

Частное образовательное учреждение высшего образования
"Ростовский институт защиты предпринимателя"

(г. Ростов-на-Дону)

УТВЕРЖДАЮ

Ректор
Паршина А.А.

**ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ,
ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
ОРГАНИЗАЦИИ**

**Практические основы бухгалтерского учета
источников формирования активов организации
рабочая программа дисциплины (модуля)**

Учебный план	38.02.01_ЗФО_ООО_2023.plx Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) Профиль получаемого профессионального образования при реализации программы среднего общего образования: социально-экономический	
Квалификация	бухгалтер	
Форма обучения	заочная	
Общая трудоемкость	0 ЗЕТ	
Часов по учебному плану	96	Виды контроля в семестрах: экзамены 6
в том числе:		
аудиторные занятия	20	
самостоятельная работа	70	
контактная работа во время промежуточной аттестации (ИКР)	0	
часов на контроль	6	

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	6 (3.2)		Итого	
	19			
Неделя	19			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	6	6	6	6
Практические	14	14	14	14
Итого ауд.	20	20	20	20
Контактная работа	20	20	20	20
Сам. работа	70	70	70	70
Часы на контроль	6	6	6	6
Итого	96	96	96	96

Программу составил(и):
Препод., Литовченко Н.В.

Рецензент(ы):
к.э.н., проф. Епифанова Т.В.

Рабочая программа дисциплины

Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации

разработана в соответствии с ФГОС СПО:

Федеральный государственный образовательный стандарт среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ) (бухгалтер, специалист по налогообложению) (приказ Минобрнауки России от 05.02.2018 г. № 69)

составлена на основании учебного плана:

Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Профиль получаемого профессионального образования при реализации программы среднего общего образования: социально-экономический

утвержденного учёным советом вуза от 29.06.2023 протокол № 35.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Экономика и таможенное дело (СПО)

Протокол от 31.05.2023 г. № 10

Директор Грищенко М.А.

1. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ

1.1	Программа междисциплинарного курса является частью основной профессиональной образовательной программы по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).
-----	---

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОП:	МДК.02
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:
2.1.1	Выполнение работ по рабочей профессии "Кассир"
2.1.2	Учебная практика
2.1.3	Финансы, денежное обращение и кредит
2.1.4	Экономика организации
2.2	Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:
2.2.1	Защита выпускной квалификационной работы, включая демонстрационный экзамен
2.2.2	Подготовка выпускной квалификационной работы
2.2.3	ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ПРАКТИКА (ПРЕДДИПЛОМНАЯ ПРАКТИКА)

3. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) – ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТУ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

В результате освоения дисциплины (модуля) обучающийся должен:

3.1 Знать

учет труда и его оплаты;
 учет удержаний из заработной платы работников;
 учет финансовых результатов и использования прибыли;
 учет финансовых результатов по обычным видам деятельности;
 учет финансовых результатов по прочим видам деятельности;
 учет нераспределенной прибыли;
 учет собственного капитала;
 учет уставного капитала;
 учет резервного капитала и целевого финансирования;
 учет кредитов и займов;
 нормативные правовые акты, регулирующие порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;
 основные понятия инвентаризации активов;
 характеристику объектов, подлежащих инвентаризации;
 цели и периодичность проведения инвентаризации имущества;
 задачи и состав инвентаризационной комиссии;
 процесс подготовки к инвентаризации, порядок подготовки регистров аналитического учета по объектам инвентаризации;
 перечень лиц, ответственных за подготовительный этап для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации;
 приемы физического подсчета активов;
 порядок составления инвентаризационных описей и сроки передачи их в бухгалтерию;
 порядок составления сличительных ведомостей в бухгалтерии и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета;
 порядок инвентаризации основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;
 порядок инвентаризации нематериальных активов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;
 порядок инвентаризации и переоценки материально производственных запасов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;
 формирование бухгалтерских проводок по отражению недостачи ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей";
 формирование бухгалтерских проводок по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения;
 процедуру составления акта по результатам инвентаризации;
 порядок инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации;
 порядок инвентаризации расчетов;
 технологию определения реального состояния расчетов;
 порядок выявления задолженности, нереальной для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников либо к списанию ее с учета;
 порядок инвентаризации недостач и потерь от порчи ценностей;
 порядок ведения бухгалтерского учета источников формирования имущества;
 порядок выполнения работ по инвентаризации активов и обязательств;
 методы сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.

3.2 Уметь

рассчитывать заработную плату сотрудников;
 определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников;
 определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности;
 определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности;
 проводить учет нераспределенной прибыли;
 проводить учет собственного капитала;
 проводить учет уставного капитала;
 проводить учет резервного капитала и целевого финансирования;
 проводить учет кредитов и займов;
 определять цели и периодичность проведения инвентаризации;
 руководствоваться нормативными правовыми актами, регулирующими порядок проведения инвентаризации активов;
 пользоваться специальной терминологией при проведении инвентаризации активов;
 давать характеристику активов организации;
 готовить регистры аналитического учета по местам хранения активов и передавать их лицам, ответственным за подготовительный этап, для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации;
 составлять инвентаризационные описи;
 проводить физический подсчет активов;
 составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета;
 выполнять работу по инвентаризации основных средств и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;
 выполнять работу по инвентаризации нематериальных активов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;
 выполнять работу по инвентаризации и переоценке материально-производственных запасов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;
 формировать бухгалтерские проводки по отражению недостачи активов, выявленных в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей";
 формировать бухгалтерские проводки по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения;
 составлять акт по результатам инвентаризации;
 проводить выверку финансовых обязательств;
 участвовать в инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации;
 проводить инвентаризацию расчетов;
 определять реальное состояние расчетов;
 выявлять задолженность, нереальную для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников либо к списанию ее с учета;
 проводить инвентаризацию недостач и потерь от порчи ценностей (счет 94), целевого финансирования (счет 86), доходов будущих периодов (счет 98);
 проводить сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;
 выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

3.3 Иметь практический опыт

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

ПК 2.1.: Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

ПК 2.2.: Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

ПК 2.3.: Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;

ПК 2.4.: Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5.: Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6.: Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7.: Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

ДК 02: Осуществлять анализ информации в ходе контрольных процедур

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература и эл. ресурсы	Интеракт.	Примечание
	Раздел 1. Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов организации						
1.1	Учет труда и его оплата /Тема/	6					
1.2	Правовые основы организации и оплаты труда в Российской Федерации. Первичные документы по учету численности работников, отработанного времени и выработки. /Лек/	6	1	ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. ПК 2.6. ПК 2.7. ДК 02	Л1.2 Л1.1Л3.1		
1.3	Начисление заработной платы при различных видах, формах и системах оплаты труда. Начисление отпускных. Начисление пособий по временной нетрудоспособности /Лек/	6	1	ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. ПК 2.6. ПК 2.7. ДК 02	Л1.2 Л1.1Л3.1		
1.4	Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда. Учет удержаний из заработной платы работников. /Лек/	6	1	ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. ПК 2.6. ПК 2.7. ДК 02	Л1.2 Л1.1Л3.1		
1.5	Практическое занятие 1 Заполнение первичных документов по учету численности работников, отработанного времени и выработки. /Пр/	6	0,5	ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. ПК 2.6. ПК 2.7. ДК 02	Л1.2 Л1.1Л3.1		
1.6	Практическое занятие 2. Начисление оплаты труда и отражение в учете соответствующих операций при различных формах оплаты труда. /Пр/	6	0,5	ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. ПК 2.6. ПК 2.7. ДК 02	Л1.2 Л1.1Л3.1		
1.7	Практическое занятие 3. Решение кейса по теме «Порядок начисление отпускных в организации. Формирование резерва отпускных» /Пр/	6	0,5	ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. ПК 2.6. ПК 2.7. ДК 02	Л1.2 Л1.1Л3.1		
1.8	Практическое занятие 4. Решение кейса по теме «Порядок начисления пособий по временной нетрудоспособности» /Пр/	6	0,5	ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. ПК 2.6. ПК 2.7. ДК 02	Л1.2 Л1.1Л3.1		

1.9	Практическое занятие 5. Порядок учета удержаний из заработной платы по инициативе работника и работодателя /Пр/	6	0,5	ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. ПК 2.6. ПК 2.7. ДК 02	Л1.2 Л1.1Л3.1		
1.10	Практическое занятие 6. Заполнения первичных документов по начислению оплаты труда. Окончательный расчет зарплаты за месяц. Выплата зарплаты - через банк и кассу. Депонирование заработной платы /Пр/	6	1	ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. ПК 2.6. ПК 2.7. ДК 02	Л1.2 Л1.1Л3.1		
1.11	Практическое занятие 7. Порядок начисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды /Пр/	6	0,5	ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. ПК 2.6. ПК 2.7. ДК 02	Л1.2 Л1.1Л3.1		
1.12	Практическое занятие 8. Решение кейса по теме «Порядок начисления оплаты труда и выплаты заработной платы работникам различных категорий с заполнением первичной документации» /Пр/	6	1	ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. ПК 2.6. ПК 2.7. ДК 02	Л1.2 Л1.1Л3.1		
1.13	Учет кредитов и займов /Тема/	6					
1.14	Понятие кредитов и займов, их виды и нормативное регулирование их учета Нормативное регулирование бухгалтерского учета кредитов и займов. Документальное оформление операций по получению кредитов и займов. Особенности учета различных кредитов и займов в организации на счетах бухгалтерского учета. /Лек/	6	1	ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. ПК 2.6. ПК 2.7. ДК 02	Л1.2 Л1.1Л3.1		
1.15	Практическое занятие 9. Документальное оформление и отражение в учете операций по кредитам и займам. Учет расходов по займам и кредитам. /Пр/	6	0,5	ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. ПК 2.6. ПК 2.7. ДК 02	Л1.2 Л1.1Л3.1		
1.16	Практическое занятие 10. Решение кейса по теме «Порядок отражения учета кредитов и займов в организации» /Пр/	6	1	ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. ПК 2.6. ПК 2.7. ДК 02	Л1.2 Л1.1Л3.1		
1.17	Учет собственного капитала /Тема/	6					
1.18	Понятие и состав собственного капитала организации. Понятие собственного капитала организации, его состав. Уставный капитал организации, порядок его формирования и изменения. Учет резервного и добавочного капитала. Учет целевого финансирования. /Лек/	6	1	ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. ПК 2.6. ПК 2.7. ДК 02	Л1.2 Л1.1Л3.1		
1.19	Практическое занятие 11. Отражение в учете уставного капитала и расчетов с учредителями. Учет фактов хозяйственной жизни по увеличению и уменьшению уставного капитала /Пр/	6	0,5	ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. ПК 2.6. ПК 2.7. ДК 02	Л1.2 Л1.1Л3.1		

