**Комитет образования и науки Курской области**

**областное бюджетное профессиональное образовательное учреждение**

**«Курский государственный техникум технологий и сервиса»**

**(ОБПОУ «КГТТС»)**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

**для выполнения практических занятий**

**общепрофессиональной учебной дисциплины**

**ОП.13в Бухгалтерский учет**

среднего профессионального образования по специальности

19.02.10 Технология продукции общественного питания

Организация-разработчик: ОБПОУ «КГТТС»

Разработчик:

**Железнякова Марина Алексеевна** - преподаватель экономических дисциплин

**Курск, 2019**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

Методические рекомендации к практическим занятиям по ОП. 13в Бухгалтерский учет предназначены, для студентов специальности СПО 19.02.10 Технология продукции общественного питания в целях закрепления теоретического материала и приобретения практических навыков по данной дисциплине.

К практическому занятию от студента требуется предварительная подготовка, которую он должен провести перед занятием. Список литературы и вопросы, необходимые при подготовке, студент получает перед занятием из методических рекомендаций к практическому занятию.

Если студент испытывает затруднения в освоении теоретического или практического материала, либо отсутствовал на занятии по уважительной причине, то он может получить консультацию преподавателя.

Практические занятия являются основными видами учебных занятий, направленными на подтверждение теоретических положений и формирование учебных и профессиональных практических умений. Практические задания выполняются студентом самостоятельно, с применением знаний и умений, полученных на уроках, а также с использованием необходимых пояснений, полученных от преподавателя при выполнении практического задания.

В ходе выполнения практических заданий, обучающиеся учатся организовывать собственную деятельность, анализируют рабочую ситуацию, несут ответственность за результаты своей работы, осуществляют поиск информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач; работают в команде и самостоятельно. Все это влияет на формирование общих и профессиональных компетенций обучающихся.

Данная работа содержит методические указания к практическим занятиям по дисциплине «Бухгалтерский учет» и предназначена для обучающихся по специальностям среднего профессионального образования.

Цель методических рекомендаций - оказание помощи студентам в усвоении программного материала по ОП.13в «Бухгалтерский учет» через выполнение практических заданий.

Целями проведения практиче­ских занятий являются:

- обобщение, систематизация, углубление, закрепление полу­ченных теоретических знаний по конкретным темам учебной дисциплины «Бухгалтерский учет»;

- формирование умений применять полученные знания на практике, реализацию единства интеллектуальной и практической деятельности;

- выработка при решении поставленных задач таких профес­сионально значимых качеств, как самостоятельность, ответствен­ность,

точность.

Методические указания разработаны в соответствии с учебной программой. В зависимости от содержания они могут выполняться студентами индивидуально или фронтально.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен уметь:

- составлять и оформлять документы по товарным, денежным и расчетным операциям, проводить и оформлять инвентаризацию;

- составлять калькуляцию на реализуемую продукцию.

Знать:

- нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности;

- счета бухгалтерского учета, структуру и виды бухгалтерского баланса, документы хозяйственных операций;

- организацию, методы, документальное оформление учета на предприятиях;

- порядок проведения и оформления инвентаризации;

- механизм ценообразования на продукцию и услуги.

- бухгалтерскую отчетность.

Результатом выполнения практических занятий является овладение обучающимися видом профессиональной деятельности, в том числе профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

ПК 6.1. Участвовать в планировании основных показателей производства.

ПК 6.2. Планировать выполнение работ исполнителями.

ПК 6.3. Организовывать работу трудового коллектива.

ПК 6.4. Контролировать ход и оценивать результаты выполнения работ исполнителями.

ПК 6.5. Вести утвержденную учетно-отчетную документацию.

В методических рекомендациях присутствует перечень вопросов для обсуждения, глоссарий, общие и ситуационные задания, а также вопросы для самопроверки. Часть вопросов сопровождается кратким описанием и примерными решениями.

Самостоятельное закрепление знаний в области предмета, предусматривает обеспечение на основе изучения общих терминов и понятий, проработку конспектов занятий и учебной литературы, подготовку сообщений, решение ситуационных заданий, заполнение первичных документов, оформление отчетов.

Для формирования навыков и умения использовать полученные теоретические знания в методических указаниях по каждой теме предусматривается решение конкретных ситуационных заданий.

На занятиях используются различные формы контроля знаний. Итоговая оценка уровня знаний студентов по данной дисциплине осуществляется в форме дифференцированного зачета.

В соответствии с учебным планом и рабочей программой ОП.07 «Бухгалтерский учет» в 4-6 семестрах предусматривается выполнение студентами 25-и практических занятий в объеме 60 часов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***№***  ***п/п*** | ***Наименование темы*** | ***Кол-во часов*** |
|  | Бухгалтерский учёт, его место и роль в системе управления экономическими субъектами | 2 |
|  | Предмет бухгалтерского учета и объекты бухгалтерского наблюдения» | 2 |
|  | Бухгалтерские счета: назначение и строение | 4 |
|  | Двойная запись, ее сущность и значение | 2 |
|  | Классификация бухгалтерских счетов | 2 |
|  | Порядок учета денежных средств | 2 |
|  | Учет основных средств и порядок начисления амортизации | 2 |
|  | Учет нематериальных активов и порядок начисления амортизации | 2 |
|  | Порядок проведения инвентаризации материально-производственных запасов (МПЗ) и отражение ее результатов на счетах бухгалтерского учета | 2 |
|  | Учет собственного капитала | 2 |
|  | Учет кредитов и займов | 2 |
|  | Учет расчетов по оплате труда | 3 |
|  | Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами | 2 |
|  | Правила ведения бухгалтерского учета в торговле | 2 |
|  | Особенности учета движения товаров в оптовой торговле | 2 |
|  | Ценообразование и калькуляция на предприятиях общественного питания | 2 |
|  | Учет сырья и готовой продукции | 2 |
|  | Учет издержек обращения | 2 |
|  | Учет финансовых результатов | 2 |
|  | Порядок заполнения бухгалтерского баланса | 2 |
|  | Порядок заполнение Отчета о финансовых результатах | 2 |
|  | Итого | 45 |

**Общие требования к подготовке и оформлению практических занятий**

Перед началом практического занятия необходимо изучить теоретический материал, который приведен в курсе лекций; учебных пособиях по предмету под редакцией авторов:

1. [**ЭБС «ЮРАЙТ»: Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет**](https://biblio-online.ru/book/8DFC14EA-D55E-49EA-94FA-B848150B1D49/buhgalterskiy-uchet)**:** учебник и практикум для СПО / И. М. Дмитриева. — 5-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 325 с.
2. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для СПО .- 5-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 325 с. — (Серия : Профессиональное образование)
3. Алисенов А.С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для СПО. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 457 c.

Практические занятия необходимо проводить, руководствуясь методическими рекомендациями, приведенными к занятиям.

Студент допускается к выполнению практических занятий только после получения «допуска» у преподавателя, обеспечивающего проведение практических занятий.

«Допуск» студентов к выполнению практических занятий даёт только преподаватель на основании опроса студента, путём определения степени подготовленности студента к выполнению практических занятий, а так же отсутствию у студента не выполненных предыдущих практических занятий.

Студент, не получивший «допуск», к выполнению практического занятия не допускается.

Выполнение практических занятий студентами, не получившими «допуск» и пропустивших практические занятия производиться до выполнения следующего практического занятия, во время назначенное преподавателем.

После завершения каждого практического занятия необходимо сделать выводы и защитить проделанную работу.

**Общие указания по выполнению**

**практических ЗАНЯТИЙ**

Подготовка к практическим работам заключается в самостоятельном изучении теории по рекомендуемой литературе, предусмотренной рабочей программой.

Выполнение заданий производится индивидуально в часы, предусмотренные расписанием занятий в соответствии с методическими указаниями к практическим работам.

Отчёт по практическим занятиям каждый студент выполняет индивидуально с учётом рекомендаций по оформлению. Отчет может быть выполнен как на листах формата А4 или в отдельной тетради.

Отчет по практическим занятиям составляется каждым студентом.

Структура отчета по практическим занятиям:

* Фамилия, Имя, Отчество студента;
* номер и тему занятия;
* условия заданий;
* подробное решение заданий;
* краткие ответы на контрольные вопросы.

*Порядок защиты практических занятий*

1. Студент, выполнивший практическое занятие, оформивший по ней отчет, допускается к защите практического занятия.

2. Защита практических занятий проводится по мере их выполнения в часы занятий, отведённые на выполнение практических занятий.

3. Опрос студента преподавателем проводится в рамках темы практического занятия.

4. Студент, не защитивший практическое занятие, допускается к следующему практическому занятию

5. Студент, имеющий задолженности по практическим занятиям к экзамену не допускается!

**Практическое занятие № 1**

**Тема**: «**Бухгалтерский учёт, его место и роль в системе управления**

**экономическими субъектами»**

**Цель занятия:** закрепление теоретических знаний о роли хозяйственного учета в системе управления экономическими субъектами.

**План.**

1. Роль хозяйственного учета в системе управления.
2. Виды учета и особенности бухгалтерского учета.
3. Измерители, применяемые в учете.
4. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету.
5. Пользователи бухгалтерского учета и отчетности.
6. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России и его основные элементы.
7. Цели и задачи законодательства о бухгалтерском учете.

**Глоссарий**

*Выучите определения следующих терминов*: бухгалтерский учет, учетная политика, доходы организации, расходы организации, пользователи бухгалтерской отчетности, международные стандарты бухгалтерского учета, система нормативного регулирования бухгалтерского учета.

**Вопросы для обсуждения**

*К п.1 плана:*

- В чем заключается экономическое значение бухгалтерского учета?

- Роль бухгалтерского учета для управления предприятием

*К п.2 плана:*

- Каково назначение оперативного учёта?

- Какие требования, предъявляются к бухгалтерскому учёту.

*К п.3 плана:*

- В чём проявляется отличительная особенность денежного измерителя?

- Какие экономические показатели рассчитываются с помощью денежного измерителя

*К п.4 плана:*

-Какие требования предъявляются к бухгалтерскому учету?

- В чем заключается требование обособленности имущества?

*К п.5 плана:*

- На какие группы подразделяются пользователи бухгалтерской информации?

*К п. 6 плана:*

-Какой системой документов регулируется бухгалтерский учет в РФ**.**

- К какому уровню документов относится «Учетная политика организации».

*К п.7 плана:*

- Назвать основные цели законодательства о бухгалтерском учете.

-Кто разрабатывает и утверждает ФЗ «О бухгалтерском учете».

-Какие основные разделы выделены в ФЗ «О бухгалтерском учете».

**Задания**

***Общие:***

1. Изучить ФЗ «О бухгалтерском учёте» № 402 от 06.12.2011 г. и сделать краткий конспект основных положений ФЗ № 402.
2. Рассмотреть и проанализировать 4 уровня документов по нормативному регулированию бухгалтерского учета.
3. Ознакомиться с учётной политикой конкретного предприятия.

**Ситуационное задание 1.**

Определите, к каким документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование документов | Уровень регулирования | | | |
| ***ФС*** | ***ОТС*** | ***Р*** | ***СЭС*** |
| 1 | ФЗ «О банках и банковской деятельности» |  |  |  |  |
| 2 | Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» |  |  |  |  |
| 3 | График документооборота |  |  |  |  |
| 4 | ФЗ «Об акционерных обществах» |  |  |  |  |
| 5 | Учетная политика организации |  |  |  |  |
| 6 | Устав экономического субъекта экономического субъекта |  |  |  |  |
| 7 | Штатное расписание |  |  |  |  |
| 8 | Приказ о приеме на работу |  |  |  |  |
| 9 | План счетов и инструкции по его применению |  |  |  |  |
| 10 | ПБУ Учет доходов |  |  |  |  |
| 11 | Эффективный договор |  |  |  |  |
| 12 | Методические указания по определению себестоимости продукции на предприятиях обувной промышленности |  |  |  |  |
| 13 | Налоговый кодекс РФ |  |  |  |  |
| 14 | Приказ Минтруда России от 22.12.2014 № 1061н Об утверждении профессионального стандарта "Бухгалтер" |  |  |  |  |

***ФС -*** *федеральные стандарты;*

***ОС -*** *отраслевые стандарты;*

***Р -*** *рекомендации в области бухгалтерского учета;*

***СЭС -*** *стандарты экономического субъекта.*

**Ситуационное задание 2.**

Напишите правильное название Положения по бухгалтерскому учету:

|  |  |
| --- | --- |
| Номер ПБУ | Название ПБУ |
| 1/2008 |  |
| 2/2008 |  |
| 3/2006 |  |
| 4/99 |  |
| 5/01 |  |
| 6/01 |  |
| 9/99 |  |
| 10/99 |  |
| 14/2007 |  |
| 15/2008 |  |
| 18/02 |  |
| 19/02 |  |
| 22/2010 |  |
| 23/2011 |  |
| 24/2011 |  |

**Ситуационное задание 3. Представьте в виде схемы:**

«Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерской отчетности».

**Ситуационное задание 4. Представьте в форме таблицы** нормативно-расчетные показатели для составления бухгалтерской отчетности.

***Вопросы для самопроверки***

1. Сколь уровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета существует у нас в стране.
2. Назовите основные задачи бухгалтерского учета.
3. Что характерно для современного бухгалтерского учёта?
4. Назовите различия между финансовым и управленческим учётом.

**Практическое занятие № 2**

**Тема «Предмет бухгалтерского учета и объекты бухгалтерского**

**наблюдения»**

**Цель занятия** – закрепить теоретические знания о предмете бухгалтерского учёта, классификации объектов бухгалтерского наблюдения по экономическому содержанию и источникам их образования.

**План.**

1. Сущность предмета бухгалтерского учёта.
2. Классификация активов бухгалтерского наблюдения по составу и размещению.
3. Классификация источников формирования активов.
4. Структура бухгалтерского баланса, его сущность и значение.
5. Виды бухгалтерских балансов.
6. Типы изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций

**Глоссарий**

*Выучите определения следующих терминов:* предмет бухгалтерского учета, активы, пассивы, собственные источники имущества, краткосрочные обязательства, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность.

**Вопросы для обсуждения**

*К п.1 плана:*

- Предмет бухгалтерского учета экономического субъекта.

- В чем заключается связь предмета и метода бухгалтерского учета **.**

*К п.2 плана:*

-Объекты бухгалтерского наблюдения**.**

**-** Как классифицируются активы организации по составу и размещению?

*К п.3 плана:*

- На какие группы делятся источники образования имущества?

- Как классифицируются обязательства экономического субъекта**.**

*К п.4 плана:*

-Дайте определение бухгалтерскому балансу.

- Перечислите разделы бухгалтерского баланса.

*К п.5 плана:*

-Перечислите признаки по которым классифицируются бухгалтерские балансы.

-Что такое баланс- брутто и баланс –нетто.

- Какой принцип положен в основу оставления бухгалтерского баланса в РФ?

*К п.6 плана:*

- Перечислите типы изменений, которые могут происходить в балансе под влиянием хозяйственных операций.

- В чем состоит сущность балансового обобщения?

**Задания**

***Общие:***

1. Сделать подборку активов и пассивов предприятия в соответствии с их классификацией.
2. В виде схемы представить объекты бухгалтерского наблюдения.

***Ситуационная задача 1.*** Произведите классификацию экономических ресурсов предприятия по составу и размещению.

Выполнение задания осуществляется в таблице 1.

Исходные данные.

По состоянию на 01.01.200 г. ОАО «Мир» располагает следующими активами, тыс. руб.:

здания производственного назначения-10465; машины- 2350; материалы-3022; сырье-1260; жилые дома-8340; здание офиса-235; затраты в незавершенном производстве-112; затраты в незавершенном строительстве-5030; товары-334; налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям-236; расходы будущих периодов-263; собственные акции, выкупленные у акционеров-75; денежные средства в кассе-7; дворец культуры-250; готовая продукция-115; задолженность покупателей и заказчиков-1039; денежные средства на расчетных счетах-141; сооружения и передаточные устройства-320;топливо-88; запасные части-63; строительные материалы-50; лицензии-15; задолженность подотчетных лиц-2; исключительное авторское право на программы для ЭВМ-12; платежи в бюджет в виде налогов и сборов-150; представленные другим организациям займы на срок до 12 месяцев- 87.

Требуется сгруппировать активы предприятия по составу и размещению в таблице 1.

Таблица 1- Группировка актива предприятия по составу и размещению.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Активы предприятия | Стоимость, всего, тыс. руб. | В том числе размещено сфере | | | | |
| производственной | | Обращения | Непроизводственной | Отвлеченные |
| Внеоборотные активы | Оборотные активы |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Итого: |  |  |  |  |  |  |

***Ситуационная задача 2.*** Произведите классификацию экономических ресурсов предприятия по источникам их формирования. Выполнение задания осуществляется в таблице 2.

Исходные данные.

По состоянию на 01.01.200 г. ОАО «Мир» имело следующие активы по источникам их формирования (тыс. руб.): краткосрочные кредиты 1418; долгосрочные займы-5050; резерв предстоящих платежей-230; задолженность перед персоналом организации по оплате труда-308; уставный капитал-510; задолженность перед бюджетом-140; добавочный капитал-16781; задолженность поставщикам и подрядчикам-2740; задолженность перед государственными внебюджетными фондами-80; нераспределенная прибыль-5860; задолженность перед участниками по выплате доходов-173; доходы будущих периодов-597; резервы предстоящих расходов-14; целевое финансирование-160.

Требуется сгруппировать активы предприятия по источникам их формирования в таблице 2.

Таблица 2-Группировка активов по источникам их формирования.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Активы предприятия по источникам формирования | Сумма, тыс. руб. | Собственные источники, тыс. руб. | | | | Заемные источники, тыс. руб. | | |
| Капитал | Бюджетное финансирование | резерв | Прибыль (доходы) | Кредиты и займы | Кредиторская задолженность | Обязательства |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого: |  |  |  |  |  |  |  |  |

***Ситуационная задача 3.*** На основании приведенных данных составить баланс**.** Подсчитать итоги по каждому разделу актива и пассива и итог баланса.

