**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

для практических работ

по профессиональному модулю 02 «Ведение бухгалтерского учёта источников формирования имущества, выполнения работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации»

для студентов специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

2016

Методические указания для практических работ по профессиональному модулю 02 «Ведение бухгалтерского учёта источников формирования имущества, выполнения работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации» для студентов специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)»

Составитель: Филатова О.В. - преподаватель

ФИО, должность

Рекомендовано к использованию решением методического совета

ГБПОУ «ЗлатИК им.П.П. Аносова»

протокол № \_\_\_\_ от \_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_г.

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1**

**Тема:** Ведение учёта труда и заработной платы

**Цели:** усвоение порядка начисления сдельного заработка на основании индивидуального и бригадного подряда на сдельную работу (типовая форма Т – 40); усвоение порядка начисления повременной заработной платы; усвоение порядка оплаты брака продукции и доплат к заработной плате; усвоение порядка оплаты за неотработанное время; усвоение порядка начисления пособия по временной нетрудоспособности; усвоение порядка удержаний из заработной платы; усвоение синтетического учёта заработной платы и связанных с ней расчётов; усвоение порядка составления расчётной ведомости; усвоение порядка расчёта заработной платы; усвоение порядка начисления заработной платы и удержаний из неё в различных ситуациях.

**Информационные источники:**

# Закон 402-ФЗ о Бухгалтерском учете 2017

1. План счетов с субсчетами утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010) и действует в 2017 и 2018 году.

**Задания:**

**Задача 1.** Наряд на сдельную работу № 14 рабочего Соколова В.П. от 4 января 200\_\_г. содержит следующие данные:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер | | |  |  |  |  | Принято | | Норма на 1  шт. | |
| заказа | изделия | операции | Основание  работ | Разряд работы | Ед. измерения | Задано  (кол-во) | годных | брак | Расценка  (руб.) | Время (час) |
| 0705 | 37 | 13 | Фрезеровка | 5 | шт. | 100 | 100 |  | 180 | 0,05 |
| 0705 | 29 | 18 |  | 5 | шт. | 80 | 80 |  | 150 | 0,04 |

Определить сумму заработка по наряду и нормированное время за выполненные работы.

**Задача 2.** На основании бригадного наряда на сдельную работу рабочих механического цеха, составленного на выполнение текущего ремонта мостового крана. Начислена сдельная оплата за выполненную работу — 22 870 руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Табельный номер | Фамилия, имя, отчество | Разряд | Тарифная часовая ставка (руб.) | Отработано часов |
| 87 | Щукин И. А., бригадир | 6 | 76 | 80 |
| 94 | Семенов П. П., слесарь | 4 | 59 | 70 |
| 95 | Шапкин А. В., слесарь | 5 | 67 | 75 |
| 101 | Удалов С. Т., слесарь | 3 | 54 | 70 |
|  | Итого: |  |  | 295 |

Распределите сумму заработка между членами бригады пропорционально времени и разрядам.

**Задача 3.** Составить и обработать наряд № 40 за апрель бригады фрезеровщиков цеха № 4 завода «Труд» с оплатой следующих работ по специально – премиальной системе:  
 изделие № 1080, деталь 11, операция 1 – 60 шт.;  
 деталь 8, операция 2 – 80 шт.;  
 деталь 6, операция 3 – 50 шт.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер деталей | Расценка, руб. | Норма времени, ч |
| 11 | 120 | 2 |
| 8 | 141 | 4 |
| 6 | 158 | 6 |

Премия начисляется при перевыполнении норм выработки в размере 25% в размере 25% сдельно заработка.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Табельный номер | Ф.И.О. | Разряд | Отработано часов | Тарифные ставки, руб. |
| 421 | Смирнов И.П. | V | 176 | 92 |
| 422 | Иванов С.Н. | V | 144 | 92 |
| 423 | Петров Н.В. | IV | 170 | 81 |
| 424 | Кузнецов О.В. | III | 170 | 72 |

Составьте бухгалтерские записки на начисление зарплаты, премии и единого социального налога. Распределите заработную плату между членами бригады.

**Задача 4.** Составьте табель учета использования рабочего времени административно-управленческого и прочего общехозяйственного персонала ООО «Сигнал» за декабрь 200\_ г. (форма Т- 13).  
 Исходные данные  
 1. Общие сведения об использовании рабочего времени административно- управленческого и прочего общехозяйственного персонала.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Табельный номер | Ф.И.О. | Должность | Дни неявок на работу в декабре 200\_ г. |
| 1 | 1 | Новоселов А.В. | Директор | - |
| 2 | 15 | Сычев Г.М. | Зам. директора | 4-8 - служебная командировка |
| 3 | 7 | Курочкин С.Ю. | Гл. инженер | - |
| 4 | 21 | Саблина О.А. | Гл. экономист | 18-22 – временная нетрудоспособность |
| 5 | 12 | Завьялова А.Н. | Экономист | - |
| 6 | 2 | Сергеева Л.П. | Гл. бухгалтер | - |
| 7 | 18 | Полевой И.М. | Бухгалтер | - |
| 8 | 39 | Демина Э.В. | Бухгалтер –кассир | - |
| 9 | 14 | Конова А.А. | Специалист по охране труда | 4-31 – ежегодный оплачиваемый отпуск |
| 10 | 3 | Смирнов О.В. | Менеджер по кадрам | - |
| 11 | 43 | Павлова Н.Д. | Секретарь | - |
| 12 | 33 | Колокольцев Ю.Н. | Зав. складом | - |
| 13 | 17 | Петров А.Р. | Кладовщик | - |
| 14 | 10 | Валуев Р.М. | Экспедитор | - |

2. Табель составила секретарь Павлова Н.Д.  
 3. Дата составления табеля – 29 декабря 200\_ г .  
 4. В табеле следует отметить все явки и неявки на работу.  
 5. Выходные дни: 2,3,9,10,16,17,23,24,30,31.

**Задача 5.** На основании данных для выполнения задачи рассчитать сумму заработка рабочего- повременщика.  
 Рабочий III разряда Котов К.В. отработал в марте 17 рабочих дней. Месячная тарифная ставка – 18 000 руб., количество рабочих дней в месяце – 22.

**Задача 6.** Исчислить заработок рабочих- повременщиков и служащих по часовым тарифным ставкам или месячному окладу за следующие периоды времени.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Табельный номер | Разряд, ряд, оклад, руб. | Проработанное время | Табель  ный номер | Разряд, ряд, оклад, руб. | Проработанное время |
| 116 | 6 | 8 – 22 января | 121 | 8160 | 16 – 27 декабря |
| 117 | 3720 | 8 – 22 февраля | 122 | 2 | 26 мая – 7 июня |
| 118 | 2850 | 9 – 29 марта | 123 | 8240 | 26 июля – 31 июля |
| 119 | 3 | 20 – 30 апреля | 123 | 11300 | 24 ноября –  30 ноября |
| 120 | 1000 | 7 – 25 июня | 125 | 4750 | 22 сентября –  30 сентября |

**Часовые тарифные ставки (учебные, в рублях)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Рабочие | Ставки по разрядам | | | | | |
| I | II | III | IV | V | VI |
| Сдельщики | 45-00 | 46-00 | 47-00 | 48-00 | 49-00 | 60-00 |
| Повременщики | 44-00 | 44-80 | 45-60 | 46-40 | 47-20 | 48-00 |

**Задача 7.**Начислить повременную заработную плату работникам ООО «Расар» в соответствии с отработанным временем за июль 20\_ года. Количество рабочих дней в июле - 23**.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | ФИО | Должность | Оклад | Отработано дней |
| 1 | Юрченко С.В. | Руководитель | 18000 | 20 |
| 2 | Рыбникова С.В. | Бухгалтер | 15000 | 23 |
| 3 | Жукова О.А. | Ст. менеджер | 14000 | 10 |
| 4 | Ткаченко И.В. | менеджер | 13000 | 2 |

**Задача 8.** На основе данных для выполнения задачи рассчитать сумму заработной платы рабочего. Решение оформите в виде та­блицы.

Слесарь пятого разряда Козлов Н. И. предъявил ОТК 400 шт. деталей, после проверки ОТК установил, что 200 шт. — годные де­тали, 80 шт. — полный брак по вине рабочего, 20 шт. — частичный брак по вине поставщика, 100 шт. — полный брак по вине руко­водителя цеха. По годным деталям установлена норма времени на обработку — 30 мин, расценка — 100 руб. по частично забракован­ным деталям расценка снижена на 40 %.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО рабочего | разряд | Тарифные ставки | | Принято, шт | | | | Нормы на годные детали | | Заработная плата | | | |
| Сдельщика | повременщика | Годные детали | Брак | | | время | Расценка | За годные детали | За частичный брак | За полный брак | Итого |
| Частичный | Полностью оплачиваемый | Полностью не оплачиваемый |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Задача 9.** На основании листка на доплату к наряду № 12 от 8 января 20\_ года начислить доплату за отклонения от нормальных условий работы. Доплата установлена в размере 25% сдельной расценки на все изготовленные детали. Причина доплаты - отсутствие специального инструмента (по вине отдела снабжения).  
Рабочий Соколов В. П. изготовил 100 деталей. Расценка за 1 деталь – 18 руб.

**Задача 10.**Начислить доплату за сверхурочную работу в ночное время рабочим Соколову В. П. и Кулешову В. Г., если в течение месяца они отработали соответственно 12 и 16 часов в ночное время. Тарифная ставка рабочего-повременщика Соколова В. П. (5-й разряд) - 40 руб., Кулешова В. Г. (4-й разряд) - 61 руб.

**Задача 11.** Рабочий завода «Горизонт» Жуков В.А. допустил брак – 10 деталей. Установлено, что брак является исправимым. Для исправления брака выдан наряд слесарю Соколову С.В. Расценка на изготовление одной детали – 65 руб., за исправление допущенного брака – 70% от норматива на изготовление. Рассчитать сумму оплаты Соколову за исправление брака, удержать за брак с виновника 600 руб., и начислить взносы во внебюджетные фонды от суммы заработной платы за исправление брака.