1.20	Практическое занятие 12. Решение кейса по теме «Формирование вступительного баланса в организации» /Пр/	6	1	ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. ПК 2.6. ПК 2.7. ДК 02	Л1.2 Л1.1Л3.1		
1.21	Практическое занятие 13. Формирование и использование добавочного капитала /Пр/	6	0,5	ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. ПК 2.6. ПК 2.7. ДК 02	Л1.2 Л1.1Л3.1		
1.22	Практическое занятие 14. Формирование и использование резервного капитала /Пр/	6	0,5	ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. ПК 2.6. ПК 2.7. ДК 02	Л1.2 Л1.1Л3.1		
1.23	Практическое занятие 15. Учет средств целевого финансирования. Учет государственной помощи. Решение кейса по теме «Формирование и изменение собственного капитала организации» /Пр/	6	1	ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. ПК 2.6. ПК 2.7. ДК 02	Л1.2 Л1.1Л3.1		
1.24	Учет финансовых результатов и использование прибыли /Тема/	6					
1.25	Нормативное регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности организации. Понятие и классификация доходов организации. Нормативное регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности организации. Понятие и классификация расходов организации. Порядок формирования финансовых результатов деятельности организации. Структура финансового результата деятельности организации. Учет нераспределенной прибыли, ее направление и использование /Лек/	6	1	ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. ПК 2.6. ПК 2.7. ДК 02	Л1.2 Л1.1Л3.1		
1.26	Практическое занятие 16. Учет доходов и расходов по основным видам деятельности. Учет финансовых результатов по основным видам деятельности в организации. /Пр/	6	0,5	ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. ПК 2.6. ПК 2.7. ДК 02	Л1.2 Л1.1Л3.1		
1.27	Практическое занятие 17. Учет доходов и расходов по прочим видам деятельности. Формирование финансовых результатов по прочим видам деятельности в организации. /Пр/	6	0,5	ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. ПК 2.6. ПК 2.7. ДК 02	Л1.2 Л1.1Л3.1		
1.28	Практическое занятие 18. Решение кейса по теме «Нормативное регулирование учета налога на прибыль в организации. Сравнительный анализ нормативной - правовой базы по налогу на прибыль по бухгалтерскому и налоговому учету» /Пр/	6	1	ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. ПК 2.6. ПК 2.7. ДК 02	Л1.2 Л1.1Л3.1		

1.29	Практическое занятие 19. Порядок начисления текущего налога на прибыль. Формирование и анализ состояния налогового учета по налогу на прибыль. /Пр/	6	1	ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. ПК 2.6. ПК 2.7. ДК 02	Л1.2 Л1.1Л3.1		
1.30	Практическое занятие 20. Реформация баланса. Направление и использование нераспределенной прибыли. /Пр/	6	1	ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. ПК 2.6. ПК 2.7. ДК 02	Л1.2 Л1.1Л3.1		
1.31	Подготовка и выполнения презентаций и кейса по теме «Систематизация информации нормативно-правового характера об учете источников формирования активов организации». /Ср/	6	8	ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. ПК 2.6. ПК 2.7. ДК 02	Л1.2 Л1.1Л3.1		
1.32	Подготовка и выполнения презентаций и кейса по теме «Определение вида оплаты труда работников в зависимости от вида деятельности организации». /Ср/	6	10	ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. ПК 2.6. ПК 2.7. ДК 02	Л1.2 Л1.1Л3.1		
1.33	Подготовка и выполнения презентаций и кейса по теме «Формирование пакета документов, необходимых для получения кредита (займа)». /Ср/	6	12	ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. ПК 2.6. ПК 2.7. ДК 02	Л1.2 Л1.1Л3.1		
1.34	Подготовка и выполнения презентаций и кейса по теме «Определение структуры собственного капитала организации в зависимости от вида осуществляемой деятельности». /Ср/	6	10	ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. ПК 2.6. ПК 2.7. ДК 02	Л1.2 Л1.1Л3.1		
1.35	Подготовка и выполнения презентаций и кейса по теме «Классификация доходов и расходов организации в зависимости от вида осуществляемой деятельности». /Ср/	6	10	ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. ПК 2.6. ПК 2.7. ДК 02	Л1.2 Л1.1Л3.1		
1.36	Подготовка и выполнения презентаций и кейса по теме «Определение порядка формирования и учета финансовых результатов в зависимости от вида осуществляемой деятельности». /Ср/	6	10	ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. ПК 2.6. ПК 2.7. ДК 02	Л1.2 Л1.1Л3.1		
1.37	Подготовка и выполнения презентаций и кейса по теме «Выявление возможных направлений использования прибыли организации в зависимости от вида осуществляемой деятельности». /Ср/	6	10	ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. ПК 2.6. ПК 2.7. ДК 02	Л1.2 Л1.1Л3.1		
1.38	/Экзамен/	6	6	ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5. ПК 2.6. ПК 2.7. ДК 02	Л1.2 Л1.1Л3.1		

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Тест 1.

1. Что означает бухгалтерская запись Д69К70?:
 - 1) создание резерва на оплату отпусков рабочим;
 - 2) начисление оплаты за отпуск рабочим;
 - +3) начислено пособие по временной нетрудоспособности.
2. В соответствии с трудовым законодательством оплата сверхурочной работы в первые два часа работы производится:
 - 1) в одинарном размере;
 - +2) в полуторном размере;
 - 3) в двойном размере.
3. Бухгалтерская запись Дт счета 70, Кт счета 76 означает?:
 - 1) начисление заработной платы работникам организации за время отпуска;
 - 2) выплата заработной платы работникам организации за время отпуска;
 - 3) удержания налогов из заработной платы работников организации;
 - +4) депонирование заработной платы работников организации, не полученной в установленный срок.
4. Форма оплаты труда, при которой оплата производится за определенное количество времени не зависимо от качества работ:
 - +1) повременная;
 - 2) сдельная;
 - 3) аккордная;
5. Система оплаты труда, которая предусматривает премирование рабочих за перевыполнение норм выработки и достижение определенных качественных показателей:
 - 1) прямая сдельная;
 - +2) сдельно премиальная;
 - 3) сдельно прогрессивная;
 - 4) косвенно сдельная.
6. Простой по вине рабочего оплачивается в размере:
 - 1) 1/3 тарифной ставки;
 - 2) 2/3 тарифной ставки;
 - +3) не оплачивается.
7. Пособие по временной нетрудоспособности застрахованному лицу, имеющему страховой стаж 8 и более лет выплачивается в размере:
 - 1) 60% среднего заработка;
 - 2) 80% среднего заработка;
 - +3) 100% среднего заработка.
8. Налоговый вычет на первого ребенка налогоплательщика за каждый месяц установлен в размере:
 - +1) 1400 руб.;
 - 2) 400 руб.;
 - 3) 800 руб.
9. Ставка налога на доходы физических лиц составляет:
 - 1) 10%;
 - +2) 13%;
 - 3) 18% .
10. Размер алиментов на 4 детей устанавливается в размере:
 - 1) 1/3 заработка;
 - 2) 1/4 заработка;
 - +3) 1/2 заработка.
11. Продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска рабочим устанавливается:
 - 1) 26 календарных дней;
 - +2) 28 календарных дней;
 - 3) 30 календарных дней.
12. Налоговый вычет на третьего ребенка составляет:
 - +1) 3000 руб.;
 - 2) 1400 руб.;
 - 3) 800 руб.
13. В каком размере выплачивается пособие по беременности и родам?
 - +1) 100%;
 - 2) 80%;
 - 3) 50% .
14. Кто является плательщиком налога на доходы физических лиц – НДФЛ?
 - +1) сотрудник, начисленный налог уменьшает заработную плату;
 - 2) предприятие, начисленный налог может быть отнесен на себестоимость продукции;
 - 3) Фонд социального страхования.
15. Какова сумма налога НДФЛ, который будет удержан с сотрудника, имеющего троих детей, в январе месяце, если сумма начисленной зарплаты составляет 5000 руб.?
 - 1) 754 руб.;
 - 2) 650 руб.;
 - 3) 598 руб.;
 - +4) 0 руб.
16. Какие бухгалтерские проводки соответствуют операции «Начислены взносы на суммы заработной платы работников

основного производства»?

- 1) Дт 70 Кт 69;
- 2) Дт 50 Кт 69;
- +3) Дт 20 Кт 69.

17. Расчетный период для исчисления среднего заработка при определении отпускных составляет:

- 1) 2 месяца;
- +2) 12 месяцев;
- 3) 3 месяца.

18. Среднее число календарных дней для расчета отпускных равно:

- 1) 25,4;
- 2) 28,9;
- +3) 29,3.

19. Расчетный период для исчисления среднего заработка при определении пособия по временной нетрудоспособности составляет:

- 1) 2 месяца;
- 2) 3 месяца;
- +3) 24 месяцев.

20. Размер страховых взносов в пенсионный фонд России составляет:

- +1) 22%;
- 2) 30%;
- 3) 35,8%.

Тест 2.

Вариант 1.

Ответьте на вопросы закрытого теста (правильных ответов может быть несколько)

1. К доходам организации от обычных видов деятельности относятся поступления связанные с:

- 1. получением штрафов;
- +2. продажей продукции;
- 3. дооценкой активов;
- +4. выполнением работ;
- +5. оказанием услуг.

2. К внереализационным доходам относятся:

- +1. штрафы, пени, неустойки полученные;
- 2. безвозмездно полученные активы;
- +3. прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- +4. курсовые разницы;
- +5. суммы дооценки активов.

3. К операционным расходам относятся расходы:

- 1. по приобретению материальных ценностей;
- 2. по оплате за полученные во временное пользование активы;
- 3. по оплате штрафов, пеней, неустоек;
- +4. по продаже, выбытию основных средств;
- +5. по оплате процентов за пользование кредитами.

4. Финансовый результат от операционных и внереализационных доходов и расходов определяется на счете:

- 1. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- 2. 90 «Продажи»;
- +3. 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 4. 99 «Прибыли и убытки».

5. Какую бухгалтерскую проводку составите на списание чистой прибыли отчетного года?

- +1. Дт 99 Кт 84;
- 2. Дт 84 Кт 99;
- 3. Дт 99 Кт 91;
- 4. Дт 91 Кт 99.

6. Определите корреспонденцию счетов: списан убыток от реализации продукции, работ и услуг:

- +1. Дт 99 Кт 90;
- 2. Дт 99 Кт 91;
- 3. Дт 90 Кт 99;
- 4. Дт 91 Кт 99.

7. Определите корреспонденцию счетов: списана прибыль от продажи продукции, товаров, работ и услуг:

- 1. Дт 99 Кт 90;
- 2. Дт 99 Кт 91;
- +3. Дт 90 Кт 99;
- 4. Дт 91 Кт 99.

8. Определите корреспонденцию счетов: списана на убыток неуплаченная в срок дебиторская задолженность (с прочих расходов):

- 1. Дт 62 Кт 91;
- 2. Дт 99 Кт 62;
- 3. Дт 90 Кт 62;

+4. Дт 91 Кт 62.

9. К чрезвычайным расходам относятся:

- +1. возникающие вследствие стихийных обязательств;
- 2. по оплате за полученные во временное пользование активы;
- 3. дооценкой активов;
- 4. выполнением работ;

10. Реформация баланса – это:

- +1. закрытие счета 99;
- 2. расчет финансового результата;
- 3. распределение чистой прибыли;
- 4. нет верного варианта.

Вариант 2.

Ответьте на вопросы закрытого теста (правильных ответов может быть несколько)

1. Операционными доходами являются:

- 1. поступления от продажи продукции;
- +2. поступления за сданные во временно владение и пользование активы;
- +3. поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- 4. штрафы полученные;
- 5. прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- +6. поступления от продажи основных и иных активов.

2. К чрезвычайным доходам относятся поступления:

- +1. возникшие как последствия чрезвычайных ситуаций;
- 2. штрафы, пени, неустойки;
- +3. страховые возмещение;
- +4. стоимость ценностей, оставшихся после списания активов в результате непригодности.

3. К внереализационным расходам относятся расходы, связанные с:

- 1. чрезвычайными ситуациями;
- +2. оплатой штрафов, пеней, неустоек;
- 3. возмещением причиненных организацией убытков;
- 4. уценкой активов;
- 5. выбытием основных средств;
- +6. списанием дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- 7. оплатой процентов за пользование кредитами.

4. Что означает бухгалтерская проводка: Дт 99 Кт 90?

