.01 и 80.01 используя программу 1С-Бухгалтерия. Ознакомиться со структурой оборотно-сальдовой ведомости. Определить наличие основных реквизитов бухгалтерского документа. Описать структуру документа и дать его характеристики.

Указания по выполнению заданий 1 и 2:

Для формирования оборотно-сальдовую ведомость предприятия в программе 1С-Бухгалтерия необходимо:

1. Открыть вкладку Отчеты → Оборотно-сальдовая ведомость. Период оставить неизменным (выставляется автоматически).
2. Нажать клавишу Сформировать.
3. Ознакомиться с оборотно-сальдовой ведомостью за период.

ВАЖНО: Для формирования оборотно-сальдовую ведомость по счетам 75.01 и 80.01 в программе 1С-Бухгалтерия необходимо выполнить тот же порядок действий, при этом выставить номер счета – 75.01 или 80.01.

Пример сформированной ведомости по счету 75.01 представлен на рисунке 6:

Счет Учредители	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
75.01	2 950 000,00				2 950 000,00	
Демьянов Николай Дмитриевич	600 000,00				600 000,00	
Иванова Марина Васильевна	600 000,00				600 000,00	
КБ "Топ-Инвест"	300 000,00				300 000,00	
НПО "Боровик"	250 000,00				250 000,00	
Петров Виктор Леонидович	1 200 000,00				1 200 000,00	
Итого	2 950 000,00				2 950 000,00	

Рисунок 6 – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 75.01

Ссылки на рекомендуемые источники: [17, 32].

Тема 6. Формы и процедуры бухгалтерского учета

Форма проведения занятия – практическое занятие с заслушиванием докладов и обсуждением научных статей.

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 6

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Инвентаризация, ее роль в бухгалтерском учете

Вопрос 2. Калькулирование, как способ группировки затрат

Вопрос 3. Текущий учет основных хозяйственных процессов

Задание 1. Отобразить в учете результаты проведения инвентаризации.

Исходные данные: Выявлена недостача материалов - 50 000 руб. Норма естественной убыли материалов - 5 000 руб. на основное производство. Недостача сверх нормы списана на прочие убытки. Сч сч. 10 – 80 000.

Задание 2. Отобразить в учете результаты проведения инвентаризации.

Исходные данные: На предприятии проведена инвентаризация основных средств. В результате инвентаризации выявлен излишек основных средств на сумму 40 000 руб. В результате инвентаризации выявлена недостача материалов на сумму 20 000 руб. На предприятии установлена норма естественной убыли для материалов в размере 3000 руб. Недостача материалов сверх норм естественной убыли списана на прочие убытки.

Указания по выполнению заданий 1 и 2:

Для решения заданий необходимо воспользоваться схемой отражения в учете результатов инвентаризации, представленной на рисунке 7:



Рисунок 7 – Отражение в учете результатов инвентаризации

Решение задания 1:

1. Д-т 94 К-т 10 – 50 000 руб.; 2. Д-т 20 К-т 94 - 5 000 руб.; 3. Д-т 91.2 К-т 94 – 45 000 руб.

Решение задания 2: 1. Д-т 01 К-т 91.1 – 40 000 руб.; 2. Д-т 94 К-т 10 – 20 000 руб.; 3. Д-т 20 К-т 94 – 3 000 руб.; 4. Д-т 91.2 К-т 94 – 17 000 руб.

Ссылки на рекомендуемые источники: [3; 13].

Тема 7. Основы организации бухгалтерского учета на предприятии

Форма проведения занятия – практическое занятие с заслушиванием докладов и обсуждением научных статей.

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 7

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Учетная политика предприятия.

Вопрос 2. Процесс организации бухгалтерского учета на предприятии.

Вопрос 3. Особенности бухгалтерской профессии.

Задание 1. Дайте характеристику профессии бухгалтера, исследовать профессиональную этику бухгалтера. Разработать ситуацию при которой может быть нарушена профессиональная этика главным бухгалтером. Описать права, обязанности и ответственность главного бухгалтера. Назвать основные разделы учетной политики предприятия.

Задание 2. Описать различия между национальными и международными стандартами бухгалтерского учета. Перечислить основных участников международного профессионального бухгалтерского сообщества. Определить организации и государственные структуры отвечающие за руководство бухгалтерским учетом в Российской Федерации.

Ссылки на рекомендуемые источники: [15; 33].

Тема 8 Учет основных средств

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Определение первоначальной стоимости ОС.

Вопрос 2. Отражение результатов переоценки в бухгалтерском учете.

Вопрос 3. Расчет амортизации объектов основных средств.

Методические указания по подготовке к практическим занятиям по теме 8

Цель занятия – освоение порядка отражения в учете объектов основных средств, порядка проведения их переоценки и начисления амортизации.

Задание 1. Определение первоначальной стоимости объекта ОС:

Исходные данные: На основании договора купли-продажи от 19.01.20XX ООО "Лоск" приобрело бывшую в эксплуатации стиральную машину. Стиральная машина поступила в организацию 25.01.20XX и в этот же день была введена в эксплуатацию в цехе № 1. Цена приобретения стиральной машины - 29 500 руб. (в т. ч. НДС - 4 917 руб.), затраты на доставку – 1 770 руб. (в т. ч. НДС - 295 руб.), затраты на доведение до рабочего состояния - 885 руб. (в т. ч. НДС - 147 руб.).

Решение: первоначальная стоимости машины (с учетом затрат на доставку и доведение до рабочего состояния и без НДС составит 26 796 руб. (29 500 руб. – 4 917 руб. + 1 770 руб. -295 руб. + 885 руб. - 147 руб.).

Задание 2. Отражение переоценки в бухгалтерском учете.

Исходные данные: Первоначальная стоимость объекта основного средства на 31.12.2019 составляла 613 000 руб., сумма начисленной амортизации – 91 190 руб. Срок полезного использования – 121 месяц.

Организация приняла решение переоценить объект. Его текущая рыночная стоимость на 31.12.2019 составляет 690 000 руб.

Решение приведено в таблице 12:

Таблица 12 – Отражение результатов первичной переоценки в учете

№ п/п	Операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
1	Произведена дооценка объекта ОС (690 000 – 613 000)	01 "Основные средства"	83 "Добавочный капитал"	77 000
2	Отражена дооценка амортизации (690 000 / 613 000 * 91 190 – 91 190)	83 "Добавочный капитал"	02 "Амортизация основных средств"	11 455

Задание 3. Расчет амортизации линейным способом.

Исходные данные: В январе 20XX г. организация поставила на учет основное средство стоимостью 150 000 руб. со сроком полезного использования 15 месяцев и ликвидационной стоимостью 0 руб. Амортизация начисляется ежемесячно с 1 февраля 20XX г.

Расчет суммы амортизации линейным методом приведен в таблице 13:

Таблица 13 - Расчет суммы амортизации линейным методом

Период	Расчет суммы амортизации	Ежемесячная/ накопленная амортизация	Оставшийся СПИ
Февраль	$(150\,000 - 0) / 15$	10 000/10 000	14
Март	$(150\,000 - 0 - 10\,000) / 14$	10 000/20 000	13
Апрель	$(150\,000 - 0 - 20\,000) / 13$	10 000/30 000	12
Май	$(150\,000 - 0 - 30\,000) / 12$	10 000/40 000	11
Июнь	$(150\,000 - 0 - 40\,000) / 11$	10 000/50 000	10
Июль	$(150\,000 - 0 - 50\,000) / 10$	10 000/60 000	9
Август	$(150\,000 - 0 - 60\,000) / 9$	10 000/70 000	8
Сентябрь	$(150\,000 - 0 - 70\,000) / 8$	10 000/80 000	7
Октябрь	$(150\,000 - 0 - 80\,000) / 7$	10 000/90 000	6
Ноябрь	$(150\,000 - 0 - 90\,000) / 6$	10 000/100 000	5
Декабрь	$(150\,000 - 0 - 100\,000) / 5$	10 000/110 000	4
Январь	$(150\,000 - 0 - 110\,000) / 4$	10 000/120 000	3
Февраль	$(150\,000 - 0 - 120\,000) / 3$	10 000/130 000	2
Март	$(150\,000 - 0 - 130\,000) / 2$	10 000/140 000	1
Апрель	$(150\,000 - 0 - 140\,000) / 1$	10 000/150 000	0

Ссылки на рекомендуемые источники: [18, 25, 26].

Тема 9 Учет нематериальных активов

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. В программе 1 С отразить поступление НМА и начисление по нему амортизации.

Вопрос 2. Расчет способов начисления амортизации НМА.

Методические указания по подготовке к практическим занятиям по теме 9

Цель занятия – освоение порядка отражения в учете объектов нематериальных активов, применение способов начисления амортизации.

Задание 1. В программе 1С отразить поступление НМА и начисление по нему амортизации.

Исходные данные: Федеральная служба выдала правообладателю “Вымпел” свидетельство о госрегистрации товарного знака “Аист”. Ввод в эксплуатацию – 26.01.2021 г. СПИ товарного знака – 10 лет – указан в свидетельстве о регистрации № 2009884565 от 20.01.2021 г. Основание – заявление о регистрации товарного знака от 10.01.2021 г. Счет-фактура № 2009884565 от 20.01.2021 г. Госпошлина за регистрацию – 40 000 руб., НДС.

Решение: В программе 1С отразим операции по поступлению нематериального актива, для этого:

- Создаем документ “Поступление НМА” (НМА – Поступление НМА);
- Обратиться к кнопке “Цены и валюты”, снять флаг “Сумма включает НДС” и настроить табличную часть документа “Поступление НМА”.
- Заполним сведения в Справочнике “Нематериальные активы”.

ВАЖНО: приведенный документ сформирует проводки в бухгалтерском и налоговом учете.

- На 26.01.2021 создаем документ “Принятие к учету НМА (НМА – Принятие НМА)”. В данном документе необходимо проверить:

- “Способ отражения расходов по амортизации” – выбрать “Амортизация на счет 26”;

- На закладке “Бухгалтерский учет” проследить наличие счета 04.01 для бухгалтерского учета. Первоначальная стоимость НМА – 40 000 руб. – должна появиться автоматически, если нажать кнопку “Рассчитать сумму”.

- На закладке “Способ поступления в организацию” указать – “Приобретение за плату”.

- СПИ 120 мес. Способ амортизации – линейный. Счет начисления 05.

-Закладку “Налоговый учет” заполнить по аналогии. Понижающий коэффициент – 1.

ВАЖНО: Проведенный документ сформирует проводки для бухгалтерского и налогового учета: Дт 04.01 Кт 08.5 на сумму 40 000 руб.

- Начислить амортизацию документом “Регламентная операция” за февраль 2021 г. (Операции – Регламентные операции – операция “Амортизация НМА и списание расходов по НИОКР”).

- При проведении документа будет рассчитана амортизация НМА.

Задание 2. Рассчитать и начислить амортизацию за первые пять месяцев использования НМА способом уменьшаемого остатка с применением коэффициента ускорения.

Исходные данные: В декабре 20XX г. принят к учету объект НМА первоначальной стоимостью 200 000 руб. Срок полезного использования - 5 лет. Коэффициент ускорения - 2.

Указания по выполнению задания 2:

При способе уменьшения остатка амортизация НМА за месяц (М) считается так:

$$M = O_M * K / СПИ_0, \quad (7)$$

где O_M – остаточная стоимость объекта НМА на начало месяца; K – коэффициент не выше 3, установленный организацией; $СПИ_0$ – оставшийся на начало месяца, за который считается амортизация, срок полезного использования в месяцах.

Расчет амортизации с января 1-го года за первые пять месяцев приведен в таблице 14:

Таблица 14 – Расчет суммы амортизации способом уменьшаемого остатка

Месяц расчета амортизации	Остаточная стоимость на начало месяца (руб.)	Сумма амортизации за месяц (руб.)
1-й	200 000,00	6 666,67 (200 000,00 * 2 / 60)
2-й	193 333,33	6 553,67 (193 333,33 * 2 / 59)
3-й	186 779,66	6 440,68 (186 779,66 * 2 / 58)
4-й	180 338,98	6 327,68 (180 338,98 * 2 / 57)
5-й	174 011,30	6 214,69 (174 011,30 * 2 / 56)
...

Ссылки на рекомендуемые источники: [13, 25, 26].

Тема 10 Учет запасов

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Отражение в бухгалтерском учете поступления материалов.

Вопрос 2. Отражение в программе 1С поступления материалов.

Методические указания по подготовке к практическим занятиям по теме 10

Цель занятия – освоение порядка отражения в бухгалтерском учете операций по запасам.

Задание 1. Отобразить поступление материалов по учетным ценам.

Исходные данные: ООО "ИРИС" закрепило в учетной политике необходимость принимать материалы по учетным ценам. Поступила партия сырья (муки) для дальнейшего использования в производстве в количестве 100 кг на сумму 4 000 руб. Учетные цены по данной позиции - 45 руб. за 1 кг. Фактическая стоимость сырья по документам поставщика – 40 руб. за кг.