**Задача 12.** Рассчитать сумму доплаты за работу в ночное время работнику, имеющему оклад 7 000 руб. Коллективным договором установлена 30%-ая доплата за работу в ночную смену с 22 по 6 ч. В соответствии с табелем учета рабочего времени работник отработал в июле 8 ночных смен.

**Задача 13.** На основании исходных данных рассчитать сумму оплаты за простой. Решение оформить в виде таблицы.

1. Данные о длительности и причинах простоя рабочих

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Табельный номер | ФИО рабоче- | Тарифная ставка | Разряд  рабочего | Время простоя | | Причина простоя |
| начало | окончание |
| 1230 | Котов И.П. | 100 | VI | 9.30 | 11.50 | Неподача материалов |
| 1231 | Иванов С.И. | 100 | VI | 9.20 | 12.40 | Перебои в подаче электроэнергии |
| 1232 | Морозов Н.Г. | 390 | V | 9.20 | 12.40 | То же |
| 1233 | Петрухин С.Б. | 80 | IV | 10.00 | 14.30 | Отсутствие специальных приспособлений |
| 1234 | Розов Л.И. | 60 | II | 10.30 | 12.30 | Поломка станка по вине рабочего |

2. Таблица для расчета оплаты

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Табельный номер | ФИО  рабочего | Разряд рабочего | Оплата за час простоя | Длительность простоя | Сумма оплаты |
|  |  |  |  |  |  |

**Задача 14.**Работник уходит в отпуск 1 июля на 28 дней. Расчетный период с 1 июля прошлого года по 30 июня 2009 г. Оклад сотрудника 15 000 руб. Зарплата за год 180 000 руб. Расчетный период отработан полностью. Начислить заработную плату за отпуск.

**Задача 15.** Рассчитать размер пособия по временной нетрудоспособности за 5 дней болезни в марте работнику, имеющему оклад 14 500 руб., страховой стаж 4 года. Расчетный период отработан полностью.

**Задача 16.**Исчислить пособие по временной нетрудоспособности за время болезни с 25 ноября по 6 декабря инженеру Васину В. Н. с окладом 14500 руб., с учётом персональной надбавки к окладу в размере 20 %. Страховой стаж – 7 лет.

**Задача 17.**Исчислить литейщику 3-го разряда заработную плату за время очередного отпуска продолжительностью 28 календарных дней с 1 октября 20\_\_г. и указать дату выхода на работу после отпуска.

Начислено за 12 предшествующих месяцев:  
-по основным сдельным расценкам — 110 300 руб.;  
-премии из фонда премирования работников за трудовые показатели — 3750 руб.;  
-пособия по временной нетрудоспособности — 2500 руб.(работник болел с 1 по 20 октября прошлого года);  
-доплата за работу в ночное время — 1160 руб.;   
-премии за выполнение норм выработки — 1290 руб.   
Итого: 114 000 руб.   
Работник болел с 5 по 8 сентября.  
Страховой стаж – 10 лет.

**Задача 18.** Исчислить специалисту заработную плату за время очередного отпуска продолжительностью 28 календарных дней, предоставленного с 15 ноября, и указать дату выхода на работу.  
 Выписка из карточек-справок итоговых данных по группам оплат за 12 предшествующих месяцев:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды оплат | | Сумма, руб., коп. | Наименование |
| группа | шифр |
| 1-я | 01 | 113 210 – 00 | Сдельно |
| 2-я | 20 | 1 830 – 00 | За простой |
| 5-я | 60 | 4 680 – 00 | Премия |
| 6-я | 70 | 1 200 – 00 | Материальная помощь |
| Итого | | 120 920 – 00 |  |

**Задача 19.**Бухгалтер Жукова О. А. работает на предприятии с 10 января 2010 г., с 5 по 15 апреля болела, что подтверждается листком нетрудоспособности. Оклад бухгалтера — 25000 руб. Страховой стаж — 9 лет. Начислить пособие по временной нетрудоспособности и заработную плату за апрель.

**Задача 20.** Начальнику производства Седову В.А. предоставлен отпуск, начиная с 13 июля 2009 г. Расчетный период с 1 июля 2008 г. по 30 июня 2009г. Сотрудник отработал не полностью. С 14 по 27 июля 2008 г. Седов В.А. был в отпуске. Всего на расчетный период приходится 249 дней, из них отработано 239. Сумма заработной платы в расчетном периоде составила 145 000 руб. Кроме того, за расчетный период Седову В.А. начислены четыре квартальные премии:  
-в июле 2008г. – за II квартал 2008г. В сумме 9 000 руб.;  
-в октябре 2008г. – за III квартал 2008г. В сумме 6 000 руб.;  
-в январе 2008г. – за IV квартал 2008г. В сумме 8 000 руб.;  
-в апреле 2008г. – за I квартал 2008г. В сумме 10 000 руб.;  
Начислить Седову В.А. заработную плату за отпуск

**Задача 21.** На основании исходных данных начислить оплату по листу временной нетрудоспособности рассчитать оплату ежегодного отпуска, удержать налог на доходы физических лиц, составить бухгалтерские проводки.   
Исходные данные.  
Расчетный период — январь 200\_ г.  
Рабочему ООО «Рассвет» Жукову В. А. на условиях сдельной оплаты труда за 200\_г. было начислено:

январь — 12200 руб.; июль — 12700 руб.;

февраль — 12400 руб.; август — 12600 руб.;

март — 12600 руб.; сентябрь — 12200 руб.;

апрель — 12800 руб.; октябрь — 12600 руб.;

май — 12300 руб.; ноябрь — 12400 руб.;

июнь — 12500 руб.; декабрь — 12700 руб.

С 3 по 16 января 200\_ г. работник болел. Страховой стаж — 3 года.  
С 18 января Жукову В. А., согласно приказу, предоставлен ежегодный отпуск на 28 календарных дней. Работник детей не имеет.

**Задача 22.** Исчислить рабочему сумму оплаты за 5 календарных дней болезни по данным о его заработке и проработанном времени за 12 предшествующих месяцев: начислено по сдельным расценкам 122 240 руб., доплата за отклонение от нормальных условий работы – 1160 руб., премия из фонда оплаты труда за перевыполнение норм выработки – 2240 руб. Расчетный период отработан полностью.

**Задача 23.**Исчислить сумму оплаты за дни болезни с 13 по 20 марта на основании данных о его заработке и использовании рабочего времени за 12 предшествующих месяцев. Страховой стаж работника – 5 лет.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Шифр | Виды работ, наименование | Дни | Сумма, руб., коп. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 03 | Оплата по сдельным расценкам | 352 | 102 402-40 |
| 006 | Повременная оплата по тарифным ставкам | - | 1125-60 |
| 07 | Доплата сдельщикам в связи с изменениями условий работы | - | 961-60 |
| 09 | Премии рабочим | - | 1369-60 |
| 11 | Доплата за работу в ночное время | - | 364-00 |
| 20 | Оплата целодневных простоев | 8 | 451-20 |
| 38 | Пособия по временной нетрудоспособности | 5 | 1388-00 |
| 42 | Оплата внутрисменных простоев | - | 519-20 |

**Задача 24.**Рассчитать оплату за время болезни.  
Исходные данные   
1. Листок временной нетрудоспособности с 13 по 19 января.  
2. Данные из лицевых счетов слесаря Соколова С.В. за 12 месяцев, страховой стаж – 7 лет.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Вид оплаты (руб.) | Всего начислено |
| 1 | По тарифным ставкам и сдельным расценкам | 172 000 |
| 2 | Премия за перевыполнение норм | 11 900 |
| 3 | Доплата за работу в ночное время | 1 300 |
| 4 | Доплата за работу в сверхурочное время | 1 200 |
| 5 | Пособие по временной нетрудоспособности за 10-15 декабря | 1 600 |
| Итого: | | 188 000 |
| Фактически отработано календарных дней за год | | 359 |

**Задача 25.**Смирнова В.Б. работает в ЗАО «Мастер» бухгалтером с 6 февраля 2010г. До этого не работала. С 13 по 16 марта болела. Оклад бухгалтера – 28 000 руб. Начислить пособие по временной нетрудоспособности и заработную плату за март.

**Задача 26.** Работник предприятия заболел 27 декабря 2009 г. и на работу вышел 12 января 2010 г. Фактический заработок в расчетном периоде вместе с доплатами и премиями составляет 147 000 руб. Страховой стаж работника – 9 лет и 9 месяцев. Рабочие дни, приходящиеся на первые 2 календарных дня болезни, оплачивает работодатель. Расчетный период отработан полностью.

**Задача 27.**Сотрудникорганизации болел с 14 по 22 февраля 2010 г. (7 рабочих дней). Его месячный оклад составляет 12 000 руб. Доплата за вредные условия труда – 15% тарифной ставки. Страховой стаж – 7,5 лет. В расчетном периоде отработано 365 дней, начислено заработной платы с учетом доплат 180 500 руб. Начислить пособие по временной нетрудоспособности, отразить на счетах.