- 1. получена прибыль от продажи продукции;
- 2. получен убыток от продажи основных средств;
- 3. получена прибыль от продажи основных средств;
- +4. получен убыток от продажи продукции.

5. Какая бухгалтерская проводка составляется при списании потерь незастрахованных животных от стихийных бедствий?

- 1. Дт 99 Кт 84;
- +2. Дт 99 Кт 11;
- 3. Дт 84 Кт 11;
- 4. Дт 11 Кт 99 .

6. Определите корреспонденцию счетов: списана прибыль от продажи основных средств.

- 1. Дт 99 Кт 91;
- 2. Дт 99 Кт 01;
- +3. Дт 91 Кт 99;
- 4. Дт 01 Кт 99.

7. Определите корреспонденцию счетов: списан убыток от продажи нематериальных активов:

- 1. Дт 99 Кт 04;
- +2. Дт 99 Кт 91;
- 3. Дт 91 Кт 99;
- 4. Дт 04 Кт 99 .

8. Какая бухгалтерская проводка составляется при пополнении резервного капитала за счет нераспределенной прибыли?

- 1. Дт 99 Кт 82;
- 2. Дт 82 Кт 99;
- +3. Дт 84 Кт 82;
- 4. Дт 82 Кт 84.

9. Что такое доходы будущих периодов?

- +1. доходы отчетного периода, но относящиеся к будущим периодам;
- 2. доходы отчетного периода, но относящиеся к прошлым периодам;
- +3. сумма разницы между учетной и взыскиваемой с виновных лиц стоимостью;
- 4. нет верного варианта ответа.

10. Финансовый результат – это:

- +1. Экономический итог хозяйственной деятельности;
- 2. Превышение доходов над расходами;

3. Превышение расходов над доходами;
4. Сальдо счета 99 «Прибыли и убытки».

Тест 3.

Вариант 1

К каждому заданию дано несколько ответов, среди которых один правильный

1. Хозяйственные товарищества формируют...:

1. паевой фонд;
- +2. складочный капитал;
3. добавочный капитал;
4. уставный фонд.

2. Добавочный капитал образуется за счет:

1. прироста стоимости оборотных активов по результатам переоценки;
2. нераспределенной прибыли;
3. прироста стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки;
- +4. выше перечисленные;

3. Определите корреспонденцию счетов: Выплачены дивиденды акционерам, являющимся работниками организации.

1. Дт 75 Кт 50;
- +2. Дт 70 Кт 50;
3. Дт 72 Кт 50;
4. Дт 75 Кт 51.

4. В какой оценке принимаются к учету вклады учредителей в не денежной форме?

1. по остаточной стоимости;
2. по средней себестоимости приобретения;
- +3. в реальной оценке, сложившейся на соответствующем; сегменте рынка товаров (работ, услуг);
4. по стоимости определяемой учредителем.

5. Средства целевого финансирования подлежат возврату в случаях их:

1. нецелевого использования;
- +2. неиспользования в установленные сроки, нецелевого использования их;
3. для финансирования капитальных или текущих расходов;
4. неполного использования.

6. Определите корреспонденцию счетов: За счет средств целевого финансирования коммерческая организация приобрела материалы для производственных нужд организации:

- +1. Дт 20 Кт 10; Дт 86 Кт 98;
2. Дт 86 Кт 10;
3. Дт 20 Кт 10; Дт 86 Кт 91;
4. Дт 10 Кт 86.

7. Каков размер минимальной величины уставного капитала ОАО на дату государственной регистрации, определенной законодательством?

1. не менее 100 000 руб.;
2. не менее 100 МРОТ на дату государственной регистрации объекта;
3. этот вопрос находится в компетенции учредителей общества;
- +4. не менее 1000 МРОТ.

8. Определите корреспонденцию счетов: Начислены дивиденды учредителям, не являющимся работниками организации за счет нераспределенной прибыли:

- +1. Дт 84 Кт 75;
2. Дт 99 Кт 75;
3. Дт 84 Кт 70;
4. Дт 75 Кт 84.

9. Субсидии - это

- +1. денежные выдачи на строго определенные цели. если эти цели не выполнены, то полученные деньги подлежат возврату;
2. натуральные выплаты, и в случае нецелевого использования они обычно не возвращаются;
3. денежные и натуральные выплаты, и в случае они обычно не возвращаются.

10. Установлен ли размер ежегодных отчислений для формирования резервного капитала в ОАО?

- +1. размер ежегодных отчислений определяется уставом общества, но не менее 5 % от чистой прибыли до достижения размера установленного устава;
2. размер ежегодных отчислений устанавливается в учредительном договоре, но не менее 15% от балансовой прибыли;
3. ежегодные отчисления в резервный фонд общества устанавливаются в размере определенном годовым собранием акционеров исходя из уровня финансовой устойчивости общества.

Вариант 2

К каждому заданию дано несколько ответов, среди которых один правильный

1. Государственные муниципальные предприятия формируют:

1. паевой фонд;
2. складочный капитал;
3. добавочный капитал;
- +4. уставный фонд.

2. Чему должно соответствовать сальдо по счету 80 «Уставный капитал»?

- +1. размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации;
 2. размеру уставного капитала, фактически оплаченного учредителями (участниками);
 3. взносу учредителей (участников) поступивших на расчетный счет организации.
 3. Какой нормативный документ регулирует порядок формирования уставного капитала коммерческих организаций?
 +1. Гражданский кодекс РФ;
 2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;
 3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ (1/2008));
 4. Налоговый кодекс РФ.
 4. Средства целевого финансирования могут быть использованы на:
 1. уплату налогов;
 2. получение кредитов;
 +3. на покупку зерноуборочного комбайна «Дон-1500»;
 4. на выплату дивидендов.
 5. Как отражается в учете сумма дооценки объектов основных средств, приобретенных в отчетном году?
 +1. Дт 01 Кт 83
 2. Дт 91 Кт 83
 3. Дт 01 Кт 91
 4. Дт 08 Кт 83
 6. Определите корреспонденцию счетов: Выкуплены акции у акционеров акционерным обществом:
 +1. Дт 81 Кт 51
 2. Дт 81 Кт 76
 3. Дт 81 Кт 75
 4. Дт 81 Кт 51
 7. Укажите источники формирования добавочного капитала:
 1. чистая прибыль организации;
 2. сумма дооценки основных средств, приобретенных в отчетном году по результатам их переоценки, эмиссионный доход, за счет присоединения суммы использованных целевых инвестиционных средств;
 +3. прирост стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки основных средств.
 8. Какой критерий должен лежать в основе формирования дивидендной политики организации?
 +1. неуклонный рост размеров выплаты дивидендов акционерам независимо от того, какими они владеют акциями;
 2. такой показатель не применяется в деятельности организаций;
 3. неуклонный рост размеров выплаты дивидендов акционерам, владеющими привилегированными акциями.
 9. Определите корреспонденцию счетов: Организация возвратила полученные бюджетные средства в связи с их неиспользованием в установленный срок:
 +1. Дт 86 Кт 51
 2. Дт 76 Кт 51
 3. Дт 76 Кт 86
 4. Дт 86 Кт 55
 10. Каков размер минимальной величины уставного капитала ООО на дату его государственной регистрации, определенной законодательством?
 +1. не менее 10 000 руб.;
 2. не менее 100 МРОТ на дату государственной регистрации объекта;
 3. этот вопрос находится в компетенции учредителей общества;
 4. не менее 1000 МРОТ.

Тест 4.

1. Какие кредиты и займы являются долгосрочными?
 а) выданные на срок до месяцев;
 б) выданные на срок до 12 месяцев;
 +в) выданные на срок более года.
 2. Зачисление краткосрочного кредита банка отражается проводкой?
 а) Дт 51 Кт 67;
 б) Дт 66 Кт 51;
 +в) Дт 51 Кт 66.
 3. Кредит банка погашен за счет остатка аккредитива:
 а) Дт 66 Кт 55/2;
 б) Дт 66 Кт 51;
 +в) Дт 66 Кт 55/1
 4. Начисление процентов за пользование кредитом банка:
 а) Дт 26 Кт 91;
 +б) Дт 91 Кт 66;
 в) Дт 99 Кт 66.
 5. Расходы по оплате процентов по кредитам включаются в первоначальную стоимость при приобретении:
 а) основных средств;
 +б) производственных запасов;
 в) ценных бумаг.
 6. Расходы по обслуживанию кредитов признаются:
 а) общепроизводственными расходами;

- б) расходами по обычным видам деятельности;
+в) прочими расходами.
7. Какой бухгалтерской проводкой отражается погашение долгосрочного кредита?
+а) Дт 67 Кт 51;
б) Дт 66 Кт 50;
в) Дт 66 Кт 55.
8. В каком учетном регистре содержится информация о задолженности банку по кредитам?
а) выписке банка;
б) журнале-ордере № 2;
+в) журнале-ордере № 4.
9. Какой проводкой отражается превышение цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью?
а) Дт 51 Кт 66;
б) Дт 51 Кт 67;
+в) Дт 51 Кт 98.
10. Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» по отношению к балансу являются:
+а) пассивными;
б) активными;
в) активно-пассивными.

Графический диктант

1 вариант

1. Информация о краткосрочных кредитах обобщается на счете 66?
2. Согласно ГК РФ срок исковой давности составляет 3 года.
3. Корреспонденция счетов Дт 50 Кт 67 обозначает: по заявлению организации выставлен аккредитив за счет краткосрочного кредита.
4. Предметом кредитного договора могут быть другие виды активов, кроме денежных.
5. Затраты по обслуживанию кредита отражаются на счете 91.

2 вариант

1. Информация о долгосрочных кредитах обобщается на счете 67?
2. Проводка Дт 60 Кт 66 обозначает: погашение задолженности перед поставщиком краткосрочным кредитом.
3. Начисленные проценты за пользование кредитом отражаются проводкой: Дт 99 Кт 66.
4. Порядок учета кредитов и займов регулируется ПБУ «Учет расходов по займам и кредитам».
5. Начисленные проценты по кредитам, полученным на инвестиционные активы не включаются в их первоначальную стоимость.

Вариант 1: 1) да; 2) да; 3) нет; 4) да; 5) да

Вариант 2: 1) да; 2) да; 3) нет; 4) да; 5) нет

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Формы и системы оплаты труда.
2. Виды заработной платы.
3. Учет личного состава организации.
4. Первичная документация по учету труда и его оплаты.
5. Сводная документация по учету труда и его оплаты.
6. Порядок начисления основной заработной платы при повременной форме оплаты труда.
7. Порядок начисления среднего заработка.
8. Порядок начисления оплаты за очередной отпуск.
9. Порядок и учет расчетов пособий по временной нетрудоспособности.
10. Порядок оплаты труда за сверхурочное и ночное время, выходные и праздничные дни.
11. Порядок и учет удержаний из заработной платы.
12. Основные виды удержаний из заработной платы работников.
13. Порядок расчета НДФЛ.
14. Алименты и порядок их удержаний из заработной платы.
15. Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда.
16. Учет расчетов с депонентами. Корреспонденция 70 счета.
17. Понятие о доходах. Классификация доходов.
18. Понятие о расходах. Классификация расходов.
19. Учет прочих доходов. Корреспонденция 91/1 счета.
20. Учет прочих расходов. Корреспонденция 91/2 счета.
21. Виды, формы и системы оплаты труда, порядок ее начисления.
22. Документы по учету личного состава, труда и его оплаты.
23. Оперативный учет численности работников предприятия и их рабочего времени.
24. Синтетический учет расчетов по оплате труда.
25. Учет удержаний из заработной платы работников.
26. Порядок расчета пособий по временной нетрудоспособности.
27. Порядок расчета отпускных.
28. Понятие и состав финансовых результатов.
29. Бухгалтерский учет доходов и расходов по обычным и прочим видам деятельности.