Указания по выполнению задания 1:

Материалы учитываются в организации либо по фактической себестоимости поступления, либо по учетным ценам, что должно быть закреплено в учетной политике. При использовании 2-го варианта следует применять счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" и счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" для отражения разницы между учетной и фактической стоимостью. Если учетная цена меньше фактической себестоимости, то делается запись: Дт 16 Кт 15 – списана разница в превышении себестоимости товара над учетными ценами.

Решение приведено в таблице 15:

Таблица 15 – Поступление материалов в организацию по твердым ценам

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
15	60	4 000	Оприходовано поступление сырья от поставщика
19	60	800	Учтен входной НДС
10.1	15	4 500	Принято сырье по учетным ценам
15	16	500	Списано превышение учетной стоимости над фактической

Задание 2. В программе 1С отразить операции по поступлению материалов от поставщиков.

Исходные данные: 22 января на Склад № 1 оприходовано 200 пог. м ткани "Джерси" по цене 2 360,00 руб. за пог. м на общую сумму 472 000,00 руб., в т. ч. НДС 72 000,00 руб. и 100 пог. м ткани "Атлас" по цене 1 180,00 руб. за пог. м на общую сумму 118 000,00 руб., в т. ч. НДС 18 000,00 руб. Материалы получены по накладной № 24 от ООО "ПромБытСнаб". Приложен счет -фактура от 22.01.2021 г. № 16.

Решение: В программе 1С отразим операции:

- Поступление материалов: Поступление (акт, накладная), вид операции Товары (накладная). В шапке указываем: реквизиты накладной поставщика; дату поступления материалов – 22.01.2021; поставщика – ПромБытСнаб ООО (выбор из справочника Контрагенты); основание расчетов – Накладная № 24 от 22.01.2021 г. (выбор из справочника Договоры контрагентов); склад, на который поступили материалы, – Склад № 1 (выбор из справочника Склады). В табличном поле добавляем новую строку.

В колонке Номенклатура по кнопке выбора открываем справочник Номенклатура. Добавляем новый элемент со сведениями о поступившем материале ткань "Джерси". Краткое наименование будет отображаться в экранных формах документов, Полное наименование – при формировании печатных форм документов – приходных ордеров, требований и т. п.

Выбираем вид номенклатуры – Материалы. Указываем Единицу измерения – пог. м и артикул материала – 51478.

Заполним поля, значения которых будут использоваться для автоматического заполнения реквизитов документов: % НДС – 20 % (выбор из списка ставок налога); статья затрат – Материальные расходы.

- Запишем созданный элемент справочника и закроем окно редактирования элемента. - Кнопкой <Выбрать> "переносим" материал ткань "Джерси" в заполняемую строку табличной части документа Поступление (акт, накладная).

Указываем количество поступившего материала – 200 пог. м и цену за единицу (включая налог) – 2 360 руб.

Остальные колонки заполняются автоматически.

- Аналогично вводим данные для второй позиции накладной – ткань Атлас.

В нижней части формы документа указываем реквизиты счета-фактуры поставщика № 16 от 22.01.2021, после чего по кнопке <Зарегистрировать> создаем документ Счет-фактура выданный.

- При проведении документа Поступление (акт, накладная) формируются следующие бухгалтерские проводки:

- Дт 10.01 - Кт 60.01 – на стоимость поступивших материалов без НДС;
- Дт 19.03 - Кт 60.01 – на сумму предъявленного к оплате НДС.

При проведении документа Счет-фактура полученный в регистр бухгалтерии вводится проводка Дт 68.02 "НДС" - Кт 19.03 "НДС по приобретенным МПЗ" на сумму налогового вычета.

ВАЖНО: Если при приобретении материалов имели место дополнительные расходы (например, транспортно-заготовительные), они включаются в фактическую себестоимость материалов. Для отражения этих расходов предназначен документ Поступление доп. расходов. Документ можно ввести как "напрямую" (Покупки → Покупки: Поступление доп. расходов), так и на основании документа Поступление (акт, накладная).

Ссылки на рекомендуемые источники: [11, 17, 25, 26].

Тема 11 Учет денежных средств

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Учет расчетов с использованием сч. 57 "Переводы в пути".

Вопрос 2. Отражение в программе 1С операций по поступлению наличных средств от покупателей.

Методические указания по подготовке к практическим занятиям по теме 11

Цель занятия – освоение порядка отражения в учете денежных средств.

Задание 1. Отражение в учете расчетов с использованием счета 57.

Исходные данные: В конце дня 01.02.20XX г. в организацию оприходована выручка в размере 67 000 руб. Оставлено в кассе 20 000 руб. для выдачи подотчетным лицам на текущие расходы. Прочие деньги требуется передать на расчетный счет, не нарушая лимита кассы (30 000 руб.).

Решение: 01.02.20XX г.:

Дт 50 - Кт 62 - 67 000 руб. - поступление выручки за проданный товар в кассу предприятия.

Дт 71 - Кт 50 - 20 000 руб. - выданы деньги подотчетному лицу.

Дт 57 - Кт 50 - 47 000 руб. - переданы деньги инкассаторской службе.

02.02.20XX г.: Дт 51 - Кт 57 - 47 000 руб. - на счет в банке зачислена вчерашняя выручка предприятия.

Задание 2. В программе 1С отразить операции по поступлению наличных средств от покупателя.

Исходные данные: Получено от представителя ООО “Альфа” Петрова В. Д. за продукцию согласно счету № 30 от 10.07.2021 г. по договору на поставку № 40 от 09.07.2021 г. 60 000 руб., в т. ч. НДС – 10 000 руб.

Указания по выполнению задания 2: В программе 1С отразим операции по поступлению наличных от покупателя, для этого:

- Откроем Документ Поступление наличных (Банк и касса → Касса: Кассовые документы → кнопка <Поступление>). В нем укажем:

- в поле Контрагент – юрид. лицо – ООО “Альфа”, представитель которого вносит денежные средства (элемент справочника Контрагенты);

- в поле “Принято от” указываем представителя ООО “Альфа” - Петрова В.Д.;

- в колонке Договор / Статья ДДС: в первой строке – основание платежа (элемент справочника Договоры контрагентов). Договор должен иметь вид - С

покупателем; во второй строке – статья с видом движения денежных средств - Поступления от продажи продукции и товаров;

- в колонке Погашение задолженности: в первой строке – вариант погашения задолженности: Автоматически, По документу или Не погашать. При погашении задолженности По документу во второй строке указывается оплачиваемый документ расчетов;

- в колонке НДС: в первой строке – ставка НДС, по которой облагается операция; во второй строке программа показывает сумму НДС, исчисленную исходя из суммы вносимых по ордеру средств и ставки налога;

- в колонке Счет на оплату – ссылка на документ Счет на оплату покупателю при оплате по счету;

- в колонке Счета расчетов: в первой и второй строках – корреспондирующие счета, если вносимые в кассу средства являются погашением дебиторской задолженности или предоплатой соответственно. По умолчанию для расчетов программа предлагает использовать счет 62.01, для авансов – счет 62.02.

Ссылки на рекомендуемые источники: [6, 11, 20, 21, 25, 26].

Тема 12 Учет затрат на производство

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Рассчитать и отразить в программе 1С материальные расходы на производство продукции.

Вопрос 2. Затраты вспомогательного и обслуживающего производства.

Методические указания по подготовке к практическим занятиям по теме 12

Цель занятия – освоение порядка отражения в учете затрат на производство продукции (работ, услуг).

Задание 1. На основе исходных данных распределить и списать затраты вспомогательного и обслуживающего производств.

Исходные данные: По итогам отчетного периода прямые расходы основного производства составили 440 000 руб., из них 230 000 руб. – расходы на изготовление детали "А", 210 000 руб. затрачено на изготовление детали "Б". На обслуживающее производство израсходовано 110 000 руб., на вспомогательное производство - 65 000 руб.

Решение:

1) Затраты на основное и обслуживающее производство составили 550 000 руб. $(440\ 000 + 110\ 000)$.

2) Доля прямых затрат обслуживающего производства составила: 20 % $(110\ 000 / 550\ 000) \times 100$.

3) Сумма расходов вспомогательного производства, которая включается в затраты обслуживающего производства, составляет 13 000 руб. $(65\ 000 \times 20\ \%)$.

4) Доля прямых затрат основного производства составила 80% $(440\ 000 / 550\ 000) \times 100$.

5) Сумма расходов вспомогательного производства, которая включается в затраты основного производства, 52 000 руб. $(65\ 000 \times 80\ \%)$.

б) Распределим расходы по видам продукции:

- Сумма расходов вспомогательного производства, которая включается в себестоимость детали "А" – 27 180,40 руб.: $(230\ 000 / 440\ 000) \times 100 = 52,27\ \%$, $52\ 000 \times 52,27\ \% = 27\ 180,40$ руб.

- Сумма расходов вспомогательного производства, которая включается в себестоимость детали "Б" – 24 819,60 руб.: $(210\ 000 / 440\ 000) \times 100 = 47,73\ \%$, $52\ 000 \times 47,73\ \% = 24\ 819,60$.

7) Делаем бухгалтерские записи:

Дт 20 - Кт 10, 70, 69 – 440 000 руб. - отражены прямые расходы по основному производству; Дт 29 – Кт 10, 70, 69 – 110 000 руб. – отражены затраты обслуживающего производства; Дт 23 – Кт 10, 70, 69 – 65 000 руб. – отражены расходы вспомогательного цеха; Дт 20 – Кт 23 – 52 000 руб. – расходы вспомогательного производства включены в расходы основного производства;

Дт 29 – Кт 23 – 13 000 руб. – расходы вспомогательного производства включены в расходы обслуживающего производства.

Задание 2. Рассчитать и отразить в программе 1С материальные расходы на производство продукции.

Исходные данные: 18 января на склад полуфабрикатов из подразделения Закройный цех оприходованы полуфабрикаты: Крой изделия Пальто мужское (плановая себестоимость 1500,00 руб.) в количестве 50 комплектов, Крой изделия Пальто женское (плановая себестоимость 2500,00 руб.) в количестве 100 комплектов.

Указания по выполнению задания 2:

В программе 1С произведем расчет потребности в сырье и оформим документы по передаче в производство требуемых материалов в соответствии со спецификациями полуфабрикатов, для этого:

- Открываем форму документа Отчет производства за смену № 1 от 18.01.2015, ранее введенного в информационную базу. На закладке Продукция проверяем колонку Спецификация для каждой позиции выпущенной номенклатуры и при необходимости указываем:

- для Крой изделия Пальто мужское – спецификацию Артикул 12-05;
- для Крой изделия Пальто женское – спецификацию Артикул 10-08.

ВАЖНО: Если теперь перейти на закладку Материалы, то по кнопке <Заполнить> программа рассчитает состав и количество материалов, израсходованных на производство полуфабрикатов, указанных в табличной части. Будут сформированы проводки по списанию со склада израсходованных материалов такие же, как и при использовании документа Требование-накладная.

ВАЖНО: расчет списания материалов производится только для той продукции, для которой указана спецификация.

Ссылки на рекомендуемые источники: [9, 11, 25, 26].

Тема 13 Учет финансовых вложений

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Отражение в программе 1С приобретения доли в УК.

Вопрос 2. Отражение в программе 1С приобретения ценных бумаг.

Методические указания по подготовке к практическим занятиям по теме 13

Цель занятия – научиться отражать в учете операции, связанные с приобретением и владением финансовыми вложениями.

Задание 1. На основе исходных данных отразить в программе 1С операции по покупке доли в уставном капитале организации.

Исходные данные: Организация ООО "Альфа" выкупила долю у организации ООО "Вымпел" в уставном капитале полностью 100 %. ООО "Альфа" находится на УСНО "Доходы". Уставный капитал ООО "Вымпел" - 50 000 руб. – остался без изменений. Долю у единственного участника ООО "Вымпел" ООО "Альфа" выкупила за 1 000 000 руб.

Указания по выполнению задания 1:

Отразим покупку доли в 1С ООО "Альфа", для этого:

- Выберем операцию – "Операции, введенные вручную" - сделаем проводку: Дт 58.01.1 – Кт 76.09 – 1 000 000 руб. - приобретение доли в уставном капитале ООО;

- Выберем операцию – "Списание с расчетного счета" - "Прочее списание" сделаем проводку: Дт 76.09 – кт 51 – 1 000 000 руб. - плата за приобретенную долю;

ВАЖНО: По счету 76.09 в аналитике – в поле "Договор" указываем "Решение № от", "Вид договора" - "Прочее".

Задание 2. Отразить в программе 1С приобретение ценных бумаг.

Исходные данные: Компания через Брокера приобрела пакет облигаций. Сделка на сумму 342 515 000 руб. , в том числе:

- Общая стоимость облигаций 342 500 000 руб. (Цена одной облигации: 1 000 руб., количество: 342 500 ед.); - Брокерский процент - 15 000 руб.