**Задача 28.** Работник принят на работу в январе 2010 г. с окладом 15 000 руб. Страховой стаж работы – 9 лет. Болел с 23 по 29 июля 2010 г. Начислить пособие по временной нетрудоспособности на основании следующих данных.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Количество календарных дней | | Заработная плата, руб. | Премии, руб. | Работа в выходные и праздники | | Работа сверхурочно | |
| По норме | Фактически отработанных (без учета выходных, праздников, сверхурочной работы) | Дни | Сумма, руб. | Часы (дни) | Сумма, руб. |
| Январь | 31 | 21 | 14 200 |  |  |  |  |  |
| Февраль | 28 | 28 | 15 000 | 2 300 |  |  |  |  |
| Март | 31 | 31 | 15 000 | 2 100 | 2 | 900 |  |  |
| Апрель | 30 | 30 | 15 000 | 2 500 | 1 | 450 | 16(2) | 770 |
| Май | 31 | 31 | 15 000 |  |  |  |  |  |
| Июнь | 30 | 30 | 15 000 |  |  |  |  |  |

**Задача 29**.Рассчитать налог на доходы физических лиц с рабо­чих и служащих цеха № 1 за январь 200\_\_г. на основании следую­щих данных:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Год рождения | ФИО | Заработная плата за январь | Количество детей до 18 лет | Примечание |
| 1965 | Попов А.В. | 10 000 | - | Участник ликвидации чернобыльской аварии |
| 1952 | Котов П.С. | 9 400 | - |  |
| 1970 | Сергеев С.К. | 13 000 | 1 | Герой РФ, ребенку 5 лет |
| 1968 | Павлова А.Б. | 12 600 | 2 | Возраст детей – 7 лет и 19 лет (студент дневного отделения) |
| 1980 | Хохлова Л.Н. | 12 000 | 1 | Ребенку 3 года, единственный родитель |
| 1979 | Сомов В.А. | 13 600 | - | Выплачивает алименты на ребенка в возрасте 6 лет |

**Задача 30.** Рассчитать удержания по исполнительным листам с работников организации — январь 200\_\_г.  
Исходные данные:  
1. Исполнительный лист народного суда о взыскании с Котова П. С. в пользу третьего лица за причиненный материальный ущерб 10 000 руб. Удержание производить с 1 января 200\_\_г. по 2 000 руб. в месяц.   
2. Исполнительный лист народного суда о взыскании алимен­тов с Сомова В. А. на содержание дочери в пользу Сомовой Г. А. Возраст дочери — 6 лет. (данные в задаче 1).

**Задача 31.**Рассчитать суммы удержания налога на доходы физических лиц из заработной платы на основании приведенных данных по видам оплат за пре­дыдущий месяц и представленных документов на льготы по на­логам:

1. Ковалев К. В. — начислено по основным сдельным расценкам — 12784 руб. 50 коп., повременно по тарифной ставке — 1126 руб. 50 коп., пособие по временной нетрудоспособности — 483 руб.  
2. Прокофьев П. В. — начислено по тарифной ставке 8970 руб., за время выполнения гос. обязанностей — 1159 руб., премия за перевыполнение норм выработки — 189 руб. 70 коп. Представлен документ о наличии ребенка10 лет.  
3. Костин К. Н. — начислено по основным сдельным расцен­кам 18 870 руб. и премия за рацпредложение 1000 руб. Представлена справка о наличии 3 детей в возрасте до 18 лет.  
4. Павлов П. В. — начислено по сдельным расценкам 22789 руб. 50 коп., пособие по временной нетрудоспособности — 478 руб. 90 коп., представлена справка о наличии 2 детей 7 и 10 лет и получен исполнительный лист на удержание алиментов на содержание 1 ребенка.

**Задача 32**. Рассчитать суммы удержания налогов на основании данных о заработной плате и представленных документов на льго­ты по налогам.  
1. Сазонов С.В. — начислено по тарифной ставке 18000 руб., единовременная премия за изобретения — 2000 руб. и единовре­менная помощь из прибыли — 1000 руб. Имеется исполнительный лист на удержание алиментов на содержание 2 детей (в возрасте до 18 лет).  
2. Киреева К. А. — начислено по основным сдельным рас­ценкам 14 931 руб., доплата за работу в сверхурочное время 533 руб. 60 коп., премия из фонда оплаты труда за перевыполнение норм выработки - 485 руб. Представлена справка о наличии 2 детей (6 и 11 лет).  
3. Мешков М. А. — начислено по тарифной ставке 18500 руб., единовременная материальная помощь — 1100 руб., пособие по временной нетрудоспособности — 724 руб.  
4. Клочко К. О. — начислено по сдельным расценкам 22 932 руб., за время выполнения гособязанностей — 1146 руб. 50 коп., премия! по результатам работы предприятия за год — 600 руб. Представлен! документ о наличии 3 детей (12, 15 и 20 лет — студент дневной формы обучения).

**Задача 33.** Произвести расчет удержаний из заработной платы работников и составить корреспонденцию счетов.

Исходные данные   
Расчетный период – январь.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ФИО | Начислено | | Количество детей | Процент удержания алиментов |
| Оклад | Премия |
| 1 | Воронов И.П. | 12 000 | 2 500 | 1 | 25 |
| 2 | Павлова К.Л. | 11 500 | 3 000 | 1 | - |
| 3 | Жукова О.А. | 8 000 |  | 3 | - |

Расчет произвести в таблице следующей формы.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Количество детей | Необлагаемый доход | Начислено всего, руб. | Удержано | | | Сумма к выдаче, руб. |
| НДФЛ | Алименты | Всего |
| Воронов И.П. |  |  |  |  |  |  |  |
| Павлова К.Л. |  |  |  |  |  |  |  |
| Жукова О.А. |  |  |  |  |  |  |  |

**Задача 34.** Произвести расчет удержаний из заработной платы и составить корреспонденцию счетов.   
Исходные данные  
Расчетный месяц – январь.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ФИО | Начислено | | | Всего начислено | Количество детей | Процент удержания алиментов |
| Оклад | Пособие по временной нетрудоспособности | Материальная помощь |
| 1 | Абраменко А.О. | 13 000 |  |  | 13 000 | 2 | - |
| 2 | КОВАЛЕНОА.Л. | 12 000 | 1500 | 1500 | 15 000 | 1 | 25 |
| 3 | Кузьмин К.Н. | 13500 |  | 1500 | 15 000 | - | - |

Расчет произвести в таблице следующей формы:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ФИО | Количество детей | Необлагаемый доход | Начислено всего, руб. | Удержано | | | Сумма к выдаче, руб. |
| НДФЛ | Алименты | Всего |
| Абраменко А.О. |  |  |  |  |  |  |  |
| КОВАЛЕНОА.Л. |  |  |  |  |  |  |  |
| Кузьмин К.Н. |  |  |  |  |  |  |  |

**Задача 35.**Работник организации разведен и уплачивает на основании исполнительного листа алименты в размере 25% дохода. Его несовершеннолетняя дочь проживает с матерью. Алименты пересылаются получателю по почте подотчетным лицом организации. Расходы по пересылке алиментов составляют 2% от их суммы. В январе работнику начислена зарплата в размере 10 000 руб. Рассчитать сумму алиментов и налога на доходы физических лиц. Отразить бухгалтерские записи на счетах.

**Задача 36.** Вжурнале регистрации хозяйственных операций со­ставить корреспонденцию счетов по приведенным операциям:

|  |
| --- |
|  |
| № опера­ции | Содержание хозяйственной операции | | Сумма, руб. |
|  |  | |  |
|  | Операции за январь | |  |
| 1. | 18 января получено в кассу по чеку для выдачи за­работной платы (аванс за первую половину января) | | 37 720 |
| 2. | 18 января по платежному поручению перечислены:  -налог на доходы физических лиц -взносы во внебюджетные фонды | | 4 750 14 240 |
| 3. | 20 января выдана из кассы по платежным ведомо­стям зарплата за первую половину января | | 30 000 |
| 4. | Депонирована невиданная заработная плата | | 7720 |
| 5. | 25 января сдана на расчетный счет депонированная зарплата | | 7720 |
| 6. | Начислена заработная плата за январь | | 82 500 |
| 7. | Начислено пособие по временной нетрудоспособ­ности | | 2500 |
| 8. | Удержан налог на доходы физических лиц | | 10 700 |
| 9. | Произведены отчисления взносов за январь: — в Фонд социального страхования  — в Пенсионный фонд  — в Фонд обязательного медицинского страхования | | ? ? ? |
|  | Операции за февраль | |  |
| 1. | 3 февраля получено в кассу по чеку для выдачи за­работной платы за вторую половину января и посо­бия по временной нетрудоспособности | | 36 580 |
| 2. | 3 февраля по платежному поручению перечислено с расчетного счета в Фонд социального страхования | | ? |
| 3. | 3 февраля перечислены взносы в Пенсионный фонд | | ? |
| 4. | 3 февраляперечислено в фонды обязательного медицинского страхования | | ? |
| 5. | 3 февраля перечислен с расчетного счета кредит банку «Центр-Инвест» | | 1500 |
| 6. | 4-6 февраля выдана из кассы по платежным ведомостям заработная плата за январь | | 30 000 |
| 7. | 6 февраля депонирована невыданная заработная плата | | 6580 |
| 8. | 7 февраля внесена на расчетный счет невыданная заработная плата | | ? |
| 9. | 15 февраля получено в кассу по секу для выдачи заработной платы депонентам | | ? |
| 10. | 16 февраля по расходным кассовым ордерам выдана заработная плата депонентам | | ? |
|  | |