30. Формирование финансовых результатов по обычным и прочим видам деятельности.
31. Понятие, формирование и использование прибыли.
32. Учет нераспределенной прибыли.
33. Понятие собственного капитала.
34. Синтетический учет уставного капитала.
35. Источники увеличения и уменьшения уставного капитала.
36. Понятие и учет собственных акции, выкупленных у акционеров.
37. Учет разницы в стоимости проданных и аннулированных акций.
38. Понятие и формирование резервного капитала.
39. Синтетический учет резервного капитала.
40. Понятие и формирование добавочного капитала.
41. Синтетический учет добавочного капитала.
42. Понятие и формирование средств целевого финансирования.
43. Синтетический и аналитический учет целевого финансирования.
44. Понятие и виды кредитов и займов. Нормативное регулирование бухгалтерского учета кредитов и займов.
45. Отличительные особенности и учет кредитов и займов на счетах бухгалтерского учета.
46. Учет операций по привлечению валютных кредитов и займов.
47. Необходимость создания резервов для покрытия предстоящих расходов и его учет.

Типовые практические задания к экзамену

Задание 1. Рассчитать заработную плату трактористу 2 класса Инкину Н.М., если он работал на бороновании зяби с 1 по 16 мая. Работы тарифицируются по 5 разряду ЕТС (тарифный коэффициент 1,51). Повышающий отраслевой коэффициент – 1,8. Размер минимальной оплаты труда 5965 руб. Норма выработки 8 га, фактически выполнено за весь период 110 га.

Задание 2. Начислить заработную плату и определить корреспонденцию счетов по начислению заработной платы экономисту Павловой Н.П. за апрель месяц, если ее должностной оклад-12200 руб. Ею фактически отработано 17 дней. Количество рабочих дней в апреле 20.

Задание 3. Начислить пособие по временной нетрудоспособности и определить корреспонденцию счетов водителю грузовой машины Серову И.Н., если общий стаж работы 3 года 8 месяцев. Болел с 05 по 15 февраля. Причина нетрудоспособности – бытовая травма. Заработная плата за 24 предшествующих месяца 182140 руб.

Задание 4. Начислить заработную плату за отпуск слесарю ремонтной мастерской и определить корреспонденцию счетов. Отпуск предоставлен с 1 апреля на 29 календарных дней. Заработная плата за 12 месяцев - 193516 руб. Предшествующие отпуску 12 месяцев отработаны полностью.

Задание 5. Работник предприятия получил на командировочные расходы в Москву аванс 16,4 тыс. р. на 6 суток. По окончании командировки в бухгалтерию им представлен утвержденный отчет:

1. Оплата проезда до Москвы и обратно самолетом - 8,5 тыс. р. (билетам).
2. Суточные по норме 100 р./сутки;
3. Оплата за проживание в гостинице - 6,8 тыс. р. (по документу);
4. Сумма задолженности удержана из заработной платы (определить);

Требуется:

- сделать соответствующие бухгалтерские проводки;
- рассчитать необходимые удержания;
- составить авансовый отчет.

Фактическое пребывание в командировке работника с учетом, выбытия и прибытия составило 6 суток.

Задание 6. Рассчитать месячную заработную плату работника при применении сдельно-премиальной формы оплаты труда. Рабочий изготовил за месяц 130 единиц продукции. Расценка за единицу продукции - 25 руб. При отсутствии брака работнику выплачивается премия в сумме 10% суммы заработной платы, исчисленной в соответствии с прямой сдельной формой.

Составить необходимые бухгалтерские проводки.

Задание 7. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации. Согласно расчетной ведомости из заработной платы работников организации, начисленной за июль 2017 г. произведены следующие удержания:

- налог на доходы физических лиц – 77 420 руб.;
- алименты в пользу несовершеннолетних детей – 18 530 руб.;
- за брак по вине работников – 2120 руб.;
- в возмещение ущерба по выявленной недостаче материалов – 1400 руб.

Задание 8. Предприятие по итогам работы за год получило балансовую прибыль 850 тыс. р. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль также составила 850 тыс. р. Предприятие уплатило налог на прибыль по ставке 24 % и проценты банку за кредит в сумме 36 тыс. р. (кредит был взят на приобретение основных средств). Вся чистая прибыль была направлена на выплату дивидендов:

- а) по обыкновенным акциям (номинальная стоимость акций 20 тыс. руб., число акционеров 25);
- б) по привилегированным акциям (сумма выплаты фиксированная составляет 110 тыс. р., номинальная стоимость акции 10 тыс. р.).

Сделать соответствующие бухгалтерские проводки.

Задание 9. Организация изготовила в отчетном месяце 1 000 болтов с гайками в комплекте. Фактические затраты на изготовление всей партии комплектов составили 1 400 руб. Нормативная плановая себестоимость 1 комплекта - 1 руб. В отчетном месяце было отгружено и оплачено 950 комплектов, а также выполнены все условия, необходимые для признания

в учете выручки от их продажи. 50 комплектов было использовано самой организацией. Отпускная цена 1 комплекта - 1,50 руб. плюс НДС по установленной ставке.

Отразить на счетах операции по выпуску и продаже продукции, определить финансовый результат. Учетной политикой предусмотрено использование счета 40 «Выпуск продукции».

Задание 10. Организация закупила материалы на сумму 120 000 руб., включая НДС по установленной ставке. Материалы полностью оплачены, оприходованы и израсходованы на производство продукции. Кроме того, прочие затраты по производству продукции (амортизация, заработная плата с ЕСН) составили 50 000 руб. Изготовленная продукция была реализована за 240 000 руб., включая НДС.

Отразить на счетах указанные операции, определить финансовый результат от продажи продукции.

Задание 11. Старший бухгалтер расчетного отдела Дмитриева О. П., табельный № 54, оклад 7850,00 руб. Отработала 17 дней, 5 дней – отпуск без сохранения з/пл. В текущем месяце 22 рабочих дня. Премимальный процент за месяц 30% от оклада. На иждивении имеет двух детей (12 лет и студент заочного отделения института 20 лет). Начислить заработную плату сотруднику по итогам работы за текущий месяц.

Задание 12. Согласно ведомости начислена заработная плата сотрудникам торгового предприятия 41000,00руб. Сумма к выплате составила 35600,00руб. Заработная плата выдана в сумме 32200,00руб.; остальная сумма депонирована и сдана в банк на расчетный счет.

1. Составить бухгалтерские проводки в соответствии с хозяйственными операциями.

2. Рассчитать отчисления в государственные внебюджетные фонды, сделать соответствующие бухгалтерские проводки.

Задание 13. На основании исходных данных отразить бухгалтерскими проводками операции, связанные с формированием финансовых результатов.

Исходные данные

Для отражения в учете ООО «Дон» за март 200_ г. бухгалтеру были предоставлены следующие справки:

1. Поступили на расчетный счет штрафные санкции в сумме 4500 руб. от ООО «Дар», предъявленные за невыполнение договорных обязательств по поставке тары.

2. Уплачен с расчетного счета штраф в сумме 2500 руб. за недопоставку в I квартале 200_ г. продукции магазину.

3. ИМНС по Советскому району в безакцептном порядке снят по инкассовому поручению штраф за несвоевременную уплату налога на добавленную стоимость в сумме 5700 руб.

4. Начислен налог на прибыль в сумме 30500 руб. за I квартал 200_ г.

Поступила от магазина арендная плата за помещение в сумме 1600 руб. за I квартал 200_ г.

Задание 14. Определите финансовый результат от реализации товаров за месяц, если сдана выручка магазина в сумме 1500000 руб., стоимость реализованных товаров по покупным ценам 9870000 руб., сумма торговой наценки составила 1800000 руб., сумма расходов на продажу составила 279500 руб., начислено НДС 182000руб.

Задание 15. Получены штрафы, пени, неустойки в сумме 15700 руб. Уплачены штрафы в сумме 9250 руб. Определите результат от внереализационных доходов и расходов.

Задание 16. Определите финансовый результат от реализации НМА, если первоначальная стоимость объекта 180000 руб., начислена амортизация 61500 руб., договорная стоимость объекта 150000 руб.

Задание 17. По итогам года учредителям начислены дивиденды от нераспределенной прибыли:

1. Камаян А.А. 25000 руб.

2. Тановой Е. М. 20000 руб.

3. Скворцовой А.И. 30000 руб.

Дивиденды выплачены через кассу предприятия. Произвести расчеты с учредителями и отразить в бухгалтерском учете.

Задание 18. ООО «Рассвет» зарегистрировало предприятие согласно законодательству. Уставный капитал предприятия 400000 руб. Учредителями являются:

1. Кукарекин И. Я 150 000 руб., внесено 800000 руб в кассу, 42000 руб. - товарами;

2. Семенов А.К. 250000 руб., внесено на расчетный счет 75000 руб., 120000 руб. - основными средствами.

Произвести записи на счетах синтетического и аналитического учета.

Задание 19. Работнику за апрель начислена заработная плата 15000 руб., на иждивении 2 ребенка, которым выплачивает алименты. Рассчитайте сумму заработка, причитающуюся работнику и отразите хозяйственные операции в бухгалтерском учете.

Задание 20. Рассчитайте сумму отпускных работнику, если его доход за 12 месяцев составил 235840 руб. Продолжительность отпуска 24 дня. Работник имеет 3 детей. Произведите удержания НДФЛ и выведите сумму к получению. Составьте бухгалтерские проводки.

Задание 21. Рассчитайте пособие по временной нетрудоспособности, если доход за 2 года составил 423100 руб. Болел 17 дней. Остальные 5 дней проработал. Оклад за месяц 15000 руб. Работник имеет 1 ребенка. Работник выплачивает кредит в сумме 2500 руб. Определите сумму к выдаче и отразите бухгалтерскими проводками.

Задание 22. В программе «1С Бухгалтерия» сформировать справочник сотрудников предприятия и оформить приказ о приеме на работу:

1) Принять на работу с 11.05.200_г.: Буркина Анатолия Степановича, 15.05.1957г.р.; ИНН 263001157758; № ПФР 026-420- 304 04; должность – охранник; подразделение – магазин № 1; оклад 8300,00руб.; счет отнесения затрат по начислению заработной платы - издержки, не облагаемые ЕНВД; детей нет; паспорт 07 01 № 503047, выдан УВД г. Минеральные Воды 01.10.2001; адрес проживания: г. Минеральные Воды, ул. Чапаева, 21, корп. В, кв. 15.

2) Принять на работу с 13.05.200_г.: Долгова Юрия Евгеньевича, 12.03.1977г.р.; ИНН 263003425459; № ПФР 025-270-544 24; должность – охранник; подразделение – магазин № 1; оклад 8300,00руб.; счет отнесения затрат по начислению заработной платы - издержки, не облагаемые ЕНВД; детей - 2; паспорт 07 01 № 587708, выдан УВД Минераловодского района 05.11.2002; адрес проживания: г. Мин-Воды, ул. Юбилейная, 17, кв. 1.

3) Принять на работу с 20.05.200_г.: Мотиенко Елану Петровну, 30.04.1961г.р.; ИНН 262903425468; № ПФР 078-063-423 72; должность – уборщица; подразделение – магазин № 1; оклад 5500,00руб.; счет отнесения затрат по начислению заработной

платы - издержки, не облагаемые ЕНВД; детей - 1; паспорт 07 01 № 264578, выдан ОВД г. Лермонтова 10.07.2001; адрес проживания: г. Лермонтов, ул. Зеленая, д. 13.