Исходные данные:

В тысячах рублей

|  |  |
| --- | --- |
| Уставный капитал | 450 |
| Материалы | 3022 |
| Основные средства | 18465 |
| Добавочный капитал | 20854 |
| Резервы предстоящих расходов | 14 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 763 |
| Незавершенное строительство | 5003 |
| Затраты в незавершенном производстве | 1972 |
| Нераспределенная прибыль | 5864 |
| Краткосрочные кредиты | 592 |
| Задолженность поставщикам и подрядчикам | 1184 |
| Задолженность перед персоналом организации | 149 |
| Доходы будущих периодов | 597 |
| Готовая продукция | 640 |
| Расходы будущих периодов | 37 |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 92 |
| Задолженность перед участниками по выплате доходов | 173 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 236 |
| Задолженность покупателей и заказчиков | 1216 |
| Денежные средства в кассе | 6 |
| Задолженность по налогам и сборам | 84 |
| Денежные средства на расчетных счетах | 143 |
| Нематериальные активы | 76 |

Баланс ОАО «Мир» на 01.01.200\_\_ г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма, тыс. руб. | Пассив | Сумма, тыс. руб. |
| 1. Внеоборотные активы |  | 3. Капитал и резервы |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Итого по разделу 1. |  | Итого по разделу 3. |  |
| 2. Оборотные активы |  | 4.Долгосрочные обязательства |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | Итого по разделу 4. |  |
|  |  | 5.Краткосрочные обязательства. |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Итого по разделу 2. |  | Итого по разделу 5. |  |
| Баланс |  | Баланс |  |

***Ситуационная задача 3.*** На основании содержания – хозяйственных операций определить типы изменений баланса предприятия.

1. Подсчитать итоги нового баланса после отражения всех изменений хозяйственных операций.

Баланс по состоянию на 01 мая 200\_\_ г. (сокращенный).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма, тыс. руб. | Пассив | Сумма, тыс. руб. |
| Основные средства | 13247050 | Уставный капитал | 310000 |
| Материалы | 450000 | Добавочный капитал | 10452100 |
| Незавершенное производство | 125000 | Задолженность поставщикам и подрядчикам | 2750500 |
| Касса | 5000 | Задолженность перед персоналом по оплате труда | 135800 |
| Расчетные счета | 350500 | Задолженность перед внебюджетными фондами | 35000 |
| Задолженность покупателей и заказчиков | 1310400 | Задолженность по налогам и сборам | 57200 |
|  |  | Краткосрочные кредиты и займы | 1353850 |
| Вложения во внеоборотные активы | 180000 | Нераспределенная прибыль | 522500 |
|  |  | Амортизация основных средств | 51000 |
| Баланс | 15667950 | Баланс | 15667950 |

Содержание хозяйственных операций за май 200 \_\_\_ года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Хозяйственные операции | Сумма (руб.) | Бухгалтерская статья | | Тип изменения операции баланса |
| Дт | Кт |
| 1. | Введены в эксплуатацию объекты основных средств | 180000 |  |  |  |
| 2. | Акцептованы счета поставщиков за приобретенные материалы | 18700 |  |  |  |
| 3. | Начислен НДС по приобретенным материалам | 3740 |  |  |  |
| 4. | Перечислено с расчетного счета поставщикам за приобретенные материалы | 22440 |  |  |  |
| 5. | Начислена заработная плата рабочим основного производства | 125000 |  |  |  |
| 6. | Удержан налог с доходов физических лиц | 16250 |  |  |  |
| 7. | Израсходованы материалы на основное производство | 36200 |  |  |  |
| 8. | Списываются основные средства по причине полного их износа | 51000 |  |  |  |
| 9. | Списывается износ по выбывшим основным средствам | 51000 |  |  |  |
| 10. | Зачислены деньги на расчетный счет, поступившие от покупателей за проданную продукцию | 400000 |  |  |  |
| 11. | Получено в кассу с расчетного счета на заработную плату | 100000 |  |  |  |
| 12. | Выдана из кассы заработная плата рабочим и служащим | 98000 |  |  |  |
| 13. | Оплачены счета поставщиков за полученные материалы за счет краткосрочных кредитов | 213100 |  |  |  |
| 14. | В соответствии с учредительными документами часть чистой прибыли направлена на увеличение резервного капитала | 48900 |  |  |  |
| 15. | Перечислены деньги с расчетного счета в погашение краткосрочных кредитов | 62000 |  |  |  |
| 16. | Организацией снижена величина добавочного капитала на увеличение уставного капитала | 20000 |  |  |  |
| 17. | Организацией оборотами за декабрь отнесена сумма чистой прибыли в состав прибыли к распределению отчетного года | 253000 |  |  |  |

***Ситуационная задача 4.*** Составить бухгалтерский баланс на основании ниже представленных данных.

Таблица - Исходные данные ОАО «Рассвет» на 01. 01. 20\_\_ г. для выполнения задания

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма, тыс. р. |
| Уставный капитал | 450 |
| Материалы | 3022 |
| Основные средства | 18465 |
| Добавочный капитал | 20854 |
| Резервы предстоящих расходов | 14 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 763 |
| Незавершенное строительство | 5003 |
| Затраты в незавершенном производстве | 1972 |
| Нераспределенная прибыль | 5864 |
| Краткосрочные кредиты | 592 |
| Задолженность поставщикам и подрядчикам | 1184 |
| Задолженность перед персоналом организации | 149 |
| Доходы будущих периодов | 597 |
| Готовая продукция | 640 |
| Расходы будущих периодов | 37 |
| Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 92 |
| Задолженность перед участниками по выплате доходов | 173 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 236 |
| Задолженность покупателей и заказчиков | 1216 |
| Денежные средства в кассе | 6 |
| Задолженность по налогам и сборам | 84 |
| Денежные средства на расчетных счетах | 143 |
| Нематериальные активы | 76 |

**Вопросы для самопроверки**

- Дайте понятие метода бухгалтерского учета

- Дать определение хозяйственной операции, финансового результата

**-** Назвать основные элементы метода бухгалтерского учёта

- Дать определение бухгалтерского баланса.

- Какова связь между объектами бухгалтерского наблюдения и балансом?

**-** Каково значение бухгалтерского баланса.

- Какие выделяются виды изменений в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций

- К какому типу изменений можно отнести хозяйственную операцию - получены деньги в кассу с расчетного счета?

- Представить схемы статистического и динамического баланса.

- Привести примеры хозяйственных операций, оказывающих влияние на изменения валюты баланса.

**Практическое занятие №3**

**Тема «Бухгалтерские счета: назначение и строение»**

**Цель занятия** – закрепление теоретических знаний о строение и назначение счетов, а также порядок выведения конечного остатка на счетах.

**План**.

* 1. Понятие счетов бухгалтерского учёта.
  2. Строение счетов бухгалтерского учета.
  3. Активные, пассивные счета, порядок записей на них.
  4. Синтетический и аналитический учет.

**Глоссарий**

*Выучите определения следующих терминов:* актив, пассив, дебет, кредит, синтетические счета, аналитические счета, субсчета, оборот, сальдо (остаток), оборотная ведомость.

**Вопросы для обсуждения**

*К п.1 плана:*

- Для чего предназначены счета бухгалтерского учета

- Каково графическое изображение счета

- Что означают понятия «дебет» и «кредит» на счете

*К п.2 плана:*

**-** Как определяется оборот на счетах?

**-** Что означает открыть счет?

*К п.3 плана:*

- Каково назначение активных и пассивных счетов?

- Порядок записей на активных и пассивных.

- Как выводить конечное сальдо на счетах?

*К п.4 плана:*

- В каких единицах измерения ведется синтетический и аналитический учет?

- Какова взаимосвязь между синтетическим и аналитическим учетом?

**Задания.**

***Общие:***

Задание № 1.

1.Оформить активный счет 51 «Расчетный счет», подсчитать обороты и сальдо на конец месяца.

2. Поставить корреспонденцию счетов.

На начало месяца на расчетном счете имелся остаток денежных средств в сумме 15000 рублей.

В течение месяца были произведены следующие хозяйственные операции:

1. На расчётный счёт поступил краткосрочный кредит – 135000 руб.
2. Перечислено с расчетного счета поставщикам за материалы 45000 рублей.
3. Получены в кассу с расчетного счета денежные средства для выдачи заработной платы 62000 рублей.
4. Покупатели перечислили денежные средства на расчетный счет за материалы 125000 рублей.

**Задание №2.**

1.Оформить активный счет 50 «Касса», подсчитать обороты и сальдо на конец месяца.

2. Поставить корреспонденцию счетов.

На начало месяца в кассе имелся остаток денежных средств в сумме 25000 рублей.

В течение месяца были произведены следующие хозяйственные операции:

1. Выданы из кассы денежные средства инженеру Лаврову на командировочные расходы 9400 руб.
2. Выдана из кассы заработная плата работникам организации 62315 руб.
3. С расчётного счёта в кассу поступили деньги на выдачу заработной платы сотрудникам предприятия – 40 000 руб.
4. Получены в кассу с расчетного счета денежные средства для выдачи заработной платы 12500 руб.
5. Из кассы на расчётный счёт сданы денежные средства – 2 000 руб.

**Задание № 3.**

1.Оформить пассивный счет 67 «Долгосрочные кредиты», подсчитать обороты и сальдо на конец месяца.

2. Поставить корреспонденцию счетов.

На начало месяца предприятие имеет задолженность банку за кредит в сумме 65000 рублей.

В течение месяца были произведены следующие хозяйственные операции:

1. С расчетного счёта организации погашена часть долгосрочного кредита – 25 000 руб.
2. Полностью погашена задолженность за кредит – 40000 руб.
3. На расчетный счет получен поступили деньги, вновь взятого кредита – 215000 руб.

**Задание №4.**

1.Оформить пассивный счет 80 «Уставный капитал», подсчитать обороты и сальдо на конец месяца.

2. Поставить корреспонденцию счетов.

На начало месяца сумма уставного капитала организации составила 12000 руб.

В течение месяца были произведены следующие хозяйственные операции:

1. ООО «Салют» внесло 3000 рублей в качестве взноса в уставный капитал.
2. С расчетного счета списана задолженность по уставному капиталу 23000 руб.
3. Уставный капитал увеличился на 5000 руб. за счет добавочного капитала.
4. Уставный капитал снизился на 15600 руб. за счет резервного капитала.

**Ситуационные задания.**

***Задание № 1.*** Определить обороты и остатки по расчетному счету (сальдо конечное):

а) остаток денежных средств на начало месяца составил 3000000 руб.

б) за расчетный месяц проведены следующие хозяйственные операции  
1) 10/ХХ получены с расчетного счета и оприходованы в кассе деньги – 1000000 руб.

2) 15/ХХ погашена задолженность поставщикам 800000 руб.

3) 15/ХХ перечислено налогов в бюджет 600000 руб.

4) 20/ХХ перечислены денежные средства по месту нахождения подотчетного лица 8400 руб.

5) 21/ХХ перечислены с расчетного счета и оприходованы в кассе деньги 200000 руб.

6) за расчетный период зачислена на расчетный счет выручка от реализации 1200000 руб.

***Задание №2.*** Открыть счета по данным бухгалтерского баланса, по ниже представленным данным. Основные средства 5613000, материалы 946200, уставные капитал 6390400, нераспределенная прибыль 568000, касса 7000, расчетные счета 748900, расчеты с подотчетными лицами 6000, расчеты с покупателями 4500, расчеты с персоналом по оплате труда 200700, расчеты по социальному страхованию и обеспечению 82000, краткосрочные кредиты банков 14500, расчеты с поставщиками 70000.

***Вопросы для самоконтроля.***

1. У пассивных счетов сальдо конечное бывает дебетовым?
2. Какие счета можно отнести к активно-пассивным?
3. Какое сальдо может быть у активно-пассивных счетов?
4. Что значит открыть счет бухгалтерского учета.
5. Можно ли рассчитать сальдо конечное по счету если вы не знаете какой это счет?

**Практическое занятие № 4**

**Тема: «Двойная запись, ее сущность и значение»**

**Цель занятия** – закрепление теоретических знаний о двойной записи на счетах бухгалтерского учета, о правилах заполнения оборотно-сальдовой ведомости.

**План.**

* 1. Сущность двойной записи хозяйственных операций на счетах.
  2. Бухгалтерские проводки, корреспонденция счетов.
  3. Оборотные ведомости, их строение и значение.

**Глоссарий**

*Выучите определения следующих терминов:* синтетические счета, аналитические счета, субсчета, оборот, сальдо (остаток), шахматная оборотная ведомость.

**Вопросы для обсуждения**

*К п.1 плана:*

- В чем состоит познавательное значение двойной записи?

- В чем заключается контрольное значение двойной записи?

*К п.2 плана:*

- Виды бухгалтерских проводок

- Что такое корреспонденция счетов и в чем ее отличие от бухгалтерских проводок?

*К п.3 плана:*

**-** Для чего предназначены оборотные ведомости?

- В чем проявляется взаимосвязь счетов, оборотной ведомости и баланса?

**Задания.**

***Общие:***

***Вариант 1***

1. На основании баланса открыть счета бухгалтерского учета.
2. На основании приведенных хозяйственных операций определить корреспонденцию счетов.
3. Подсчитать обороты и вывести конечное сальдо.
4. Составить оборотные ведомости.

**Задание №1. Открыть счета бухгалтерского учета, подсчитать остатки по счетам, составить оборотную ведомость**

1. Баланс ООО «Меркурий» на 01. 01. 20ХХ г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | | Пассив | |
| Содержание статьи | Сумма, руб. | Содержание статьи | Сумма, руб. |
| Основные средства – 01 | 20 000 | Расчеты с поставщиками – 60 | 3 200 |
| Материалы – 10 | 8 500 | Расчеты по оплате труда – 70 | 5 600 |
| Касса – 50 | 600 | Уставный капитал – 80 | 26 200 |
| Расчетный счет – 51 | 12 900 | Прибыль – 99 | 7 000 |
| Итого | 42 000 | Итого | 42 000 |

**Задание №2.**  **Заполнить журнал хозяйственных операций**

1. Журнал регистрации хозяйственных операций за текущий месяц.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| Перечислено поставщикам в погашение задолженности | 3200 |  |  |
| Получено в кассу с расчетного счета | 6000 |  |  |
| Выдана из кассы заработная плата | 5600 |  |  |
| Поступило топливо от поставщика | 1500 |  |  |
| Получены материалы от учредителей | 2000 |  |  |
| Часть прибыли перечислена в резервный капитал | 4000 |  |  |
| Итого | 22 300 |  |  |

**Задание №3 . Заполнить оборотно-сальдовую ведомость.**

1. Оборотно-сальдовая ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Сальдо начальное, руб. | | Обороты, руб. | | Сальдо конечное, руб. | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  |
| 50 |  |  |  |  |  |  |
| 51 |  |  |  |  |  |  |
| 60 |  |  |  |  |  |  |
| 70 |  |  |  |  |  |  |
| 75 |  |  |  |  |  |  |
| 80 |  |  |  |  |  |  |
| 82 |  |  |  |  |  |  |
| 99 |  |  |  |  |  |  |
| Итого |  |  |  |  |  |  |

***Вариант 1***

***Задание 1.  Составить бухгалтерский баланс на начало периода.***

* Основные средства – 61000р.
* Уставный капитал – 79500р.
* Материалы – 12000р.
* Задолженность по оплате труда – 3000р.
* Задолженность поставщикам – 10000р.
* Расчетный счет – 45000р.
* Касса – 500р.
* Добавочный капитал – 7000р.
* Готовая продукция – 2000р.
* Краткосрочный кредит – 18000р.
* Резервный капитал – 8000р.
* Основное производство – 5000р.

***Задание  2.  Заполнить журнал учета операций.***

1. Оплачено поставщикам за сырье – 4000р.
2. Поступило сырье на склад – 4000р.
3. Списано сырье в производство – 3000р.
4. Начислена заработная плата рабочим основного производства – 35000р.
5. Выдана из кассы заработная плата – 400р.
6. Частично погашен кредит банка – 10000р.
7. Списана готовая продукция на склад – 40000р.

***Задание 3***.  Рассчитать обороты, вывести сальдо по каждому синтетическому счету.

***Задание 4.***Составить оборотную ведомость за текущий месяц.

***Задание 5.*** Составить баланс на конец текущего месяца.

**Вопросы для самоконтроля**

1. Какими бывают счета по отношению к балансу.
2. Назовите 5 активных и 5 пассивных счетов.
3. Дайте определение сальдо по счету.
4. Как рассчитать сальдо конечное по пассивному счету.
5. Как рассчитать сальдо конечное по активному счету.
6. Какие виды проводок вы знаете.
7. Приведите примеры простых и сложных проводок.

**Практическое занятие № 5**

**Тема: «Классификация бухгалтерских счетов»**

**Цель занятия**  – закрепление теоретических знаний о классификации счетов бухгалтерского учета по различным признакам.

**План**

1.Классификация счетов по экономическому содержанию.

2.Классификация счетов по назначению и структуре.

3. Учетная политика организации.

**Глоссарий**

Выучите определения следующих терминов: *классификация счетов, план счетов, субсчет, аналитический счет, синтетический счет, забалансовый счет.*

**Вопросы для обсуждения**

*К п. 1 плана:*

- Что положено в основу классификации счетов по экономическому содержанию

- Какой методологический вопрос решается при классификации счетов по экономическому содержанию

*Кп.2 плана:*

- На какие основные разделы делятся счета по структуре и назначению?

- Дайте характеристику основных счетов

- В чем состоит сущность сопоставляющих счетов.

- Для чего предназначены операционные счета?

*К п. 3 плана:*

- Кем разрабатывается учетная политика в организации?

Кто утверждает учетную политику?

- На основании какого документа разрабатывают учетную политику?

- Когда можно вносить изменения в учетную политику?