**Задача 37.** В журнале регистрации хозяйственных операций составить корреспонденцию счетов по приведенным операциям и указать, в каких журналах – ордерах они составляются.   
 Операции за февраль 200\_г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № доку-мента | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. |
| 1 | Чек № 214615 от 2 апреля  Получено в кассу для выдачи заработной платы за март | 48500 |
| 2 | Платежное поручение №62 от 2 апреля  Перечислены взносы во внебюджетные фонды за март | 19 050 |
| 3 | Расходный кассовый ордер № 130 от 5 апреля  Выдана из кассы по платежным ведомостям заработ­ная плата за март | 40500 |
| 4 | Реестр депонированных сумм  Депонирована своевременно не полученная заработная плата | ? |
| 5 | Расходный кассовый ордер № 131 от 5 апреля  Внесена на расчетный счет по объявлению на взнос наличными неполученная зарплата | ? |
| 6 | Чек № 2 146 16 от 17 апреля  Получено в кассу для выдачи заработной платы (аванса) за первую половину апреля и депонентам за март | 58000 |
| 7 | Платежные поручения. Перечислены: -Взносы в Пенсионный фонд  -Взносы в Фонд социального страхования  -Взносы в Фонд обязательного медицинского стра­хования   -Налог на доходы физических лиц | 27440 3920 3520 12740 ? |
| 8 | Расходные кассовые ордера № 139-141 от 19 апреля Выдана заработная плата депонентам | 8000 |
| 9 | Расходный кассовый ордер № 142 от 20 апреля Выдана из кассы заработная плата за первую поло­вину месяца | 50000 |
| 10 | Ведомость начисления заработной платы Начислена заработная плата за март: -рабочим основных цехов за производство продукции  -рабочим основных цехов за ремонт оборудования  -рабочим за исправление брака  -ИТР цехов основного производства  -административно-управленческому персоналу предприятия | 30000 5000 1400 12000  45000 |
| 11 | Ведомость начисления заработной платы Начислены премии за счет нераспределенной прибыли предприятия:  -рабочим основных цехов  -ИТР,служащим основных цехов -административно-управленческому персоналу предприятия | 4000 1000 1200 |
| 12 | Ведомость начисления заработной платы Начислена заработная плата за отпуск: -рабочим основных цехов  -главному бухгалтеру | 4 600 5000 |
| 13 | Ведомость начисления пособий по временной нетрудоспособности Начислены пособия по временной нетрудоспособности | 1400 |
| 14 | Ведомость удержаний из заработной платы за апрель Удержано из заработной платы рабочих и служащих: -налог на доходы физических лиц  -за брак  -по исполнительным листам  -по обязательствам за кредит  -по подотчетным суммам | 10400  1000  1200  1500 500 |
| 15 | Расчет взносов  Произведены отчисления в -Фонд социального страхования  -Пенсионный фонд  -Фонд обязательного медицинского страхования | 3168 22 176 2851 |
| 16 | Расчет отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков Произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков рабочим в размере 5 % от начислен­ной заработной платы | ? |

Записать в синтетические счета остатки на 1 апреля 200\_г. и суммы операций за апрель.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Счета | Сумма, руб. | |
| Дебет | Кредит |
| 01 | Основные средства | 415 000 |  |
| 51 | Расчетные счета | 84 980 |  |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию |  |  |
| 70 | Расчеты по оплате труда |  | 18 500 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 500 |  |
| 80 | Уставный капитал |  | 473 000 |
| 84 | Нераспределенная прибыль |  |  |
| 96 | Резерв предстоящих расходов |  | 8 980 |
|  | Итого: | 500 480 | 500 480 |

**Задача 38.** Составить расчетную ведомость №62 на заработную плату рабочим цеха № 1 ОАО «Сельмаш» за июнь 200\_ г.  
 1. Записать в бланках расчетной ведомости фамилии и табельные номера рабочих:  
 Соболев С.В. - № 1534  
 Козлов К.В. - № 1535  
 Рощина Р.А. - № 1536  
 Мазин М.Н. - № 1537  
 2. Данные для составления ведомости.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Справочные данные | С.В. Соболев | К.В. Козлов | Р.А. Рощина | М.Н. Мазин |
| Год рождения | 1969 | 1964 | 1978 | 1957 |
| Справка о наличии детей | 2 | 2 | 1 | 1 |
| Семейное положение |  |  | Единственный родитель | Алименты на 1 ребенка |
| Начислено за июнь: по сдельным расценкам | 18 500 | 18 700 | 14 560 | 15 850 |
| Доплата за работу в ночное время | 3500 | 1180 |  | 2100 |
| Доплата за работу в сверхурочное время | 1100 |  |  | 1000 |
| Премия | 700 | 740 | 312 | 570 |
| Аванс за первую половину месяца | 6400 | 9000 | 5000 | 4000 |

3. Сделать расчет удержаний и определить сумму к выдаче на руки.

**Задача 39.** На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по учету расчетов с работниками предприятия по оплате труда.  
 Данные для выполнения задачи  
 1. Остаток средств на расчетном счете – 1 250 000 руб.  
 2. Остаток по сч. 96 «Резервы предстоящих расходов» - 300 000 руб.  
 3. Хозяйственные операции за месяц.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № операции | Содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | В отчетном месяце начислена заработная плата работникам: - основного производства за изготовление продукции - за исправление брака - цеховому персоналу  - работникам вспомогательных производств - административно- управленческому персоналу предприятия  - обслуживающих производств и хозяйств | 140 000 7100 120 000 90 000 80 000 75 000 |
| 2 | Начислена оплата очередного отпуска | 125 000 |
| 3 | Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы персонала предприятия и рабочих, уходящих в очередной отпуск | 60 000 |
| 4 | Произведены удержания из заработной платы по исполнительному листу | 1100 |
| 5 | Удержано с работников за брак | 6300 |
| 6 | Удержано из заработной платы – взносы по добровольному медицинскому страхованию | 10 000 |
| 7 | Перечислена заработная плата на лицевые счета работников в банке | 280 000 |
| 8 | Поступили в кассу деньги заработная плата работников предприятия | 273 329 |
| 9 | Выплачена из кассы заработная плата работников предприятия | 260 000 |
| 10 | Депонирована невостребованная в установленный срок заработная плата | ? |
| 11 | Депонированная заработная плата внесена на расчетный счет | ? |

**Задача 40.**  На основании исходных данных начислить оплату по листку временной нетрудоспособности, рассчитать причитающуюся оплату ежегодного отпуска, удержать НДФЛ, определить сумму к выдаче, составить бухгалтерские проводки.  
 Исходные данные   
 Экономисту ООО «Виктория» Котову К.В. установлен оклад согласно штатному расписанию 16 000 руб.  
 С 5 апреля Котову К.В. согласно приказу предоставлен ежегодный отпуск – 28 календарных дней.  
 С 1 по 4 апреля работник болел. Страховой стаж – 3 года. Детей не имеет.  
 Расчетный период отработан полностью.

**Задача 41.** Начислить сдельную заработную плату рабочему Дорошенко А.В. за март 2009 г., отпускные с 15 марта на 28 календарных дней и рассчитать сумму оплаты брака продукции по вине рабочего (оплата 20%). Произвести удержания, сделать проводки.

На иждивении Дорошенко А.В. двое детей в возрасте до 18 лет.  
 Исходные данные   
 1. Наряд на сдельную работу № 18 рабочего Дорошенко А.В.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер | | | Разряд работы | Ед. измерения | Задано (кол-во) | Принято | | Норма на годные детали | | Заработная плата за | |
| Заказ | Изделия | Операции | Годных | Полный брак | Расценка, руб. | Время, ч. | Годные детали | Полный брак |
| 1005 | 23 | 12 | 4 | шт. | 60 | 150 | 10 | 40 | 0,45 |  |  |
| 1005 | 24 | 18 | 4 | шт. | 40 | 90 | 10 | 35 | 0,65 |  |  |
| Итого | | | | | | | | | |  |  |

2. В расчетном периоде, предшествующем отпуску, отработано дней и начислено заработной платы:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Количество | | Начислено зарплаты, руб. | Премии, руб. |
| календарных дней | фактически отработанных (календарных дней) |
| 2008 г. | | | | |
| Март | 31 | 31 | 8000 |  |
| Апрель | 30 | 25 | 6900 |  |
| Май | 31 | 31 | 8500 |  |
| Июнь | 30 | 30 | 8800 |  |
| Июль | 31 | 31 | 9000 |  |
| Август | 31 | 31 | 8600 |  |
| Сентябрь | 30 | 28 | 8100 |  |
| Октябрь | 31 | 31 | 8700 |  |
| Ноябрь | 30 | 22 | 7000 |  |
| Декабрь | 31 | 31 | 9000 |  |
| 2009 г. | | | | |
| Январь | 31 | 31 | 9300 | 5000 |
| Февраль | 29 | 29 | 8000 |  |
| Итого | 366 | 351 | 99 900 | 5000 |

**Задача 42.** Рассчитать заработную плату зав. складом Машкову М.В. за март. Оклад Машкова 16 750 руб. При проведении инвентаризации обнаружена недостача на сумму 2300 руб., подлежащая возмещению из заработной платы. Машков имеет двоих детей в возрасте до 18 лет, является инвалидом II группы. Страховой стаж 7,5 лет.  
 С 24 по 31 марта Машков М.В. болел. В марте 20 рабочих дней, отработано 14.  
 В расчетном периоде отработано дней и начислено заработной платы:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Количество | | Начислено зарплаты, руб. | Премии, руб. |
| календарных дней | фактически отработанных (календарных дней) |
| 2008 г. | | | | |
| Март | 31 | 31 | 6750 | - |
| Апрель | 30 | 25 | 6750 | - |
| Май | 31 | 0 | - | Отпуск |
| Июнь | 30 | 30 | 6750 | - |
| Июль | 31 | 31 | 6750 | - |
| Август | 31 | 31 | 6750 | - |
| Сентябрь | 30 | 30 | 6750 | - |
| Октябрь | 31 | 31 | 6750 | - |
| Ноябрь | 30 | 30 | 6750 | - |
| Декабрь | 31 | 31 | 6750 | 2000 |
| 2009 г. | | | | |
| Январь | 31 | 21 | 6750 | 10 000 |
| Февраль | 29 | 29 | 6750 | - |
| Итого | 366 | 335 | 99 900 | 12 000 |

**Задача 43**. Начислить заработную плату менеджеру фирмы «Дон» за март 2009 г. и сделать удержания.  
 Исходные данные  
 1. Должность оклад 10 000 руб.  
 2. Надбавка за выслугу лет 1600 руб.  
 3. Исполнительный лист на удержание алиментов на двоих детей.  
 4. Алименты перечисляются по почте. Затрата на пересылку составляют 2% от суммы алиментов и удерживаются из заработной платы менеджера.  
 Отразить все операции на бухгалтерских счетах в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 4 |
| 1 | Отражена сумма начисленной заработной платы с учетом надбавки |  |  |  |
| 2 | Удержана из заработной платы сумма НДФЛ |  |  |  |
| 3 | Удержаны алименты с учетом затрат на перевод их по почте |  |  |  |
| 4 | Выдана заработная плата |  |  |  |
| 5 | В кассу почтового отделения направлена сумма алиментов |  |  |  |
| 6 | После поступления уведомления о получении суммы алиментов отражено в учете из списания |  |  |  |

**Задача 44.** На основании исходных данных начислить заработную плату, произвести удержания налогов и составить бухгалтерские проводки. Учетный период – 200\_ г.  
 Исходные данные   
 Крановщику РСУ-2 Зайцеву 3. В., работающему на повременно-премиальной основе согласно табелю за март, начислено за 150 часов 24830 руб., кроме того, согласно листку о простое по внешним причинам (сильному штормовому ветру), Зайцев 3. В. находился на работе, но не мог быть задействован в течение 14 часов.  
В марте ему начислено вознаграждение по итогам года в сумме 3960 руб., оказана материальная помощь в сумме 1300 руб.  
Зайцевым 3. В. предоставлена справка, что на его иждивении находятся двое детей — 8 и 10 лет. Согласно полученному бухгалтерией исполнительному листу подлежат удержанию по решению суда алименты на ребенка от другой матери в размере 25 %.  
В кассе РСУ-2 Зайцев 3. В. получил заработную плату по ведо­мости за март в сумме\_\_\_?\_\_\_\_ руб.  
Справка: за январь — февраль 200\_\_ г. сумма начисленной оплаты труда Зайцеву 3. В. составила 38160 руб.