Указания по выполнению задания 2:

ВАЖНО: Для подобных операций в "1С:Бухгалтерии 8" не предусмотрено специальных документов, отражать их рекомендуется ручными операциями. - Выберем операцию – "Операции, введенные вручную" - сделаем проводку: Дт 58.02 (Долговые ценные бумаги) – Кт 76.09 – 342 500 000 руб. – приобретены облигации; Дт 91.2 – Кт 76.09 – 15 000 руб. – отражены в качестве прочих расходов услуги брокеров.

- При закрытие месяца регламентная операция "Расчет налога на прибыль" выполнит записи: Дт 99 – Кт 91.9 – 15 000 руб.; Дт 68.4.2 – Кт 99 – 3 000,00 руб.; Дт 09 Финансовые вложения – Кт 68.4.2 – 3 000,00 руб.

Ссылки на рекомендуемые источники: [11, 12].

Тема 14 Учет капитала

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Формирование и использование резервного капитала.

Вопрос 2. Уменьшение уставного капитала организации.

Методические указания по подготовке к практическим занятиям по теме 14

Цель занятия – научиться отражать в учете операции по формированию и использованию различных видов капитала организации.

Задание 1. Определить необходимый размер отчислений в резервный капитал по итогам года.

Исходные данные: Размер резервного капитала организации составляет 5% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений – 5 % от чистой прибыли. На момент заседания совета директоров (12.05.20XX) уставный капитал составлял 20 млн. руб., резервный капитал – 834 890 руб.; чистая прибыль организации за предыдущий год – 4 862 120 руб.

Решение: Согласно уставу резервный капитал должен составлять 1 млн. руб. (20 млн. руб. x 5 %). За счет чистой прибыли предыдущего года организация может создать резервный капитал в размере 243 106 руб. (4 862 120 руб. x 5%). До достижения величины, предусмотренной уставом, надо доначислить резервный капитал в сумме 165 110 руб. (1 000 000 - 834 890). Совет директоров принял решение направить на создание резервного капитала 165 110 руб. чистой прибыли за предыдущий год.

В учете сделана запись: 12.05.20XX: Дт 84 – Кт 82 - 165 110,00 руб. – сформирован резервный капитал за счет прибыли

Задание 2. Отобразить в учете покрытие убытка за счет средств резервного капитала.

Исходные данные: По данным за 2021 год, непокрытый убыток составил 275 456 руб. Резервный капитал – 721 340 руб. Совет директоров 10.03.2022 принял решение о покрытии убытка за счет резервного капитала.

Указания по выполнению задания 2:

Советом директоров может быть принято решение о погашении убытка за счет средств резервного капитала. Данная операция относится к событию после отчетной даты. При этом в отчетном периоде записи в учете не производятся. То есть, если предприятие погашает за счет резервного капитала непокрытый убыток за 2021 год, то проводки осуществляются в 2022 году. Использованные средства резервного капитала в последующие периоды восстанавливаются до величины, предусмотренной уставом.

Решение: В учете сделана запись: Дт 82 – Кт 84 – 275 456,00 руб. – резервный капитал направлен на погашение убытка.

Задание 3. Уменьшение уставного капитала организации.

Исходные данные: Общее собрание акционеров приняло решение уменьшить уставный капитал на 20 000 руб. Для этого будет выкуплено 20 акций номинальной стоимостью 1000 руб. с их последующим погашением. Фактическая цена выкупа одной акции составила 1200 руб. Покрыть разницу

между ценой выкупа и номинальной стоимостью аннулированных акций решено за счет средств резервного фонда.

Решение: В учете сделаны следующие записи:

Дт 81 "Собственные акции (доли)" - Кт 50 – 24 000 руб. (1200 руб./шт. х 20 шт.) – выкуплены акции у акционеров; Дт 80 - Кт 81 субсчет "Собственные акции (доли)" – 20 000 руб. (1000 руб./шт. х 20 шт.) – уменьшен уставный капитал путем погашения выкупленных акций; Дт 82 - Кт 81 субсчет "Собственные акции (доли)" – 4000 руб. (24 000 – 20 000) – отражена разница между ценой выкупа и номинальной стоимостью аннулированных акций.

Ссылки на рекомендуемые источники: [3, 4, 11, 25, 26].

Тема 15 Учет текущих операций и расчетов

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Расчеты с покупателями за отгруженные товары.

Вопрос 2. Учет операций по НДС при реализации товаров.

Методические указания по подготовке к практическим занятиям по теме 15

Цель занятия – научиться отражать в учете операции по расчетам с различными контрагентами организации.

Задание 1. Отобразить в учете расчеты с покупателями за товары.

Исходные данные: Отгружены товары покупателю общей стоимостью 120 000 руб., себестоимость этих ценностей - 90 000 руб.

Решение: Дт 62 Кт 90.1- 120 000 руб. - выписан счет покупателю за отгруженные ценности; Дт 90.2 Кт 41- 90 000 руб. - отгружены ценности.

Прибыль в объеме 30 000 руб. отражена как разность между оборотами по счетам 90.1 "Выручка" и 90.2 "Себестоимость продаж". Дт 90.9 Кт 99 – 30 000 руб. – прибыль от основной деятельности.

Задание 2. Отобразить в учете продавца операции по НДС при реализации товаров.

Исходные данные: В апреле 20XX г. ООО "Эхо" реализовало ООО "Канат" партию товаров - 12 палаток: отпускная цена палатки – 94 350 руб., НДС 14 392 руб.; себестоимость единицы товара – 73 150 руб.

Решение: В учете продавца сделаны записи:

Дт 45 - Кт 43 – 877 800 руб. - учтена себестоимость партии палаток, реализованных ООО "Канат" (73 150 руб. * 12 ед.);

Дт 76 - Кт 68 НДС – 172 704 руб. - отражена сумма НДС от стоимости реализации (14 392 руб. * 12 ед.);

Дт 51 - Кт 62 – 1 132 200 руб. - зачислены средства от ООО "Канат" в счет оплаты за партию палаток (94 350 руб. * 12 ед.);

Дт 62 - Кт 90.1- 1 132 200 руб. - учтена сумма выручки от продаж;

Дт 90.2 - Кт 45 – 877 800 руб. - себестоимость реализованных палаток списана на расходы;

Дт 90.3 - Кт 76 – 172 704 руб. - учтена сумма НДС от выручки.

Ссылки на рекомендуемые источники: [11, 25, 26].

Тема 16 Учет расчетов по оплате труда

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Расчет и начисление суммы заработной платы работников.

Вопрос 2. Формы оплаты труда.

Вопрос 3. Удержания из заработной платы.

Методические указания по подготовке к практическим занятиям по теме 16

Цель занятия – научиться начислять сумму заработной платы, рассчитывать удержания, отражать в учете операции по расчетам с персоналом по оплате труда.

Задание 1. Рассчитать сумму заработной платы работника.

Исходные данные: Работнику установлена 40-часовая рабочая неделя с окладом 100 000 руб. В августе 20XX г. помимо выполнения нормы рабочего

времени работник привлекался к сверхурочной работе: 10 августа - 2 часа; 14 августа - 3 часа.

Указания по выполнению задания 1: Работа, выполненная сверх нормального числа рабочих часов за учетный период, должна оплачиваться как сверхурочная в соответствии со ст. 152 ТК РФ. За первые два часа она оплачивается не менее чем в полуторном размере, а за последующие часы – не менее чем в двойном. Более высокие размеры оплаты за сверхурочную работу могут определяться коллективным или трудовым договором, локальными нормативными актами.

Сверхурочные работы не должны превышать для каждого работника четырех часов в течение двух дней подряд и 120 часов в год (ст. 99 ТК РФ).

Решение: Необходимо найти часовую тарифную ставку в июле: $100\ 000\ \text{руб.} / 176\ \text{часов} = 568,18\ \text{руб.}$ Тогда оплата за 10 августа: $2\ \text{часа} \times 568,18\ \text{руб.} \times 1,5 = 1\ 704,54\ \text{руб.}$ Оплата за 14 августа: $2\ \text{часа} \times 568,18\ \text{руб.} \times 1,5 + 1\ \text{часа} \times 568,18\ \text{руб.} \times 2 = 2\ 840,90\ \text{руб.}$ Общая величина заработной платы с учетом сверхурочных часов в августе составит $104\ 545,44\ \text{руб.}$

Задание 2. Рассчитать сумму заработной платы при применении повременно-премиальной формы оплаты труда.

Исходные данные: Работнику установлена тарифная ставка $12\ 000\ \text{руб.}$ Согласно условиям трудового договора при выполнении предприятием месячного плана каждому работнику основного производства выплачивается премия в размере 25 % от месячного оклада. В истекшем месяце работник отработал все дни по графику, а предприятие полностью выполнило месячный план.

Решение: Рассчитаем заработную плату. Работнику было начислено:

- оплата труда за месяц в размере тарифной ставки - $12\ 000\ \text{руб.};$
- премия - $3\ 000\ \text{руб.}$ ($12\ 000\ \text{руб.} \times 25\ \%$). Всего начислено за месяц: $12\ 000\ \text{руб.} + 3\ 000\ \text{руб.} = 15\ 000\ \text{руб.}$

Задание 3. Рассчитать размер удерживаемого НДФЛ и алиментов из суммы заработной платы с учетом предоставления вычетов на детей.

Исходные данные: Зарплата работника – $30\ 000\ \text{руб.}$ Из нее нужно

удержать алименты на троих детей в фиксированном размере 15 000 руб. За первую половину месяца работнику выплачивается аванс в размере 17 000 руб. При этом работнику предоставляется стандартный вычет на троих детей в размере $((1\ 400\ \text{руб.} \times 2) + 3\ 000 = 5\ 800\ \text{руб.})$.

Решение: при выплате аванса действовать можно так:

1) Считаем, сколько должен получить работник за месяц с учетом НДФЛ:
 $30\ 000 - (30\ 000 - 5\ 800) \times 13\ \% = 30\ 000 - 3\ 146 = 26\ 854\ \text{руб.}$

2) Определяем аванс работника с учетом половины вычета и НДФЛ:
 $17\ 000 - (17\ 000 - 5\ 800/2) \times 13\ \% = 17\ 000 - 1\ 833 = 15\ 167\ \text{руб.}$

3) Рассчитываем алименты, удерживаемые с аванса: $15\ 000 \times 15\ 167/26\ 854 = 15\ 000 \times 0,565 = 8\ 475\ \text{руб.}$

4) При выплате второй части зарплаты алименты нужно удержать в размере: $15\ 000 - 8\ 475 = 6\ 525\ \text{руб.}$

Ссылки на рекомендуемые источники: [2, 11, 25, 26].

Тема 17 Учет кредитов и займов

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Начисление процентов по кредиту.

Вопрос 2. Отражение в учете кредита и процентов по нему. 1С.

Методические указания по подготовке к практическим занятиям по теме 17

Цель занятия – научиться рассчитывать проценты по кредиту, отражать в бухгалтерском учете операции по кредиту и процентам по нему.

Задание 1. Начислить проценты по кредиту и отразить операции в учете по кредиту за два месяца.

Исходные данные: Организация получила кредит 2 февраля в сумме 1 500 000 руб. Процентная ставка – 10 %. Срок договора о выдаче кредита - 24 месяца. Сумма ежемесячного платежа - 62 500 руб. Договором с банком предусмотрена оплата процентов и погашение суммы кредита ежемесячно на

последнее число каждого месяца. Проценты начисляются со следующего дня после получения кредита.

Решение: В учете необходимо сделать следующие проводки:

2 февраля: Дт 51 Кт 67.1 - кредит получен на расчетный счет организации в сумме 1 500 000 руб.;

28 февраля: Дт 91.2 Кт 67.2 - начислены проценты по кредиту: $1\,500\,000 / 365 \times 26 \times 10\% = 10\,684,93$ руб.;

Дт 67.2 Кт 51 - оплата процентов - 10 684,93 руб.;

Дт 67.1 Кт 51 - частичное погашение кредита - 62 500 руб.

31 марта: Дт 91.2 Кт 67.2 - начислены проценты по кредиту: $(1\,500\,000 - 62\,500) / 365 \times 31 \times 10\% = 12\,208,90$ руб.;

Дт 67.2 Кт 51 - оплата процентов - 12 208,90 руб.;

Дт 67.1 Кт 51 - частичное погашение кредита - 62 500 руб. и т. д.

Задание 2. Отражение в программе 1С полученного кредита и расчет процентов по нему.

Исходные данные: ООО "Альфа" получила краткосрочный кредит от ПАО Сбербанк 700 000 руб. сроком на 12 месяцев под 15 % годовых. По условиям договора проценты погашаются организацией ежемесячно.

Указания по выполнению задания 2: Проценты по кредиту исчисляются со следующего дня после получения денежных средств. Ниже представлена формула для расчета суммы процентов по кредиту:

$$\text{Сумма процентов} = \text{Сумма кредита} \times \text{Процентная ставка} \times (\text{Кол-во дней периода в месяце} / \text{Кол-во дней в году}) \quad (8)$$

Решение: Отражим в программе 1С поступление денежных средств на расчетный счет организации, для этого: откроем раздел "Банк и касса" – "Банковские выписки" - Документ "Поступление на расчетный счет".