Задание 23.

Определите финансовый результат от реализации готовой продукции, если производственная себестоимость ее составила 750000 руб., коммерческие расходы на ее реализацию составили 8600руб, договорная стоимость 980000 руб. За момент реализации считать момент ее отгрузки. Составьте бухгалтерские проводки.

Задание 24. По итогам года учредителям начислены дивиденды от нераспределенной прибыли:

1. Алоян А.А. 25000 руб.
2. Микеловой Е. М. 20000 руб.
3. Андрющенко А.И. 30000 руб.

Дивиденды выплачены через кассу предприятия. Произвести расчеты с учредителями и отразить в бухгалтерском учете.

Задание 25. Фирма начислила заработную плату персоналу по ведомости:

- всего 46000,00руб., из них: за отработанное время, согласно утвержденным ставкам и окладам, 40000,00руб., единовременные выплаты из прибыли 6000,00руб.
- сумма к выплате 38800,00руб.
- НДФЛ 6000,00руб.
- удержание по исполнительным листам 1200,00руб.

Требуется:

- 1) сделать необходимые бухгалтерские проводки;
- 2) исчислить сумму взносов во внебюджетные фонды.

5.2. Темы письменных работ

1. Удержания по исполнительным листам.
2. Удержания по инициативе организации.
3. Удержания за причиненный ущерб.
4. Особенности начисления пособия по временной нетрудоспособности в зависимости от страхового стажа.
5. Порядок оплаты пособия по беременности и родам.
6. Порядок начисления и выплаты пособий по уходу за ребенком.
7. Бухгалтерский учет труда и заработной платы.
8. Бухгалтерский учет оплаты труда и заработной платы.
9. Бухгалтерский учет кредитов и займов.
10. Бухгалтерский учет уставного капитала предприятия.
11. Бухгалтерский учет резервного и добавочного капитала предприятия.
12. Бухгалтерский учет собственного капитала.
13. Бухгалтерский учет целевого финансирования.
14. Необходимость формирования резерва по сомнительным долгам
15. Создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей.
16. Бухгалтерский учет и использование чистой прибыли организации.
17. Бухгалтерский учет финансовых результатов деятельности организации.
18. Корреспондирующие счета по учету финансовых результатов.
19. Бухгалтерский учет использования прибыли.
20. Бухгалтерский учет доходов будущих периодов.
21. Структура и порядок формирования финансового результата.
22. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль.
23. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами.
24. Бухгалтерский учет финансовых вложений.
25. Бухгалтерский учет продажи продукции.
26. Бухгалтерский учет доходов и расходов по обычным видам деятельности.
27. Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов организации.
28. Бухгалтерский учет расходов по обслуживанию производства и управления.
29. Бухгалтерский учет управленческих расходов.
30. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками.
31. Бухгалтерский учет расчетов с покупателями.
32. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.
33. Бухгалтерский учет расчетов с фондом социального страхования.
34. Бухгалтерский учет дебиторской задолженности.
35. Бухгалтерский учет кредиторской задолженности.
36. Бухгалтерский учет расчетов с учредителями и акционерами.
37. Бухгалтерский учет резервов предстоящих расходов и платежей.
38. Бухгалтерский учет вкладов в уставные капиталы других организаций.
39. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами.
40. Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов
41. Бухгалтерский учет доходов и расходов будущих периодов.
42. Бухгалтерский учет прибылей и убытков.
43. Бухгалтерский учет продажи продукции, связанных с обычными видами деятельности.
44. Порядок формирования и учета нераспределенной прибыли.
45. Учет расчетов с внебюджетными фондами.
46. Синтетический учет расчетов по оплате труда.

5.3. Фонд оценочных средств

Учет труда и заработной платы

Вопросы для собеседования.

1. Какими документами подтверждаются затраты на оплату труда?
2. Что представляет собой расчетная ведомость?
3. Как учитывается состав и численность работников?
4. Как организован табельный учет?
5. Как осуществляется учет выработки?
6. Как ведется аналитический учет расчетов с рабочими и служащими?
7. Как осуществляется синтетический учет расчетов по оплате труда?
8. Как организуется, и какое значение имеет контроль за использованием фонда оплаты труда?
9. Кто ставит на платежную ведомость разрешающую подпись?
10. Как часто надо выдавать заработную плату работникам?
11. Что такое удержания из заработной платы?
12. Какие стандартные налоговые вычеты могут применяться при удержании НДФЛ?
13. Какие выплаты работникам не облагаются НДФЛ?
14. Каковы налоговые ставки на доходы физических лиц?
15. Какую сумму можно отнести к депонированной заработной плате?
16. Как долго храниться на предприятии депонированная заработная плата?
17. Какие доплаты могут применяться на предприятии в связи с отклонениями от нормальных условий труда?
18. Как отражаются отчисления на социальное страхование?
19. Каковы нормативы страховых взносов в фонды социального страхования?
20. Каков порядок расчета среднего заработка работника?
21. Каковы особенности расчета пособия по временной нетрудоспособности исходя из МРОТ?
22. Как зависит размер пособия по временной нетрудоспособности от страхового стажа работников?

Практические занятия

1. Составление первичных документов по учету труда и его оплаты.
2. Составление накопительной ведомости учета затрат, лицевого счета (производственного отчета) подразделений, а также ведомости распределения оплаты труда, отчислений на социальные нужды.
3. Составление расчетов дополнительной оплаты труда работников (больничных, отпускных за выполнение государственных и общественных обязанностей и т.д.).
4. Составление расчетно-платежной ведомости и регистров синтетического учета.

Практические задания

Задание 1. Заполнить табель учета рабочего времени по предприятию за апрель 20__ г.

В апреле 20__ г по норме - 21 рабочий день, выходные дни – 2,3,9,10,16,17,23,24,30

Сведения об отработанном времени:

Иванов И.И. – рабочий – отработал весь месяц полностью

Архипова Т.И. – бухгалтер предприятия находилась в отпуске с 04.04.20__ по 22.04.20__ г

Кузнецов А.А. – слесарь отработал весь месяц полностью, кроме того выходил на работу в выходной день 10.04.20__ г на 4 часа

Васильев В.В. – мастер цеха находился на больничном с 16.04.20__ по 25.04.20__ г

Семенов М.Л. – инженер находился в служебной командировке с 18.04.20__ по 23.04.20__ г

Условные обозначения

	Буквенные	Цифровое
Рабочее время	Я	01
Работа в праздничные, выходные дни	РВ	03
Командировка	К	06
Основной отпуск	ОТ	09
Больничный	Б	19
Выходной	В	26

На предприятии установлена сорокачасовая рабочая неделя (продолжительность рабочего дня - 8 часов, выходные – суббота и воскресенье).

Задание 2. Решение задач по расчету заработной платы при различных формах и системах оплаты труда.

1. Мастеру цеха Иванову установлен месячный оклад 16000 руб. В феврале из 19 рабочих дней Иванов работал 14 дней (5 дней он находился в отпуске без сохранения зарплаты). Рассчитать заработную плату работника, составить бухгалтерскую проводку.
2. Часовая ставка рабочего основного производства Иванова – 160 руб./ч. Норма выработки составляет 2 детали за 1 час. За апрель Иванов изготовил 95 деталей. Определить сдельную расценку за одно изделие. Определить з/плату работника за апрель, составить бухгалтерскую проводку.
3. Бухгалтеру предприятия Яковлеву установлен месячный оклад в размере 18 000 руб. Положением о премировании по предприятию установлена за качество работы ежемесячная выплата премии в размере 30% от оклада. Рассчитать заработную плату работника, составить бухгалтерскую проводку.
4. Работнику вспомогательного производства Петрову установлена косвенно-сдельная оплата труда. Петров получает 3% от заработка рабочих основного производства. В ноябре рабочим основного производства начислена зарплата в сумме 258000 руб.

Рассчитать заработную плату работника, составить бухгалтерские проводки.

5. Расценка за единицу продукции при норме 100 единиц - 40 руб. Свыше 100 единиц расценка увеличивается на 10%. Фактически рабочий основного производства изготовил 120 единиц.

6. Заработная плата бригады за выполненную работу составила 50 000 рублей. Коэффициенты трудового участия составили:

- Иванов – 1,4;
- Петров – 1,2;
- Сидоров – 1.

Распределить заработную плату между членами бригады с учетом КТУ.

7. Заработная плата бригады за выполненную работу составила 62 000 рублей. Распределить коллективный заработок между членами бригады, исходя из квалификации, отработанного времени, КТУ.

- Алехин – отработано 150 ч., ЧТС – 40 руб., КТУ - 1,5;
- Серегин - отработано 156 ч., ЧТС – 45руб., КТУ - 1,0;
- Васильев - отработано 170 ч., ЧТС – 50руб., КТУ - 1,3;
- Дмитриев - отработано 160 ч., ЧТС –60 руб., КТУ - 1,2.

Задание 3. Решение задач по учету доплат, связанных с отклонениями от нормальных условий труда.

1. Рабочий основного производства отработал за месяц 160 часов. Из них в ночное время отработано 40 часов. Доплата за работу в ночное время в организации установлена в размере 35% от часовой тарифной ставки. Часовая тарифная ставка работника составляет 42 руб.

Рассчитать сумму заработка рабочего, составить бухгалтерские проводки.

2. По производственной необходимости мастер цеха был вызван на работу в праздничный день – 7 января. По таблице рабочего времени за месяц он отработал 136 часов, в том числе в праздничный день – 8 часов. Его оклад – 18 000 руб. Норма часов в январе – 128.

Рассчитать сумму заработка работника, составить бухгалтерские проводки.

3. Тарифная ставка рабочего вспомогательного производства в месяц 20 000 руб. При месячной норме рабочего времени 160 часов в один из дней работник отработал 12 часов вместо 8-ми.

Рассчитать сумму заработка рабочего, составить бухгалтерские проводки.

4. Бухгалтер с должностным окладом 14000 руб. выполняет обязанности временно отсутствующего работника без освобождения от основной работы. За совмещение ему установлена надбавка в размере 30% к окладу.

Рассчитать сумму заработка работника, составить бухгалтерские проводки.

5. Рабочий основного производства с часовой тарифной ставкой 91 руб. имел в течение месяца 9 ч. простоя по вине работодателя. Определить сумму заработка работника за время простоя, составить бухгалтерские проводки.

6. Работником основного производства за месяц было изготовлено 200 деталей, из которых 30 были признаны частично бракованными. Расценка на изготовление одной детали составляет 20 руб. Частичный брак в организации оплачивается в размере 70 % от установленной сдельной расценки.

Рассчитать сумму заработка работника, составить бухгалтерские проводки.

Задание 4. Расчет удержания из заработной платы налога на доходы физических лиц

1. Рассчитать сумму НДФЛ по каждому сотруднику, определить сумму к выплате, составить бухгалтерские проводки. За январь 2016 г на предприятии была начислена заработная плата следующим работникам:

- Директору – 60 000 рублей, 1 ребенок (11 лет);
- Бухгалтеру – 30 000 рублей, 1 ребенок (14 лет), единственный родитель;
- Мастер – 19 000 рублей, 3 детей (25,17,13 лет);
- Рабочий основного производства - 15 000, инвалид 2 группы, детей нет.

Заработная плата выплачивается через кассу предприятия.