**Задача 45.** На основании следующих данных начислить заработную плату, удержать налоги, составить бухгалтерские проводки. Бухгалтер ЗАО «Смена» Кривцова В. А., согласно табелю учета рабочего времени и листку временной нетрудоспособности, болела в марте с 17 по 21 (5 дней).  
Оклад Кривцовой В. А. – 14000 руб. в месяц и ежемесячная премия - 50 % от оклада. Страховой страж – 3 года. На иждивении Кривцовой трое детей 4, 5 и 7 лет.  
 За 2009 г. ей начислены дивиденды по акциям ЗАО в сумме 1500 руб. и вознаграждение по итогам года 13000 руб.  
В марте из заработной платы Кривцовой В. А. удержан полученный в феврале внеплановый аванс в сумме 2000 руб.

**Задача 46.** Начислить компенсацию за неиспользованный отпуск. Сухарева Е.М. уволилась по собственному желанию 1 июня 2009 г. с предприятия, где проработала 6 лет. При увольнении была начислена компенсация за 6 месяцев. Оклад Сухаревой Е.М. – 16 000 руб. в месяц, а также ежемесячная премия в размере 20% от оклада.

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2**

**Тема:** Учёт финансовых результатов и использование прибыли

**Цели:** усвоение порядка отражения на счетах операций по учёту формирования финансовых результатов; усвоение процесса формирования финансовых результатов; усвоение знаний по формированию финансового результатов от прочего вида деятельности организации.

**Информационные источники:**

# Закон 402-ФЗ о Бухгалтерском учете 2017

1. План счетов с субсчетами утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010) и действует в 2017 и 2018 году.

**Задания:**

**Задача 1.** Отразить на счетах операции по учету прочих доходов и расходов и ормированию финансовых результатов.

Хозяйственные операции за месяц

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер  операции | Содержание операции | Сумма,  руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Списана прибыль, полученная от продажи товар­ной продукции | 150 000 |
| 2. | Списывается прибыль, полученная от продажи основных средств | 17 000 |
| 3. | Списывается прибыль от продажи нематериаль­ных активов | 20 000 |
| 4. | Получены штрафы, пени, неустойки | 6000 |
| 5. | Поступила дебиторская задолженность, ранее списанная на убытки | 15 000 |
| 6. | Поступили средства от сдачи в аренду объектов основных средств | 12 000 |
| 7. | Уплачены неустойки за нарушение договорных обязательств | 8000 |
| 8. | Начислены проценты по краткосрочным креди­там | 11 000 |
| 9. | Отражается сумма положительной курсовой раз­ницы от операций с валютой | 5000 |
| 10. | Списываются убытки по аннулированным произ­водственным заказам | 8000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 11. | Списываются потери от стихийных действий:  - Материалов  - готовой продукции  - расходов на оплату труда по ликвидации послед­ствий стихийных бедствий | 9000  3000  2000 |
| 12. | Отражаются доходы, полученные от долевого уча­стия в других предприятиях | 10 000 |
| 13. | Списываются убытки по недостачам и хищениям | 30 000 |
| 14. | Отражаются отрицательные курсовые разницы | 7000 |
| 15. | Зачислены на валютный счет доходы от сдачи имущества в аренду | 10 000 |
| 16. | Начислен налог на прибыль | ? |
| 17. | Списываются прочие доходы и расходы | ? |
| 18. | Списывается финансовый результат заключитель­ными записями декабря | ? |

**Задача 2**. На основании исходных данных отразить бухгалтер­скими проводками операции, связанные с формированием фи­нансовых результатов.

*Исходные данные*

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

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

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

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

4. Получена прибыль от продажи- 127 000 руб.

5. Начислен налог на прибыль в сумме 30 500 руб. за I квартал 200\_ г.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Задача 3.** Выявить финансовый результат деятельности организации, сделать бухгалтерские проводки.  Результаты деятельности организации в отчетном месяце характеризуются следующими показателями:  – получена выручка от продажи продукции в сумме 180 000 руб., в том числе НДС –27 458 руб.;  – расходы, отнесенные на себестоимость проданной продукции, –110 000 руб., из них затраты основного производства – 100 000 руб.; управленческие расходы – 10 000 руб.;  получены прочие доходы:  – по договору простого товарищества – 15 000 руб.  – штрафы за нарушение хозяйственных договоров – 5000 руб.  Произведены прочие расходы:  – по оплате процентов за кредит – 2500 руб.;  – услуг банка – 1000 руб.;  – налогов, уплачиваемых за счет финансовых результатов, – 1500руб.;  – получены убытки от списания уничтоженных пожаром матери­альных ценностей – 5000 руб.;  начислен налог на прибыль – ?  **Задача 4.** Записать в журнале регистрации хозяйственных опе­раций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по формированию финансового результата от прочих видов дея­тельности организации.  Операции за декабрь 200\_ г.   |  |  |  | | --- | --- | --- | | № п/п | Документ и содержание операции | Сумма, руб. | | 1 | 2 | 3 | | 1. | *Платежное требование-поручение, счет фактура* |  | |  | Признаются прочими доходами суммы по предъявленным платежным документам за отгруженные покупателям:  - основные средства  - материалы | 65 000  51 920 | | 2. | *Справка бухгалтерии* |  | |  | Включены в состав прочих расходов:  - балансовая стоимость проданных материалов  - остаточная стоимость проданных основных средств | 42 860  29 500 |      |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  |  | | 3. | *Счета-фактуры:* |  | |  | Начислен НДС по проданным:  - основным средствам  - материалам | 10 833  8653 | | 4. | *Акт списания аннулированного объекта* |  | |  | Включены в состав прочих расходов затраты по аннули­рованным заказам | 5200 | | 5. | *Справка бухгалтерии с резолюцией руководителя* |  | |  | Признается и включается в состав прочих расходов дебиторская задолженность, не подлежащая взысканию вследствие истечения срока исковой давности | 700 | | 6. | *Ведомость группировки затрат* |  | |  | Включаются в состав прочих расходов затраты по со­держанию законсервированных объектов:  - материалы  - заработная плата  - единый социальный налог | 1000  10 000  ? | | 7. | *Справка бухгалтерии и решение руководителя* |  | |  | Признается и включается в состав прочих расходов сумма недостачи материалов, так как виновник не обнаружен | 12 000 | | 8. | *Выписка из расчетного счета* |  | |  | Включаются в состав доходов поступившие суммы штрафов от поставщиков за невыполнение ими дого­ворных обязательств, в том числе НДС | 52 500 | | 9. | *Выписка из расчетного счета* |  | |  | Признаны доходами поступления денежных средств от вклада в уставный капитал другой организации | 50 000 | | 10. | *Ведомость начисления амортизации* |  | |  | Начислена амортизация по безвозмездно полученному оборудованию | 3000 | | 11. | *Расчет бухгалтерии* |  | |  | Включается в состав доходов сумма начисленной амор­тизации по безвозмездно полученному оборудованию | 3000 |  |  |  |  | | --- | --- | --- | | 12. | *Налоговая декларация* |  | |  | Начислен налог на имущество организации | 5200 | | 13. | *Расчет бухгалтерии* |  | |  | В конце месяца списываются прочие доходы и расходы | ? | |  |  |  | |
|  |

**Задача 5.** Записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по формированию финансового результата от прочих видов деятельности. Учет движения денежных средств в иностранной валю­те рекомендуется вести на счетах следующей формы:

***Счет****№*

***Дебет***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | В валюте | В валюте, пересчитанной в рубли по курсу ЦБ РФ |
|  |  |  |

***Кредит***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | В валюте | В валюте, пересчитанной в рубли по курсу ЦБ РФ |
|  |  |  |

**Хозяйственные операции за декабрь 200\_ г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Документ и содержание операции | | Сумма, руб. | |
| 1. | *Выписка из расчетного счета* | |  | |
|  | Перечислено уполномоченному банку для покупки 500 евро по рыночному курсу 30 руб. 50 коп. за 1 евро | | 15 250 | |
| 2. | *Выписка из валютного счета* | |  | |
|  | Зачислены на валютный счет 500 евро (курс ЦБ РФ на дату зачисления 30 руб. за 1 евро) | | 15 000 | |
| 3. | *Выписка из валютного счета* | |  | |
|  | Включается в состав прочих расходов отрицательная курсовая разница, возникшая при приобретении 500 евро по рыночному курсу | | 250 | |
| 4. | *Денежный чек* | |  | |
|  | Зайцевым B.C. получено с валютного счета в подотчет на командировочные расходы 500 евро (курс ЦБ РФ на день совершения операции 30 руб. 40 коп.) | | 15 200 | |
| 5. | *Справка бухгалтерии* | |  | |
|  | Приняты к учету курсовые разницы (курс ЦБ России на последнее число отчетного периода 31 руб. за 1 евро) | | 15 500 | |
| 6. | *Расчет бухгалтерии* | |  | |
|  | Выявляется и списывается по назначению финансо­вый результат от прочих операций | | ? | |
|  |  |  | |  | |

**Задача 6.** Записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета операции по формированию финансового результата от прочих видов деятельности организации.