- Обратить внимание на выделенные строки: Операция - "Получение кредита в банке", счет - 66.01. Вид договора с банком-кредитором – "Прочее".
Наименование - кредитный договор № 155300 от 01.09.2021 г.

- Посмотрим сформированные программой записи: Движения документа – Поступление на расчетный счет от 01.09.2021 г. Видим, что операция по поступлению денежных средств отражена корректно.

- В оборотно-сальдовой ведомости по счету 66.01 наблюдаем образовавшуюся задолженность ООО "Альфа" перед банком.

- Произведем начисление процентов за первый месяц – сентябрь 20XX.

- В примере кредит был получен 01 сентября 2021 года. Следовательно, расчет суммы процентов за сентябрь 2021 года будет выглядеть так: $700\,000 \times 15\% \times 29/365 = 8\,342,47$ руб.

ВАЖНО: Для отражения данной операции в программе не существует специального документа, поэтому отразим ее с помощью "Операция, введенная вручную": Дт 91.02 Кт 66.02.

- Дт 91.02 Проценты к получению (уплате) – Кт 66.02 ПАО Сбербанк кредитный договор №155300 от 01.09.2021 г. – 8342,47 руб. – Начисление процентов по кредитному договору №155300 от 01.09.2021 г.

- Строка "Прочие доходы и расходы" должна быть заполнена следующим образом: "проценты к получению (уплате)";

ВАЖНО: Сформировав оборотно-сальдовую ведомость, можно проконтролировать отражение в учете начисленных процентов.

Ссылки на рекомендуемые источники: [11, 14, 25, 26].

Тема 18. Учет продаж

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Отражение в бухгалтерском учете операций по продаже товаров, определение финансового результата от продаж.

Вопрос 2. Отражение в бухгалтерском учете расходов на продажу.

Методические указания по подготовке к практическим занятиям по теме 18

Цель занятия – научиться отражать в учете операции, связанные с продажей продукции (товаров, услуг), определять финансовый результат от продаж, отражать расходы на продажу.

Задание 1. Отразить в учете операции по продаже товаров, определить финансовый результат от продаж.

Исходные данные: ООО "Свет" по договору поставки с ООО "Фараон" приобретен и оприходован на склад товар на сумму 68 300,00 руб., в т. ч. НДС 11 383,33 руб. Транспортная компания доставила товар до склада ООО "Свет" на сумму 6 830,00 руб., в т. ч. НДС 1 138,33 руб. Товарные запасы проданы по цене 95 620,00 руб., в т. ч. НДС 15 936,67 руб. Стоимость доставки товара покупателю за счет продавца — 4 440,00 руб., в т. ч. НДС 740,00 руб. Товар списан со склада. Решение приведено в таблице 16:

Таблица 16 - Продажа товаров и формирование финансового результата

№ п/п	Дебет	Кредит	Хозяйственная операция	Сумма, руб.
1	41.01	60	Приобретен и оприходован на склад товар	56 916,67
2	19	60	Отражен НДС при поступлении товара	11 383,33
3	41.01	60	Стоимость доставки товара транспортной компанией	5 691,67
4	19	60	Отражен НДС по доставке транспортной компанией	1 138,33
5	62	90.1	Отражена выручка от продажи товаров. Товар списан со склада.	95 620,00
6	90.3	68	Отражен НДС с продаж	15 936,67
7	44	60	Отражена стоимость доставки товара до покупателя за счет продавца	3 700,00
8	19	60	Отражен НДС по доставке транспортной компанией	740,00
9	90.2	44	Списана на себестоимость продаж стоимость доставки товара до покупателя за счет продавца	3 700
10	90.2	41.01	Товар списан со склада	56 916,67
11	90.9	99	Определен финансовый результат от продаж (прибыль)	19 039,66

Задание 2. Отразить в учете расходы на продажу. Распределить и списать транспортные расходы.

Исходные данные: ООО "Юла", занимающаяся торговлей, за сентябрь 20XX года отразило операции: оплата труда - 209 000 руб.; взносы на страхование - 62 700 руб.; расходы на канцтовары - 11 000 руб.; амортизация ОС - 19 000 руб.; услуги сторонних организаций - 38 000 руб.; затраты на перевозку продукции - 42 000 руб.; выручка от реализации - 1 049 600 руб., вкл. НДС 174 933 руб.; себестоимость проданных товаров - 415 000 руб.; остаток товара на складе - 113 000 руб.

Указания по выполнению задания 2: В организациях, занимающихся исключительно торговой деятельностью, все управленческие затраты можно относить к расходам на продажу. По дебету счета 44 накапливаются суммы расходов организации, связанных с продажей, которые затем списываются полностью или частично в дебет счета 90 "Продажи". При частичном списании в организациях, осуществляющих торговую и иную посредническую деятельность, подлежат распределению расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца). Остальные расходы ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг).

Решение приведено в таблице 17:

Таблица 17 – Отражение в бухгалтерском учете расходов на продажу

№ п/п	Дебет	Кредит	Описание операции	Сумма, руб.
1	44	70	Отражение затрат по оплате труда	209 000
2	44	69	Отражены страховые взносы	62 700
3	44	10	Отражение расходов на канцтовары	11 000
4	44	02	Начисление амортизации	19 000
5	44	60 (76)	Стоимость услуг транспортных компаний	38 000
6	62	90.1	Отражение выручки	849 600
7	90.2	41	Отражение списания себестоимости	415 000
8	90.3	68	Отражение НДС начисленного	129 600
9	44	60 (76)	Отражены затраты на транспортировку	42 000

Таблица 18 - Записи на бухгалтерских счетах по заданию 2

Д 44 Расходы на продажу К		Д 90 Продажи К		Д 41 Товары К	
209 000		415 000	1049600	Сн-? (528000)	
62 700		174 933			415 000
11 000		339 700		Ск-113 000	
19 000		32 760			
38 000		Об-962 393	Об-1049600		
Об-339 700	339 700	87207-прибыль			
42 000	32 760				
Об-381 700	Об-372 460				
С-9 240					

Выполним расчеты:

- Остаток товара на складе составил 113 000 руб.
- Общая сумма проданного и непроданного товара составила 113 000 + + 415 000 = 528 000 руб.
- Доля проданного товара: $415\,000 / 528\,000 * 100 = 78\%$.
- Сумма затрат на 44 счете за сентябрь: $209\,000 + 62\,700 + 11\,000 + + 19\,000 + 38\,000 = 339\,700$ руб.
- Сумма списания транспортных расходов на 90 счет составит: $42\,000 * 78\% = 32\,760$ руб.

Закрытие 44 счета отразится с помощью проводок в таблице 19:

Таблица 19 – Закрытие счета 44 "Расходы на продажу" в конце месяца

№	Дебет	Кредит	Описание операции	Сумма, руб.
10	90.7	44	Списаны расходы на продажу	339 700
11	90.7	44	Списаны транспортные расходы	32 760

Сумма 9 240 руб. (42 000 - 32 760) перейдет в следующий период.

Ссылки на рекомендуемые источники: [9, 10, 11, 25, 26].

Тема 19. Учет финансовых результатов и прибыли

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Заккрытие года. Формирование сведений о финансовом результате деятельности организации по итогам года. 1С.

Вопрос 2. Начисление дивидендов учредителям (акционерам). 1С.

Методические указания по подготовке к практическим занятиям по теме 19

Цель занятия – научиться определять и отражать в учете финансовые результаты деятельности организации и использование ее прибыли.

Задание 1. Заккрытие года. Формирование сведений о финансовом результате деятельности организации по итогам года.

Указания по выполнению задания 1:

Для формирования сведений о финансовом результате деятельности компании по итогам года можно составлять проводки вручную, но лучше воспользоваться автоматическим сервисом 1С.

На вкладке "Операции" перейти к закрытию отчетного периода: Операции – Заккрытие месяца. Проверить последовательность проведения документов в течение периода. В случае необходимости осуществить восстановление: Контроль последовательности проведения документов. Кнопка "Выполнить закрытие месяца".

- Следует внимательно фиксировать возникающие ошибки (основными причинами являются нарушение последовательности действий или пропуск какого-либо пункта при закрытии периода). Здесь же можно посмотреть автоматически сформированные бухгалтерские проводки по реформации: Реформация баланса – Показать проводки;

- Проверить закрытие года по оборотно-сальдовой ведомости: Отчеты – Оборотно-сальдовая ведомость;

- Выбрать период (отчетный год) и сгенерировать ведомость. Проверить, чтобы на сч. 90, 91 и 99 не было остатков. Если счета не закрыты, то необходимо перепровести документы и попробовать снова;

Задание 2. Начисление дивидендов учредителям (акционерам), не являющимся сотрудниками организации.

Исходные данные: По итогам года из нераспределенной прибыли учредителю, не являющемуся сотрудником организации – начислены дивиденды: Иванов М. В. –30 % - к внесению 50 000 руб.

Решение: В программе 1С отразим операции, для этого:

ВАЖНО: если необходимо начислить дивиденды физическим лицам, не являющимся сотрудниками организации, то начислять дивиденды и удерживать НДФЛ необходимо в корреспонденции со счетом 75.02, а не 70:

- Дт 84.01 – Кт 75.02 - (выбираем из справочника ФИО учредителя – Иванов М.В.) – 50 000 руб. – начисление дивидендов учредителю;

– Дт 75.02 – Кт 68.01 Налог/взносы начислено/уплачено – 6 500,00 руб. – удержан НДФЛ с суммы дивидендов.

ВАЖНО: В качестве аналитики на сч. 75.02 используется справочник "Контрагенты", а не справочник "Физические лица", как на счете 70.

- Для отражения информации о дивидендах в отчетных формах по НДФЛ заполняем документ "Операция учета НДФЛ", расположенный на вкладке "Зарплата и кадры" - "Все документы по НДФЛ". Для работы с данным документом учредителя нужно будет добавить в справочник "Физические лица".

- В качестве даты операции указываем дату выплаты дивидендов. Аналогичным образом заполняем вкладку "Доходы" и вкладку "Удержано по всем ставкам". - Проводим документ и регистрируем выплату дивидендов. Создаем списание с расчетного счета или выдачу наличных с видом операции "Прочее списание" ("Прочий расход"); в качестве корреспондирующего счета указываем 75.02.

Ссылки на рекомендуемые источники: [9, 10, 11, 25, 26].

3 Методические указания по выполнению контрольной работы

В соответствии с учебным планом студенты заочной формы обучения выполняют контрольную работу по дисциплине "Бухгалтерский учет".

Контрольная работа является одним из видов контроля результатов освоения студентами дисциплины и способствует привитию навыков ведения бухгалтерского учета.

Задание по контрольной работе состоит из теоретической и практической частей.

При выполнении теоретической части контрольной работы студенты выбирают самостоятельно из перечня, представленного ниже, одно задание для ответа в письменной форме. Задание должно быть рассмотрено со ссылками на нормативные документы и другие источники. В ответе также должны быть приведены примеры отражения в бухгалтерском учете рассматриваемых в вопросе операций.

Практическая часть контрольной работы состоит из сквозной задачи, которая приведена ниже.

Образец листа "СОДЕРЖАНИЕ" для контрольной работы приведен в Приложении Б. Контрольная работа оформляется в соответствии с методическими указаниями по оформлению учебных текстовых работ [33].

Практическая часть контрольной работы состоит из сквозной задачи.

Студент получает оценку "отлично", если в работе присутствуют все структурные элементы, вопросы раскрыты полно, изложение материала логично, выводы аргументированы, использована актуальная литература, работа правильно оформлена.

Оценка "хорошо" ставится, если в работе есть 2-3 незначительные ошибки, изложенный материал не противоречит выводам, в списке источников достаточное количество позиций, нет грубых ошибок в оформлении.

Работа оценивается "удовлетворительно", если один из вопросов раскрыт не полностью, присутствуют логические и фактические ошибки, плохо

прослеживается связь между ответом и выводами, в списке литературы много устаревших источников, допущены существенные ошибки в оформлении.

Оценку "неудовлетворительно" студент получает, если количество ошибок превышает допустимую норму, в работе отсутствуют выводы или не хватает других структурных элементов, в списке литературы недостаточно источников, работа оформлена не по требованиям.

Список теоретических заданий для контрольной работы:

Задание 1. Учет денежных средств (учет кассовых операций, учет операций на расчетных счетах, учет операций на валютных счетах, учет денежных средств на прочих счетах, учет переводов в пути).

Задание 2. Учет основных средств (понятие основных средств, их классификация и оценка; учет движения основных средств; учет амортизации; учет затрат на ремонт; переоценка основных средств).

Задание 3. Учет нематериальных активов (учет нематериальных активов, учет амортизации нематериальных активов).

Задание 4. Учет материалов (учет приобретения материалов; учет расхода материала в производстве; учет реализации и прочего выбытия материалов).