**Общие:**

**Задание 1**. На основе типового плана счетов осуществить группировку бухгалтерского учета по назначению и структуре в таблице следующей формы:

**Классификация счетов бухгалтерского учета по назначению и структуре**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Группа** | **Подгруппа** | **Код счета** | **Наи­мено­вание счета** |
| Основные счета | Инвентарные |  |  |
| Денежные |  |  |
| Фондовые |  |  |
| Расчётные |  |  |
| Регулирующие | Дополнительные |  |  |
|  | Контрольные |  |  |
| Распределительные | Собирательно - распределительные |  |  |
|  | Отчётно – распределительные |  |  |
| Калькуляционные |  |  |  |
| Сопоставляющие | Операционно – результативные |  |  |
|  | Финансово - результативные |  |  |

**Задание 2:** Произвести группировку представленного переч­ня счетов бухгалтерского учета по структуре, представленной в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Код счёта | Структура счёта | | |
| активный | пассивный | активно - пассивный |
| 1 | 50 | Касса |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Исходные данные:

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | Наименование счета |
| 1. | Материалы |
| 2. | Готовая продукция |
| 3. | Расчеты с поставщиками |
| 4. | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |
| 5. | Нематериальные активы |
| 6. | Прибыли и убытки |
| 7. | Общехозяйственные расходы |
| 8. | Амортизация основных средств |
| 9. | Расчеты с подотчетными лицами |
| 10. | Резервный капитал |
| 11. | Финансовые вложения |
| 12. | Расчеты с персоналом по оплате труда |
| 13. | Амортизация нематериальных активов |
| 14. | Расчетные счета |

**Задание 3:** В таблице укажите номер счета (шифр) и в каком разделе Плана счетов бухгалтерского учета он находится:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | Наименование счета  (субсчёта) | Номер счета | Раздел | | | | | Забалансовые счета |
|  |  |  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| 1 | Основные средства |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Уставный капитал |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Запасные части |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Аккредитивы |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Выручка |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Расчеты по пенсионному  обеспечению |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | Расходы будущих периодов |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 | Арендованные основные средства |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 | Нематериальные активы |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 | Расчеты с постав­щиками и подряд­чиками |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 | Основное производство |  |  |  |  |  |  |  |
| 12 | Товары на складах |  |  |  |  |  |  |  |
| 13 | Общехозяйствен­ные расходы |  |  |  |  |  |  |  |
| 14 | Расчетные счета |  |  |  |  |  |  |  |
| 15 | Резервный капитал |  |  |  |  |  |  |  |
| 16 | Товары, принятые на комиссию |  |  |  |  |  |  |  |
| 17 | Материалы |  |  |  |  |  |  |  |
| 18  19 | Расходы на продажу |  |  |  |  |  |  |  |
| 20 | Налог на добав­ленную стоимость при приобретении основных средств |  |  |  |  |  |  |  |
| 21 | Готовая продукция |  |  |  |  |  |  |  |
| 22 | Амортизация  нематериальных  активов |  |  |  |  |  |  |  |
| 23 | Расчеты по налогам и сборам |  |  |  |  |  |  |  |
| 24 | Предоставленные займы |  |  |  |  |  |  |  |
| 25 | Расчеты с персо­налом по оплате труда |  |  |  |  |  |  |  |
| 26 | Доходные вложе­ния в матери­альные ценности |  |  |  |  |  |  |  |
| 27 | Расчеты с разными дебиторами и кре­диторами |  |  |  |  |  |  |  |
| 28 | Амортизация основных средств |  |  |  |  |  |  |  |
| 29 | Себестоимость продаж |  |  |  |  |  |  |  |
| 30 | Переводы в пути |  |  |  |  |  |  |  |
| 31 | Нераспределенная прибыль (непокры­тый убыток) |  |  |  |  |  |  |  |
| 32 | Прочие доходы и расходы |  |  |  |  |  |  |  |
| 32 | Недостачи и потери от порчи ценностей |  |  |  |  |  |  |  |
| 33 | Касса |  |  |  |  |  |  |  |
| 34 | Прибыли и убытки |  |  |  |  |  |  |  |

***Ситуационная задания***

**Задание 1.**На начало текущего месяца по счету касса остаток составлял 1000руб. Для выплаты з/п персоналу с расчетного счета в кассу поступило 50 тыс. руб. Заработная платы выплачена в срок в сумме 45 тыс. руб. Из кассы под отчетному лицу на хозяйственные нужды выдано 2000 руб. Открыть и закрыть «счет касса».

**Задание 2.** На начало текущего месяца остаток по счету: расчеты с персоналом по оплате труда составил 5000руб. За текущий месяц начислена з/п персоналу (рабочим основного производства в сумме 50 тыс.руб.) з/п выплачена персоналу в срок в сумме 42 тыс.руб. Открыть и закрыть счет.

**Вопросы для самоконтроля**

1. Назовите основные реквизиты Плана счетов бухгалтерского учёта?

2. С какой целью разработана инструкция к Плану счетов бухгалтерского учёта?

3. Как вы думаете для российских предприятий важен План счетов? Обоснуйте свой ответ.

**Практическое занятие № 6**

**«Учет денежных средств»**

**Цель занятия** – закрепить теоретические знания о правилах учета денежных средств в кассе, на расчетных и других счетах в банке.

**План**

1. Учет кассовых операций.
2. Учет денежных средств на расчетных счетах в банке.
3. Учет денежных средств на валютных счетах в банке.

**Глоссарий**

Выучите определения следующих терминов:

*Касса, расчетный счет, валютный счет, курсовая разница, специальный счет, аккредитив, чек, переводы в пути, финансовые вложения, ценная бумага.*

**Вопросы для обсуждения**

*К п.1 плана*

1.Назовите основные нормативные документы, регулирующие учет денежных средств.

1. Каковы основные правила ведения кассовых операций?
2. Что относится к денежным документам?

*К п.2 плана:*

1. Какие документы необходимы для открытия расчетного счета в банке?
2. Как осуществляется учет операций по расчетному счету в банке?
3. Назовите наиболее характерные хозяйственные операции по движению денежных средств на расчетном счете.

*К п.3 плана:*

1. Какие документы необходимы для открытия валютного счета в банке?
2. Назовите порядок продажи валюты.
3. Дайте определение курсовых разниц.
4. Как организуется синтетический и аналитический учет денежных средств на валютном счете?

**Задания**

***Общие:***

**Задание** 1. Изучить Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" и сделать краткий конспект.

**Заполнить первичные документы:**

**Задание 1.** Заполните приходный кассовый ордер и квитанцию к нему. В документе отразите операцию получения 04.01.2019 г. денежных средств в сумме 50 000 руб. В кассу ООО «Гелиос» с расчетного счета в коммерческом банке «Нижний Новгород» по чеку № 1001 для выплаты заработной платы работникам организации.

**Задание 2.**  Оформите приходный кассовый ордер (форма КО-1) по следующей операции: ООО «Луч» 24.05.20ХХ г. приняло от покупателя ООО «Поставка» 2360 руб. (в том числе НДС - 360 руб.) за поставленный кислород по счету 234 от 23.05.20ХХ г.

**Задание 3.** Оформите расходный кассовый ордер (форма КО-2) по следующей операции: ООО «Луч» выдает под отчет 2000 руб. И. И. Иванову на командировочные расходы по приказу №234 от 24.05.20ХХ г.

**Задание 4.**Составьте корреспонденцию счетов по следующим хозяйственным операциям.

* + 1. В кассу поступила выручка от продажи 25 000 р.
    2. Из кассы выдана заработная плат -15000 р.
    3. Подотчетное лицо внесло в кассу остаток денежных средств -250 р.
    4. Из кассы перечислена на расчетный счет денежная сумма в размере 32000 р.
    5. С расчетного счета погашена задолженность по краткосрочному кредиту – 36 000р.
    6. На расчетный счет поступила выручка от поставщиков – 21 000 р.
    7. С расчетного счета перечислена денежная сумма на выплату заработной платы в кассу – 15 000 р.

**Ситуационные задания:**

***Ситуация №1.***

Ваше предприятие вновь организовано. Вам необходимо открыть расчетный счет для совершения хозяйственных операций. Какие документы необходимо предоставить организации для открытия расчетного счета?

***Ситуация №2.***

Остаток денег по кассовой книге ООО «Вектор» - 24200 руб. Фактически предъявлено наличных денег при проверке 21280 руб. Предъявлены частично оплаченные платежные ведомости на 2200 руб. Предъявлены кассиром расписки лиц на взаимообразное получение денег из кассы 400 руб. Определить: на какую сумму по кассе ООО «Вектор» выявлена недостача или излишек денег?

***Ситуация№3.***

С 2 по 4 октября 2018 года по кассе предприятия была оприходована выручка от продажи готовой продукции 140 тыс. р., а 5 октября указанные деньги были выплачены работникам предприятия в виде заработной платы.

Правомочны ли действия предприятия**?**

***Ситуация №4.***

Вы работаете кассиром. Лимит кассовой наличности -10000 руб. Фактически в кассе остаток денег на конец дня – 28500 руб. было поступление выручки от продажи продукции. Выдача заработной платы закончена. Ваши действия?

***Ситуация №5.***

В романе «Мастер и Маргарита» М.Булгакова есть строки: «Косая надпись сбоку рукою финдиректора Римского с разрешением выдать артисту Воланду в счет следующих ему за семь выступлений тридцати пяти тысяч рублей десять тысяч рублей. Более того, тут же расписка Воланда в том, что он эти десять тысяч уже получил». Определить: на каких счетах бухгалтерского учета отражено получение Воландом 10000 руб.?

***Ситуация №6.***

К вам на предприятие пришла выписка из банка по расчетному счету. Ваши действия как бухгалтера.

**Вопросы для самоконтроля**

* + - 1. Как рассчитать лимит кассы?
      2. Назовите первичные документы по учету денежных средств в кассе.
      3. Кто устанавливает лимит остатка кассы?
      4. В каких случаях средства сверх лимита могут находиться в кассе организации?
      5. В каких случаях банк может закрыть расчетный счет организации?

**Практическое занятие № 7**

**Тема «Учет основных средств и порядок начисления амортизации»**

**Цель занятия** – углубление теоретических знаний о классификации, оценке основных средств, документальном оформлении и учете их поступления, перемещения и выбытия, учете амортизационных отчислений.

**План**

1. Понятие, виды (группы) объектов основных средств

2. Оценка основных средств

3. Амортизация основных средств

4. Учет основных средств.

5. Восстановление и выбытие (списание) основных средств

**Глоссарий**

Выучите определения следующих терминов:

*основные средства, амортизация, износ, реконструкция, ремонт, модернизация*

**Вопросы для обсуждения**

*К п.1 плана:*

* + 1. Дайте определение основным средствам.
    2. Перечислите виды основных средств.
    3. Назовите основные задачи учета основных средств.

*К п.2 плана:*

* + - 1. Назовите виды стоимости основных средств.
      2. По какой стоимости в бухгалтерском балансе отражаются основные средства.
      3. Что собой представляет переоценка основных средств?

*К п.3 плана:*

* + - * 1. Дайте определение амортизации.
        2. Назовите способы начисления амортизации в бухгалтерском учете.
        3. Дайте определение износу*.*

*К п.4 плана:*

1. Какой счет предназначен для учета основных средств?

2. По отношению к балансу счет «Основные средства» каким является»?

3. Назовите документ, в котором прописаны методические основы формирования информации об основных средствах.

4. Что является единицей бухгалтерского учета основных средств?

*К п.5 плана:*

По средством чего осуществляется восстановление основных средств?

Назовите причины выбытия основных средств в организации.

На каком счете отражаются операции по выбытию основных средств?

**Задания**

***Общие:***

1. Законспектируйте основные положения ПБУ 6/01 «Учет основных средств».
2. Проанализируйте условия применения ПБУ 6/01«Учет основных средств»
3. Составьте корреспонденцию счетов по учету основных средств в соответствии с планом счетов финансово-хозяйственной деятельности и отразите их на счетах бухгалтерского учета

Пример решения задач.

Пример 1

Восстановительная стоимость станка 50 тыс. руб. Норма амортизации 10%. Станок отработал 3 года. Определить его остаточную стоимость.

Решение

Остаточная стоимость станка равна:

|  |  |
| --- | --- |
|  | (1.1) |

*Равномерный метод*

При использовании ***равномерного (линейного) метода*** амортизационные отчисления равномерно распределяются по годам в течение всего амортизационного периода.

***Амортизационный период*** – это промежуток времени, в течение которого идет перенос стоимости основных фондов на себестоимость продукции. По прекращении амортизационного периода включение амортизационных отчислений в себестоимость продукции прекращается. Продолжительность амортизационного периода рассчитывается по формуле (3).

Среднегодовые амортизационные отчисления рассчитываются по формуле:

|  |  |
| --- | --- |
|  | (1.2) |

Где – норма амортизации годовая, %

– первоначальная стоимость основных фондов, руб.

Амортизационные отчисления, приходящиеся на одно изделие, равны:

|  |  |
| --- | --- |
|  | (1.3) |

Где – количество изделий, изготавливаемых за год, шт.

**Пример 2**

Первоначальная стоимость приобретенных токарных станков составляет 11 млн. руб. Норма амортизации 6%. Определить годовую сумму амортизационных отчислений

***Решение***

Годовая сумма амортизационных отчислений по токарным станкам равна:

|  |  |
| --- | --- |
|  | (1.4) |

**Пример 3**

Годовая программа выпуска предприятия 80000 штук изделий. Первоначальная стоимость станка, на котором выполняются работы, 105000 рублей. Норма амортизации 6%. Определить амортизационные отчисления, включаемые в себестоимость единицы продукции.

***Решение***

1. Годовая сумма амортизационных отчислений равна:

|  |  |
| --- | --- |
|  | (1.5) |

1. Определяем амортизационные отчисления, включаемые в себестоимость единицы продукции

|  |  |
| --- | --- |
|  | (1.6) |

Ситуационные задачи.

Задача 1

Восстановительная стоимость станка 65 тыс. руб. Норма амортизации 10%. Станок отработал 3 года. Определить его остаточную стоимость (См. пример 1).

**Задача 2**

Первоначальная стоимость приобретенных токарных станков составляет 15 млн. руб. Норма амортизации 10%. Определить годовую сумму амортизационных отчислений. (См. пример 2).

**Задача 3**

Годовая программа выпуска предприятия 9 0000 штук изделий. Первоначальная стоимость станка, на котором выполняются работы, 109500 рублей. Норма амортизации 10%.

Определить амортизационные отчисления, включаемые в себестоимость единицы продукции. (См. пример 3).

***Вопросы для самопроверки***

1. Определение основных фондов предприятия
2. Оценка основных фондов
3. Классификационные группы основных фондов
4. Виды износа основных фондов.
5. Что такое амортизация, и на какие цели может использовать предприятие амортизационные отчисления?
6. Какие существуют методы расчета амортизационных отчислений?

**Практическое занятие № 8**

**Тема: «Учет нематериальных активов и порядок начисления амортизации»**

**Цель занятия** – закрепление теоретических знаний о классификации, оценке нематериальных активов, документальном оформлении и учете их поступления, перемещения и выбытия, учете амортизационных отчислений;

**План**

1. Понятие, виды (группы) объектов нематериальных активов.

2. Оценка нематериальных активов.

3. Учет нематериальных активов.

4. Амортизация нематериальных активов.

**Глоссарий**

*Выучите определения следующих терминов:* патент, ноу – хау, деловая репутация, оценка, первоначальная, восстановительная и остаточная стоимость, амортизация, инвентарный объект, карточка учета.

**Вопросы для обсуждения**

*К п.1 плана:*

* + 1. Дайте определение нематериальным активам.
    2. Перечислите виды нематериальных активов.
    3. Назовите основные задачи учета нематериальных активов.

*К п.2 плана:*

* + - 1. Назовите виды стоимости нематериальных активов.
      2. По какой стоимости в бухгалтерском балансе отражаются нематериальные активы.
      3. Что собой представляет переоценка нематериальных активов.

*К п.3 плана:*

* + - * 1. Дайте определение амортизации.
        2. Назовите способы начисления амортизации нематериальных активов в бухгалтерском учете.
        3. Дайте определение износу*.*

*К п.4 плана:*

1 Какой счет предназначен для учета нематериальных активов?

2. По отношению к балансу счет «Нематериальные активы» каким является»?

3. Назовите основные нормативные документы, регулирующие учет нематериальных активов.

4. Что является единицей бухгалтерского учета нематериальных активов?

**Задания**

***Общие:***

Законспектируйте основные положения ПБУ 14/2007«Учет нематериальных активов».

Составьте корреспонденцию счетов по учету нематериальных активов в соответствии с планом счетов финансово-хозяйственной деятельности и отразите их на счетах бухгалтерского учета

***Ситуационные задания.***

**Задание 1.**

Организация реализовала числящийся на её балансе нематериальный актив первоначальной стоимостью 10 800 руб. За время использования нематериального актива начислен износ в сумме 4 500 руб.

Сумма выручки, поступившей от реализации НМА по согласованной стоимости, составила 9 600 руб. с учетом НДС (18 %).

Оплачены с расчетного счета посреднические услуги и комиссионные за реализацию актива в сумме 1 200 руб.

Определить финансовый результат от реализации актива и составить бухгалтерские проводки по продаже НМА.

**Задание 2.**

1. Оформите бухгалтерской записью выявление при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данным бухгалтерского учёта:

1. Излишков НМА;
2. Недостач НМА;

В каких случаях списание убытков от недостач и порчи имущества может быть произведено:

1. За счет виновных лиц;
2. За счет финансового результата деятельности организации;
3. За счет собственных средств организации.

***Линейный способ***

При линейном методе каждый месяц списывается одна и та же сумма амортизационных отчислений, которая рассчитывается по формуле:

Ам. = первоначальная стоимость НМА \* норма амортизации / 100%,

Где первоначальная стоимость НМА – это стоимость, по которой актив принят к учету в дебет сч.04, а норма амортизации рассчитывается как 100%, поделенные на срок полезного использования.

Пример расчета по линейному методу:

НМА имеет перв.ст. 100 тыс.руб., срок полезного использования 4 года. Амортизация по линейному методу рассчитывается следующим образом:

* Норма = 100% / 4 = 25%
* Ам. за год = 100 000 \* 25% / 100% = 25 000.
* Ам. в месяц = 25 000 / 12 = 2083,33.