**Операции за декабрь**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | | Документ и содержание операции | | Сумма, руб. |
| 1 | | 2 | | 3 |
| 1. | | *Расчет бухгалтерии* | |  |
|  | | Резервируются суммы: | |  |
|  | | -под снижение стоимости материальных ценностей | | 3000 |
|  | | -под обесценение вложений в ценные бумаги | | 5000 |
|  | | -под сомнительные долги | | 7000 |
| 2. | | | *Расчет бухгалтерии* |  |
|  | | | Включается в состав доходов разница между продажной стоимость облигаций и их номинальной стоимостью | 4000 |
| 3. | | | *Расчет бухгалтерии* |  |
|  | | | Начислены пени Пенсионному фонду за несвоевремен­ную уплату отчислений | 1300 |
| 4. | | | *Расходный кассовый ордер* |  |
|  | | | Начислена и выдана материальная помощь работникам предприятия | 15 000 |
| 5. | | | *Выписка из расчетного счета* |  |
|  | | | Перечислено с расчетного счета: в возмещение расходов на питание работников за поступившие путевки в профилакторий | 44 000 12 000 |
| 6. | | | Погашена стоимость путевок, выданных работникам за счет средств предприятия | 120 000 |
| 7. | | *Расчет бухгалтерии и договоры займа и кредита* | |  |
|  | | Начислены проценты: - по займу от Котова А. П. на текущую деятельность  - по краткосрочному кредиту банка на приобретение мате­риалов | | 8000  1500 |
| 8. | | *Выписка из расчетного счета* | |  |
|  | | Поступили денежные средства за переводной вексель, учтенный по договорной цене | | 36 000 |
| 9. | | *Расчет бухгалтерии* | |  |
|  | | При регистрации проспекта эмиссии облигаций начис­лен налог на операции с ценными бумагами | | 10 000 |
|  |  | |  |  |
| 10. | | | *Счета-фактуры, выписка из расчетного счета* |  |
|  | | | Оплачены работы по изготовлению бланков облига­ций, в том числе НДС | 12 000 |
|  | | | Стоимость услуг брокерской фирмы за распростране­ние облигаций, в том числе НДС | 6000 |
| 11. | | | *Расчет бухгалтерии* |  |
|  | | | Списываются прочие доходы и расходы | ? |
|  | | |  |  |

**Задача 7.** По итогам года организацией получена чистая прибыль (после налогообложения) в размере 130 000 руб.

В году, следующем за отчетным, по решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала, оставшаяся часть прибыли направлена на выплату дивидендов работникам предприятия (60%) и акционерам, не являющимися работниками организации (40%).

Составить бухгалтерские проводки.

**Задача 8.** Составить бухгалтерские проводки при условии, что по итогам года организацией получен убыток в размере 70 000 руб. Общим собранием акционеров было принято решение о покрытии убытка за счет резервного капитала.

**Задача 9.** ООО «Радуга» организовано в октябре 2009 г., оборотов по счетам не имело.

В ноябре ООО «Радуга» реализовало на 140 000 руб. товаров себестоимостью 50 000 руб. В декабре было реализовано товаров на 80 000 руб. себестоимостью 30 000 руб.

Расходы на продажу ежемесячно составляли по 20 000 руб.

Определите финансовый результат и завершающими оборотами по окончании года произведите закрытие субсчетов счета 90 «Продажи» .

**Журнал хозяйственных операций ООО «Радуга»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов |
|  |  | Дебет | Кредит |
| **Ноябрь 2009 г.** | | | |
| Отражена выручка за проданные товары | 140 000 |  |  |
| Списана себестоимость проданных товаров | 50 000 |  |  |
| Списаны расходы на продажу за ноябрь | 20 000 |  |  |
| Выделен НДС с реализованных товаров | ? |  |  |
| Выявлен финансовый результат (прибыль) за ноябрь 2012 г. | ? |  |  |
| **Декабрь 2009 г.** | | | |
| Отражена выручка за проданные товары | 80 000 |  |  |
| Списана себестоимость проданных товаров | 30 000 |  |  |
| Списаны расходы на продажу за декабрь | 20 000 |  |  |
| Выделен НДС с реализованных за декабрь товаров | ? |  |  |
| Выявлен финансовый результат (прибыль) |  |  |  |
| **Завершающие обороты 2009 г.** | | | |
| Закрыт субсчет 90-1 «Выручка» |  |  |  |
| Закрыт субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» |  |  |  |
| Закрыт субсчет 90-3 «НДС» |  |  |  |

**Задача 10.**ООО "Радуга" в ноябре 2009 г. реализовало основное средство за 124 000 руб. остаточной стоимостью 95 000 руб. В ноябре и декабре учтены расходы на оплату процентов за кредит по 10 000 руб. ежемесячно.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов |
|  |  | Дебет | Кредит |
| **Ноябрь 2009 г.** | | | |
| Отражена выручка от реализации основных средств | 124 000 |  |  |
| Списана остаточная стоимость реализованных основных средств | 95 000 |  |  |
| Выделен НДС с реализации основного средства | 18 915 |  |  |
| Начислены проценты за кредит | 10 000 |  |  |
| Выявлен финансовый результат (убыток) от прочих доходов и расходов | ? |  |  |
| **Декабрь 2009 г.** | | | |
| Начислены проценты за кредит | 10 000 |  |  |
| Выявлен финансовый результат (убыток) от прочих доходов и расходов |  |  |  |
| **Завершающие обороты 2009 г.** | | | |
| Закрыт субсчет 91-1 «Прочие доходы» |  |  |  |
| Закрыт субсчет 91-2 «Прочие расходы» |  |  |  |

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3**

**Тема:** Учёт собственных средств организации

**Цели:** усвоение порядка отражения на счетах операций по учёту уставного капитала; усвоение порядка отражения на счетах операций по учёту добавочного капитала и доходов будущих периодов; усвоение порядка отражения на счетах операций по учёту образования и использования резервного капитала и использования прибыли; усвоение порядка отражения на счетах операций по созданию резерва по сомнительным долгам.

**Информационные источники:**

# Закон 402-ФЗ о Бухгалтерском учете 2017

1. План счетов с субсчетами утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010) и действует в 2017 и 2018 году.

**Задания:**

**Задача 1.** На основании данных о формировании уставного капитала ООО за счет взносов учредителей и изменения стоимости основных средств вследствие переоценки составить бухгалтерские проводки.

Учетный период 2002/03 гг.

Исходные данные:

Учредительным договором вновь образованного ООО «Дон» предусмотрено формирование уставного капитала в сумме 30 000 руб. Для этих целей учетной политикой ООО к сч. 80 «Уставный капитал» предусмотрены субсчета:

– 80-1 «Подписной капитал»;

– 80-2 «Оплаченный капитал».

Учредители ООО «Дон» – 2 юридических лица, которые согласно договору вносят в уставный капитал 150 000 руб. каждый.

Первый учредитель в виде взноса в уставный капитал передал ООО «Дон» основные средства на сумму 80 000 руб.

Второй учредитель перечислил сумму договора на расчетный счет ООО – 70 000 руб.

28.12.02 г. уставный капитал ООО «Дон» был сформирован.

По решению руководства основные средства, внесенные в счет вклада в уставный капитал, были переоценены на 2003 г.: увеличение стоимости составило – 3000 руб.

Учредителями ООО принято решение и отражено в уставных документах – увеличить уставный капитал на сумму переоценки ОС.

**Задача 2.** На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по учету образования уставного капитала акционерного общества хозяйственные операции за месяц.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № опера-ции | Содержание операции | Сумма, руб. |
| 1. | Поступили от акционеров средства:  -на расчетный счет  -на валютный счет (1600 евро по курсу ЦБ РФ -33 руб. за 1 евро) | 25000  52800 |
| 2. | Внесены предприятиями в оплату акций:  -материалы  -нематериальные активы | 40000  20000 |
| 3. | В собственность акционерного общества передано учредителям производственное здание:  -первоначальная стоимость  -амортизация | 300 000  75000 |
| 4. | В счет оплаты акций поступили долгосрочные цен­ные бумаги | 11000 |
| 5. | Поступили средства в оплату акций | 200 000 |
| 6. | После регистрации отражается уставный капитал | ? |

**Задача 3.** Отразить в журнале хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета операции по учету уставного капитала за май 200\_ г. В соответствии с договором о создании ОАО «Ветер» распределены акции по номинальной стоимости среди учредителей:

ООО «Альфа» – 500 акций по 100 руб.

ООО «Бета» – 250 акций по 100 руб.

ООО «Сигма» – 700 акций по 100 руб.

Белов Б.В. – 100 акций по 100 руб.

Фирма «Юг» – 60 акций по 100 руб.