2. Рассчитать сумму НДФЛ, которую необходимо удержать из заработной платы работника, составить бухгалтерские проводки. Заработная плата рабочего вспомогательного производства составила:

- Январь – 15347,82
- Февраль – 16513,25 (в том числе материальная помощь – 3000 рублей)
- Март – 14899,74
- Апрель-15230,14 (в том числе материальная помощь – 2000 рублей)
- Май – 15635,96

– Является родителем ребенка - инвалида 16 лет.

Заработная плата перечисляется на лицевой счет работника с расчетного счета.

Задание 5. Заполнение регистра налогового учета по НДФЛ.

На основании следующих данных заполнить налоговый регистр по НДФЛ.

Бухгалтеру предприятия в 20__ году были произведены следующие начисления:

З/плата (код 2000):

- Январь – 28300,00
- Февраль– 23600,00
- Март– 27350,00
- Апрель– 30200,00
- Май– 25800,00
- Июнь– 29300,00
- Июль– 8900,00
- Август– 25800,00
- Сентябрь– 28400,00
- Октябрь– 29200,00
- Ноябрь– 29200,00

Декабрь – 35500,00

Отпускные (код 2012) : Июль – 27800,00

Больничный (код 2300) : февраль – 10800,00

Материальная помощь (код 2760): сентябрь – 5000,00 (код вычета – 503).

Имеет право на стандартные налоговые вычеты на первого ребенка до 18 лет (код 126).

Задание 6. Расчет удержаний из заработной платы алиментов и прочих удержаний.

1. Рабочему основного производств начислена заработная плата за месяц в размере 25 000 рублей. Помимо зарплаты рабочему начислена надбавка к заработной плате за стаж работы в размере 5000 руб. Согласно решению суда выплачивает алименты на содержание двоих детей в размере 1/3 от заработка. Заработная плата работнику выплачена через кассу предприятия. Алименты перечислены с расчетного счета предприятия.

Рассчитать суммы удержаний, составить бухгалтерские проводки.

2. Заработная плата инженера предприятия за апрель 20__ г составила 40 000 руб. Согласно исполнительному листу уплачивает алименты в размере ¼ дохода на содержание одного ребенка. Заработная плата работнику выплачена через кассу предприятия. Сумма алиментов была передана подотчетному лицу для перечисления их через почтовое отделение. Размер почтового сбора – 5% от суммы.

Рассчитать суммы удержаний, составить бухгалтерские проводки.

3. Работник отдела сбыта организации был направлен в служебную командировку в пределах территории РФ сроком на 5 дней. Из кассы выданы денежные средства на командировочные расходы – 6500 рублей. По возвращении из командировки работником был представлен авансовый отчет на сумму 6400 рублей. Задолженность работника по невозвращенным подотчетным суммам удерживается из его заработной платы. Оклад работника составляет 18 000 рублей, имеет право на стандартные налоговые вычеты на троих детей. Заработная плата перечисляется на лицевой счет работника с расчетного счета.

Рассчитать суммы удержаний, составить бухгалтерские проводки.

4. Работнику организации выдан заем в сумме 50 000 рублей сроком на три месяца под 6 % годовых. Согласно условиям договора заемщик уплачивает проценты одновременно с погашением суммы займа 31 мая. Сумму займа работник вносит в кассу организации, а сумма процентов удерживается из его заработной платы.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 7. Расчет и заполнение документов по начислению отпускных.

1. Рабочему основного производства предоставлен отпуск с 12 мая 2016 года сроком на 28 календарных дней. Расчетный период полностью отработан. Начисленная заработная плата за расчетный период составила 340 000 руб. Имеет на иждивении двоих детей (12 и 13 лет). Отпускные выплачены через кассу предприятия.

Определить расчетный период, рассчитать сумму отпускных, составить бухгалтерские проводки.

2. Рабочему вспомогательного производства предоставлен отпуск с 15 июня 2016 года сроком на 31 календарный день.

Начисленный заработок за расчетный период 380 000 руб.

Расчетный период отработан не полностью:

с 15 по 17 июня – простой по вине работодателя;

с 02 сентября по 10 сентября работник болел;

с 10 декабря по 24 декабря работник находился в дополнительном отпуске.

Определить расчетный период, рассчитать сумму отпускных, составить бухгалтерскую проводку.

3. Заполнить записку-расчет о предоставлении отпуска:

Бухгалтеру предприятия Семеновой Т.М. согласно записки – расчета №28 от 28.06.20__ г был предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск на 28 календарных дней с 01.07.20__ г. Отпуск предоставлен за период работы с 28.07.20__ г по 28.06.20__ г.

Заработная плата за расчетный период составила:

20__ год:

Июль – 10 800 (отработано за месяц 20 календарных дней)

Август – 2300 (отработано за месяц 5 календарных дней)

Сентябрь – 17180,00

Октябрь – 17180,00

Ноябрь – 17180,00

Декабрь – 18300,45

20__ год:

Январь – 18129,35

Февраль – 18129,35

Март – 14357,82 (отработано 25 календарных дней)

Апрель – 18129,35

Май – 18129,35

Июнь – 18129,35

Имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет

Рассчитать сумму отпускных, суммы НДФЛ и сумму к выплате. Составить бухгалтерские проводки.

Задание 8. Рассчитать пособие по временной нетрудоспособности, произвести удержание НДФЛ и определить сумму к выдаче. Составить бухгалтерские проводки. Пособие выплачивается за счет работодателя и за счет средств ФСС.

1. Рабочий вспомогательного производства был нетрудоспособен с 1 апреля по 11 апреля 2017 г. Страховой стаж – 4 года 5 месяцев. Заработная плата составила: за 2015 г - 590 000, за 2016 – 640 000. Имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет. Заработная плата за отработанное время за апрель 2017 г – 23200.

2. Рабочий основного производства был нетрудоспособен с 10 февраля по 18 февраля 2017 г. Страховой стаж – 7 лет 11 месяцев. Заработная плата составила: за 2015 г - 698 000, за 2016 – 705 000. Имеет двоих детей в возрасте до 18 лет. Заработная плата за отработанное время за февраль 2017 г – 22300.

3. Инженерно-технический работник был нетрудоспособен с 14марта по 23марта 2017 г. Страховой стаж – менее 6 месяцев. Детей нет. Заработная плата за март 2017 – 34300 рублей.

4. Рабочий основного производства находился на больничном 14 дней января 2017 г. Страховой стаж – 10 лет 6 месяцев. Заработная плата составила: за 2015 г - 670 000, за 2016 – 690 000. Имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет.

Задание 9. Заполнение документов по выплате з/платы, по учету депонированных сумм. Необходимо составить расчетно-платежную ведомость и определить суммы к выдаче:

За октябрь 20__ г были начислена заработная плата и произведены удержания в следующих размерах:

Мастер цеха (оклад 28000,00)
Начислено: основная заработная плата – 28000 руб, премия -3000
Удержано: НДФЛ -2548, з/плата за 1 пол м-ца -10 000, профвзносы 1% -283.
Слесарь (ЧТС=134,00)
Начислено: основная заработная плата – 22240руб, праздничные – 3408, премия -2000
Удержано: НДФЛ -2420, з/плата за 1 пол м-ца -9000, профвзносы 1% - 276.
Слесарь (ЧТС=126,00)
Начислено: основная заработная плата – 20 800руб, премия -1500
Удержано: НДФЛ -1908, аванс за 1 пол м-ца -8 000, профвзносы 1% -223.
Токарь (ЧТС=131,00)
Начислено: основная заработная плата – 21700руб, праздничные – 1260, премия -2000.
Удержано: НДФЛ -2295, з/плата за 1 пол м-ца -8000, профвзносы 1% -249.
На выплату заработной платы денежные средства были получены 10.11.20__ г.
Мастером цеха и токарем денежные средства получены не были, на основании чего был составлен реестр депонированных сумм.

Перечень заданий для самостоятельной работы

1. Изучение статей Трудового Кодекса Российской Федерации.
2. Изучение статей Налогового Кодекса Российской Федерации.
3. Изучение Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 6.05.1999 № 33н.
4. Изучение Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Приказ Минфина РФ от 6.07.1999 №43н.

Учет финансовых результатов и использования прибыли

Вопросы для собеседования.

1. Каковы основные составные части конечного финансового результата. В чем их принципиальное отличие?
2. Что представляют собой резервы предстоящих расходов?
3. На какие нужды создаются резервы предстоящих расходов?
4. Какой счет используется для учета резервов предстоящих расходов?
5. Какие доходы можно отнести к доходам будущих периодов?
6. На каких счетах ведут учет доходов будущих периодов?
7. В какой форме организации получают финансовые результаты?
8. Как классифицируются доходы и расходы предприятия?
9. На каких счетах ведут учет доходов и расходов организации?
10. Каким образом проверяется правильность создания и использования резервов предстоящих расходов?
11. Как ведется синтетический учет резервов предстоящих расходов?
12. Как осуществляется учет доходов будущих периодов?
13. Что относят к доходам по обычным и прочим видам деятельности?
14. Какие ПБУ регламентируют учет доходов и расходов?
15. Как осуществляется синтетический учет доходов и расходов организации?
16. Как определяют прибыль?
17. Что представляет собой чистая прибыль предприятия?
18. Какую прибыль называют нераспределенной?
19. По каким счетам определяют финансовый результат от прочей реализации?
20. Назовите основные доходы и расходы от прочих операций
21. По каким субсчетам учитывают доходы будущих периодов?
22. Каким образом осуществляется учет налога на прибыль?
23. Каков порядок использования прибыли в организациях?
24. Какие субсчета открывают к синтетическому счету 91 «Прочие доходы и расходы»?
25. Что является важным фактором, влияющим на рост прибыли?
26. На какие цели используют прибыль, оставшуюся в распоряжении предприятия по итогам отчетного года?
27. Как осуществляют синтетический учет нераспределенной прибыли?
28. Какой финансовый результат получает предприятие, осуществляющее предпринимательскую деятельность?
29. Какими бухгалтерскими проводками оформляют прибыль или убыток полученный предприятием?
30. Какой проводкой отражают отчисления, производимые от прибыли в резервный капитал?
31. Как осуществляется аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»?
32. Что представляют собой средства целевого финансирования?
33. На какие цели используют средства целевого финансирования?
34. Какие средства относят к субсидиям и субвенциям?
35. В какой форме предоставляются средства целевого финансирования?

36. В соответствии с каким документом происходит расходование средств целевого финансирования?
37. Какой счет используют для учета средств целевого финансирования?
38. В каком виде оказывают государственную помощь из бюджета коммерческим предприятиям?
39. Какой записью отражают фактическое получение бюджетных средств на расчетный счет предприятия?
40. Как осуществляется аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование»?

Практические занятия

1. Отражение на счетах бухгалтерского учета финансовых результатов по обычным видам деятельности и заполнение учетных регистров.
2. Отражение на счетах бухгалтерского учета финансовых результатов по прочим видам деятельности и заполнение учетных регистров.
3. Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по использованию прибыли и учету нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Практические задания

Задание 1. Организация реализовала покупателю готовой продукции на сумму 684 400 рублей (в том числе НДС – 18%). Себестоимость реализованной продукции – 560 000 рублей. Определить финансовый результат от реализации.

Задание 2. Предприятие отгрузило готовой продукции на сумму 141 600 руб. (в том числе НДС – 18%). Себестоимость отгруженной продукции – 105 000 руб. Расходы на продажу – 5 700 рублей. Учет реализации ведется по мере отгрузки продукции. Определить финансовый результат от реализации.

Задание 3. Организация приняла решение о списании с баланса станка, не пригодного к дальнейшему использованию ввиду морального и физического износа. Первоначальная стоимость станка – 280 000 руб.; сумма начисленной амортизации – 222 400 руб. За демонтаж станка рабочим начислена заработная плата – 30 000 руб., страховые взносы – 30%. Стоимость полученных при демонтаже и разборке станка запасных частей и металлолома – 2800 руб.