Задание 5. Учет готовой продукции и товаров (учет выпуска продукции, приобретения, недостач и потерь товаров; учет отгруженной продукции и товаров; учет расходов на продажу продукции и товаров; учет продажи готовой продукции и товаров).

Задание 6. Учет расчетов и текущих обязательств (учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками, с бюджетом по налогам, по социальному страхованию, с подотчетными лицами).

Задание 7. Учет финансовых вложений (понятие и виды финансовых вложений; оценка и учет; резерв под обесценение финансовых вложений).

Задание 8. Учет капитала (понятие и виды собственного капитала, формирование и учет уставного, добавочного и резервного капиталов).

Задание 9. Учет расчетов по оплате труда (принципы организации учета

труда; понятие рабочего времени; формы и системы оплаты труда; операции по начислению заработной платы; расчет удержаний).

Задание 10. Учет финансовых результатов и прибыли (учет финансовых результатов по обычной и прочей деятельности; порядок формирования итогового финансового результата; направления использования нераспределенной прибыли).

Практическая часть (решение задачи)

Вариант задачи студент выбирает согласно начальной букве своей фамилии по таблице 1 в Приложении А, где приведены числовые значения для разных вариантов.

Практическая часть контрольной работы составлена на примере организации (ООО), основной вид деятельности - производство и розничная продажа кондитерских изделий. Выпускаемая готовая продукция отражается в учете по плановой себестоимости с использованием счета 40. Режим налогообложения –УСН (доходы, ставка 6 %).

Исходные данные:

- а) вступительные цифровые данные на 1 декабря 20XX г. года в виде остатков по синтетическим счетам (таблица 20);
- б) перечень хозяйственных операций за декабрь 20XX г. (таблица 21);
- в) форма книги регистрации фактов хозяйственной жизни (таблица 22).

Таблица 20 - Остатки по синтетическим счетам на 01.12.20XX г., руб.

Номер счета	Дебет счета	Кредит счета
1	2	3
01	1 900 000	
02		1 150 000
10	50 000	
41	7 750 000	
50	236 000	
51	4 500 000	
57	45 000	
60	1 000 450	
66		6 000 000
68		170 500

1	2	3
69		39 000
70		195 000
71	300 000	
80		100 000
84		5 500 000
99		2 626 950
ИТОГО:	15 781 450	15 781 450

Таблица 21 - Хозяйственные операции за декабрь 20XX г. (все варианты)

№	Дата	Первичный документ	Содержание факта хозяйственной жизни
1	2	3	4
1	01.12	Накладная	Оприходовано сырье, полученное от поставщика
2	01.12	Расчет амортизации	Начислена амортизация по объектам ОС
3	02.12	Платежное поручение	Зачислена на расчетный счет выручка от продажи товаров, числящаяся на счете 57 "Переводы в пути"
4	02.02	Платежное поручение	Оплачена задолженность по налогам на 01.12.20XX
5	02.12	Платежное поручение	Оплачен долг по соц. страхованию на 01.12.20XX
6	03.12	РКО, плат. ведомость	Выдан из кассы остаток зарплаты на 01.12.20XX г.
7	03.12	Платежное поручение, договор	Перечислена с расчетного счета оплата за аренду помещения по договору
8	04.12	Авансовый отчет	Оплачено поставщику за приобретенные ТМЦ из подотчетных сумм
9	04.12	ПКО	Остаток подотчетной суммы сдан в кассу
10	05.12	РКО	Выдано из кассы под отчет работнику компании
11	11.12	Отчет ККТ	Отражена выручка от покупателей от продажи товаров при помощи платежных карт
12	11.12	Отчет ККТ	Произведена покупателями оплата товаров платежными картами
13	13.12	Договор	Отражены в учете расходы по размещению рекламы
14	13.12	Выписка банка	На расчетный счет зачислены суммы от покупателей по эквайрингу
15	13.12	Отчет банка по эквайрингу	Начислена комиссия банку по операциям эквайринга
16	17.12	Ведомость переоценки	Отражена в учете сумма уценки основных средств (переоценка проводится впервые)
17	17.12	Ведомость переоценки, амортиз.	В результате переоценки уменьшена ранее начисленная амортизация
18	19.12	ПКО	Поступила в кассу выручка за проданные товары
19	19.12	Товарный отчет	Списываются со счета 41 проданные товары
20	19.12	Соп. ведомость, РКО	Сдана выручка в банк через инкассаторов
21	21.12	Выписка банка	Зачислена на счет выручка, сданная инкассаторам
22	22.12	Соп. ведомость, квит.	Начислена комиссия банку по услугам инкассаторов
23	24.12	Выписка банка	Погашен частично краткосрочный кредит
24	25.12	Отчет производства	Списано сырье на производство продукции
25	26.12	Расчетная ведомость	Начислена зарплата работникам розничной торговли
26	26.12	Расчетная ведомость	Начислена заработная плата работникам цеха по производству кондитерских изделий
27	26.12	Расчетная ведомость	Удержан из зарплаты НДФЛ Рассчитать!
28	26.12	Платежное поручение	Уплачен в бюджет НДФЛ
29	26.12	Платежное поручение	Перечислена зарплата на банковские карты

1	2	3	4
30	30.12	Расчет страховых взносов	Начислены страховые взносы от заработной платы работников розничной торговли
Рассчитать 30 % по страховым взносам + 0,2 % в ФСС от НС и ПФ общей суммой			
31	30.12	Расчет страховых взносов	Начислены страховые взносы от заработной платы работников цеха кондитерских изделий
32	31.12	Платежное поручение	Уплачены страховые взносы
33	31.12	Накладная	Принята к учету готовая продукция, изготовленная для продажи со счета 40
34	31.12	Договор аренды	Принят к оплате счет поставщика за аренду объекта
35	31.12	Производственный отчет цеха	В конце месяца отражен выпуск продукции по фактической производственной себестоимости (остатка незавершенного производства нет)
36	31.12	Справка бухгалтерии	Списано отклонение фактической себестоимости продукции от плановой
37	31.12	Справка по счету	В конце месяца списываются расходы на продажу
38	31.12	Справка по счету	Отражается финансовый результат от обычных видов деятельности
39	31.12	Справка по счету	Отражается финансовый результат от прочей дея-ти
40	31.12	Расчет налога	Начислен налог при УСН Рассчитать!
41	31.12	Справка по счету	По окончании отчетного года закрывается счет 99

Таблица 22 – Книга регистрации хозяйственных операций за декабрь 20XX г.

№	Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	

Для решения задачи требуется:

1. Составить и отразить в книге регистрации фактов хозяйственной жизни (таблица 21) бухгалтерские проводки по операциям за отчетный период, приведенным в таблице 20 задания. Числовые значения каждого варианта приведены в таблице 1 в Приложении А. По некоторым фактам хозяйственной жизни суммы следует определить самостоятельно.

2. Открыть счета и записать на них начальные остатки на 01.12.20XX г. (одинаковые для всех вариантов); затем в хронологическом порядке отразить на счетах все хозяйственные операции. В конце месяца по каждому счету подсчитать обороты по дебету и кредиту и сальдо конечное.

3. На основании записей на счетах составить оборотно-сальдовую ведомость по счетам синтетического учета на 31.12.XX г.

4. Составить Бухгалтерский баланс на 31.12.XX г.

4 Методические указания по подготовке и сдаче экзамена

Промежуточная и заключительная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена. К экзамену допускаются студенты: положительно аттестованные по результатам тестирования в семестре; получившие положительную оценку по результатам выполнения практических заданий.

Экзаменационная оценка ("отлично", "хорошо", "удовлетворительно" или "неудовлетворительно") является экспертной и зависит от уровня освоения тем дисциплины (наличия и характера ошибок, допущенных при ответе на экзаменационный вопрос, выполнении экзаменационного задания).

В экзаменационный билет включаются два теоретических вопроса и одна задача. Перечень экзаменационных вопросов приведен ниже. Примерные экзаменационные задачи приведены в Приложении В.

4.1 Вопросы к экзамену по дисциплине (промежуточная аттестация)

1. Хозяйственный учет, роль и место учета в информационной системе управления коммерческой организации.
2. Виды хозяйственного учета, их сущность и назначение.
3. Цель и содержание бухгалтерского учета, основные функции и задачи.
4. Принципы, допущения и требования к бухгалтерскому учету.
5. Предмет и метод бухгалтерского учета.
6. Учетные измерители.
7. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета.
8. Пользователей бухгалтерской информации.
9. Сущность, значение и функции бухгалтерского баланса.
10. Имущественный комплекс и его классификация.
11. Имущество предприятия.
12. Источники образования имущества.
13. Методы бухгалтерского учета.
14. Активные, пассивные и активно-пассивные счета.

15. Процесс определения бухгалтерской проводки.
16. Синтетический и аналитический учет.
17. Учетные регистры и их значение.
18. Виды и формы учетных регистров.
19. Бухгалтерские документы, как носители первичной информации.
20. Классификация документов в бухгалтерского учета.
21. Организация документооборота на предприятии.
22. Порядок обработки и хранения документов.
23. Инвентаризация имущества предприятия.
24. Оценка отдельных видов имущества.
25. Учет процесса заготовления.
26. Учет процесса производства.
27. Учет процесса реализации.
28. Сущность, назначение и виды бухгалтерской отчетности.
29. Порядок и сроки представления бухгалтерской отчетности.
30. Учетная политика организации.
31. Значения и основные предпосылки рациональной организации бухгалтерского учета и его аппарата.
32. Права, обязанности и ответственность главного бухгалтера.

4.2 Вопросы к экзамену по дисциплине (заключительная аттестация):

1. Учет основных средств. Понятие. Классификация. Синтетический и аналитический учет. Учет поступления и выбытия ОС.
2. Способы начисления амортизации ОС. Срок полезного использования.
3. Переоценка основных средств.
4. Ремонт основных средств. Реконструкция и модернизация.
5. Учет нематериальных активов. Понятие. Классификация. Синтетический и аналитический учет. Способы начисления амортизации.
6. Учет процесса снабжения. Учет материалов по фактической и учетной цене – отражение на счетах 10, 15, 16. Документы по учету материалов.
7. Способы оценки материалов при отпуске в производство.

8. Учет процесса производства. Счет 20. Схема учета затрат.

9. Затраты на производство и продажу. Состав и классификация затрат.

Группировка затрат по элементам и статьям расходов.

10. Учет процесса выпуска продукции по фактической и плановой себестоимости. Назначение и структура счета 40.

11. Учет процесса продажи продукции. Счет 90. Учет расходов на продажу.

12. Учет денежных средств в кассе организации.

13. Учет денежных средств на счетах в банке. Расчетный и валютный счета.

14. Учет финансовых вложений. Резерв под обесценение ценных бумаг.

15. Учет расчетов с дебиторами: покупателями, подотчетными лицами, по авансам полученным.

16. Учет собственного капитала: уставный, добавочный, резервный капитал.

17. Кредиты и займы. Учет кредитов. Проценты по кредитам.

18. Учет труда. Формы и системы оплаты труда.

19. Учет труда. Понятие и виды рабочего времени.

20. Учет расчетов по оплате труда. Удержания из заработной платы.

21. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Учет авансов выданных.

22. Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

23. Счет 75. Субсчета. Учет расчетов с учредителями.

24. Определение финансового результата от основной и прочей деятельности.

25. Учет формирования, распределения и использования прибыли в организации.

4.3 Критерии оценивания экзамена

Универсальная система оценивания результатов обучения включает в себя системы оценок: 1) "отлично", "хорошо", "удовлетворительно", "неудовлетворительно"; 2) "зачтено", "не зачтено"; 3) 100 - балльную

(процентную) систему и правило перевода оценок в пятибалльную систему (таблица 23)

Таблица 23 – Система оценок и критерии выставления оценки

Система оценок	2	3	4	5
	0-40 %	41-60 %	61-80 %	81-100 %
Критерий	"неудовлетворительно"	"удовлетворительно"	"хорошо"	"отлично"
	"не зачтено"	"зачтено"		
1. Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов	Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно-корректно связывать между собой (только некоторые из которых может связывать между собой)	Обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает полнотой знаний и системным взглядом на изучаемый объект
2. Работа с информацией	Не в состоянии находить необходимую информацию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи	Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, систематизировать необходимую информацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в рамках поставленной задачи
3. Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта	Не может делать научно-корректных выводов из имеющихся у него сведений, в состоянии проанализировать только некоторые из имеющихся у него сведений	В состоянии осуществлять научно-корректный анализ предоставленной информации	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные задачи данные	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные поставленной задаче данные, предлагает новые ракурсы поставленной задачи
4. Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма	Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи

5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине

5.1 Цель, задачи и методические указания по выполнению самостоятельной работы

При изучении дисциплины важное место отводится самостоятельной работе студента в форме подготовки докладов, самостоятельного выполнения практических заданий, решения тестов.