**Хозяйственные операции за май 200\_ г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Документ и содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | После регистрации ОАО в учете отражается задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал:  ООО «Альфа» (вносит основные средства)  ООО «Бета» (вносят нематериальные активы)  ООО «Сигма» (вносят сырье и материалы)  Белов Б. В. (вносит денежные средства в кассу)  Фирма «Юг» (вносит денежные средства в иностранной валюте – 182 евро по 33 руб. за 1 евро)  Итого: | 50000  25000  70000  10000   6006  156 000 |
| 2 | В соответствии с учредительными документами оприходованы полученные от учредителей (в соответствии с актом оценки их стоимости):  Основные средства  Нематериальные активы  Сырье и материалы | 50000  25000  70000 |
| 3 | *Приходный кассовый ордер*  Внесен учредителем Беловым Б.В. вклад в уставный капитал | 10000 |
| 4 | *Выписка из валютного счета*  Перечислены денежные средства в иностранной ва­люте (182 евро) | 6006 |
| 5 | Акты приемки-передачи.  Приняты в эксплуатацию:  Основные средства  Нематериальные активы | ?  ? |
| 6 | *Расчет бухгалтерии*  Отражается в учете сумма эмиссионного дохода | ? |

**Задача 4.**Отразить в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету добавочного капитала.

*Исходные данные*

**Остатки по счетам бухгалтерского учета на 1 января 200\_ г.**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование счета | Сумма, руб. |
| Основные средства  в том числе:  -здания и сооружения  -оборудование | 3 000 000    1 600 000  1400000 |
| Амортизация основных средств  в том числе:  -зданий, сооружений  -оборудования | 300 000  200 000 |
| Уставный капитал | 2 900 000 |
| Добавочный капитал | 200 000 |
| в том числе эмиссионный доход | 200 000 |
| Расчетный счет | 700 000 |
| Нераспределенная прибыль | 100000 |

**Хозяйственные операции за январь 200\_ г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Документ и содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | *Расчет бухгалтерии* Произведена переоценка основных средств по со­стоянию на 01.01.200\_ г. Отражаются суммы дооценки по основным сред­ствам производственного назначения: -зданий, сооружений (индекс изменения стоимости 1.8) Рыночная стоимость оборудования – 2 000 000 руб. (путем прямого пересчета стоимости) | ? ? |
| 2. | *Расчет бухгалтерии* Списываются суммы индексированной амортизации основных средств:  -зданий сооружений (индекс изменения стоимости 1.8) -оборудования (путем прямого пересчета) | ?  ? |
|  |
| 3. | Акт приемки-передачи основных средств:  Безвозмездно переданы основные средства, приоб­ретенные после 01.01.95: -остаточная стоимость  -амортизация на день выбытия | 100 000  200 000 |
| 4. | *Приходный ордер* | 300 000 |
| Оприходованы на склад материалы, полученные безвозмездно |
| 5. | *Справка бухгалтерии* |  |
| По решению общего собрания акционеров средства добавочного капитала, полученные от переоценки основных средств на 01.01.200\_ г., направлены на  увеличение уставного капитала |
| 6 | Произведена подписка на акции среди акционеров. На номинальную стоимость размещенных акций увеличивается размер уставного капитала | 200 000 |
| 7 | Списываются суммы, относящиеся к безвозмездно полученным и отпущенным на производственные нужды материалам |  |
| 8 | Списывается ежемесячное сальдо прочих доходов и расходов | ? |

**Задача 5**.Отразить на бухгалтерских счетах операции по учету добавочного капитала.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операций | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Увеличена стоимость объекта основных средств в результате переоценки | 10 000 |
| 2 | Доход от размещения собственных акций по цене выше номинала (эмиссионный период) направлен на увеличение добавочного капитала | 125 000 |
| 3 | Чистая прибыль направлена на увеличение добавочного капитала | 78 000 |
| 4 | Фактически использованные целевые инвестиционные средства включены в состав добавочного капитала (в некоммерческой организации) | 26 000 |

**Задача 6**.Отразить в учете операции по переоценке объекта основных средств.

Организация производит в текущем году переоценку объекта основных средств, результат которой отражается в учете по состоянию на 01.01.03. При этом сумма дооценки по счету 01 составила 3000, а по счету 02 – 1000 руб.

**Задача 7**.Отразить на счетах следующие операции по переоценке объектов основных средств.

Организация производит в текущем году переоценку объекта основных средств, результат который отражается в учете по состоянию на 01.01.03, при этом данный объект дооценивался в предыдущие отчетные периоды. Дооценка по счет 01 была произведена на сумму 3000 руб., а по счету 02 – на сумму 1000 руб. Эти суммы учтены в составе добавочного капитала. В результате переоценки стоимость объекта уценивается на 5000 руб., а сумма амортизации – на 1500 руб.

**Задача 8**.Отразить на бухгалтерских счетах суммы дооценки основных средств при их выбытии.

Организация демонтировала станок, первоначальная стоимость которого в результате переоценки была увеличена на 40 000 руб. и составила 200 000 руб. Сумма амортизационных отчислений на момент выбытия станка – 120 000, в том числе сумма проиндексированных амортизационных отчислений при переоценке 10 000 руб.

**Задача 9**.Отразить на счетах операции по увеличению добавочного капитала за счет эмиссионного дохода.

ОАО приняло решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций. Номинальная стоимость дополнительных акций 100 000 руб. В результате проведенной открытой подписки дополнительные акции были проданы на общую сумму 130 000 руб.

**Задача 10.**Отразить на счетах операции по учету образования и использования резервного капитала.

**Хозяйственные операции за отчетный период**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № операции | Содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Направлена нераспределенная прибыль отчетного года на формирование резервного капитала | 300 000 |
| 2. | Получен эмиссионный доход от выпуска акций по цене выше номинала:  -в кассу  -на расчетный счет | 25000  75000 |
| 3. | Начислены дивиденды акционерам за счет средств резервного капитала | 150000 |
| 4. | Убыток прошлых лет покрыт за счет средств резервного капитала | 50000 |
| 5. | Часть резервного капитала направлена на увеличение уставного капитала | 100000 |

**Задача 11.**Записать хозяйственные операции по учету резервного капитала в регистрах бухгалтерского учета. Составить баланс на 1 февраля 200\_ г. и определить величину чистых активов ОАО «Дон».

*Исходные данные*

1. Остатки по счетам ОАО «Дон» на 1 января 200\_ г.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование счета | Сумма, руб. |
| 1 | 2 |
| Основные средства | 140 000 |
| Амортизация основных средств | 60000 |
| Готовая продукция | 60000 |
| Собственные акции | 5000 |
| Расчетный счет | 50000 |
| Непокрытый убыток прошлых лет | 23000 |
| Уставный капитал | 120 000 |
| Резервный капитал | 18000 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 60000 |
| Долгосрочные займы | 10000 |
| Краткосрочные кредиты банка | 10000 |

**Хозяйственные операции за январь 200\_ г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Документ и содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | *Расчет бухгалтерии*  По решению общего собрания акционеров часть средств уставного капитала направлена на увели­чение резервного фонда, образованного в соответ­ствии с законодательством, при доведении величи­ны уставного капитала до величины чистых активов по состоянию на 01.01.200 г. | ? |
| 2. | *Выписка из расчетного счета в банке*  Получен штраф за нарушение условий договора по­ставки | 500 000 |
| 3. | *Выписка из расчетного счета в банке*  В соответствии с договором аренды поступили арендные платежи | 120 000 |
| 4. | *Справка бухгалтерии*  Начислен НДС в бюджет с суммы полученного штрафа и арендных платежей | ? |
| 5. | *Справка бухгалтерии*  Начислен налог на прибыль | 100 000 |
| 6. | *Выписка из расчетного счета в банке*  Погашены обязательства по облигациям ОАО | 10000 |
| 7. | *Выписка из расчетного счета в банке*  Выкуплены собственные акции ОАО по рыночной стоимости (номинальная стоимость — 4000 руб.) | 5000 |
| 8. | *Справка бухгалтерии*  Списывается ежемесячное сальдо прочих доходов и расходов | ? |
| 9. | *Справка бухгалтерии*  По решению общего собрания акционеров аннулируются выкупленные акции. Величина уставного капитала уменьшается на номинальную стоимость аннулированных выкупленных акций | 4000 |
| 10 | *Справка бухгалтерии*  Отражается превышение учетной стоимости анну­лированных акций над их номинальной стоимостью | 1000 |
| 11. | *Расчет бухгалтерии*  Произведены обязательные отчисления от чистой прибыли в резервный фонд, образованный в со­ответствии с законодательством, до достижения величины резервного фонда 5% от размера уставного капитала | ? |
| 12. | *Справка бухгалтерии*  Производятся отчисления в резервный фонд, образованный в соответствии с учредительными документами | 20000 |
| 13. | *Справка бухгалтерии*  Часть прибыли отчетного года направлена на выпла­ту дивидендов по акциям | 5000 |
|  | *Справка бухгалтерии*  Средства резервного фонда, созданного в соответ­ствии с учредительными документами, направляют­ся на покрытие убытка прошлых лет | ? |

**Задача 12.**Создать резерв по сомнительным долгам на второй квартал 2010 г на основании следующих данных.

В конце февраля 2010 г. ООО «Меркурий» провело инвентаризацию своей дебиторской задолженности. По итогам инвентаризации было обнаружено, что ООО «Меркурий» отгрузило ЗАО «Росток» три партии своей продукции:

- 3.10.2009 г. на сумму 160 000 руб.;

-10.01.2010 г. – 310 000 руб.;

- 21.02.2010 г. – 210 000 руб.

По договору, заключенному организацией, ЗАО «Росток» обязано оплачивать продукцию в течение одного месяца после отгрузки, но ни за одну из отгруженных партий оплата не поступила. Отразить операции по созданию резерва на бухгалтерских счетах.

**Задача 13.**Записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета учебной формы хозяйственные операции по учету образуемых предприятием резервов.

*Исходные данные*

1. Остатки по счетам бухгалтерского учета ЗАО «Фотон»   
на 1 декабря 200\_ г.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование счета | Сумма, руб. |
| Основные средства | 700 000 |
| Амортизация основных средств | 50000 |
| Финансовые вложения | 300 000 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 1 300 000 |
| Расчетный счет | 30000 |
| Уставный капитал | 1 000 000 |
| Прибыль за октябрь, ноябрь | 1 280 000 |
| Итого | 4 660 000 |

2. По результатам торгов на бирже на 31.11.2009 г. рыночная стоимость ценных бумаг, ранее приобретенных ЗАО «Фотон», снизилась до 200 000 руб.

3. В апреле по результатам данных инвентаризации выявлены сомнительные долги.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Название организации | Сумма, руб. | Дата истечения срока исковой давности |
| Организация «А» | 100 000 | Январь 2001 г. |
| Организация «Б» | 400 000 | Февраль 2001 г. |
| Организация «В» | 300 000 | Март 2001 г. |

4. В приказе об учетной политике ЗАО «Фотон» зафиксирова­но, что моментом реализации продукции в бухгалтерском учете и для целей налогообложения является отгрузка.