**Задание** **3**. НМА имеет перв.ст. 200 тыс.руб., срок полезного использования 5 года. Рассчитайте амортизацию по НМА линейным способом.

**Задание 4.**  НМА имеет перв.ст. 400 тыс.руб., срок полезного использования 8 года. Рассчитайте амортизацию по НМА линейным способом.

**Вопросы для самопроверки**

1. Перечислите состав нематериальных активов.
2. Перечислите виды стоимости нематериальных активов.
3. Дайте определение износа нематериальных активов.
4. Перечислите виды износа нематериальных активов.
5. Перечислите основные нормативно-правовые акты характеризующие учет и использование нематериальных активов.

**Практическое занятие № 9**

**Тема: «**Порядок проведения инвентаризации материально-производственных запасов (МПЗ) и отражение ее результатов на счетах бухгалтерского учета**»**

**Цель занятия -**  углубление теоретических знаний о материально-производственных запасов, порядке проведения инвентаризации МПЗ и отражение ее результатов на счетах бухгалтерского учета

**План**

1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
2. Учет материалов.
3. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
4. Инвентаризация МПЗ.

**Глоссарий**

Выучите определения следующих терминов:

*Поставщики, подрядчики, материально-производственные запасы, транспортно-заготовительные расходы, неотфактурованные поставки, инвентаризация, недостача, потери, порча.*

**Вопросы для обсуждения**

*К п.1 плана:*

1. Дать понятие поставщиков и подрядчиков.
2. Каков порядок оформления счетов-фактур, ведения книги покупок?
3. Каковы особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками?
4. В чем состоят особенности учета авансов, выданных под поставку продукции (работ, услуг)?

*К п.2 плана:*

1. Назовите основные нормативные документы, регулирующие учет производственных запасов.
2. Дайте понятие производственных запасов.
3. Как классифицируются производственные запасы?
4. Как оцениваются производственные запасы при приобретении?
5. Способы учета транспортно-заготовительных расходов?

*К п.3 плана:*

1. Назовите документы по учету продажи продукции (работ, услуг).
2. Дайте понятие дебиторской и кредиторской задолженности.

*К п.4 плана:*

Назовите документы, составляемые по результатам инвентаризации.

Какой счет используется для отражение результатов инвентаризации?

Дайте определение пересортице.

**Задания**

***Общие:***

1. Законспектируйте основные положения о порядке проведения инвентаризации, согласно Методических рекомендаций о порядке проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49.
2. Составить «Инвентаризационную опись» товарно – материальных ценностей № 10 по данным, установленным инвентаризационной комиссией.

Председатель комиссии: Ген. директор Н. Н. Клыков

Члены комиссии: Гл. зоотехник П. А. Бабичев

Бухгалтер материального

отдела С. А. Михеева

Инвентаризация проведена в ООО «Гарант» на складе № 2, 21 декабря текущего года

Зав. складом П. Н. Беломестный

Основание – приказ директора ООО «Гарант» от 20 декабря 201\_\_г.

При проверке комиссией установлено:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ценностей | Номенкла-  турный номер | Учетная цена за 1 ц руб. | Установлен остаток (ц) | |
| При инвентари-  зации | По данным бух. учета |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Зерно кукурузы | 10.7.001 | 200 | 401 | 400 |
| 2. | Фуражная мука | 10.7.009 | 280 | 219 | 220 |
| 3. | Жмых | 10.7.011 | 216 | 15 | 15 |
| 4. | Комбикорм | 10.7.013 | 300 | 42 | 46 |

Задание 2. Составить «Сличительную ведомость» результатов инвентаризации товарно - материальных ценностей по данным инвентаризационной описи № 10, отразив излишки и недостачи.

Задание 3. Составить бухгалтерские проводки в Регистрационном журнале, если в протоколе № 8 от 30 декабря 201\_\_г. инвентаризационной комиссией отражено: - излишки оприходовать,

- недостачу по фуражной муке – 1 ц, в пределах норм естественной убыли списать на кормление животных,

- недостачу по комбикорму – 4 ц, сверх норм естественной убыли взыскать с заведующего складом в трехкратном размере.

Регистрационный журнал хозяйственных операций по результатам инвентаризации за декабрь 201 \_\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Количес-  тво, ц. | Цена, руб. | Сумма, руб. | Бухгалтерские проводки | |
| Дт | Кт |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Оприходованы на склад излишки зерна кукурузы |  |  |  |  |  |
| 2 | Выявлена недостача фуражных кормов |  |  |  |  |  |
| 3 | Списана недостача фуражной муки 1 ц, в пределах норм естественной убыли на кормление животных |  |  |  |  |  |
| 4 | Списана недостача комбикорма на виновное лицо (зав. складом) по учетной стоимости |  |  |  |  |  |
| 5 | Разница между учетной (280 руб/ц) и взыскиваемой стоимостью (840 руб/ц) отнесена на материально-ответственное лицо |  |  |  |  |  |
| 6 | От заведующей складом получены наличные деньги в кассу (вся сумма недостачи) |  |  |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 7 | Внесенная сумма разницы зачислена в доход предприятия |  |  |  |  |  |

**Вопросы для самопроверки**

1. Что можно отнести к материально-производственным запасам в организациях общественного питания?
2. На каком счете ведется учет МПЗ?
3. В каких случаях в организациях возникает дебиторская задолженность?
4. Кто такое материально-ответственное лицо и какой документ с ним необходимо заключать?
5. Что называется инвентаризацией?
6. Каким нормативным документов определены правила проведения

инвентаризации?

1. В каких случаях проведение инвентаризации обязательно?
2. Почему инвентаризация необходима?
3. Каков порядок проведения инвентаризации?
4. В какой книге регистрируются приказы о проведении инвентаризации?

**Практическое занятие № 10**

**Тема: «Учет собственного капитала»**

**Цель занятия –** закрепить теоретические знания о порядке учета собственного капитала, систематизация полученных теоретических знаний, научиться составлять бухгалтерские проводки согласно Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности.

**План**

1. Учет уставного капитала.
2. Учет резервного капитала.
3. Учет добавочного капитала.
4. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).
5. Учет целевого финансирования.

**Глоссарий**

Выучите определения следующих терминов:

*уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал, нераспределенная прибыль, целевое финансирование, эмиссионный доход, переоценка основных средств*

**Вопросы для обсуждения**

*К п.1 плана:*

1. Что понимают под уставным капиталом?
2. За счет чего формируется уставный капитал?
3. Как организуется учет уставного капитала на предприятиях с различной организационно-правовой формой собственности?

*К п.2 плана:*

1. Кто такие учредители?
2. Как осуществляется учет расчетов с учредителями и акционерами?
3. В чем особенность учета собственных акций (долей)?

*К п.3 плана:*

1. В чем сущность добавочного капитала?
2. Перечислите источники формирования добавочного капитала?
3. Как организуется учет добавочного капитала?

*К п.4 плана:*

1. В чем особенность учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)?
2. Что относится к средствам целевого финансирования?
3. Как организуется учет целевого финансирования?

**Задания**

***Общие:***

#### Задание 1.

Согласно учредительным документам уставный капитал организации составляет 2 100 000 руб.

Погашение задолженности в уставный капитал осуществляется:

денежными средствами в сумме 900 000 руб.

акциями – 300 000 руб.

материалами – 200 000 руб.

основными средствами – 700 000 руб.

**Задание 2.**

1. Отразить операции на счетах.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание хозяйственных операций** | **Корреспонденция счетов** | | **Сумма, руб.** |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал организации |  |  | 2 100 000 |
| 2 | Получены на расчетный счет денежные средства от учредителя в погашение его задолженности по вкладу в уставный капитал организации |  |  | 900 000 |
| 3 | Получены от учредителя акции в погашение его задолженности по вкладу в уставный капитал |  |  | 300 000 |
| 4 | Получены от учредителя материалы в погашение его задолженности по вкладу в уставный капитал организации |  |  | 200 000 |
| 5 | Получены от учредителя объект основных средств в погашение его задолженности по вкладу в уставный капитал организации |  |  | 700 000 |

#### **Задание 3.**

1. Согласно отчету независимого оценщика результат переоценки основных средств составил:
   * дооценка основных средств – 130 000 руб.;
   * дооценка амортизации – 20 000 руб.
2. По решению Совета директоров прибыль в сумме 150 000 направлена на увеличение резервного капитала.

**Задание 4.**

1. Отразить операцию на счетах.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание хозяйственных операций** | **Корреспонденция счетов** | | **Сумма, руб.** |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Отражена на счетах дооценка основных средств |  |  | 130 000 |
| 2 | Отражена на счетах дооценка амортизации |  |  | 20 000 |
| 3 | Часть прибыли направлена на увеличение резервного капитала |  |  | 150 000 |

***Ситуационные задания***

*Пример:*

ОАО имеет зарегистрированный УК в сумме 600 000 руб. При образовании УК сделана запись: Д сч. 80 К сч. 75 600 000 руб. В прошлом отчетном году УК был полностью сформирован. За приобретение акций акционерами внесено имущество:

- в денежной форме 380 000 руб;

- ОС 105 000 руб.;

- НМА 9 500 руб.;

- материалами 85 500 руб.

Проверить правильность оформления образования УК. Составить необходимые записи.

*Решение:*

При образовании УК следовало составить запись – Д сч. 75 К сч. 80.При внесении имущества:

- в денежной форме – Д сч. 51 К сч 75;

- ОС – Д сч. 08 К сч. 75;

- НМА Д сч. 08 К сч. 75;

- материалами – Д сч. 10 К сч. 75.

**Задание 1.**

1. После государственной регистрации отражен уставный капитал ОАО «Кумир» в сумме вкладов учредителей, предусмотренных документами и составлена бухгалтерская запись Д сч. 80 К сч. 75. Отражено погашение задолженности учредителей в уставный капитал и составлены проводки:

- внесение вклада ОС – Д сч. 08 К 80;

- внесение вклада денежными средствами – Д сч. 51 К сч.80;

- внесение вклада материалами – Д сч. 10 К сч. 80.

К моменту регистрации уставный капитал был погашен на 30 %.

Каковы нарушения по учету УК. Проверить правильность оформления бухгалтерских записей.

**Задание 2.**

Организация приобрела 100 акций ОАО «Сигма» по цене 10 руб. за единицу, всего на сумму 1 000 рублей. На конец года прибыль от реализации продукции составила 10 000 рублей, внереализационные доходы – 200 рублей.

Котировка приобретенных акций ОАО «Сигма» составила 7 рублей за единицу, поэтому 31 декабря текущего года был создан резерв на сумму ? руб. В следующем году эти акции были проданы по цене 800 рублей. Как следует отразить создание резерва под обесценение вложений в ценные бумаги? Составить необходимые бухгалтерские проводки.

**Вопросы для самоконтроля**

1. Перечислить виды собственного капитала
2. Какие счета используются для учета капитала
3. За счет каких средств формируется уставный капитал организации
4. Какой счет используется для расчетов с учредителями
5. В каком разделе баланса отражается собственный капитал организации?

**Практическое занятие № 11**

**Тема: «Учет кредитов и займов»**

**Цель занятия** – закрепление теоретических знаний о порядке формирования заемного капитала и составлении корреспонденции счетов;

**Глоссарий**

Выучите определения следующих терминов:

*Банковский кредит, коммерческий кредит, кредитный договор, договор займа, товарный договор, поручительство, гарантия, срочная и просроченная задолженность, эффект финансового рычага, поставщик, подрядчик, кредитор, дебитор, неустойка (штраф, пени), чек, договор, задаток (аванс), ссуда.*

**План**

1. Учет кредитов и займов.
2. Порядок оформления ссуды банка (необходимые документы, регистрация в ГНИ, оформление залога и т. д.) и отражение в учете расходов по уплате процентов.

**Вопросы для обсуждения**

*К п.1 плана*

- Назовите основные нормативные документы, регулирующие учет кредитов и займов.

**-** Дайте определения понятиям «кредиты» и «займы».

- Назовите виды кредитов и займов.

- Чем отличаются кредиты от займов?

**-** На какие виды подразделяется задолженность по полученным займам и кредитам?

*К п.2 плана*

- Что понимается под кредитным договором?

- Какие реквизиты указываются в кредитном договоре?

- Какие счета бухгалтерского учета предназначены для отражения краткосрочных и долгосрочных займов и кредитов.

- Какие субсчета могут быть использованы (открыты) к счетам 66 и 67?

**Задания**

***Общие:***

1. Законспектируйте в тетрадь основные положения ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».
2. Представьте в виде схемы классификацию заемного капитала.

**Ситуационные задания.**

**Ситуация 1.** Выбрать банк для получения кредита и обосновать выбор ЗАО «Перевозчик» занимающегося пассажирскими перевозками на пополнение оборотных средств (закупка сырья и материалов) в сумме 1800000 рублей 01.06.2013г.

*Исходные данные:* Подборка рекламных материалов из средств массовой информации и коммерческих банков.

*Решение ситуации:*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование банка | Причина выбора банка |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**Ситуация 2.** Рассчитать проценты за пользование кредитом, составить информационный лист.

*Исходные данные:*

1. Банк устанавливает процент за пользование кредитом \_\_\_\_ % годовых.
2. Кредит должен погашаться первого числа каждого месяца равными долями.
3. Проценты за пользование кредитом начисляются ежемесячно от суммы остатка долга.
4. Кредит выдается сроком на шесть месяцев.

*Решение ситуации:*

**Наименование банка\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

Предприятие \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Сумма кредита (рублей) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Срок кредита (дней, месяцев) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Процентная ставка (% в год) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Дата платежей \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Периодичность платежей (в месяц) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Дата первого платежа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Дата последнего платежа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Период | | | Основной долг | Сумма гашения процентов | Сумма гашения основного долга | Сумма ежемесячного взноса |
| Дата начала | Дата гашения | дней |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8= 6+7 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого** | | | **?** | **\*** | **?** | **?** | **?** |

*Методика расчета:*

1. Сумма % за год = Сумма кредита (остатка), руб. : 100 х % по договору
2. Сумма % за 1 день = Сумма % за год : 365 дней
3. Сумма гашения процентов за месяц = Сумма % за 1 день х кол-во дней в месяце

Сумма ежемесячного взноса = Сумма гашения процентов за месяц =

сумма гашения основного долга за месяц

**Вопросы для самопроверки.**

* 1. Как рассчитываются проценты за пользование кредитам?
  2. Какие счета предназначены для учета кредитов и займов?
  3. В каком разделе баланса отражаются данные счета.
  4. Кого можно отнести кредиторам?
  5. Что такое кредиторская задолженность и когда она возникает?

**Практическое занятие № 12**

**Тема: «Учет расчетов по оплате труда»**

**Цель занятия закрепление** теоретических знаний по учету расчетов по оплате труда, порядка расчета заработной платы, отпускных, больничных листов и составлению расчетно-платежной ведомости.

**План**

1. Виды, формы и системы оплаты труда, порядок ее начисления.
2. Учет удержаний из заработной платы.
3. Учет оплаты труда и расчетов с работниками.
4. Порядок расчета заработной платы.

**Глоссарий**

Выучите определения следующих терминов:

*заработная плата, тарифная ставка, доплата, надбавка, компенсация, стандартные налоговые вычеты, социальные налоговые вычеты, гарантия, депонированная заработная плата, расчетно-платежная ведомость, стандартные вычеты, резерв на оплату отпусков, расчетный листок, компенсации, неиспользованный отпуск*

**Вопросы для обсуждения**

*К п.1 плана*

- Какие первичные документы используются при учете численности работников, отработанного времени и выработки?

- Что такое заработная плата?

-Назовите формы оплаты труда.

-Какие системы оплаты труда вам известны?

*К п.2 плана*

- Какие удержания производятся из заработной платы?

- Составьте бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета по основным видам начислений и удержаний заработной платы.

**-**Какие удержания могут производиться из заработной платы?

*К п.3 плана*

- На каком счете осуществляется синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда.

- Что относится к документам аналитического учета заработной платы.

*К п.4 плана*

Каков порядок определения расчетного периода при исчислении среднего заработка?

- По каким причинам происходят увольнения работников?

**Задания**

***Общие:***

**Задание 1.** В таблице приведены выполненные объёмы работ и расценки за единицу работы:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Виды работ | Ед. изм. | Нор-ма вы-ра-бот-ки | Факт. вы-пол-нение объё-мов работ | Расц. за ед. работ (руб. коп.) | Начис-лено з/пла-ты за объём вып. работ (руб. коп.) | Доп-лата за каче-ство 30% к основ-ной з/плате (руб. коп.) | Пре-мия за выпол-нение нормы 20% к основ-ной з/плате (руб. коп.) | Общая сумма з/платы с доп-латой и премией (руб. коп.) |
| 1. | Токарные работы | шт. | 20 | 24 | 5.80 |  |  |  |  |
| 2. | Погрузка товаров | тонн | 3 | 3.2 | 35.20 |  |  |  |  |
| 3. | Разгрузка товаров | тонн | 5 | 4.9 | 30.00 |  |  |  |  |
| 4. | Производство молока | ц. | 22 | 24 | 9.50 |  |  |  |  |
| 5. | Затаривание овощей | тонн | 2.8 | 3 | 43.20 |  |  |  |  |
|  | Итого | \* | \* | \* | \* |  |  |  |  |

**Определить:**

1. Сумму начисленной основной заработной платы за выполненные объёмы работ.

2. Сумму доплаты за качество выполненных работ, если замечаний не было.

3. Сумму премии за выполнение норм выработки.

4. Общую сумму заработной платы с учётом доплат и премий.

5. Данные записать в таблицу, произвести проверку правильности расчётов.