Составной частью самостоятельной учебной работы студента является изучение законодательно-нормативных документов по бухгалтерскому учету, рекомендуемой учебной литературы и иных источников.

При выполнении самостоятельной работы студенту вначале необходимо повторить все лекционные и практические занятия, а затем проверить свои знания, поэтапно выполняя следующие задания:

- 1) подготовить доклады по темам дисциплины, приведенным в п. 5.2;
- 2) ответить на контрольные вопросы по теме, приведенной в п. 5.3;
- 3) ответить на тестовые вопросы, приведенные в п. 5.4.

5.2 Перечень докладов по темам дисциплины

Доклады по теме 1

1. История развития бухгалтерского учета
2. Современные научные школы бухгалтерского учета

Доклады по теме 2

1. Виды финансовой отчетности предприятия
2. Предприятие как имущественный комплекс

Доклады по теме 3

1. План счетов бухгалтерского учета
2. Аналитические счета предприятия и их значение

Доклады по теме 4

1. Оценка стоимости имущества

2. Ликвидационная стоимость имущества

Доклады по теме 5

1. Обязательные реквизиты бухгалтерских документов

2. Документооборот предприятия

Доклады по теме 6

1. Учет затрат на предприятии, виды затрат

2. Инвентаризационная комиссия, ее состав и обязанности

Доклады по теме 7

1. Профессиональная этика бухгалтера

2. Международные стандарты финансовой отчетности и их значение

5.3 Перечень контрольных вопросов для самопроверки

Тема 1

1. Что представляет собой бухгалтерский учет?

2. Назовите основные цели и функции бухгалтерского учета.

3. Назовите состав пользователей бухгалтерской информации.

4. Каковы основополагающие принципы бухгалтерского учета?

5. Назовите основные нормативно-правовые документы, регулирующие

ведение бухгалтерского учета.

Тема 2

1. Что является предметом бухгалтерского учета?

2. Назовите объекты бухгалтерского учета.

3. На какие группы разделяют имущество по характеру использования?

4. Что такое дебиторская задолженность?

5. Каков состав оборотных средств?

Тема 3

1. Каково назначение счетов бухгалтерского учета?

2. Каков порядок записи в активных счетах?

3. Что такое субсчета?

4. Для каких целей составляется оборотная ведомость?

5. Какие три пары равенства должны быть в оборотной ведомости по синтетическим счетам?

Тема 4

1. Дайте определение метода бухгалтерского учета.
2. Назовите основные элементы метода бухгалтерского учета.
3. Какое значение имеет в учете двойная запись?
4. Для чего проводят инвентаризацию имущества и обязательств?
5. Что такое бухгалтерская отчетность?

Тема 5

1. В соответствии с какими нормативными актами оформляются первичные учетные документы?
2. В чем необходимость составления документов?
3. Как производится исправление ошибочных записей в первичных учетных документах?
4. Что такое реквизит? Перечислите виды реквизитов.
5. Как осуществляется бухгалтерская обработка документов?

Тема 6

1. Что называется инвентаризацией?
2. Каким нормативным документом определены правила проведения инвентаризации?
3. В каких случаях проведение инвентаризации обязательно?
4. Чем отличается выборочная инвентаризация от сплошной?
5. Каков порядок проведения инвентаризации?

Тема 7

1. Назовите распространенные классификации учетных систем.
2. Дайте характеристику британско-американской модели.
3. Охарактеризуйте континентальную модель и ее принципы.
4. Дайте понятие южно-американской модели.
5. Расскажите о процессе адаптации МСФО в России.

Тема 8

1. Назовите критерии признания активов основными средствами.
2. Каков порядок формирования первоначальной стоимости ОС?
3. На каком счете отражается поступление основных средств?
4. Перечислите методы начисления амортизации ОС.
5. Как отражаются в учете результаты переоценки ОС?

Тема 9

1. Назовите критерии признания нематериальных активов.
2. Каков порядок формирования первоначальной стоимости НМА?
3. Каковы методы начисления нематериальных активов?
4. По каким видам НМА амортизация не начисляется?
5. Что делать, если невозможно достоверно определить срок полезного использования нематериального актива?

Тема 10

1. Какие активы образуют группу "запасы"?
2. Каков порядок формирования первоначальной стоимости запасов в зависимости от способов их поступления в организацию?
3. Каким образом материалы списываются в производство?
4. Какой счет используется при определении финансового результата от прочего выбытия запасов?
5. Каким стандартом регулируется учет запасов?

Тема 11

1. В какой сумме организации могут хранить деньги в кассе?
2. Как отражается поступление и выдача наличных средств?
3. Когда денежные средства отражаются как переводы в пути?
4. На основании каких документов отражаются операции по движению средств на расчетном счете?
5. Для каких целей открываются специальные счета? Примеры.

Тема 12

1. Что понимается под расходами организации?

2. Каким положением регулируется учет расходов?

3. На какие группы делятся расходы организации по отношению к технологическому процессу?

4. Какие выделяют элементы затрат?

5. Какова последовательность учета затрат (этапы) на производство?

Тема 13

1. Что понимается под финансовыми вложениями?

2. Какие ценные бумаги вы знаете?

3. На каких счетах отражаются финансовые вложения?

4. Когда создается резерв под обесценение финансовых вложений?

5. Где отражаются в бухгалтерском балансе финансовые вложения?

Тема 14

1. Что понимается под собственным капиталом организации?

2. Какими законами регулируются виды капитала?

3. Как формируется уставный капитал организации?

4. В каких случаях формируется добавочный капитал организации?

5. Как формируется резервный капитал организации?

Тема 15

1. Назовите виды кредиторской задолженности организации.

2. Какими документами оформляются расчеты с покупателями и поставщиками?

3. Какова специфика отражения в учете полученных и перечисленных авансов?

4. Каких лиц принято называть подотчетными?

5. Как рассчитываются взносы по социальному страхованию?

Тема 16

1. Какие бывают режимы рабочего времени?

2. Какие формы оплаты труда вы знаете?

3. Какими проводками может начисляться заработная плата?

4. Какие существуют удержания из заработной платы?

5. Как оплачивается сверхурочная работа и работа в ночное время?

Тема 17

1. Каковы различия между кредитом и займом?
2. Какой записью отражается задолженность по кредиту?
3. Какие счета предназначены для учета кредитов и займов?
4. Какое положение регулирует учет кредитов и займов?
5. Как начисляются и отражаются в учете проценты по кредиту?

Тема 18

1. Что понимается под готовой продукцией организации?
2. Какие расходы относятся к расходам на продажу?
3. Как распределяются и куда списываются расходы на продажу?
4. Какие субсчета открываются к счету 90 "Продажи"?
5. Какой записью отражается прибыль от продаж?

Тема 19

1. Какие положения регламентируют учет доходов и расходов?
2. На каком счете отражается финансовый результат от основной деятельности?
3. На каком счете формируется финансовый результат от прочей деятельности?
4. Приведите примеры прочих доходов и расходов.
5. Что происходит со счетом 99 в конце года?

5.4 Перечень тестовых вопросов

Тестовые вопросы по теме 1

1. Как звучит определение бухгалтерского учета в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ?

А) Бухгалтерский учет - это предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление, а в случае отсутствия – создание внутрихозяйственных резервов для обеспечения ее хозяйственной устойчивости;

Б) Бухгалтерский учет - это формирование документированной систематизированной информации об объектах учета в соответствии с требованиями, установленными данным Законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности;

В) Бухгалтерский учет – это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

2. Что из нижеперечисленного является задачей бухгалтерского учета?

А) Формирование полной и достоверной информации необходимой пользователям бухгалтерской отчетности;

Б) Обеспечение информацией пользователей бухгалтерской отчетности;

В) Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации;

Г) Все перечисленные варианты.

3. Назовите принцип бухгалтерского учета:

А) Полнота;

Б) Имущественная обособленность;

В) Рациональность.

4. Назовите требование бухгалтерского учета:

А) Последовательность применения учетной политики;

Б) Нейтральность;

В) Существенность;

Г) Непрерывность деятельности.

5. Назовите номер Федерального закона, регулирующего ведение бухгалтерского учета

- А) 129-ФЗ;
- Б) 402-ФЗ;
- В) 247-ФЗ.

Тестовые вопросы по теме 2

1. Что является объектом бухгалтерского учета?

- А) Факты хозяйственной жизни;
- Б) Активы предприятия;
- В) Обязательства компании;
- Г) Все перечисленные варианты.

2. Что входит в состав внеоборотных активов?

- А) Основные средства;
- Б) Дебиторская задолженность;
- В) НДС;
- Г) Уставный капитал.

3. Что входит в состав оборотных активов?

- А) Нематериальные активы;
- Б) Кредиторская задолженность;
- В) Нераспределенная прибыль;
- Г) Дебиторская задолженность.

4. Что входит в состав капитала и резервов?

- А) Долгосрочные обязательства;
- Б) Денежные средства;
- В) Основные средства;
- Г) Резервный капитал.

5. Какое равенство верно?

- А) Внеоборотные активы =оборотным активам;
- Б) Уставный капитал = Кредиторской задолженности;
- В) Актив = Пассиву.

Тестовые вопросы по теме 3

1. Остаток по счету на конец периода называется?

- А) Дебит счета;
- Б) Кредит счета;
- В) Сальдо начальное;
- Г) Сальдо конечное.

2. Какой счет будет строго пассивным?

- А) 02 "Амортизация основных средств";
- Б) 10 "Материалы";
- В) 01 "Основные средства";
- Г) 60 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

3. Какой счет будет строго активным?

- А) 02 "Амортизация основных средств";
- Б) 10 "Материалы";
- В) 70 "Расчёты с персоналом по оплате труда";
- Г) 60 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

4. Хозяйственная операция "поступили денежные средства в кассу с расчетного счета в сумме 3 000 руб." будет оформлена проводкой:

- А) Д-т 51 К-т 50 – 3000 руб.;
- Б) Д-т 50 К-т 51 – 3000 руб.;
- В) Д-т 10 К-т 60 – 3000 руб.;
- Г) Д-т 50 К-т 60 – 3000 руб.

5. Для отражения имущества компании, какие счета используются?

- А) Активные;
- Б) Пассивные;
- В) Активно-Пассивные.

Тестовые вопросы по теме 4

1. К какому виду измерителей относится метр?

- А) Денежный;
- Б) Натуральный;
- В) Трудовой.

2. К какому виду измерителей относится человеко-часы?

- А) Денежный;
- Б) Натуральный;
- В) Трудовой.

3. Какая ставка у налога НДС?

- А) 18%;
- Б) 20%;
- В) 10%;
- Г) 0%, 10%, 20%.

4. На каком счете отражается НДС?

- А) 18;
- Б) 68;
- В) 90.
- Г) Все вышеперечисленные счета.

5. Как отразить в учете "НДС принят к вычету"?

- А) Д-т 68 К-т 19;
- Б) Д-т 68 К-т 19;
- В) Д-т 19 К-т 60;
- Г) Д-т 90.3 К-т 68.

Тестовые вопросы по теме 5

1. Документооборот - это?

- А) Процесс движения документов;
- Б) Составление документов;
- В) Обработка документов;
- Г) Сдача документов на хранение в архив.

2. Письменное свидетельство о совершении хозяйственной операции, имеющее юридическую силу и не требующее дальнейших пояснений и детализации – это?

- А) Учетная политика;
- Б) Счет-фактура;
- В) Первичный бухгалтерский документ.

3. Какой документ подтверждает факт передачи имущества?

- А) Банковская выписка;
- Б) Счет-фактура;
- В) Накладная;
- Г) Оборотно-сальдовая ведомость.

4. Бухгалтерская запись в первичном документе, т. е. проставление корреспонденции счетов по конкретной хозяйственной операции, вытекающей из содержания документа – это:

- А) Двойная запись;
- Б) Таксировка;

В) Контировка;

Г) Акцепт.

5. Определение денежной оценки хозяйственных операций, зафиксированных в документах – это:

А) Двойная запись;

Б) Таксировка;

В) Контировка;

Г) Акцепт.

Тестовые вопросы по теме 6

1. В какой форме бухгалтерской (финансовой) отчетности можно отследить формирование прибыли компании:

А) Бухгалтерский баланс;

Б) Отчет о финансовых результатах;

В) Отчет о движении денежных средств;

Г) Отчет об изменениях капитала.

2. Единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам и за определенный период – это:

А) Учетная политика;

Б) Бухгалтерская (финансовая отчетность);

В) Первичный бухгалтерский документ.

3. В какой форме в настоящее время наиболее часто ведется бухгалтерский учет на предприятии?

А) Мемориально-ордерной;

Б) Журнально-ордерной;

- В) Автоматизированной;
- Г) Упрощённой форме.

4. На каких предприятиях применяется упрощённая форма ведения бухгалтерского учета?

- А) Малые предприятия;
- Б) Общества с ограниченной ответственностью;
- В) Холдинги;
- Г) Во всех вышеперечисленных.

5. В какой форме отчетности можно найти строку "Нераспределённая прибыль, непокрытый убыток"?