Определить финансовый результат от списания станка.

Задание 4. Организация продает оборудование. Согласно договору с покупателем, цена реализации оборудования с учетом НДС - 35400 руб. Восстановительная стоимость – 40000 руб., сумма начисленной амортизации – 15000 руб. Расходы по демонтажу основного средства, выполненному вспомогательным производством, составили 2000 руб.

Определить финансовый результат от продажи оборудования.

Задание 5. Акционерное общество открытого типа, по итогам года получив 880 тыс. р. чистой прибыли, отразило в учете следующие хозяйственные операции:

- а) выплата дивидендов акционерам по результатам года в сумме 780 тыс. р.;
- б) направление 100 тыс. р. чистой прибыли в резервный капитал согласно Уставу.

Уставный капитал ОАО 6,5 млн. р., резервный капитал 0,4 млн. р., сумма чистых активов 6,6 млн. р. Требуется сделать необходимые бухгалтерские проводки.

Чистая прибыль организации на счете 99 «Прибыли и убытки» по итогам года составила 890 тыс. р. Собрание акционеров решило:

- а) направить в резервный капитал 140 тыс. р.;
- б) произвести выплату доходов: по привилегированным акциям 200%, по обыкновенным акциям 150%.

Задание 6. Число владельцев привилегированных акций - 15 (выпуск привилегированных акций на сумму 45 тыс. р.; номинал одной акции 1 тыс. р., все владеют равным числом акций). Число владельцев обыкновенных акций - 20 (выпуск обыкновенных акций на сумму 200 тыс. р.; номинал одной акции 1 тыс. р., все владеют равным числом акций). Необходимо:

- 1) сделать необходимые бухгалтерские проводки;
- 2) начислить и выплатить дивиденды каждому акционеру.

Выручка от продаж за отчетный период составила 240 тыс. р., в том числе НДС 36,6 тыс. р. Производственная себестоимость проданной продукции 120 тыс. р., расходы на продажу - 5 тыс. р. Получены доходы от банковского депозита в сумме 25 тыс. р. Списано оборудование по причине морального износа и отражен убыток в сумме 10 тыс. р.

Сделать необходимые бухгалтерские проводки по итогам отчетного периода, выявить финансовый результат.

Задание 7. Предприятие по итогам работы за год получило балансовую прибыль 850 тыс. р. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль также составила 850 тыс. р. Предприятие уплатило налог на прибыль по ставке 24 % и проценты банку за кредит в сумме 36 тыс. р. (кредит был взят на приобретение основных средств). Вся чистая прибыль была направлена на выплату дивидендов:

- а) по обыкновенным акциям (номинальная стоимость акций 20 тыс. руб., число акционеров 25);
- б) по привилегированным акциям (сумма выплаты фиксированная составляет 110 тыс. р., номинальная стоимость акции 10 тыс. р.).

Сделать соответствующие бухгалтерские проводки.

Задание 8. Государство дает предприятию заказ на пошив специального обмундирования. Для выполнения заказа получены субсидии в размере 1 300 000 руб. При пошиве специального обмундирования приобретены и использованы материалы на сумму 378 000 руб., в т.ч. НДС – 18%. Начислена амортизация производственного оборудования на сумму 19 000 руб.

Приобретены и использованы малоценные и быстроизнашивающиеся предметы 2-й группы на 21 000 руб. Начислена заработная плата рабочим за пошив спецодежды - 320 000 руб. Начислены налоги на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени).

Общехозяйственные затраты предприятия, относящиеся к выполнению специального заказа, составили 410 000 руб.

Требуется отразить на счетах операции по поступлению средств целевого финансирования.

Отразить накопление и списание затрат по выполнению госзаказа.

Задание 8. Строительная организация получила специальный заказ на строительство здания администрации района. Для выполнения заказа получены субсидии в размере 55000 000 руб. От поставщика поступили строительные материалы

стоимостью 42 300 000 руб., в т.ч. начислен НДС – 18%. Предприятие рассчиталось с поставщиком. Начислена зарплата рабочим предприятия за строительные, электромонтажные и сантехнические работы - 5 160 000 руб., в т.ч. НДС – 18%. Начислены налоги и отчисления на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени). Приобретено и установлено оборудование на сумму 2 190 000 руб., в т.ч. начислен НДС – 18%. Начислен износ основных средств, используемых в строительстве, на 71000руб. Общехозяйственные затраты предприятия, относящиеся к выполнению госзаказа, составили 2900 000 руб.

На основании акта ввода в эксплуатацию построенный объект сдан приемной комиссией.

Требуется: 1. Отобразить на счетах операции по поступлению средств целевого финансирования. 2. Отобразить накопление и списание затрат по выполнению госзаказа.

Задание 8. На балансе предприятия находится детский сад. В отчетном периоде предприятие имеет следующие затраты по содержанию детского сада:

начислен износ основных средств - 243 000 руб.;

начислен износ инвентаря и хозяйственных принадлежностей 3-й группы - 65 000 руб.;

начислена зарплата обслуживающему персоналу - 500 000 руб.

начислены налоги и отчисления на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени).

Расходы по содержанию дошкольного учреждения погашаются следующим образом:

50 % за счет ежемесячных взносов родителей;

50 % за счет фондов потребления.

Требуется:

1. Отобразить накопление затрат по содержанию дошкольного учреждения. 2. Определить и отразить на счетах операции по поступлению средств целевого финансирования и их использованию.

Задание 9. Предприятие в порядке выполнения заказа налоговой инспекции проводит семинар по бухгалтерскому учету за счет средств целевого финансирования. Для проведения семинара получены субсидии в размере 3 500 000 руб. В отчетном периоде предприятие несет следующие затраты по проведению семинара:

– начислена зарплата персоналу, обслуживающему семинар, - 1 800 000 руб.;

– начислены налоги и отчисления на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени);

– использованы материалы со склада для издания рекламной и спецлитературы - 432 000 руб.;

– начислен износ основных средств - 154 000 руб.;

– начислено сторонней организации за информационное обслуживание - 258 000 руб., в т.ч.

– НДС – 18%.

Требуется: 1. Отобразить на счетах операции по поступлению средств целевого финансирования. 2. Отобразить накопление и списание затрат по проведению семинара.

Задание 10. В отчетном периоде на предприятии производится резервирование средств на следующие цели:

– для оплаты отпускных рабочим основного производства в размере 562 000 руб.;

– для оплаты отпускных рабочим вспомогательного производства в размере 326 000 руб.;

– для ремонта основных средств основного производства - 264 000 руб.;

– для ремонта основных средств общехозяйственного назначения - 67 000 руб.

За счет сформированного резерва в отчетном периоде:

– начислены отпускные рабочим предприятия - 673000 руб.;

– начислены отчисления по социальному страхованию - 222 950 руб.;

– списаны затраты по капитальному ремонту основных средств, проведенному

хозяйственным способом, - 198 000 руб.

Отобразить на счетах операции по формированию и использованию резерва предстоящих расходов.

Задание 11. В отчетном периоде на предприятии производится резервирование средств на следующие цели:

– для оплаты отпускных рабочим - 891 000 руб.;

– для ремонта основных средств основного производства - 539 000 руб.;

– для восстановления износа и ремонта шин - 122000 руб.

За счет сформированного резерва в отчетном периоде:

– начислены отпускные рабочим предприятия - 522000 руб.;

– произведены отчисления по социальному страхованию - 182 700 руб.;

– списаны затраты по ремонту основных средств, проведенному хозяйственным способом, - 325000 руб.;

– для установки на автомобиль со склада переданы шины, фактурная стоимость которых 98000руб.;

– сумма ТЗР, относящаяся к установленным шинам, - 4300 руб.

Требуется: 1. Отобразить на счетах операции по формированию и использованию резерва предстоящих расходов. 2.

Неиспользованные суммы резерва - сторнировать.

Задание 12. Организация изготовила в отчетном месяце 1 000 болтов с гайками в комплекте. Фактические затраты на изготовление всей партии комплектов составили 1 400 руб. Нормативная плановая себестоимость 1 комплекта - 1 руб. В отчетном месяце было отгружено и оплачено 950 комплектов, а также выполнены все условия, необходимые для признания в учете выручки от их продажи. 50 комплектов было использовано самой организацией. Отпускная цена 1 комплекта - 1,50 руб. плюс НДС по установленной ставке.

Отобразить на счетах операции по выпуску и продаже продукции, определить финансовый результат. Учетной политикой предусмотрено использование счета 40 «Выпуск продукции».

Перечень заданий для самостоятельной работы

1. Изучить ПБУ 6/01 «Учет основных средств» для дальнейшего применения на практических занятиях.

2. Изучить ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» для дальнейшего применения на практических занятиях.

3. Изучить ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

4. Изучить ПБУ 10/99 «Расходы предприятий» для применения в практической работе практической работе.

5. Изучить ПБУ 9/99 «Доходы организаций» для применения в практической работе.
6. Изучить ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», для применения в практической работе.
7. Изучить ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» для дальнейшего применения на практических занятиях.
8. Изучить ПБУ 6/01 «Учет основных средств», для применения в практической работе.
9. Изучить ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», для применения в практической работе.
10. Изучить ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам», для применения в практической работе.
11. Изучить ПБУ 2/08 «Учет договоров строительного подряда», для применения в практической работе.
12. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации
13. План-счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению: утв. Приказом МФ РФ от 31.10.2000. – № 94н
14. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996
15. Изучить ПБУ 23/11 «Учет о движении денежных средств», для применения в практической работе.

Учет собственного капитала

Вопросы для собеседования.

1. Каков состав собственного капитала организации?
2. Какие понятия используют для характеристики части собственного капитала, размер которой используется в учредительных документах?
3. Что представляет собой складочный капитал, уставный фонд и паевой фонд?
4. На каких синтетических счетах учитываются уставный, добавочный, резервный капитал?
5. Что представляет собой уставный капитал?
6. В каком документе отражается размер уставного капитала организации?
7. В каких случаях изменяется величина уставного капитала?
8. Каковы минимальные размеры резервного капитала в АО?
9. Какими бухгалтерскими записями оформляют формирование и использование уставного капитала?
10. Что является источником увеличения и уменьшения уставного капитала?
11. Кто принимает решение об увеличении или уменьшении уставного капитала?
12. За счет, каких источников увеличивается уставный капитал?
13. Какую бухгалтерскую запись составляют при увеличении уставного капитала?
14. На что используют средства уставного капитала?
15. В каких организациях обязательно создание уставного капитала?
16. Как осуществляется аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал»?
17. Каков порядок расчета показателя чистых активов организации?
18. Что представляет собой резервный капитал?
19. За счет, каких источников формируется резервный капитал?
20. Какова величина резервного капитала в акционерных обществах?
21. Каково предназначение резервного капитала?
22. Как осуществляется синтетический учет резервного капитала?
23. Каковы причины формирования резервов под обесценение финансовых вложений?
24. Как отражается на счетах бухгалтерского учета создание резерва по сомнительным долгам?
25. В каких организациях обязательно создание резервного капитала?
26. Какой счет используется для учета резервного капитала?
27. Какой бухгалтерской проводкой отражают отчисления в резервный капитал?
28. Каков порядок учета резерва под снижение стоимости материальных ценностей?
29. Какой бухгалтерской записью осуществляется учет резервного капитала направленного на покрытие убытков отчетного года?
30. Как осуществляется аналитический учет по счету 82 «Резервный капитал»?
31. Что представляет собой добавочный капитал?
32. За счет, каких источников формируется добавочный капитал?
33. На какие цели используется добавочный капитал?
34. Как осуществляется синтетический учет добавочного капитала?
35. В каких организациях обязательно создание добавочного капитала?
36. Какие субсчета открывают к счету 83 «Добавочный капитал»?
37. Какими бухгалтерскими проводками отражают формирование добавочного капитала?
38. Какими бухгалтерскими проводками отражают использование добавочного капитала?
39. Как осуществляется аналитический учет по счету 83 «Добавочный капитал»?