**Задание 2.** Данные по видам, объёмам работ и расценкам указаны в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Виды работ | Отра-ботано часов | Рас-ценка за один час работы (руб. коп.) | Всего з/платы за отрабо-танное время (руб. коп.) | Заме-чания по ра-боте ре-монтной мастер-ской | Сумма премии 20% к основ-ной з/плате (руб. коп.) | Общая сумма з/платы с учётом премии (руб. коп.) |
| 1. | Сварочные работы | 182 | 42.40 |  | нет |  |  |
| 2. | Токарные работы | 167 | 35.70 |  | нет |  |  |
| 3. | Мастер – наладчик | 96 | 32.20 |  | 2 про-гула |  |  |
| 4. | Инструмен-тальщик | 84 | 34.50 |  | нет |  |  |
| 5. | Слесарные работы | 320 | 24.80 |  | опозда-ния |  |  |
| 6. | Охрана объекта | 300 | 21.00 |  | нет |  |  |
|  | Итого |  | \* |  | \* |  |  |

**Определить:**

1. Общее время работы ремонтной мастерской.

2. Сумму заработной платы за отработанный период времени по каждому виду работ.

3. Сумму премии за работу без замечаний.

4. Общую сумму заработной платы по каждому виду работ и по мастерской в целом. Выполнить проверку.

**Задание 3.** Данные о плановом выпуске продукции по бригаде и коллективных расценках приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование продукции | Выпечка по плану (тонн) | Бригадная расценка за одну тонну (рублей) | Основной фонд оплаты труда по бригаде (тыс. руб.) |
| 1. | Хлеб ржаной | 1250 | 407 |  |
| 2. | Булочные изделия | 950 | 721 |  |
| 3. | Батоны | 520 | 810 |  |
|  | Итого |  | \* |  |

Плановые премии от фонда оплаты труда 12% - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Сумма прочих доплат запланирована в размере – 5.2 тыс. руб.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Оплата очередных отпусков – 6.8% от планового основного ФОТ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Определить:** плановые затраты заработной платы по бригаде \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Ситуационные задания.**

**Задача № 1.**

Работник организации находился на больничном в период с 26 декабря 20ХХ г. по 15 января 20ХХ г.

В расчетном периоде он отработал 225 рабочих дней и заработал 180 000 руб. Страховой стаж работника к моменту наступления нетрудоспособности составил 7 лет. В организации установлен график 5-дневной рабочей недели.

Определим размер пособия.

**Задача № 2.**

Работнику предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 календарных дней с 23 октября по 19 ноября 20ХХ г.

Поскольку отпуск предоставлен после 6 октября 20ХХ г., расчетный период определяется в соответствии с новой редакцией ст. 139 ТК РФ. Он составит 12 месяцев - с 1 октября 20ХХ г. по 30 сентября 20ХХ г.

За этот период работнику было начислено 78 400 руб. Определите сумму отпускных и отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

**Задача № 3.**

Работнику из кассы организации были выданы в под отчет денежные средства в сумме 32000 руб. на командировочные расходы. Работник, вернувшись из командировки, не отчитался об истраченных суммах в установленный срок. Сумма невозвращенного аванса списывается на счет 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей". Трудовой кодекс РФ (ст. 137) позволяет руководителю организации отдать распоряжение об удержании соответствующей суммы из зарплаты работника, чем и воспользовался руководитель организации. Проведите операции на счетах бухгалтерского учета.

**Задача № 4.**

Работник предприятия Афанасьева О.В. получает ежемесячно оклад в размере 6 000 рублей. У нее на иждивении находится дочь 8 лет. Работник не состоит в зарегистрированном браке. За февраль сумма НДФЛ, удержанная из заработной платы Афанасьевой составила 650 рублей. Проверить правильность исчисления и удержания суммы налога.

**Решение:**

Налоговые вычеты за февраль составят:

1400 \*2 = 2800 рублей (налоговый вычет на ребенка предоставляется в двойном размере, т.к. работник не состоит в зарегистрированном браке).

Налоговая база:

6 000 – 2 800 = 3 200 руб.

Сумма НДФЛ:

3 200 \*13/100 = 416 руб.

**Задача5.**

Ежемесячный оклад работника малого предприятия 6 000 рублей. У него на иждивении находится двое детей. В апреле работник получил заработную плату за вычетом налога на доходы физических лиц в сумме 3176 рублей. Определить правильность удержания НДФЛ и полученной суммы заработной платы.

**Задача 6.** Работнику ОАО «Джумба» за отчетный год было начислено 42 000 заработной платы. Работник участвовал в боевых действиях на территории Чеченской Республики, о чем представлены соответствующие документы. Бухгалтерией ОАО за отчетный год исчислена сумма НДФЛ - 5 800 рублей. Проверить правильность исчисления налога.

**Практическое задание.**

Заполнить табель учета рабочего времени за март 2018 года по следующим данным:

1.Абрамова Т.А., экономист – лист нетрудоспособности с 10.03-21.03

2.Белов В.В., кассир – командировка 15.03

3.Ершов Н.Г., повар – прогул 17.03

4.Иванов П.П., бухгалтер – отпуск по учебе 14.03-19.03

5.Макаров О.Л., повар – отпуск за свой счет 10.03-16.03, лист нетрудоспособности 24.03-25.03, неявка по невыясненным причинам – 29.03.

6.Петров И.И., инженер – работал 8.03

7.Рязанов И.И., сторож – ежегодный оплачиваемый отпуск 10.03-13.03

8.Симакова Е.А., бухгалтер – в отпуске по уходу за ребенком до 3-х лет

9.Сидоров И.Г., технолог – неявка с разрешения администрации 28.03-30.01

10.Фролов П.А., повар – отпуск за свой счет 10.03-11.03

**Вопросы для самоконтроля**

1.Для чего нужен табель учета рабочего времени?

2.Кто составляет табель учета рабочего времени?

3.Какие виды отпусков вам известны?

4.Какова методика расчета отпускных?

5.Каков расчетный период для расчета больничных?

6.Какие данные необходимо знать для расчета заработной платы?

**Практическое занятие № 13**

**Тема «Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами»**

**Цель занятия** – закрепить теоретические знания о порядке учета расчетов, научиться составлять корреспонденцию счетов по учету расчетов, согласно Плана счетов финансово- хозяйственной деятельности.

**План**

1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками.
2. Учет расчетов по налогам и сборам и органами социального страхования и обеспечения.
3. Учет расчетов с подотчетными лицами.

**Глоссарий**

Выучите определения следующих терминов: *поставщики, подрядчики, покупатели, заказчики, налог, сбор, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, подотчетная сумма, подотчетное лицо.*

**Вопросы для обсуждения**

*К п.1 плана*

* + - 1. На каких счетах ведется учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками?
      2. Дайте определение кредиторской задолженности.
      3. Дайте определение дебиторской задолженности.

*К п. 2 плана*

На каких счетах ведется учет расчетов по налогам и сборами органам социального страхования и обеспечения?

По отношению к балансу, названные счета какие?

Какие налоги могут уплачивать организации общественного питания?

В каком разделе баланса отражается задолженность по налогам и сборам.

*К п. 3 плана*

1. Дайте определение подотчетному лицу и подотчетной сумме.
2. На какие цели могут выдаваться деньги подотчетному лицу?
3. На каком счете ведется учет расчетов с подотчетными лицами.
4. В каком разделе баланса учитываются деньги выданные подотчет?

***Задания***

***Общие***

1. Составить расчет бухгалтера, согласно авансового отчета

Условие: 1.Ж/Д билет г.Уездный – г.Переферия 235-60руб. 03.02.19

2.Ж/Д билет г.Преферия – г.Уездный 23-60руб. 12.02.19

3.Квитанция №40 за постельное белье 20-00руб. 03.02.19

4.Квитанция за проживание в гостинице «Центральная» с 04.03. по 11.03. 800-00руб. 11.02.19

5.Квитанция №74 за постельное белье 20-00руб. 12.02.19

6.Суточные за 10 дней (10х50руб.) 03.02.03

Приказом по предприятию ЗАО «Ревизор», аудитор Хлестаков Иван Александрович выбыл в служебную командировку с целью проверки состояния финансово-хозяйственной деятельности ООО «Услуга» на основе контракта заключенного с руководством предприятия.

Все необходимые документы оформлены. Вернувшись из

командировки, необходимо составить корреспонденцию счетов, для заполнения авансового отчета, по форме представленной ниже:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма | Содержание операции | Корреспондирующие счета | |
| Д | К |
| 1.Снятие наличных денег с расчетного счета | | | |
| 2000 | Чек на получение денег в банке.  Выписка банка |  |  |
| 2.Выдача наличных денег под отчет | | | |
| 2000 | Расходный кассовый ордер |  |  |
| 3.Авансовый отчет на сумму 1847-20 | | | |
| 456 | Билеты на сумму 507-20 (2х253-60)  Квитанция за постельное белье на сумму 40-020 (2х 20)  Расчет: Проезд к месту командировки и обратно (без НДС) |  |  |
| 91-20 | Расчет: НДС с проездных документов |  |  |
| 666-70 | Квитанция гостиницы на сумму 800-00 (8х100)  Расчет: Проживание в гостинице (без НДС) |  |  |
| 133-30 | Расчет: НДС с ограниченных документов |  |  |
| 500 | Расчет: (10 суток х 50)  Суточные в пределах норм |  |  |
| 152-80 | Возращения остатка  Приходный кассовый ордер |  |  |

**Задание 2*.*** *Составить журнал хозяйственных операций*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ | Сумма | Д | К |
| 1. | Выдано из кассы подотчет Бойко Н.И. | 2500 |  |  |
| 2. | Бойко Н.И. приобрел запасный части для станков основного производства | 1500 |  |  |
| 3. | Начислен НДС на сумму приобретенных запасных частей 20% | 300 |  |  |
| 4. | Выдано подотчет Абрикосову В.И. на покупку материалов | 18000 |  |  |
| 5. | Поступили на склад материалы приобретенные Абрикосовым В.И. | 11000 |  |  |
| 6. | Начислен НДС 20% на сумму приобретенных материалов | 2200 |  |  |
| 7. | Выдано из кассы подотчет Волкову А.С. на хозяйственные расходы | 80000 |  |  |
| 8. | Приобретены материалы Волковым А.С. из подотчетной суммы | 75000 |  |  |
| 9. | Начислен НДС на сумму приобретенных материалов 20% | 15000 |  |  |
| 10. | Выдано из кассы подотчет Данилову О.Б. | 19262 |  |  |
| 11. | Списывается подотчетная сумма с Данилова О.Б. на затраты производства | 15004 |  |  |
| 12. | Начислен НДС 20% на сумму приобретенных товаров Даниловым О.Б. | 3001 |  |  |
| 13. | Оприходованы на склад малоценные предметы приобретенные Даниловым О.Б. без НДС | 1257 |  |  |
| 14. | Гущину С.В. отменили командировку, и подотчетная сумма возвращена в кассу | 2400 |  |  |
| 15. | Возвращен в кассу остаток подотчетной суммы Евдакимовой В.С. | 250 |  |  |
| 16. | Абрикосов В.И. внес в кассу | 400 |  |  |

**Задание 3.** Заполнить журнал – ордер по счету 71 на основании журнала хозяйственных операций и подсчитать итоговые суммы.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| В Дт счетов | С КРЕДИТА СЧЕТОВ | | | | | |
| 60 | 68 | 71 | 76 | 19 | Итого: |
| 10 |  |  | 86000 |  |  |  |
|  |  | 1257 |  |  |  |
| 10-9 |  |  | 16504 |  |  |  |
| 20 |  |  | 3050 |  |  |  |
| 50 |  |  | 20501 |  |  |  |
| 19 |  |  |  |  |  |  |
| 68 |  |  |  |  |  |  |
| 70 |  |  |  |  |  |  |
| ………… |  |  |  |  |  |  |
| Итого: |  |  | 127312 |  |  |  |

***Вопросы для самопроверки***

* + 1. Назовите основные нормативные документы, регулирующие учет расчетов по налогам и сборам.
    2. Перечислите налоги, взимаемые с предприятий на территории Российской Федераций.
    3. Как осуществляется учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам?
    4. Назовите основные нормативные документы, регулирующие учет расчетов с подотчетными лицами.
    5. Какими документами оформляются расчеты с подотчетными лицами?

**Практическое занятие № 16**

**Тема «Правила ведения бухгалтерского учета в торговле»**

**Цель занятия:** закрепление теоретических знаний о задачах бухгалтерского учета в торговле, документального оформления учета товаров, инвентаризации.

**План**

1. Задачи бухгалтерского учета в торговле.
2. Учет товаров, тары.
3. Учет товарных потерь и ответственность материально-ответственных лиц.

**Глоссарий**

Выучите определения следующих терминов:

*торговая наценка, оптовая торговля, розничная торговля, товар, продукт, потери, норма естественной убыли, недостача, излишек*

**Вопросы для обсуждения**

*К п. 1 плана:*

1. Назовите основные задачи бухгалтерского учета в торговле.
2. Каким документом руководствуется бухгалтер при ведении бух. учета?
3. Кем проверяется качество пищевых продуктов, поступающих на предприятия продовольственной торговли,
4. С чего начинают приемку продуктов?

*К п. 2 плана:*

1. На каком счете ведется учет товаров?
2. Перечислите способы учета товаров.
3. Как вы понимаете синтетический учет реализации товаров в розницу.

*К п. 3 плана:*

1. Дайте определение нормируемым и ненормируемым потерям.
2. На каком счете отражается информация о наличии сумм недостач, хищений и потерь от порчи ценностей, выявленных в процессе их заготовления?
3. Какой документ заключается с работниками торговли обеспечивающими хранение, отпуск, подготовку к продаже и продажу товарно-материальных ценностей в торговых точках?
4. Назовите виды материальной ответственности и охарактеризуйте их.

**Задания**

***Общие:***

1. Изучить и законспектировать основные моменты постановление Правительства РФ от 19.01.98 № 55 «Правила продажи отдельных видов товаров».
2. Охарактеризуйте нормативно-правовые документы, определяющие систему бухгалтерского учета и налогообложения на предприятиях торговли
3. Исследуйте порядок формирования учетной политики предприятий торговли на базе работающего торгового предприятия. Определите характерные особенности бухгалтерского учета товарных операций.

**Практическое задания.**

**Задание 1.** Составьте «Договор о материальной ответственности» с продавцом или кассиром-операционистом в соответствии с действующим законодательством.

**Вопросы для самопроверки:**

1. Какие формы отчетности материально-ответственных лиц используются в торговле и общественном питании?

2.Кто устанавливает сроки составления отчетности?

3.В каких регистрах бухгалтерского учета производятся записи по данным товарных отчетов?

4.В каких случаях открывается партионная карта?

**Практическое занятие № 15**

**Тема «Особенности учета движения товаров в оптовой торговле»**

**Цель занятия** – закрепление теоретических знаний об особенностях учета товаров в оптовой торговле.

**План.**

1. Задачи и основные принципы организации бухгалтерского учета в оптовой торговле.
2. Учет продажи товаров в оптовой торговле.
3. Отчетность материально-ответственных лиц в местах хранения товаров и бухгалтерии при оптовой торговле.

**Глоссарий**

*Выучите определения следующих терминов*: упаковка, затаривание, маркировка, опломбирование, упаковочный ярлык, кипная карты, грузовая квитанция, вес- брутто, вес – нетто, покупная цена, акт закупки.

**Вопросы для обсуждения**

*К п.1 плана:*

1. Перечислите основные задачи бухгалтерского учета в оптовой торговле.
2. Охарактеризуйте принципы бухгалтерского учета в оптовой торговле.
3. Расскажите о порядке приемки товаров на складе поставщика.
4. Как осуществляется приемка товаров на станции железной дороги (пристани.
5. Особенности учета  на складе оптовых организаций.

*К п.2 плана:*

* На каком счете ведется учет продажи товаров в оптовой торговле.
* На основании какого документа осуществляется покупка товаров у предпринимателей без образования юридического лица осуществляется предприятиями торговли
* Какой документ необходимо составить при закупке товаров у населении (физического лица)

*К п.3 плана:*

1. Дайте определение материально-ответственному лицу.
2. Какой документ составляет материально-ответственное лицр на основании

приходных и расходных документов.

1. Кем устанавливаются сроки и порядок составления отчетности ?,

**Задания**

***Общие:***

**Задание 1.**

По следующим операциям оптовой организации за февраль 2019 г. произвести все бухгалтерские записи и определить финансовый результат. Наценка оптовой организации 14%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание операции | Сумма, р. | Д-т | К-т |
| 11  1 | Оприходованы товары, поступившие от поставщика  Отражена сумма НДС 18% | 185000  ? |  |  |
| 2 | С расчетного счета оплачено поставщику, за полученные товары | ? |  |  |
| 3 | Предъявлен к зачету НДС, уплаченный поставщику | ? |  |  |
| 4 | Предъявлен счет покупателю за отгруженные товары | ? |  |  |
| 5 | Списана покупная стоимость проданных товаров | ? |  |  |
| 6 | На расчетный счет поступили деньги от покупателя за проданные товары | ? |  |  |
| 7 | Отражен НДС по реализованным товарам | ? |  |  |
| 8 | Начислено за услуги сторонним организациям, в т. ч. НДС | 7692 |  |  |
| 9 | Списаны расходы на продажу | ? |  |  |
| 10 | С расчетного счета перечислен НДС в бюджет | ? |  |  |
| 11 | Определен финансовый результат от продажи товаров | ? |  |  |

**Задание 2.**

Определить торговую наценку по среднему проценту, если товарооборот 4640000 руб., остаток товаров на конец отчетного периода 2940000 руб. Торговая наценка: на начало отчетного периода 720500 руб., на поступившие товары 924000 руб., на возврат и потери товаров 86000 руб.

**Ситуационные задания.**

**Ситуация 1.**

Вы являетесь представителем ООО «Лик» и торгует бытовой техникой в розницу. Для постоянных покупателей предусмотрена скидка 5% от стоимости реализуемых товаров, которая предоставляется на основании дисконтной карты. Отразить в учете сумму предоставленной скидки покупателю, приобретающему стиральную машину стоимостью 11200 руб., включая НДС. Покупная стоимость стиральной машины 8000 рублей. Учет товаров ведется по продажным ценам.