- А) Бухгалтерский баланс;
- Б) Отчет о финансовых результатах;
- В) Отчет о движении денежных средств;
- Г) Отчет об изменениях капитала.

Тестовые вопросы по теме 7

1. Кто несет ответственность за достоверность данных финансовой отчетности?

- А) Главный бухгалтер;
- Б) Руководитель предприятия;
- В) Собственник компании;
- Г) Заместитель директора.

2. Какой документ составляет главный бухгалтер?

- А) Учетная политика;
- Б) Устав компании;
- В) Счет-фактура.

3. Кто несет ответственность за правильность ведения учета на предприятии?

- А) Главный бухгалтер;
- Б) Руководитель предприятия;
- В) Собственник компании;
- Г) Бухгалтер.

4. Как часто должна переутверждаться учетная политика?

- А) Каждый квартал;
- Б) Один раз в месяц;
- В) Один раз в год;
- Г) Один раз в пять лет.

5. Кому подчиняется главный бухгалтер?

- А) Никому;
- Б) Руководителю предприятия;
- В) Собственнику компании.

Тестовые вопросы по теме 8

1. Сальдо по счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" отражает:

- А) Величину капитальных вложений организации в незавершенное строительство и приобретение материалов;
- Б) Сумму финансовых вложений в объекты на территории страны и за рубежом;
- В) Величину вложений организации в незавершенное строительство, незаконченные операции приобретения основных средств, нематериальных и других внеоборотных активов, а также формирования основного стада;
- Г) Стоимость оборудования, сданного в монтаж.

2. Какой стандарт регулирует учет основных средств?

- А) ФСБУ 5/2019;
- Б) ФСБУ 25/2018;
- В) ФСБУ 6/2020;
- Г) ФСБУ 26/2020.

3. Какой проводкой отражается начисление амортизации по сданным в аренду основным средствам:

- А) Д20 К02;
- Б) Д26 К02;
- В) Д20 К05;
- Г) Д91 К02.

4. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету:

- А) По первоначальной стоимости;
- Б) По переоцененной стоимости;
- В) По рыночной стоимости;
- Г) По остаточной стоимости.

5. С какого момента начинается начисление амортизации объекта основных средств? Дайте наиболее полный ответ:

- А) С даты его признания в бухгалтерском учете;
- Б) С первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- В) С даты признания в учете либо с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете;
- Г) Последним числом месяца признания объекта в бухгалтерском учете.

Тестовые вопросы по теме 9

1. Какой проводкой отражается начисление амортизации нематериальных активов:

- А) Д20 К02;
- Б) Д26 К02;
- В) Д20 К05;
- Г) Д91 К05.

2. Стоимость, по которой принимаются на учет нематериальные активы:

- А) Фактическая (первоначальная) стоимость;
- Б) Остаточная стоимость;
- В) Рыночная стоимость;
- Г) Переоцененная стоимость.

3. По какому виду нематериальных активов амортизация не начисляется?

Дайте наиболее полный ответ:

- А) Деловая репутация, организационные расходы;
- Б) Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования;
- В) Исключительные права владельца на полезную модель, а также на программы для ЭВМ и базы данных;
- Г) Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, а также нематериальные активы некоммерческих организаций.

4. Какой записью отражается начисление амортизации по нематериальным активам, используемым администрацией организации?

- А) Дт 26 Кт 05;
- Б) Дт 20 Кт 02;
- В) Дт 20 Кт 05;
- Г) Дт 04 Кт 20.

5. Какой записью отражают безвозмездное получение нематериальных активов?

- А) Дт 04 Кт 98;
- Б) Дт 08 Кт 98;
- В) Дт 04 Кт 08;
- Г) Дт 04 Кт 83.

Тестовые вопросы по теме 10

1. Под способом оценки материалов по методу ФИФО понимается:

- А) Оценка по себестоимости первых по времени закупок материалов;
- Б) Оценка по фактической себестоимости изготовления и приобретения материалов;
- В) Оценка по себестоимости последних по времени закупок материалов;
- Г) Оценка по плановой себестоимости изготовления и приобретения материалов.

2. В какой оценке ведется ежедневный текущий учет готовой продукции?

- А) По фактической или нормативной (плановой) себестоимости;
- Б) По рыночной стоимости или по фактической себестоимости;
- В) Только в натуральном выражении;
- Г) В любой условной оценке (по плановой нормативной себестоимости).

3. Списание стоимости материалов при их выбытии в результате продажи отражается записью:

- А) Д 91 К 15;
- Б) Д 91 К 10;
- В) Д 20 К 10;
- Г) Д 94 К 10.

4. При использовании для учета выпуска готовой продукции счетов 43 и 40 готовая продукция в бухгалтерском балансе отражается в оценке:

- А) По нормативной (плановой) себестоимости;
- Б) По фактической себестоимости;
- В) По цеховой себестоимости;
- Г) По коммерческой себестоимости.

5. Какой стандарт регулирует учет запасов?

- А) ФСБУ 5/2019;
- Б) ФСБУ 25/2018;
- В) ФСБУ 6/2020;
- Г) ФСБУ 26/2020.

Тестовые вопросы по теме 11

1. Информация о движении наличных денежных средств отражается в:

- А) Кассовой книге;
- Б) Товарной книге;
- В) Выписке банка;
- Г) Отчете о движении денежных средств организации.

2. Поступление в кассу выручки от продажи товаров отражается записью:

- А) Дт 50 Кт 91/1;
- Б) Дт 62 Кт 90/1;
- В) Дт 50 Кт 90/1;
- Г) Дт 50 Кт 62.

3. Поступление денежных средств в кассу оформляется:

- А) Расходным кассовым ордером;
- Б) Приходным кассовым ордером;
- В) Платежным поручением;
- Г) Счет-фактурой.

4. Документ, дающий информацию о состоянии расчетного счета и движения средств по счету:

- А) Кассовый отчет;
- Б) Выписка банка;
- В) Товарный отчет;
- Г) Отчет по расчетному счету.

5. Для отражения отрицательной курсовой разницы по валютному счету производится бухгалтерская запись:

- А) Дт 52 Кт 99;
- Б) Дт 52 Кт 91/1;
- В) Дт 91/2 Кт 52;
- Г) Дт 99 Кт 52.

Тестовые вопросы по теме 12

1. Какая группировка затрат прописана в ПБУ 10/99 "Расходы организации"?

- А) По экономическим элементам;
- Б) По статьям затрат;
- В) По элементам и статьям затрат;
- Г) Не регламентируется.

2. Какой счет является основным в организации учета затрат на производство?

- А) Счет "Вспомогательные производства";
- Б) Счет "Общехозяйственные расходы";
- В) Счет "Основное производство";
- Г) Счет "Общепроизводственные расходы".

3. Что означает калькуляция?

А) Способ обобщения затрат, выраженных в денежной форме, приходящихся на единицу выпущенной продукции, выполненной работы или оказанной услуги;

Б) Подсчет затрат, выраженных в натуральной или денежной форме после исполнения конкретного экономического события;

В) Обобщение данных текущего бухгалтерского учета для целей отчетности;

Г) Способ корректировки результатов инвентаризации отдельных видов активов и обязательств.

4. Что понимается под калькуляционной единицей?

А) Элемент метода бухгалтерского учета;

Б) Способ измерения отдельных элементов в процессе калькулирования продукции (работ, услуг);

В) Измеритель объекта калькулирования;

Г) Калькуляционная единица есть объект калькулирования

5. Постоянные затраты – это:

А) Затраты, которые остаются неизменными в рассматриваемый период и не зависят от объема производства и реализации продукции;

Б) Затраты, непосредственно связанные с производством и по-разному реагирующие на изменение объема производства и продаж;

В) Затраты, связанные с уровнем использования производственных мощностей;

Г) Затраты, которые возникают в результате изготовления дополнительной партии продукции.

Тестовые вопросы по теме 13

1. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, признается в сумме:

- А) Номинальной стоимости;
- Б) Фактических затрат организации на их приобретение;
- В) Рыночной стоимости;
- Г) Справедливой стоимости.

2. Принятые на учет финансовые вложения в виде ценных бумаг отражаются записью:

- А) Д 08 К 60;
- Б) Д 58 К 60;
- В) Д 08 К 50;
- Г) Д 58 К 08.

3. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается:

- А) Сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;
- Б) Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- В) Сумма, уплачиваемая организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
- Г) Общехозяйственные и иные аналогичные расходы.

4. По какой стоимости отражаются в бухгалтерской отчетности финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость?

- А) По текущей рыночной стоимости;

Б) По текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату;

В) По первоначальной стоимости;

Г) По справедливой стоимости.

5. Какие виды финансовыхложений могут быть отнесены к долгосрочным?

А) Активы на срочных депозитных счетах кредитных организаций;

Б) Приобретение ценных бумаг (акций, облигаций и др.) с длительным сроком погашения;

В) Предоставление займов другим организациям на срок до одного года;

Г) Приобретение ценных бумаг на срок до одного года включительно.

Тестовые вопросы по теме 13

1. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, признается в сумме:

А) Номинальной стоимости;

Б) Фактических затрат организации на их приобретение;

В) Рыночной стоимости;

Г) Справедливой стоимости.

2. Принятые на учет финансовые вложения в виде ценных бумаг отражаются записью:

А) Д 08 К 60;

Б) Д 58 К 60;

В) Д 08 К 50;

Г) Д 58 К 08.

3. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается:

А) Сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;

Б) Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;

В) Сумма, уплачиваемая организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;

Г) Общехозяйственные и иные аналогичные расходы.

4. По какой стоимости отражаются в бухгалтерской отчетности финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость?

А) По текущей рыночной стоимости;

Б) По текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату;

В) По первоначальной стоимости;

Г) По справедливой стоимости.

5. Какие виды финансовых вложений могут быть отнесены к долгосрочным?

А) Активы на срочных депозитных счетах кредитных организаций;

Б) Приобретение ценных бумаг (акций, облигаций и др.) с длительным сроком погашения;

В) Предоставление займов другим организациям на срок до одного года;

Г) Приобретение ценных бумаг на срок до одного года включительно.

Тестовые вопросы по теме 14

1. Формирование уставного капитала отражается записью:

- А) Д 08 К 80;
- Б) Д 80 К 75;
- В) Д 75 К 80;
- Г) Д 84 К 75.

2. Собственный капитал организации представлен в виде:

А) Уставного (складочного) капитала, уставного и паевого фондов, резервного капитала, нераспределенной прибыли;

Б) Добавочного капитала, уставного (складочного) капитала, резервного капитала, нераспределенной прибыли;

В) Уставного (складочного) капитала, нераспределенной прибыли, оценочных резервов;

Г) Оценочных резервов, уставного (складочного) капитала, нераспределенной прибыли, добавочного капитала.

3. Какой проводкой отражается оприходование оборудования, переданного учредителями в счет вклада в уставный капитал организации:

- А) Д 08 К 60;
- Б) Д 75 К 80;
- В) Д 08 К 75;
- Г) Д 08 К 07.

4. Формирование резервного капитала осуществляется за счет:

- А) Добавочного капитала;
- Б) Целевого финансирования;
- В) Валовой прибыли;
- Г) Нераспределенной прибыли.

5. Укажите особенности формирования резервного капитала:

А) Создается посредством отчислений от чистой прибыли; обязанность формирования возлагается на открытые акционерные общества; величина капитала не меньше 5 % величины уставного капитала организации;

Б) Вносится учредителями в виде денежных средств или другого имущества при учреждении;

В) Формируется за счет прироста стоимости основных средств по результатам проведения переоценки;

Г) Формируется за счет эмиссионного дохода; курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала в иностранной валюте.

Тестовые вопросы по теме 15

1. Какая максимальная величина денежных средств установлена для осуществления расчетов наличными деньгами в РФ между юридическими лицами в рамках одного заключенного договора:

А) 60 000 руб.;

Б) 100 000 руб.;

В) 180 000 руб.;

Г) 200 000 руб.

2. К формам бухгалтерских расчетов относятся расчеты:

А) Платежными поручениями, чеками, аккредитивами, платежными требованиями;

Б) Приходными и расходными кассовыми ордерами;

В) Счет – фактурами, доверенностями, накладными;

Г) Платежными поручениями, платежными ведомостями, чеками.

3. Аккредитив может быть предназначен для расчетов с:

А) Одним поставщиком;

Б) Любым количеством поставщиков;

- В) Покупателем;
- Г) Одним дебитором и одним кредитором.

4. Возникновение задолженности покупателя за отгруженную продукцию отражается корреспонденцией счетов:

- А) Д 62 К 99;
- Б) Д 62 К 43;
- В) Д 62 К 90;
- Г) Д 51 К 62.

5. хозяйственная операция: "Удержана у подотчетного лица ранее выданная и не возвращенная в срок сумма аванса" отражается записью по:

- А) Дт 50 "Касса" – Кт 71 "Расчеты с подотчетными лицами";
- Б) Дт 68 "Расчеты по налогам и сборам" - Кт сч. 71 "Расчеты с подотчетными лицами";
- В) Дт 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" - Кт сч. 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей";
- Г) Дт 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" - Кт 71 "Расчеты с подотчетными лицами".