Практические занятия

Составление бухгалтерских проводок и учетных регистров по учету собственного капитала и целевого финансирования.

Практические задания

Задание 1. Согласно учредительным документам размер уставного капитала организации составляет 1 500 000 рублей.

Задолженность по вкладам погашается учредителями в следующем порядке:

60% - денежными средствами

10% - объектами основных средств

30% - материалами.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 2. Организация приняла решение об уменьшении уставного капитала путем приобретения части размещенных

акций. Номинальная стоимость выкупаемых у акционеров акций составляет 300 000 рублей. Затраты организации по выкупу акций составили 350 000 рублей. Акции оплачены наличными деньгами. Выкупленные акции аннулированы.

Задание 3. По результатам деятельности за год организация получила прибыль в размере 250 000 рублей. Согласно учредительным документам организации 6 % от суммы чистой прибыли подлежит отчислению в резервный фонд. Составить бухгалтерские проводки.

Задание 4. По итогам года АО получен убыток в размере 40 000 рублей. Общим собранием акционеров принято решение о покрытии суммы полученного убытка за счет средств сформированного в предыдущем году резервного капитала.

Задание 5. Организация переоценивает объект основных средств путем прямого пересчета по рыночной стоимости, которая составляет 40 300 рублей. Первоначальная стоимость объекта – 36 700, сумма начисленной амортизации – 5000 рублей. Провести переоценку и составить бухгалтерские проводки.

Задание 6. Организация-учредитель в счет погашения своих обязательств по вкладу в уставный (складочный) капитал перечислила денежные средства с расчетного счета и с валютного счета в размере, предусмотренном учредительными документами.

Отразить на счетах бухгалтерского учета данные хозяйственные операции.

Задание 7. Организация-учредитель в счет погашения своих обязательств по вкладу в уставный (складочный) капитал передала готовую продукцию в оценке, согласованной учредительными документами. При этом стоимость имущества, сформированная по правилам бухгалтерского учета, ниже стоимости, согласованной учредительным договором.

Отразить на счетах бухгалтерского учета данные хозяйственные операции.

Задание 8. ЗАО «Флекс» внесло в уставный капитал ОАО «Дон» исключительные права на программный продукт, балансовая стоимость которого - 40 000 рублей. Амортизация данного актива на момент его передачи - 12 000 рублей. В соответствии с учредительными документами, вклад ЗАО «Фламинго» в уставной капитал оценен в размере 50 000 рублей. Кроме того, ОАО «Дон» дополнительно израсходовало 2800 руб., которые пошли на подготовку программного продукта к дальнейшему использованию в организации. В эти расходы входит:

- плата труда сотрудников организации, которые принимали участие в этой работе - 2 000 рублей;
- социальные платежи - 712 рублей;
- материальные затраты - 88 рублей.

Отразить в бухгалтерском учете данные операции.

Задание 9. ЗАО имеет на балансе деревообрабатывающий станок. Первоначальная стоимость 10 000 руб. сумма начисленной амортизации – 5 000 руб. По состоянию на 1.01.10 г. станок был переоценен с коэффициентом 2 (в соответствии с рыночными ценами)

Определить на какую сумму увеличится добавочный капитал. Составить хозяйственные операции.

Задание 10. Организация в соответствии с учетной политикой произвела переоценку объекта основных средств. Первоначальная стоимость объекта основных средств составляла 320 000 руб., сумма амортизации к моменту проведения переоценки составила 80 000 руб. (25 %). Восстановительная стоимость данного объекта основных средств после переоценки составила 360 000 руб., сумма амортизации 90 000 руб. (360 000 руб. x 25 %).

Составить хозяйственные операции.

Задание 11. В соответствии с учетной политикой организация произвела очередную переоценку объекта основных средств. Новая восстановительная стоимость объекта определена равной его рыночной стоимости и составила 160 000 руб. Восстановительная стоимость объекта на дату предыдущей переоценки составляла 200 000 руб., сумма амортизации – 20 000 руб. Ранее объект дооценивался, в результате чего его первоначальная стоимость (170 000 руб.) была увеличена на 30 000 руб. и составила 200 000 руб., а сумма амортизации (17 000 руб. или 10 %) была увеличена на 3 000 руб. и составила 20 000 руб. К моменту второй переоценки амортизация объекта составила 12 % или 24 000 руб.

Необходимо составить бухгалтерские проводки.

Задание 12. Вследствие морального износа выбыл из эксплуатации и был списан объект основных средств, ранее подвергавшийся дооценке. Восстановительная стоимость объекта основных средств, числящаяся на счете 01 «Основные средства», к моменту списания объекта – 630 000 руб., сумма амортизации, числящаяся на счете 02 «Амортизация основных средств», – 580 000 руб. Сумма дооценки этого объекта при его переоценке составила 150 000 руб., сумма дооценки амортизации – 28 000 руб.

Необходимо составить бухгалтерские проводки.

Задание 13. Согласно учредительным документам размер уставного капитала ООО составляет 1 000 000 руб. В погашение задолженности по вкладам в уставный капитал организации иностранным учредителем внесены денежные средства на валютный счет в сумме 20 000 дол. США. Курс ЦБ РФ на дату объявления уставного капитала и образования задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал – 65 руб. 55 коп. за 1 дол. США. Курс ЦБ РФ на дату зачисления денежных средств, поступивших от иностранного учредителя, на валютный счет – 65 руб. 72 коп. за 1 дол. США.

Необходимо составить бухгалтерские проводки.

Перечень заданий для самостоятельной работы

1. Изучить Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (с учетом последующих изменений и дополнений).
2. Изучить Федеральный закон от 02.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (с учетом последующих изменений и дополнений).
3. Изучить Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (с учетом последующих изменений и дополнений).
4. Изучить Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (с учетом последующих изменений и дополнений).
5. Изучить Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (с учетом последующих изменений и

дополнений).

6. Изучить Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 27.11.2006 № 154н (с учетом последующих изменений и дополнений).

7. Изучить Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 114н (с учетом последующих изменений и дополнений).

8. Изучить Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с учетом последующих изменений и дополнений).

9. Изучить Порядок оценки стоимости чистых активов акционерных обществ: Утв. приказом Министерства финансов РФ и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29.01.2003 № 10н/03-6/пз.

Учет кредитов и займов

Вопросы для собеседования.

1. Что представляет собой банковский кредит, вексельный кредит, государственный кредит, долгосрочный и краткосрочный кредит, ипотечный кредит, коммерческий кредит, а также кредит предоставляемый работникам?

2. Что представляют собой кредиты и займы?

3. В чем отличие кредита от займа?

4. Что представляет собой кредитный договор?

5. Какие сведения должны отражаться в кредитном договоре?

6. Что является предметом кредитного договора?

7. Как, кому и каким образом предоставляется кредит?

8. Как осуществляется учет кредитов банка?

9. Каким образом ведется учет процентов по полученным кредитам и займам?

10. Как погашается задолженность по кредитам и займам?

11. Какие счета используют для учета кредитов и займов?

12. Какие бухгалтерские записи составляются при выдаче и возврате кредитов и займов?

13. На каких счетах отражаются проценты по кредитам?

Практические занятия

Составление бухгалтерских проводок и учетных регистров по учету краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов.

Практические задания

Задание 1. В начале января 20__ г организация получила кредит в сумме 450 000 рублей сроком на 5 месяцев под 30% годовых. Проценты начисляются и перечисляются кредитору ежемесячно в конце каждого месяца. Сумма основного долга возвращена в конце мая. Составить бухгалтерские проводки.

Задание 2. Предприятием в обеспечение полученного займа выдан собственный вексель номиналом 450 000 рублей. Сумма займа – 410 000 рублей. Срок погашения векселя – 5 месяцев. Дисконт учитывается в составе расходов будущих периодов.

Задание 3. Организацией 1 марта 2016 г получен в банке кредит в сумме 1000000 рублей. По условиям договора основная сумма долга должна быть погашена 1 сентября 2017 г. 2 сентября 2016 г (когда по условиям договора до возврата основной суммы долга осталось 365 дней) долгосрочная задолженность переведена в краткосрочную. 1 сентября 2017 г (по истечении срока договора) кредит возвращен. Составить бухгалтерские проводки.

Задание 4. Организация заключила договор займа, согласно которому она получает денежный заем в сумме 100000 руб. сроком на 3 месяца. В обеспечение займа организация-заемщик выдает заемодавцу вексель на сумму 118000 руб. Дисконт по векселю составляет 18000 руб. Учетной политикой организации предусмотрено равномерное (ежемесячное) начисление дисконта.

Бухгалтеру необходимо отразить на счетах хозяйственные операции.

Задание 5. Организация взяла заем в сумме 50 000 руб. сроком на 2 месяца под 20% годовых. Заем направлен на предварительную оплату материалов. Согласно счету-фактуре поставщика:

– стоимость материалов 40 000 руб.

– НДС по приобретенным материалам (18%) 7200 руб.

– Итого к оплате 47200 руб.

Бухгалтеру необходимо отразить на счетах хозяйственные операции.

Задание 6. Отразить на бухгалтерских счетах операции, связанные с получением краткосрочного кредита и начисления процентов. ООО «Мир» 10 января 2011 г. получило в банке кредит на 90 000 руб. По условиям кредитного договора эта задолженность должна быть погашена в марте 2017 г. За пользование кредитом ООО «Мир» ежемесячно (в последний день января, февраля и марта) начисляет и уплачивает проценты – 20 000 за каждый месяц. Кредит использован на предоплату материалов. Материалы на 90 000 руб. (в том числе НДС - 15 000 руб.) получены и оприходованы 11 февраля 2017 г.

Перечень заданий для самостоятельной работы

1. Изучить главу 42 Гражданского кодекса РФ.

2. Изучить главу 25 Налогового кодекса РФ.

3. Изучить Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01).

5.4. Перечень видов оценочных средств

устный опрос,
тестирование,
результаты выполнения практических заданий, самостоятельных и контрольных работ,
экзамен

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Керимов В. Э.	Бухгалтерский финансовый учет: учебник	Москва: Дашков и К°, 2018
Л1.2	Керимов В. Э.	Бухгалтерский учет: учебник	Москва: Дашков и К°, 2019

6.1.3. Методические разработки

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	Железная Е. Д.	Налоги и налогообложение: методические рекомендации по выполнению практических работ для обучающихся по специальностям среднего профессионального образования 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», 38.02.07 «Банковское дело»: методическое пособие	Сочи: Сочинский государственный университет, 2020

6.3.1 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства

6.3.2 Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

6.3.2.1	1. Справочная Правовая Система КонсультантПлюс
6.3.2.2	Информационная справочная система «Гарант»

7. МТО (оборудование и технические средства обучения)

№	Назначение	Оборудование	ПО	Адрес	Вид
23 а	учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий практического и семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ, проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Демонстрационное оборудование, учебно-наглядные пособия Специализированная мебель: стол – 14 шт., стул – 26 шт., доска – 1 шт.		344029, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, Первомайский район, ул. Сержантова, 2/104	