**Ситуация 2.**

Вы являетесь менеджером ООО «Фолд», который реализует оптом стиральные машины по цене 14000 руб. за штуку. При этом в соответствии с порядком всем оптовым покупателям, оплатившим товар не позднее недели с момента отгрузки, предоставляется скидка 5% от стоимости оплаченного товара. По договору с ООО «Лира» ООО «Фолд» отгрузило ему партию стиральных машин на сумму 700000 руб., в т. ч. НДС 18%. ООО «Лира» произвело оплату стиральных машин на третий день после отгрузки. Определить размер скидки и составить все бухгалтерские записи.

**Вопросы для самопроверки**

1. Как определить финансовый результат от продажи товаров?
2. Как рассчитать покупную стоимость реализованных товаров?
3. Назовите основные способы расчетов.
4. Как рассчитать торговую наценку?
5. Дайте определение себестоимости товаров.

**Практическое занятие № 16**

**Тема «Ценообразование и калькуляция на предприятиях**

**общественного питания»**

**Цель занятия –** закрепление теоретических знаний о ценообразовании и калькуляции на предприятияхобщественного питания.

**План.**

1. Задачи и основы организации бухгалтерского учета в общественном питании.
2. Организация материальной ответственности в общественном питании
3. Ценообразование в общественном питании
4. Составление калькуляции. Расчет количества сырья по нормативам

**Глоссарий**

*Выучите определения следующих терминов*: цена, план – меню, товары, готовая продукция, калькуляционная карточка, себестоимость, калькуляция, договор, материально-ответственное лицо.

**Вопросы для обсуждения**

*К п.1 плана:*

1. Назовите первичные документы, применяемые на предприятиях общественного питания.
2. С какой целью предприятия общественного питания составляют калькуляционные карточки?
3. Дайте определение «план-меню», что в нем отражается и для чего его составляют.

*К п. 2 плана:*

1. Когда возникает полная материальная ответственность?
2. С какого возраста заключается договор о материальной ответственности в письменной форме.
3. За что несет ответственность на предприятиях общественного питания материально-ответственное лицо?

*К п. 3 плана:*

1. Дайте определение цены.
2. Что вы понимаете под продажной ценой?
3. Какие цены устанавливаются в общественном питании как на сырье, так и на покупные товары и готовую продукцию?

*К п. 4 плана*

1. Какой проводкой отражается сырье, отпущенное в производство
2. Дайте определение себестоимости.
3. Что такое калькуляция?

**Задания**

***Общие:***

*Задание 1.*Определить валовой доход по I и II способу.

Торговая наценка на остаток товара на начало месяца – 800 руб. Торговая наценка по поступившим за месяц товарам 1000 руб. Итоговая торговая наценка на товар 1800 руб.

*Задача 2.*Товарооборот за месяц составил 562000 руб. Торговая наценка 75%. Рассчитайте валовой доход по общему товарообороту.

*Задача 3.*Рассчитайте валовой доход по ассортименту товарооборота. Торговая наценка применялась в отчетном периоде по уровню группам и составила 65%, при товарообороте 725840 руб., и 35% при товарообороте 562700 руб.

*Задача 4.*Рассчитайте валовой доход по среднему проценту ТНн – торговая наценка на остаток товара 80000 руб.

ТНп – торговая наценка на товары, поступившие за отчетный период 540000 руб., ТНв – торговая наценка на выбывшие товары 60000 руб., товарооборот 4000000 руб.

ОК – остаток товаров на конец отчетного периода 1900000 руб.

**Задание.**

Разработайте план-меню для студенческой столовой (вариант обеденного меню)

**Задание 1.** Заполните недостающие данные таблицы. Торговая наценка предприятия 50 %.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование блюда | Номер по Сборнику рецептур | Выход одного блюда, г | Количество порций | Цена продажи, руб. коп. | Сумма, руб. коп. |
| 1 | Салат из свежих помидоров и огурцов | ? | ? | 20 | ? | ? |
| 2 | Щи зеленые | ? | 500/20 | 20 | ? | ? |
| 3 | Рыба жареная с луком по-ленинградски | ? | ? | 20 | ? | ? |
| 4 | Блинчики с маслом | ? | ? | 20 | ? | ? |
| 5 | Чай с лимоном | ? | 200/5 | 20 | ? | ? |
| Итого | | Х | Х | Х | Х | ? |

**Задание 2.** Заполните план-меню на основании полученных в задании 1 данных.

Цены на сырье

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование сырья** | **Цена** | **Наименование сырья** | **Цена** |
| Мука пшеничная | 56-00 | Сахар | 60-00 |
| Эссенция (50 мл) | 500-00 | Натрий, аммоний двууглекислый | 40-00 |
| Помидоры свежие | 70-00 | Кислота лимонная | 115-00 |
| Огурцы свежие | 60-00 | Сметана (400 мл) | 80-00 |
| Картофель | 30-00 | Говядина | 500-00 |
| Сардельки | 350-00 | Лук репчатый | 20-00 |
| Маслины (300 г) | 70-00 | Лимон | 230-00 |
| Яйца куриные | 50-00 | Масло сливочное | 400-00 |
| Соль | 20-00 | Арахис жареный | 200-00 |
| Крупа манная | 60-00 | Маргарин | 45-00 |
| Телятина | 650-00 | Окорок копчено-вареный | 500-00 |
| Почки говяжьи | 100-00 | Каперсы (130 г) | 250-00 |
| Томатное пюре (140 г) | 200-00 | Какао-порошок | 480-00 |
| Горошек зеленый консервированный (425 мл) | 29-00 | Кабачки | 18-00 |
| Окунь | 280-00 | Морковь | 16-00 |
| Капуста цветная | 180-00 | Лук зеленый (20 г) | 25-00 |
| Молоко | 60-00 | Капуста белокочанная | 11-00 |

Унифицированная форма № ОП-2

Утверждена постановлением Госкомстата

России от 25.12.1998 № 132

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | | Код |
| Форма по ОКУД | | | 0330502 |
|  | | по ОКПО | 11112222 |
| организация | |  |  |
| структурное подразделение | Вид деятельности по ОКДП | | 5520000 |
| Вид операции | | |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **УТВЕРЖДАЮ**  Руководитель  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  должность  *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  подпись расшифровка подписи  «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 201 \_\_ г. | | | |
|  | | Номер  документа | Дата  составления |
|  |  |

**ПЛАН-МЕНЮ**

на «\_\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 201 \_\_ г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер  п/п | Блюда и гарнир | | | | Коли-  чество | Цена продажи,  руб. коп. | Сумма,  руб. коп. |
| Наименование и краткая характеристика | Код | Номер блюда по Сборнику  рецептур,  по ТТК, СТП | Выход одного блюда, г |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого | | | | | | |  |

Заведующий производством *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись расшифровка подписи

**Ситуационные задания.**

**Ситуация № 1**

Известно, что в текущем периоде доля затрат на электроэнергию в цене продукции составляла 20 %, доля затрат на заработную плату – 26%. В прогнозном периоде ожидается повышение тарифов на электроэнергию на 18%, ставки заработной платы вырастут на 15 %. На сколько процентов вырастет цена продукции.

ПРИМЕР РЕШЕНИЯ:

Р = 100 х (1,18х 0,2 +1.15 Х 0,26 + 0,54) = 107,5%

Ответ: цена на продукцию возрастет на 7,5 %.

Изменение тарифов и ставок оплаты труда будет иметь разные последствия для отраслей с разной структурой затрат.

**Ситуация № 2**

Определите, выгодно ли производителю снизить цену мороженого на 0,5 рубля, если текущая цена мороженого 6 руб., планируемый объем продаж 1 млн. штук. Показатель эластичности спроса по цене 1,5.

ПРИМЕР РЕШЕНИЯ:

Снижение цены мороженого с 6 руб. до 5,5 руб. составляет 8,3 % ,

что при эластичности спроса 1,5 означает, что объем продаж увеличится на 12,45 % = (1,5 х 8,3 %)

Определяем объем продаж: 1 х 112,45:100=1,125 млн. штук

Определяем выручку от реализации мороженого по цене 6 рублей

РП = 6 х 1 = 6 млн.руб.

Определяем выручку от реализации мороженого по цене 5,5 рублей

РП = 5,5 х 1,125 = 6,188 млн.руб.

6,188 – 6=188 тыс.руб.

Ответ: выручка от реализации мороженого увеличится на 188 тыс. рублей.

**Ситуация № 3**

Определите, розничную цену 1 кг пшеничного хлеба высшего сорта, исходя из следующих данных:

* стоимость 1 кг пшеницы – 5 руб.;
* издержки элеватора – 1,2 руб.;
* рентабельность затрат элеватора – 20%;
* издержки мельниц – 1,5 руб.;
* рентабельность затрат мельниц – 20%;
* издержки хлебозавода – 1,8 руб.;
* рентабельность затрат хлебозавода – 30%;
* норма выхода хлеба - 140 %;
* оптовая цена 1 кг пшеничного хлеб ?;
* НДС – 10%;
* отпускная цена 1 кг пшеничного хлеба с НДС - ?;
* торговая надбавка – 25%;
* розничная цена 1 кг пшеничного хлеба - ?

**Ситуация № 4**

Определите, оптовую отпускную цену, исходя из следующих данных:

* свободная отпускная цена изготовителя – 4800 руб. за единицу;
* ставка акциза – 20 %;
* ставка НДС – 18 %.

**Ситуация № 5**

Определите, оптовую цену закупки, исходя из следующих данных:

* оптовая отпускная цена единицы товара – 7080 руб.;
* издержки обращения посредника – 700 руб.;
* рентабельность, планируемая посредником – 30%;
* НДС для посредника – 20 %.

**Вопросы для самопроверки.**

1. Как рассчитывается торговая наценка?
2. На каком счете отражается торговая наценка?
3. Как рассчитывается рыночная стоимость?
4. В чем разница между оптовой и розничной ценой? Обоснуйте свой ответ.
5. Кем подписывается план-меню?
6. Можно ли вносить коррективы в план-меню?
7. Может ли ПОП сами разработать форму плана-меню?

**Практическое занятие № 19**

**Тема: «Учет сырья и готовой продукции»**

**Цель занятия** – углубление знаний об учете сырья и готовой продукции, составлению документации по учету сырья и готовой продукции.

**План.**

1. Документальное оформление и учет поступления и отпуска продуктов, товаров и сырья в производство.

2. Учет готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства и их реализации

3. Учет реализации покупных товаров в буфетах, магазинах, кулинарии и мелкорозничной сети.

4. Инвентаризация продуктов, покупных товаров на предприятиях общественного питания.

**Глоссарий**

*Выучите определения следующих терминов*: сырье, готовая продукция, наценка, цена, себестоимость, тара, отчет о движении продуктов и тары, мелкорозничная сеть, кулинария.

**Вопросы для обсуждения**

*К п. 1 плана:*

1. Кем определяется уровень наценок?
2. При отпуске продуктов и товаров на производство (кухню), в буфеты и т.д. в каких ценах учитываются продукты и товары в накладных?
3. Как называется разница между ценой реализации и ценой приобретения?

*К п. 2 плана:*

1. Какие сопроводительные документы выписывает поставщик, отгружая товары.
2. На основании какого документа происходит отпуск продуктов на производство?
3. В скольких экземплярах выписывается накладная?

*К п.3 плана:*

1. На какой счет списывается сырье при изготовлении блюд?
2. Что отражается по дебету счета 20, а что учитывается в кредите 20 счета?
3. Что показывает дебетовое сальдо счета 20?

*К п. 4 плана:*

1. Каким документом оформляются покупные товары, поступающие в буфеты из кладовых?
2. Какой документ необходимо составить, если продукция с кухни, получена в буфет.
3. Кем осуществляется контроль за правильностью передачи ценностей?

**Задания**

***Общие:***

**Задание 1.** Выпишите доверенность на получение товара со склада поставщика, используя реквизиты

Реквизиты для заполнения доверенности:

|  |  |
| --- | --- |
| *Организация* | ООО «Сокол» |
| *Номер документа* | 0025 |
| *Дата выдачи* | 01 сентября текущего года |
| *Действительна по* | 05 сентября текущего года |
| *Потребитель и его адрес* | ООО «Сокол» г. Новосибирск, ул. Жуковского 11 |
| *Плательщик и его адрес* | ООО «Сокол» г. Новосибирск, ул. Жуковского 11 |
| *Наименование банка* | ОАО «Сибакадембанк» |
| *Расчетный счет* | 40702810803120001390 |
| *Выдана* | товароведу Комаровой Екатерине Егоровне |
| *Документ* | счет – фактура № 00503 от 01 сентября |
| *Поставщик* | ООО «Поло ЛТД» |
| *Паспортные данные* | серия 5002, номер 729237, выдан 12.03.02 УВД Ленинского района г. Новосибирска |
| *Руководитель организации* | Ботин И.М. |
| *Главный бухгалтер* | Сидельникова И.Н. |

**Задание 2.** Выпишите Товарную накладную от имени поставщика

Реквизиты и исходные данные для заполнения товарной накладной:

|  |  |
| --- | --- |
| *Номер документа* | 00503 |
| *Дата составления* | 01 сентября текущего года |
| *Продавец (поставщик)* | ООО «Поло ЛТД» |
| *Адрес* | г. Новосибирск, ул. Державина 54 |
| *ИНН продавца* | 5401135607 |
| *Наименование банка* | ОАО «ВТБ 24» |
| *Расчетный счет* | 40702810803120015986 |
| *Грузоотправитель и его адрес* | ООО «Поло ЛТД» г. Новосибирск, ул. Державина 54 |
| *Грузополучатель и его адрес* | ООО «Сокол» г. Новосибирск, ул. Жуковского 11 |
| *К платежно-расчетному документу* | --------------------------------- |
| *Покупатель* | ООО «Сокол» |
| *Адрес* | г. Новосибирск, ул. Жуковского 11 |
| *ИНН покупателя* | 5406789670 |
| *Наименование банка* | ОАО «Сибакадембанк» |
| *Расчетный счет* | 40702810803120001390 |
| *Руководитель организации* | Гусельников Л.М. |
| *Главный бухгалтер* | Свиридов А.Л. |
| *Выдал* | Некрасов А.А. |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование товара | Ед. изм. | Кол-во | Цена, руб. | Ставка налога (НДС), % |
| Колбаса «Молочная», вареная | кг. | 16 | 195-00 | 10 |
| Колбаса «Московская», в/к | кг. | 20 | 190-00 | 10 |
| Карбонат «Юбилейный» | кг. | 55 | 350-00 | 18 |

**Ситуационное задание.**

Вы являетесь сотрудником предприятия, вам как члену инвентаризационной комиссии, необходимо составитьсличительную ведомость и определить корреспонденцию счетов по результатам инвентаризации.

***Исходные данные:***

Предприятие – ООО «Бригантина»

Директор – Крылова А.В.

Главный бухгалтер – Нестерова М.Ф.

Бухгалтер – Перепёлкина В.Е.

Зав. складом – Шагирова Г.И.

Дата начала проведения инвентаризации – 15 сентября 200\_г.

Дата окончания проведения инвентаризации – 15 сентября 200\_г.

В состав инвентаризационной комиссии входят: директор, главный бухгалтер, бухгалтер. Фактические данные по продуктам, находящимся на складе 15 сентября 200\_г. отражены в таблице 1.

Таблица 1-*Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей № 2 на 15 сентября 200\_г.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Номенклатурный номер | Наименование продуктов | Фактический остаток, кг |
| 1 | 16906 | Ковертюр | 2982,0 |
| 2 | 16799 | Какао-порошок | 1000,0 |
| 3 | 16245 | Лимонная кислота | 200,0 |
| 4 | 16849 | Орех арахисовый | 205,0 |
| 5 | 16758 | Орех миндальный | 160,0 |
| 6 | 16759 | Орех грецкий | 250,0 |
| 7 | 16810 | Сахарная пудра | 328,0 |
| 8 | 16811 | Ванилин | 130,0 |
| 9 | 16835 | Сухое молоко | 420,0 |
| 10 | 16840 | Сахар | 678,0 |
| Итого | | | определить |

Члены комиссии: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**(**Должность) (подпись) (расшифровка подписи)

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**(**Должность) (подпись) (расшифровка подписи)

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**(**Должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Бухгалтерские данные по товарно-материальным ценностям на 15 сентября 200\_г. представлены в таблице 2.

Таблица 2 - *Бухгалтерские данные по товарно-материальным ценностям на 15 сентября 200\_г.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Номенклатурный номер | Наименование продуктов | Цена, руб | По данным бухгалтерского учета, кг |
| 1 | 16906 | Ковертюр | 16,25 | 2900,0 |
| 2 | 16799 | Какао-порошок | 14,50 | 1020,0 |
| 3 | 16245 | Лимонная кислота | 557,80 | 200,0 |
| 4 | 16849 | Орех арахисовый | 115,70 | 203,0 |
| 5 | 16758 | Орех миндальный | 128,60 | 210,0 |
| 6 | 16759 | Орех грецкий | 123,10 | 230,0 |
| 7 | 16810 | Сахарная пудра | 29,40 | 330,0 |
| 8 | 16811 | Ванилин | 117,30 | 125,0 |
| 9 | 16835 | Сухое молоко | 65,70 | 415,0 |
| 10 | 16840 | Сахар | 19,60 | 680,0 |
| Итого | | | | определить |

Бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись расшифровка подписи

***Порядок выполнения задания***

На основании данных инвентаризационной описи составить сличительную ведомость № 2 за 15 сентября 200\_г., которая отражена в таблице 1 определить корреспонденцию счетов по результатам инвентаризации и отразить в таблице 3.