Тестовые вопросы по теме 16

1. Начисление заработной платы административно-управленческому персоналу отражается записью:

- А) Д 20 К 70;
- Б) Д 26 К 70;
- В) Д 91 К 70;
- Г) Д 70 К 26.

2. Сумма заработной платы работника исчисляется умножением количества изготовленной продукции на установленную расценку при:

- А) Сдельной оплате труда;
- Б) Сдельно-премиальной оплате труда;
- В) Аккордной оплате труда;
- Г) Простой повременной оплате труда.

3. Какими записями оформляется начисление заработной платы?:

- А) Д-т 20 - К-т 70;
- Б) Д-т 25 - К-т 70;
- В) Д-т 26 - К-т 70;
- Г) Верны варианты А, Б, В.

4. Запись: Д-т 70 - К-т 76 означает:

- А) Удержание НДФЛ;
- Б) Удержание страховых взносов;
- В) Удержание по исполнительному листу;
- Г) Погашение задолженности по займу, выданному на предприятии.

5. Какой записью отражаются в учете удержанные с работника суммы в погашение недостачи из начисленной заработной платы?

- А) Дебет сч. 70 - Кредит сч. 94;
- Б) Дебет сч. 70 - Кредит сч. 73, субсчет 2;
- В) Дебет сч. 70 - Кредит сч. 76, субсчет 2 "Расчеты по претензиям";
- Г) Дебет сч. 73, субсчет 2 - Кредит сч. 70.

Тестовые вопросы по теме 17

1. Каким нормативным документом по бухгалтерскому учету регулируется учет расходов по займам и кредитам?:

- А) ПБУ 1/2008;
- Б) ПБУ 4/99;
- В) ПБУ 9/99;
- Г) ПБУ 15/2008.

2. Какой проводкой оформляется зачисление на расчетный счет краткосрочного кредита:

- А) Д 51 К 67;
- Б) Д 51 К 66;
- В) Д 66 К 51;
- Г) Д 67 К 51.

3. Расходы по обслуживанию кредитов относятся на:

- А) Общехозяйственные расходы;
- Б) Основное производство;
- В) Прочие расходы;
- Г) Общепроизводственные расходы.

4. Какие кредиты относятся к долгосрочным?

- А) На срок от шести месяцев;
- Б) На срок от одного года;
- В) На срок от полутора лет;
- Г) На срок от двух лет.

5. Начисление процентов за пользование кредитом банка отражается в учете:

- А) Дебет 91 – Кредит 66;
- Б) Дебет 99 – Кредит 66;
- В) Дебет 91 – Кредит 67;
- Г) Возможны А и В варианты.

Тестовые вопросы по теме 18

1. На каком счете определяется финансовый результат от продажи готовой продукции:

- 1. Счете 99;

2. Счете 90;
3. Счете 91;
4. Счете 84.

2. Какова природа счета 44 "Расходы на продажу" по классификации счетов по структуре и назначению?

- А) Группа "Основные счета";
- Б) Группа "Регулирующие счета";
- В) Группа "Распределительные счета";
- Г) Группа "Калькуляционные счета".

3. Продажа продукции за наличный расчет отражается записью:

- А) Д-т сч. 51 "Расчетные счета" - К-т сч. 90 "Продажи";
- Б) Д-т сч. 50 "Касса" - К-т сч. 90 "Продажи";
- В) Д-т сч. 50 "Касса" - К-т сч. 51 "Расчетные счета";
- Г) Д-т сч. 50 "Касса" - К-т сч. 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

4. При учете отгруженной продукции на счете 45 "Товары отгруженные" она отражается на нем:

- А) По себестоимости;
- Б) По цене реализации;
- В) Верны варианты А и Б;
- Г) По договорной цене.

5. Запись: "Д-т 62 - К-т 90" означает:

- А) Увеличение дебиторской задолженности;
- Б) Увеличение кредиторской задолженности;
- В) Оплату отгруженной продукции;
- Г) Уменьшение дебиторской задолженности.

Тестовые вопросы по теме 19

1. Расходы организации регулируются положением по бухгалтерскому учету:

- А) ПБУ 3/2006;
- Б) ПБУ 4/99;
- В) ПБУ 10/99;
- Г) ПБУ 9/99.

2. Какой записью оформляется реформация баланса:

- А) Д-т 99 - К-т 84;
- Б) Д-т 84 - К-т 99;
- В) Д-т 99 - К-т 91;
- Г) Возможны варианты А и Б.

3. Прибыль от реализации продукции – это:

- А) Разница между фактической и плановой себестоимостью реализованной продукции;
- Б) Разница между выручкой от реализации продукции и ее полной фактической себестоимостью;
- В) Выручка от реализации продукции;
- Г) Разница между выручкой от реализации продукции и ее фактической производственной себестоимостью.

4. В бухгалтерском учете доходы и расходы в зависимости от их характера и условий осуществления деятельности организации подразделяются на:

- А) Доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы;
- Б) Основные и дополнительные расходы и доходы;
- В) Операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы и расходы;
- Г) Прямые и косвенные доходы и расходы.

5. Начисление дивидендов акционерам, не являющимся работниками организации, отражается в бухгалтерском учете корреспонденцией:

А) Д 75 К 84;

Б) Д 84 К 73;

В) Д 84 К 70;

Г) Д 84 К 75.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) гл.25, гл. 34, гл. 164 от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (редакция от 16.05.2022 г.).
2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 г. № 197 ФЗ.
3. Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ (ред. от 14.07.2022) "Об акционерных обществах".
4. Федеральный закон от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ (ред. от 02.07.2021, с изм. 25.02.2022) "Об обществах с ограниченной ответственностью".
5. Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ (последняя редакция).
6. Федеральный закон "О валютном регулировании и валютном контроле" от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ (последняя редакция).
7. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (ред. от 30.12.2021).
8. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 (ред. от 27.12.2019) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".
9. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99.
10. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99".
11. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению" (ред. от 08.11.2010).
12. Приказ Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2002 г. № 4085).

13. Приказ Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2008 N 10975).

14. Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)".

15. Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)").

16. Приказ Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)".

17. Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

18. Приказ Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

19. Приказ Минфина РФ от 16.04.2021 г. № 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" (ред. от 23.12.2021 г.).

20. Указание Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У (ред. от 05.10.2020) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

21. Указание Банка России от 09.12.2019 г. № 5348-У (ред. от 31.03.2022) "О правилах наличных расчетов".

22. Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций (формы утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 г. № 132).

23. Астраханцева, Е. А. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / Е. А. Астраханцева. - Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2014. - 220 с. (ЭБС "Университетская библиотека онлайн").
24. Бородин, В. А. Бухгалтерский учет: учеб. / В. А. Бородин. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 528 с. (ЭБС "Университетская библиотека онлайн").
25. Барышников, Н. Г. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учеб. пособие / Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин, О. В. Лосева. – М: КноРус, 2020. – 508 с.
26. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. для академического бакалавриата / И. В. Захаров, О. А. Калачева. – Москва: Изд-во ЮРАЙТ, 2015. – 423 с.
27. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. / под ред. Ю. А. Бабаева. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Вузовский учебник, 2009. - 649 с.
28. Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. / М. А. Вахрушина. - 7-е изд., стер. - Москва: Омега-Л, 2010. - 570 с.
29. Керимов, В. Э. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. / В. Э. Керимов. - 10-е изд., перераб. - Москва: Изд.-торг.я корпорация "Дашков и К°", 2016. - 400 с. (ЭБС "Университетская библиотека онлайн").
30. Керимов, В. Э. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. / В. Э. Керимов. - 6-е изд. - Москва: Изд.-торг. корпорация "Дашков и К°", 2016. - 686 с. (ЭБС "Университетская библиотека онлайн").
31. Козлова, Е. П. Бухгалтерский учет в организациях / Е. П. Козлова, Т. Н. Бабченко, Е. Н. Галанина. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва: Финансы и статистика, 2006. - 767 с.
32. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учеб. / Н. П. Кондраков. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва: ИНФРА-М, 2016. - 584 с.

33. Мнацаканян, А. Г. Методические указания по оформлению учебных текстовых работ / А. Г. Мнацаканян, Ю. Я. Настин, Э. С. Круглова. – Калининград: Изд-во ФГБОУ ВО "КГТУ", 2018. - 29 с.

34. Глушакова, О. В. Учет и анализ: учеб. пособие / О. В. Глушакова, А. А. Мельникова, Р. Т. Унщикова, Н. И. Сергейчик. - Кемерово: Кемеровский гос. ун-т, 2015. - 706 с. (ЭБС "Университетская библиотека онлайн").

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Исходные данные по выполнению контрольной работы

Таблица А.1 - Распределение вариантов задачи

Начальная буква фамилии	Вариант задачи
А, Б, В, Ц, Ч	1
Г, Д, Е, Ё, Ш, Щ	2
Ж, З, И, Й, Э	3
К, Л, М, Н, Ю	4
О, П, Р, С, Я	5
Т, У, Ф, Х	6

Таблица А.2 – Числовые значения – варианты для решения задачи

№	1	2	3	4	5	6
1	200 000	180 000	110 000	220 000	240 000	170 000
2	10 000	8 000	7 500	11 000	6 600	9 800
3	?	?	?	?	?	?
4	?	?	?	?	?	?
5	?	?	?	?	?	?
6	?	?	?	?	?	?
7	100 800	100 300	100 700	100 900	100 900	100 000
8	100 000	110 000	132 000	90 000	158 000	156 000
9	?	?	?	?	?	?
10	10 500	20 000	20 500	10 000	10 000	20 500
11	1 400 000	3 500 000	2 200 000	4 230 000	1 960 000	3 670 000
12	1 400 000	3 500 000	2 200 000	4 230 000	1 960 000	3 670 000
13	13 500	14 700	12 300	14 000	15 200	13 800
14	См. операцию 12 - сделать расчет согласно информации ниже:					
!!!!	Банк перечисляет денежные средства на счет организации за минусом комиссии 1,5%					
15	Рассчитать сумму комиссии банка по договору эквайринга					
16	15 000	28 000	14 000	23 000	13 500	17 800
17	1 500	2 800	1 400	2 300	1 350	1 780
18	2 148 000	5 900 000	3 670 000	2 300 800	6 040 000	3 770 000
19	1 500 000	4 100 000	2 460 000	1 800 000	5 100 000	2 780 000
20	2 148 000	5 900 000	3 670 000	2 300 800	6 040 000	3 770 000
21	См. операцию № 20 - сделать расчет согласно информации ниже:					
	Банк перечисляет денежные средства на счет организации за минусом комиссии 0,5%					
22	Рассчитать сумму комиссии банка за услуги инкассаторов					
23	503 900	250 760	280 100	400 600	290 480	300 780
24	40 100	20 400	50 900	60 600	40 260	20 870
25	90 000	120 000	60 000	100 000	110 000	120 000
26	125 000	110 000	199 200	130 800	197 600	134 000
27	?	?	?	?	?	?
28	?	?	?	?	?	?
29	Рассчитать – выплатить всю начисленную заработную плату за минусом НДФЛ					
30	См. операции № 25 - сделать расчет согласно информации ниже:					

31	См. операции № 26 - сделать расчет согласно информации ниже:					
	Рассчитать 30% по страховым взносам + 0,2% в ФСС от НС и ПФ общей суммой					
32	?	?	?	?	?	?
33	215 000	160 000	305 000	245 000	310 000	200 000
34	15 000	38 000	25 000	24 000	36 000	29 000
35	Определить (незавершенного производства нет)					
36	Определить отклонение на счете 40					
37	?	?	?	?	?	?
38	?	?	?	?	?	?
39	?	?	?	?	?	?
40	?	?	?	?	?	?
41	?	?	?	?	?	?

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Образец листа "СОДЕРЖАНИЕ" для контрольной работы

СОДЕРЖАНИЕ

	ВВЕДЕНИЕ	2
1	Задание 2. Учет основных средств.	4
1.1	Вопрос 1. Понятие основных средств, их классификация и оценка.	4
1.2	Вопрос 2. Учет движения основных средств.	7
1.3	Вопрос 3. Учет амортизации основных средств.	10
1.4	Вопрос 4. Учет затрат на ремонт основных средств.	12
1.5	Вопрос 5. Переоценка основных средств.	15
2	Решение задачи	20
	СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	27

Примечания:

- 1) Границы после заполнения таблицы убрать.
- 2) Страницы проставлены приблизительно.
- 3) Пример соответствует правилам оформления в ИНОТЭКУ.

Локальный электронный методический материал

Надежда Александровна Бегишева
Екатерина Сергеевна Шапорева

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Редактор Э. С. Круглова

Уч.-изд. л. 11,1 Печ. л. 9,9

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
"Калининградский государственный технический университет".
236022, Калининград, Советский проспект, 1