Таблица 3 - *Сличительная ведомость № \_\_ за «\_\_\_ » \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_г.*

Организация \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Дата начала инвентаризации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Дата окончания инвентаризации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Товарно-материальные ценности | | Единица измерения | | Цена, руб. | Фактическое наличие | | По данным бухгалтерского учета | |
| наименование, вид, сорт | номенклатур-ный номер | наименование | код | количество | сумма, руб | количество | сумма, руб |
| 1 | Ковертюр |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Какао-порошок |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Лимонная кислота |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Орех арахис. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Орех миндал. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Орех грецкий |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | Сахарная пудра |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 | Ванилин |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 | Сухое молоко |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 | Сахар |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого | | | | | |  |  |  |  |

Итого по описи: количество порядковых номеров \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**(**прописью)

Общее количество единиц фактически \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**(**прописью)

на сумму (руб.- коп.) фактически \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(прописью)

Председатель комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**(**Должность) (подпись) (расшифровка подписи)

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**(**Должность) (подпись) (расшифровка подписи)

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**(**Должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Материально ответственное лицо:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**(**Должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Таблица 4 - *Журнал регистрации хозяйственных операций за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_г.*

месяц

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | |
| дебет | кредит |
| 1 | Оприходованы излишки товарно-материальных ценностей |  |  |  |
| 2 | Отражена сумма выявленных недостач товарно-материальных ценностей |  |  |  |
| 3 | Отнесена сумма выявленных недостач на виновное лицо |  |  |  |
| 4 | Из заработной платы виновного лица взыскано 50 % суммы выявленной недостачи |  |  |  |
| 5 | Виновным лицом внесены оставшиеся 50 % суммы выявленной недостачи |  |  |  |

* Бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Вопросы для самопроверки.**

1. Кем определяется и утверждается уровень наценок на предприятии?
2. Дайте определение наценки.
3. Какой документ составляется по результатам инвентаризации, в случае выявленных расхождений?
4. На каком счете отражаются недостачи по результатам инвентаризации, а на каком излишки?

**Практическое занятие № 18**

**Тема: «Учет издержек обращения»**

**Цель занятия** – углубление теоретических знаний о классификации издержек, освоить корреспонденцию счетов основных хозяйственных операций по учету издержек обращения.

**План**

1 Понятие издержек обращения, классификация.

2 Синтетический и аналитический учет издержек по составу

**Глоссарий**

Выучите определения следующих терминов:

*Издержки обращения, себестоимость, расходы на продажу, транспортные расходы, материальные затраты, затраты на оплату труда, амортизация, отчисления на социальные нужды.*

**Вопросы для обсуждения**

*К п.1 плана:*

* + - 1. Дайте определение издержкам обращения.
      2. Перечислите состав расходов по обычным видам деятельности.
      3. Назовите два варианта учета транспортных расходов.

*К п.2 плана:*

1. Дайте определение синтетическому учету.

2. По каким статьям типовой номенклатуры группируются затраты на торговую деятельность?

3. Какие субсчета открываются к счету 44?

**Задания**

***Общие:***

**Задание 1:**

1. Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета

2.  Определить общую сумму расходов за отчетный период.

3. Произвести расчет издержек обращения по реализованным товарам

4. Определить финансовый результат

              Сальдо начальное по счету 44 – 2000 руб.

Операции:

1. Начислено транспортной организации за доставку товаров, включая НДС  - 5900руб. (в т.ч. НДС 18% – 900 руб.)

2. Начислено ЖЭУ №12 за аренду офиса 15000 руб. НДС 18% - 2808 руб.

3. Переданы по акту в эксплуатацию списаны:

* специальная одежда и хозяйственный инвентарь – 3500 руб.

4.Утверждены и списаны командировочные расходы:

* суточные – 1000 руб.
* проезд и проживание – 11800руб., в т.ч. НДС 18% - 1800 руб

5. Списаны канцелярские принадлежности – 500 руб.

Данные для расчета издержек обращения по реализованным товарам:

остаток товаров на конец периода  -  20000руб.

выручка за отчетный период  -  60000руб.

**Задание 2:**

 Сальдо начальное по счету 44 – 2000 руб.

Операции:

1. Начислено транспортной организации за доставку товаров – 10000руб., НДС 18% - 1800руб.

2. Начислено ТСЖ №12 за уборку территории – 1180руб., включая НДС 18% - 180 руб.

3. Начислена амортизация:

* основных средств – 1500руб.
* нематериальных активов 500руб.

4. Начислена заработная плата за март – 33000руб.

5. Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды - ?

Данные для расчета издержек обращения по реализованным товарам:

остаток товаров на конец периода  -  22000руб.

выручка за отчетный период  -  120000руб

**Ситуационное задание.**

***Ситуация1.*** Вы являетесь главным бухгалтером организации.На основании исходных данных рассчитать сумму издержек обращения и распределить между реализованной и нереализованной продукцией.

***Исходные данные:***

Предприятие – ООО «Апрель»

Директор – Кораблёва А.П.

Главный бухгалтер – Николаева В.Ф.

Бухгалтер – Дубова Е.С.

Хозяйственные операции за сентябрь 200\_г. представлены в таблице 1.

Таблица 1-*Журнал регистрации хозяйственных операций за \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_г.*

месяц

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | |
| дебет | кредит |
| 1 | Отражены издержки обращения по проданной продукции:   * посреднические услуги | 5 980 |  |  |
| * заработная плата работникам, занятым продажей продукции | 179 300 |  |  |
| * НДФЛ ( \_\_\_ %) | определить |  |  |
| * расходы на аренду помещения для продажи | 4 800 |  |  |
| * упаковка проданной продукции | 940 |  |  |
| * амортизация основных средств, непосредственно занятых доставкой продукции покупателям | 2 620 |  |  |
| * затраты на коммунальные услуги организации | 3 740 |  |  |
| Итого | определить |  | |
| 2 | Распределены и списаны издержки обращения по проданной продукции | определить |  |  |

Распределение издержек обращения осуществить в таблице 2, если известно, что объём реализованной продукции составил 697 300 руб, объём нереализованной продукции – 248 700 руб.

Таблица 2 - *Распределение издержек обращения за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_г.*

месяц

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Данные показателя | | Издержки обращения | |
| сумма, руб. | удельный вес, % | сумма, руб. | удельный вес, % |
| 1 | Объём реализованной продукции |  |  |  |  |
| 2 | Объём не -  реализованной продукции |  |  |  |  |
| Итого | |  |  |  |  |

Бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись расшифровка подписи

На основании хозяйственных операций в таблице 1 определить корреспондирующие счета и общую сумму издержек обращения. Используя полученные данные в таблице 1, необходимо распределить издержки обращения между реализованной и нереализованной продукцией. Полученные результаты внести в таблицу 2.

Сделать вывод.

**Вопросы для самопроверки**

1. Назовите нормативные документы по доходам и расходам.

* 1. С какой целью организации рассчитывают издержки?
  2. На каком счете отражаются издержки?
  3. Дайте определение транспортным расходам?
  4. На каком счете ведется учет транспортных расходов?

**Практическое занятие № 19**

**Тема: «Учет финансовых результатов»**

**Цель занятия** – углубление теоретических знаний обучете финансовых результатов.

**План.**

1. Учет финансового результата.
2. Распределение прибыли (списание убытка).
3. Налогообложение торговых организаций и общественного питания.

**Глоссарий**

*Выучите определения следующих терминов*: валовая прибыль, налогооблагаемая прибыль, налог на прибыль, чистая прибыль, отложенные налоговые обязательства постоянные налоговые обязательства, доходы, расходы, убыток.

**Вопросы для обсуждения**

*К п.1 плана:*

1. В чем заключается экономическое значение финансового результата?
2. Что относится к прочим доходам и прочим расходам у предприятий общественного питания.
3. На каком счете ведется учет прочих доходов (расходов)?
4. Как рассчитывается конечный финансовый результат деятельности предприятия?

*К п.2 плана:*

1. На каком счете ведется учет распределения прибыли?
2. На какие цели предприятия могут направить, полученную прибыль?
3. Если в результате деятельности предприятия получен убыток, за счет чего его можно погасить?
4. На каком счете отражается полученный организацией убыток?

*К п.3 плана:*

1. Дайте определение налогу и сбору.
2. Перечислите принципы налоговой системы и налогообложения.
3. Какие налоги уплачивает торговое предприятие?
4. Перечислите критерии классификации налогов.

**Задания**

***Общие:***

**Задание *1.*** Изучить Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н (с учетом последующих изменений и дополнений), в виде схемы представьте доходы.

**Задание 2.** Изучить Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Утв. приказов Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № ЗЗн (с учетом последующих изменений и дополнений), в виде схемы представьте расходы.

**Ситуационные задания**

**Ситуация 1.** На основании хозяйственных операций определить корреспондирующие счета, финансовый результат от реализации товаров.

*Исходные данные:*

Предприятие – ООО «Лира»

Директор – Воробьёва А.Г.

Главный бухгалтер – Грибова В.Я.

Бухгалтер – Федотова З.Е.

Хозяйственные операции за сентябрь 200\_г. представлены в таблице 1.

Таблица 1 - *Журнал регистрации хозяйственных операций за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 200\_г.*

месяц

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма, руб | Корреспонденция счетов | |
| дебет | кредит |
| 1 | Осуществлена продажа произведённых товаров | 289 740 |  |  |
| 2 | Отражены затраты, связанные с реализацией товаров:   * транспортировка товаров ООО «ГП» | 26 300 |  |  |
| * материалы на упаковку реализованных товаров | 19 700 |  |  |
| * заработная плата работникам, занятым продажей продукции | 69 500 |  |  |
| * НДФЛ ( \_\_\_ %) | определить |  |  |
| * затраты на амортизацию автомобиля | 2 750 |  |  |
| Итого | определить |  |  |
| 3 | Предъявлен счёт ООО «Колибри» за проданные товары, в том числе НДС (10 %) | 568 970 |  |  |
| 4 | Отражена сумма НДС (10 %) | определить |  |  |
| 5 | Определён финансовый результат от продажи произведённых товаров | определить |  |  |

Бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись расшифровка подписи

***Порядок выполнения задания***

На основании хозяйственных операций в таблице 1 определить корреспондирующие счета и внести полученные результаты, а также определить финансовый результат от реализации товаров и внести полученные результаты в таблицу 18.

Таблица 2 - *Схема синтетического счёта*

|  |  |
| --- | --- |
| *Счёт 90 «Продажи»* | |
| Дебет | Кредит |
| Сн = 0 | Сн = 0 |
| * себестоимость продаж * налог на добавленную стоимость * акциз * расходы на продажу | * выручка |
| ОД = расходы | ОК = доходы |
| ОД < ОК  прибыль | ОД > ОК  убыток |
| Ск = 0 | Ск = 0 |

* Сделайте вывод.

***Задание 2.*** На основании данных рассчитать сумму налога при упрощённой системе налогообложения за I квартал 200\_г., если объектом налогообложения являются доходы организации.

*Исходные данные:*

Предприятие – ООО «Бизон»

Вид деятельности – выпечка хлебобулочных изделий

Директор – Курдова А.Г.

Главный бухгалтер – Фирсова Е.Я.

Бухгалтер – Жучкова З.Ф.

Полученные предприятием доходы и расходы по месяцам за I квартал 200\_г. представлены в таблице 3.

Таблица 3 - *Доходы и расходы ООО «Бизон» за I квартал 20\_\_\_ г.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателей | Данные по месяцам I квартала 200\_г. | | |
| январь | февраль | март |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Реализация хлебобулочных изделий:   * выручка от продажи, в том числе НДС ( \_\_%) | 2 889 600 | 2 984 700 | 3 150 800 |
| * налог на добавленную стоимость ( \_\_%) | определить | определить | определить |
| * себестоимость хлебобулочных изделий | 756 300 | 824 900 | 915 200 |
| * упаковка | 23 500 | 25 600 | 28 900 |
| * заработная плата | 86 400 | 89 400 | 95 400 |
| * транспортные расходы | 48 200 | 51 300 | 53 700 |
| * финансовый результат от реализации хлебобулочных изделий | определить | определить | определить |
| 2 | Расходы:   * на ремонт оборудования | 54 800 | - | 4 800 |
| * заработная плата других работников | 76 700 | 76 700 | 76 700 |
| * на содержание служебного транспорта | 6 900 | 6 400 | 5 900 |
| * командировочные расходы | 28 400 | 8 300 | - |
| Итого | определить | определить | определить |

Бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись расшифровка подписи

***Задание 3.*** На основании данных определить сумму налога при упрощённой системе налогообложения за I квартал 200\_г., если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

*Исходные данные:*

Предприятие – ООО «Лакомка»

Вид деятельности – производство кондитерских изделий

Директор – Сухова О.В.

Главный бухгалтер – Туринова Е.Ф.

Бухгалтер – Баранова Г.И.

Полученные предприятием доходы и расходы по месяцам за I квартал 200\_г. представлены в таблице 20.

Таблица 2 - *Доходы и расходы ООО «Лакомка» за I квартал 20\_\_\_\_г.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателей | Данные по месяцам I квартала 200\_г. | | |
| январь | февраль | март |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Реализация хлебобулочных изделий:   * выручка от продажи,   в том числе НДС ( \_\_%) | 2 368 900 | 2 543 200 | 2 736 800 |
| * налог на добавленную стоимость ( \_\_%) | определить | определить | определить |
| * себестоимость хлебобулочных изделий | 439 100 | 678 400 | 735 600 |
| * упаковка | 13 600 | 18 700 | 21 900 |
| * заработная плата | 98 500 | 112 900 | 125 300 |
| * транспортные расходы | 27 900 | 31 600 | 35 400 |
| * финансовый результат от реализации хлебобулочных изделий | определить | определить | определить |
| 2 | Расходы:   * на ремонт оборудования | 13 800 | 1 100 | 2 600 |
| * канцелярские товары | 1 200 | 790 | 870 |
| * заработная плата других работников | 149 700 | 156 700 | 156 700 |
| * на содержание служебного транспорта | 2 800 | 6 400 | 5 900 |
| * командировочные расходы | 4 700 | 9 500 | 1 300 |
| * оплата услуг связи | 960 | 1 200 | 850 |
| Итого | определить | определить | определить |

Бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись расшифровка подписи

***Порядок выполнения заданий***

1. На основании данных таблицы 2 необходимо определить суммы доходов и расходов организации; рассчитать сумму налога при упрощённой системе налогообложения за I квартал 200\_г., если объектом налогообложения являются доходы организации НУСН, руб, по формуле

* ,*  (4 )

где Д – доходы организации, руб;

С – налоговая ставка, %.

2. На основании данных таблицы 1 необходимо определить суммы доходов и расходов организации; рассчитать сумму налога при упрощённой системе налогообложения за I квартал 200\_г., если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, НУСН, руб., по формуле

* ,*  (5 )

где Д – доходы организации, руб;

Р – расходы организации, руб;

С – налоговая ставка, %.

* Сделайте вывод.

**Вопросы для самопроверки.**

1. Как рассчитывается прибыль до налогообложения?
2. Какова ставка налога на прибыль?
3. Как определить чистую прибыль в организации.
4. В каком документе представлена классификация доходов и расходов?
5. Каким документом руководствуется главный бухгалтер при расчете налога на прибыль при заполнении Отчета о финансовых результатах?

**Практическое занятие № 20**

**Тема «Порядок заполнения бухгалтерского баланса»**

**Цель занятия –** закрепление теоретических знанийпо составлению бухгалтерского баланса.

**План.**

1. *Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике*
2. *Структура бухгалтерского баланса*
3. *Принципы построения бухгалтерского баланса*

**Глоссарий**

*Выучите определения следующих терминов:* активы, пассивы, собственные источники имущества, краткосрочные обязательства, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность.

**Вопросы для обсуждения**

*К п.1 плана:*

- Каково значение бухгалтерского баланса в рыночной экономике.

- Перечислите функции бухгалтерского баланса.

- Дайте определение бухгалтерскому балансу.

*К п.2 плана:*

- Из скольких разделов состоит бухгалтерский баланс?

- Назовите разделы пассива баланса.

- Что такое валюта баланса.

-Дайте определение бухгалтерскому балансу.

- Перечислите разделы актива бухгалтерского баланса.

*К п. 3 плана:*

- Что такое баланс - брутто и баланс –нетто.

- Какой принцип положен в основу оставления бухгалтерского баланса в РФ?

- По какой стоимости в балансе оцениваются основные средства?

**Задания**

**Общие:**

1. Подготовить типовую форму бухгалтерского баланса.
2. По каждой строке бухгалтерского баланса в столбце «Примечание» указать счета.

**Ситуационное задание.**

**Задание 1.** Вы являетесь бухгалтером ООО «Альфа» - коммерческая организация. Вид деятельности - оптовая торговля. Общество не отвечает критериям малого предприятия. Организация образовалась в январе 2018 года, поэтому сальдо на начало года отсутствует.

На счетах бухучета в течение 2018 года были отражены следующие операции (Таблица 1):

Таблица 1 – Журнал фактов хозяйственной деятельности за 2018 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование операции | Корр. счетов | | Сумма, руб. |
| Д | К |
| Внесен уставный капитал | [75](garantF1://12021087.75)  [51](garantF1://12021087.51) | [80](garantF1://12021087.80)  [75](garantF1://12021087.75) | 500 000  500 000 |
| Получено в аренду помещение | [001](garantF1://12021087.1001) |  | 500 000 |
| Приняты к учету товары. По договору право собственности на них переходит к покупателю в момент 100%-ной оплаты. Товар не оплачен | [002](garantF1://12021087.1002) |  | 150 000 |
| Получен процентный заем на 3 года  Начислены проценты за 2018 г. | [51](garantF1://12021087.51)  [91-2](garantF1://12021087.9102) | [67-1](garantF1://12021087.67)  [67-2](garantF1://12021087.67) | 1000000  100 000 |
| Приобретено исключительное право на товарный знак (получено свидетельство о регистрации), без НДС | [08](garantF1://12021087.108)  [04](garantF1://12021087.104)  [60-1](garantF1://12021087.60) | [60-1](garantF1://12021087.60)  [08](garantF1://12021087.108)  [51](garantF1://12021087.51) | 50 000  50 000  50 000 |
| Получен беспроцентный заем от учредителя на 6 месяцев | [51](garantF1://12021087.51) | [66-1](garantF1://12021087.66) | 200 000 |
| Начислена амортизация НМА за 2018 г. | [44](garantF1://12021087.44) | [05](garantF1://12021087.105) | 5000 |
| Приобретены основные средства | [08](garantF1://12021087.108)  [01](garantF1://12021087.101)  [19](garantF1://12021087.19)  [68-2](garantF1://12021087.68)  [60-1](garantF1://12021087.60) | [60-1](garantF1://12021087.60)  [08](garantF1://12021087.108)  [60-1](garantF1://12021087.60)  [19](garantF1://12021087.19)  [51](garantF1://12021087.51) | 100 000  100 000  18 000  18 000  118 000 |
| Начислена амортизация ОС за 2018 г. | [44](garantF1://12021087.44) | [02-1](garantF1://12021087.102) | 20 000 |
| В декабре 2018 г. приобретено ОС.  На 31.12.2018 г. оно не введено в эксплуатацию | [08](garantF1://12021087.108)  [19](garantF1://12021087.19)  [60-1](garantF1://12021087.60) | [60-1](garantF1://12021087.60)  [60-1](garantF1://12021087.60)  [51](garantF1://12021087.51) | 50 000  9000  59 000 |
| В декабре 2018 г. приобретен автомобиль, предназначенный для сдачи в аренду | [08](garantF1://12021087.108)  [03](garantF1://12021087.103)  [19](garantF1://12021087.19)  [68-2](garantF1://12021087.68)  [60-1](garantF1://12021087.60) | [60-1](garantF1://12021087.60)  [08](garantF1://12021087.108)  [60-1](garantF1://12021087.60)  [19](garantF1://12021087.19)  [51](garantF1://12021087.51) | 200 000  200 000  36 000  36 000  236 000 |
| Выдан процентный заем на 3 года  Начислены проценты к получению за 2018 г.  Получены проценты | [58-3](garantF1://12021087.5803)  [76-2](garantF1://12021087.7602)  [51](garantF1://12021087.51) | [51](garantF1://12021087.51)  [91-1](garantF1://12021087.9101)  [76-2](garantF1://12021087.7602) | 1150000  260 000  260 000 |
| Отражен отложенный налоговый актив  Отражено отложенное налоговое обязательство  Отражено постоянное налоговое обязательство | [09](garantF1://12021087.109)  [68-4](garantF1://12021087.68)  [99-4](garantF1://12021087.99) | [68-4](garantF1://12021087.68)  [77](garantF1://12021087.77)  [68-4](garantF1://12021087.68) | 1000  2400  1800 |
| Приобретены и частично  списаны в расход МПЗ | [10](garantF1://12021087.10)  [19](garantF1://12021087.19)  [68-2](garantF1://12021087.68)  [44](garantF1://12021087.44) | [60-1](garantF1://12021087.60)  [60-1](garantF1://12021087.60)  [19](garantF1://12021087.19)  [10](garantF1://12021087.10) | 70 000  12 600  12 600  60 000 |
| Приобретены товары для перепродажи  у поставщика А | [41](garantF1://12021087.41)  [19](garantF1://12021087.19)  [68-2](garantF1://12021087.68)  [60-1-А](garantF1://12021087.60) | [60-1-А](garantF1://12021087.60)  [60-1-А](garantF1://12021087.60)  [19](garantF1://12021087.19)  [51](garantF1://12021087.51) | 600 000  108 000  108 000  8000 |
| Отгружены товары по договору с особым переходом права собственности  Начислен НДС с отгрузки | [45](garantF1://12021087.45)  [76-НДС](garantF1://12021087.76) | [41](garantF1://12021087.41)  [68-2](garantF1://12021087.68) | 200 000  54 000 |
| Реализован товар организации А (оплата в сумме  750 000 руб. ожидается в течение 4 мес., оставшиеся 50 000 руб. - не ранее чем через 12 мес.)  Списана себестоимость  Начислен НДС | [62-1-А](garantF1://12021087.62)  [90-2](garantF1://12021087.9002)  [90-3](garantF1://12021087.9003) | [90-1](garantF1://12021087.9001)  [41](garantF1://12021087.41)  [68-2](garantF1://12021087.68) | 800 000  300 000  122 033 |
| Оплачен полис ДМС за сотрудников | [76-1](garantF1://12021087.7601)  [97](garantF1://12021087.97)  [44](garantF1://12021087.44) | [51](garantF1://12021087.51)  [76-1](garantF1://12021087.7601)  [97](garantF1://12021087.97) | 120 000  120 000  64 000 |
| Перечислен аванс поставщику Б (на УСН) за товар.  Поставка товара планируется в течение 1 мес.  Перечислен аванс поставщику С (на УСН) за товар.  Поставка товара планируется не ранее чем через 12 мес. | [60-2-Б](garantF1://12021087.60)  [60-2-С](garantF1://12021087.60) | [51](garantF1://12021087.51)  [51](garantF1://12021087.51) | 250 000  100 000 |
| Выдан беспроцентный заем организации на 5 лет | [76-3](garantF1://12021087.7603) | [51](garantF1://12021087.51) | 150 000 |
| Получен аванс от покупателя Б  Начислен НДС | [51](garantF1://12021087.51)  [76-АВ](garantF1://12021087.76) | [62-2-Б](garantF1://12021087.62)  [68-2](garantF1://12021087.68) | 500 000  76 271 |
| Начислена заработная плата и страховые взносы | [44](garantF1://12021087.44)  [44](garantF1://12021087.44) | [70](garantF1://12021087.70)  [69](garantF1://12021087.69) | 200 000  52 000 |
| Удержан НДФЛ | [70](garantF1://12021087.70) | [68-1](garantF1://12021087.68) | 26 000 |
| Получены денежные средства с расчетного счета в кассу, выплачена зарплата | [50](garantF1://12021087.50)  [70](garantF1://12021087.70) | [51](garantF1://12021087.51)  [50](garantF1://12021087.50) | 90 000  87 000 |
| Уплачены налоги в бюджет:  - НДФЛ  - взносы | [68-1](garantF1://12021087.68)  [69](garantF1://12021087.69) | [51](garantF1://12021087.51)  [51](garantF1://12021087.51) | 26 000  52 000 |
| Определен финансовый результат | [90-7](garantF1://12021087.90)  [90-9](garantF1://12021087.9009)  [90-9](garantF1://12021087.9009)  [90-9](garantF1://12021087.9009)  [90-1](garantF1://12021087.9001)  [91-9](garantF1://12021087.9109)  [91-1](garantF1://12021087.9101) | [44](garantF1://12021087.44)  [90-7](garantF1://12021087.90)  [90-2](garantF1://12021087.9002)  [90-3](garantF1://12021087.9003)  [90-9](garantF1://12021087.9009)  [91-2](garantF1://12021087.9102)  [91-9](garantF1://12021087.9109) | 401 000  401 000  300 000  122 033  800 000  100 000  260 000 |
| Определен конечный финансовый результат:  - от продаж  - от прочих доходов и расходов | [99-1](garantF1://12021087.99)  [91-9](garantF1://12021087.9109) | [90-9](garantF1://12021087.9009)  [99-2](garantF1://12021087.99) | 23 033  160 000 |
| Начислен условный расход по налогу на прибыль: (160 000 руб. - 23 033 руб.) \* 20% | [99-3](garantF1://12021087.99) | [68-4](garantF1://12021087.68) | 27 393 |
| Нераспределенная прибыль отчетного года (кредит [счета 84](garantF1://12021087.84)): 160 000 руб. - 1800 руб. - 27 393 руб. - 23 033 руб. = 107 774 руб. | [99-9](garantF1://12021087.99)  [99-2](garantF1://12021087.99)  [99-9](garantF1://12021087.99)  [99-9](garantF1://12021087.99)  [99-9](garantF1://12021087.99) | [99-4](garantF1://12021087.99)  [99-9](garantF1://12021087.99)  [99-3](garantF1://12021087.99)  [99-1](garantF1://12021087.99)  [84](garantF1://12021087.84) | 1800  160 000  27 393  23 033  107 774 |

Вам как бухгалтеру организации необходимо:

**-** Составить оборотно-сальдовую ведомость, используя необходимые счета.

**-** Сформировать бухгалтерский баланс по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. №  66н.

**Вопросы для самоконтроля**

1 Как в балансе отражается стоимость НМА и основных средств?

2 Какие суммы отражаются по строке «НДС по приобретенным ценностям?

3 Где в балансе отражается сальдо по кредиту [счета 80](garantF1://12021087.80)?

**Практическое занятие № 21**

**Тема «Порядок заполнение Отчета о финансовых результатах»**

**Цель занятия -** закрепление теоретические знаний в области составления отчета о финансовых результатах.

**План.**

1. *Значение Отчета о финансовых результатах в рыночной экономике*
2. *Структура Отчета о финансовых результатах.*

**Глоссарий**

*Выучите определения следующих терминов:* валовая прибыль, налогооблагаемая прибыль, себестоимость, прочие доходы, прочие расходы, чистая прибыль, налог на прибыль.

**Вопросы для обсуждения**

*К п.1 плана:*

- Каково значение Отчета о финансовых результатах в рыночной экономике.

- Каким нормативным документом руководствуется главный бухгалтер при составлении Отчета о финансовых результатах .

- Дайте определение Отчету о финансовых результатах.

*К п.2 плана:*

- Перечислите статьи Отчета о финансовых результатах?

- Как рассчитывается валовая прибыль по данным Отчета?

- Что относится к доходам и расходам организации?

- Как рассчитывается чистая прибыль по данным Отчета?

**Задания**

**Общие:**

**Задание 1.** Подготовить типовую форму Отчета о финансовых результатах.

**Задание 2.** По каждой строке отчета о финансовых результатах в столбце «Примечание» указать код строки в соответствии Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. №  66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

**Задание** **3**. Заполнить отчет о финансовых результатах за 1 квартал 2019 года на основании исходных данных.

1) Выручка от реализации, включая НДС - 970314 руб.

2) Себестоимость реализованной продукции – 489320 руб.

3) Коммерческие расходы – 54200 руб.

4) Управленческие расходы - 128200 руб.

5) Прочие доходы - 126920 руб.

6) Прочие расходы – 101300 руб.

**Ситуационное задание.** Используя данные оборотно-сальдовой ведомости ООО «Альфа» за 2018 год заполнить Отчет о финансовых результатах по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. №  66н.

Таблица 1 - Оборотно-сальдовая ведомость ООО «Альфа» за 2018 год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Счет | Оборот за период | | Сальдо на 31.12.2018 г. | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| [01](garantF1://12021087.101) | Основные средства | 100 000 |  | 100 000 |  |
| [02-1](garantF1://12021087.102) | Амортизация основных средств, учитываемых на [счете 01](garantF1://12021087.101) |  | 20 000 |  | 20 000 |
| [03](garantF1://12021087.103) | Доходные вложения в материальные ценности | 200 000 |  | 200 000 |  |
| [04](garantF1://12021087.104) | Нематериальные активы | 50 000 |  | 50 000 |  |
| [05](garantF1://12021087.105) | Амортизация НМА |  | 5000 |  | 5000 |
| [08](garantF1://12021087.108) | Вложения во внеоборотные активы | 400 000 | 350 000 | 50 000 |  |
| [09](garantF1://12021087.109) | Отложенные налоговые активы | 1000 |  | 1000 |  |
| [10](garantF1://12021087.10) | Материалы | 70 000 | 60 000 | 10 000 |  |
| [19](garantF1://12021087.19) | НДС | 183 600 | 174 600 | 9000 |  |
| [41](garantF1://12021087.41) | Товары | 600 000 | 500 000 | 100 000 |  |
| [44](garantF1://12021087.44) | Расходы на продажу | 401 000 | 401 000 |  |  |
| [45](garantF1://12021087.45) | Товары отгруженные | 200 000 |  | 200 000 |  |
| [50](garantF1://12021087.50) | Касса | 90 000 | 87 000 | 3000 |  |
| [51](garantF1://12021087.51) | Расчетные счета | 2460000 | 2409000 | 51 000 |  |
| [58-3](garantF1://12021087.5803) | Финансовые вложения  Предоставленные займы | 1150000 |  | 1150000 |  |
| [60-1](garantF1://12021087.60) | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 471 000 | 1253600 |  | 782600 |
| [60-2](garantF1://12021087.60) | Расчеты по авансам выданным | 350 000 |  | 350 000 |  |
| [62-1](garantF1://12021087.62) | Расчеты с покупателями и заказчиками | 800 000 |  | 800 000 |  |
| [62-2](garantF1://12021087.62) | Расчеты по авансам полученным |  | 500 000 |  | 500 000 |
| [66-1](garantF1://12021087.66) | Расчеты по краткосрочным займам |  | 200 000 |  | 200 000 |
| [67-1](garantF1://12021087.67) | Расчеты по долгосрочным займам |  | 1000000 |  | 1000000 |
| [67-2](garantF1://12021087.67) | Проценты по долгосрочным займам |  | 100 000 |  | 100 000 |
| [68-1](garantF1://12021087.68) | НДФЛ | 26 000 | 26 000 |  |  |
| [68-2](garantF1://12021087.68) | НДС | 174 600 | 252 304 |  | 77704 |
| [68-4](garantF1://12021087.68) | Налог на прибыль | 2400 | 30 193 |  | 27793 |
| [69](garantF1://12021087.69) | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 52 000 | 52 000 |  |  |
| [70](garantF1://12021087.70) | Расчеты с персоналом по оплате труда | 113 000 | 200 000 |  | 87 000 |
| [75](garantF1://12021087.75) | Расчеты с учредителями | 500 000 | 500 000 |  |  |
| [76-1](garantF1://12021087.7601) | Расчеты с разными дебиторами (кредиторами) | 120 000 | 120 000 |  |  |
| [76-2](garantF1://12021087.7602) | Проценты по выданному займу | 260 000 | 260 000 |  |  |
| [76-3](garantF1://12021087.7603) | Расчеты по выданному займу | 150 000 |  | 150 000 |  |
| [76-АВ](garantF1://12021087.76) | НДС с полученных авансов | 76 271 |  | 76 271 |  |
| [76-НДС](garantF1://12021087.76) | НДС с отгрузки | 54 000 |  | 54 000 |  |
| [77](garantF1://12021087.77) | Отложенные налоговые обязательства |  | 2400 |  | 2400 |
| [80](garantF1://12021087.80) | Уставный капитал |  | 500 000 |  | 500 000 |
| [84](garantF1://12021087.84) | Нераспределенная прибыль |  | 107 774 |  | 107 774 |
| [90-1](garantF1://12021087.9001) | Выручка от реализации | 800 000 | 800 000 |  |  |
| [90-2](garantF1://12021087.9002) | Себестоимость продаж | 300 000 | 300 000 |  |  |
| [90-3](garantF1://12021087.9003) | НДС с реализации | 122 033 | 122 033 |  |  |
| [90-7](garantF1://12021087.90) | Расходы на продажу | 401 000 | 401 000 |  |  |
| [90-9](garantF1://12021087.9009) | Сальдо доходов и расходов от продаж | 823 033 | 823 033 |  |  |
| [91-1](garantF1://12021087.9101) | Прочие доходы | 260 000 | 260 000 |  |  |
| [91-2](garantF1://12021087.9102) | Прочие расходы | 100 000 | 100 000 |  |  |
| [91-9](garantF1://12021087.9109) | Сальдо прочих доходов и расходов | 260 000 | 260 000 |  |  |
| [97](garantF1://12021087.97) | Расходы будущих периодов | 120 000 | 64 000 | 56 000 |  |
| [99-1](garantF1://12021087.99) | Прибыли и убытки от продаж | 23 033 | 23 033 |  |  |
| [99-2](garantF1://12021087.99) | Прибыли и убытки от прочих доходов и расходов | 160 000 | 160 000 |  |  |
| [99-3](garantF1://12021087.99) | Условный расход по налогу на прибыль | 27 393 | 27 393 |  |  |
| [99-4](garantF1://12021087.99) | Постоянное налоговое обязательство (актив) | 1800 | 1800 |  |  |
| [99-9](garantF1://12021087.99) | Прибыли и убытки | 160 000 | 160 000 |  |  |
|  | | 1261363 | 12613163 | 3410271 | 3410271 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| [001](garantF1://12021087.1001) | Арендованные основные средства | 500 000 |  | 500 000 |  |
| [002](garantF1://12021087.1002) | ТМЦ, принятые на ответственное хранение | 150 000 |  | 150 000 |  |

**Вопросы для самоконтроля:**

1. Как в Отчете о финансовых результатах отражается выручка?

2. В какой строке отчета о финансовых результатах отражается прибыль (убыток) организации от обычных видов деятельности с учетом коммерческих и общехозяйственных расходов?

3. Дайте определение отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам.

4. На каком счет ведется учет расчетов по налогам и сборам.

5. Какой счет предназначен для отражения чистой прибыли?

**Рекомендуемая литература**

**Основная литература:**

1. [**ЭБС «ЮРАЙТ»: Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет**](https://biblio-online.ru/book/8DFC14EA-D55E-49EA-94FA-B848150B1D49/buhgalterskiy-uchet)**:** учебник и практикум для СПО / И. М. Дмитриева. — 5-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 325 с.
2. [**ЭБС «ЮРАЙТ»: Агеева, О. А. Бухгалтерский учет**](https://biblio-online.ru/book/AEF33C72-7B42-4838-AC0F-6D0A7B27BB65/buhgalterskiy-uchet)**:** учебник и практикум для СПО / О. А. Агеева. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 273 с.
3. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для СПО .- 5-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 325 с. — (Серия : Профессиональное образование)
4. Алисенов А.С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для СПО. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 457 c.
5. Бабаев Ю. А. Теория бухгалтерского учёта : учебник – 5-е изд.,перераб. и доп. (ГРИФ). – М. : Проспект, 2015.
6. <http://www1.minfm.ru-> Министерство финансов Российской Федерации
7. <http://www.consultant.ru/-> Консультант Плюс

**Дополнительная литература:**

1. Жабина С.Б. Теория бухгалтерского учета. – М.: Академия, 2015 г.
2. Алборов Р.А. Теория бухгалтерского учета. 2016 - 410 с.
3. Ковалева О.Б. и др. Теоретические основы бухгалтерского учета. 2015 - 328 с.
4. Главный бухгалтер: ежемесячное информационно-аналитическое издание.
5. ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г.
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н (ред. от 11.04.2018)
7. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008).Учетная политика организации [ (ред. от 28.04.2017)
8. <http://www.garant.ru/-Система> Гарант
9. <http://www.ipbr.ru/-> Институт профессиональных бухгалтеров России