5. Хозяйственные операции за декабрь 200\_ г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Документ и содержание операции | | | Сумма, руб. |
| 1. | *Справка бухгалтерии*  Создан резерв по сомнительным долгам | | | ? |
| 2. | *Справка бухгалтерии*  Создан резерв под обеспечение вложений в ценные бу­маги | | | ? |
| 3. | *Справка бухгалтерии*  Списывается ежемесячное сальдо прочих доходов и рас­ходов | | | ? |
| 4. | *Справка бухгалтерии*  Начислен налог на прибыль за IV квартал по ставке 24% | | | ? |
| 5. | *Справка бухгалтерии*  Списывается сумма чистой прибыли отчетного года | | | ? |
| 6. | *Справка бухгалтерии*  По окончании отчетного года закрывается внутренними записями субсчет 91/2 «Прочие расходы» | | | ? |
|  |  |  |  | | |

Составить баланс на 31 декабря 200\_ г.

**Задача 14.**1 января 200\_ г. открыть счета бухгалтерского учета учебной формы по данным баланса на 31.12.200\_ г.

*Исходные данные.*Баланс из задачи 2. Записать в журнале регистрации операций и на счетах бухгалтерского учета учебной формы хозяйственные операции за январь 200\_ г.

**Хозяйственные операции за январь 200\_ г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Документ и содержание операции | Сумма, руб. |
| 1. | *Справка бухгалтерии*  Списывается дебиторская задолженность организации «А» | ? |
| 2. | *Выписка из расчетного счета в банке*  Поступили на расчетный счет суммы задолженности организации «Град», ранее списанные как безнадежные | 1 200 000 |
| 3. | *Выписка из расчетного счета в банке*  Перечислен в бюджет налог на прибыль за IV квартал 200\_ г. | ? |
| 4. | *Справка бухгалтерии*  Списывается ежемесячное сальдо прочих доходов и расходов | ? |

**Задача 15.** 1 июля компания провела инвентаризацию дебиторской задолженности по расчетам с покупателями за отгруженные ранее товары.

В результате были выявлены следующие суммы сомнительной задолженности:

- со сроком возникновения свыше 90 дней – 560 000 руб.;

- от 45 до 90 дней – 800 000 руб.;

- до 45 дней – 700 000 руб.

Выручка компании за первое полугодие 2009 г. составила 14 000 000 руб., компания определяет доходы и расходы методом начисления. Определить максимальную сумму резерва по сомнительным долгам, которую может создать компания. Отразить на бухгалтерских счетах создание резерва по сомнительным долгам.

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4**

**Тема:** Учёт кредитов и займов

**Цели:** усвоение порядка отражения на счетах операций по кредитам банка; усвоение порядка отражения на счетах затрат по займам и кредитам, направленным на приобретение или строительство основных средств.

**Информационные источники:**

# Закон 402-ФЗ о Бухгалтерском учете 2017

1. План счетов с субсчетами утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010) и действует в 2017 и 2018 году.

**Задания:**

**Задача 1.** В январе 2003 г. ООО «Регата» получило кратко­срочный заем на строительство нового производственного цеха 500000 руб. За пользование займом ООО «Регата» в последний день каждого месяца начисляет и уплачивает проценты 10 000 руб. Задолженность по займу должна быть погашена в июле 2003 г. Для строительства цеха была привлечена подрядная организация. В соответствии с договором услуги подрядчика оплачиваются по­сле окончания работ. Стоимость работ по строительству составила 1 200 000 руб. (в том числе НДС – 200 000 руб.).

На период с апреля по июнь 2009 г. ООО «Регата» открыло в банке депозитный счет, на который были зачислены заемные средства. По депозитному договору банк выплатил ООО «Регата» 15 000 руб. в качестве процентов за пользование денежными средствами.

Отразить все операции на бухгалтерских счетах.

**Задача 2**. В январе ООО «Форма» получило от ЗАО «Март» заем в размере 200 000 руб. В обеспечение займа ООО «Форма» выдало ЗАО «Март» вексель номинальной стоимостью 260 000 руб.

Задолженность по займу должна быть погашена в марте. При этом ООО «Форма» обязано выплатить ЗАО «Март» сумму, равную номинальной стоимости векселя, то есть 260 000 руб.

**Задача 3.** В январе 2003 г. ООО «Прима» получило в банке кредит для оплаты материалов. Задолженность по кредиту должна быть погашена в апреле ООО «Прима» пришлось уплатить 12 000 руб. (в том числе НДС – 2 000 руб.) ЗАО «Крот» за услуги по юридическому оформлению документов, необходимых для получения кредита.

Сделать бухгалтерские проводки по учету операций, связанных с получением юридических услуг при условии, что дополнитель­ные затраты, связанные с получением кредита, списываются на текущие расходы равномерно в течение срока погашения кредита.

**Задача 4.** Записать в журнале регистрации хозяйственных опе­раций на синтетических счетах бухгалтерского учета операции по учету финансовых вложений за апрель 200\_ г.

Исходные данные

**Сальдо по счетам ОАО «Дон» на 1 апреля 200\_ г.**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование счета | Сумма, руб. |
| Основные средства | 398 900 |
| Нематериальные активы | 34 000 |
| Финансовые вложения | 98 000 |
| Расчетный счет | 380 000 |
| Итого | 910 900 |
|  |  |
|  |  |
| Наименование счета | Сумма, руб. |
| Уставный капитал | 623 000 |
| Амортизация основных средств | 131 900 |
| Амортизация нематериальных активов | 18 000 |
| Краткосрочные кредиты банка | 80 000 |
| Нераспределенная прибыль | 58 000 |
| Итого | 910 900 |

Расшифровка к балансу остатков по синтетическим счетам на 1 апреля 200\_ г.:

1. Сальдо по счету «Финансовые вложения»:

а) акции ОАО «Ольга» – 100 штук номинальной стоимостью за одну акцию 500 руб.; балансовая стоимость акций 350 руб. за единицу общей стоимостью 35 000 руб.;

б) облигации ОАО «КПД» – 10 штук номинальной стоимостью 100 руб. за единицу, балансовая стоимость 1300 руб. за единицу, сроком погашения 2 года, на общую стоимость 13 000 руб. (20%годовых);

в) вклад на депозит сроком на один месяц в коммерческом банке «Донинвест» под 24%годовых – 50 000 руб.

Хозяйственные операции за апрель 200\_ г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | | | Документ и содержание операции | | | Сумма, руб. |
| 1 | | | 2 | | | 3 |
| 1. | | | *Выписка из расчетного счета в банке* | | |  |
|  | | | Перечислено инвестиционной компании за 300 шт. акций ОАО «Спорт» номинальной стоимостью 1000 руб. за единицу | | | 300 000 |
|  |  | | | |  | |
| 2. | *Выписка из расчетного счета в банке* | | | | |  |
|  | Перечислено вознаграждение за покупку акций ОАО в размере 0,2% от суммы сделки | | | | | ? |
| *3.* | *Выписка из реестра* | | | | |  |
|  | Внесена приходная запись в реестр, право собственно­сти на акции ОАО «Спорт» перешло к ОАО «Дон» | | | | | ? |
| 4. | *Акт приемки-передачи* | | | | |  |
|  | По договору совместной деятельности переданы участнику, ведущему общие дела, основные средства на 1,5 года: | | | | |  |
|  | -Первоначальная стоимость | | | | | 42 500 |
|  | -Сумма начисленного износа | | | | | 12 500 |
|  | -Договорная цена объекта | | | | | 30 000 |
| 5. | *Акт приемки-передачи* | | | | |  |
|  | По договору о совместной деятельности переданы участнику, ведущему общие дела, нематериальные активы на 1,5 года: - первоначальная стоимость  - сумма начисленного износа  - договорная стоимость объекта | | | | | 9 000  4 000  6 000 |
| 6. | *Акт приемки-передачи основных средств* | | | | |  |
|  | Согласно учредительному договору переданы основ­ные средства другой организации (вклад в уставный капитал): - первоначальная стоимость | | | | | 22 000 |
|  | - сумма начисленного износа  - договорная стоимость объекта | | | | | 5 500  20 000 |
| 7. | *Справка бухгалтерии* | | | | |  |
|  | По сроку начислены проценты за предыдущий год по облигациям ОАО «КПД» и одновременно списана разница между балансовой и номинальной стоимостью облигаций, относящаяся к первому году | | | | | ? |
| 8. | *Выписка из расчетного счета в банке* | | | | |  |
|  | Зачислены проценты по облигациям ОАО «КПД» | | | | | ? |
| 9. | | *Выписка из расчетного счета в банке* | | | |  |
|  | | Перечислено по договору займа фирме «Аккорд» сро­ком на 6 месяцев как беспроцентный заем | | | | 12 000 |
| 10. | | *Выписка из расчетного счета в банке* | | | |  |
|  | | Зачислен на расчетный счет:  - депозитный вклад  - доход по депозиту | | | | 50 000  3500 |
| 11. | | *Выписка из расчетного счета в банке* | | | |  |
|  | | Зачислена на расчетный счет сумма займа под облига­ции первой эмиссии сроком на 2 года: - номинальная стоимость облигации – 200 000 руб.  - продажная стоимость – 320 000 руб. | | | | 320 000 |
| 12. | | *Справка бухгалтерии* | | | |  |
|  | | Списывается доля прибыли от первой эмиссии облига­ций, относящаяся к отчетному месяцу | | | | 5000 |
| 13. | | *Справка бухгалтерии* | | | |  |
|  | | Начислено эмиссионное вознаграждение за изготовле­ние и размещение облигаций первой эмиссии | | | | 2000 |
| 14. | | *Выписка из расчетного счета в банке* | | | |  |
|  | | Перечислено эмиссионное вознаграждение за изготов­ление и размещение облигаций первой эмиссии | | | | 2000 |
| 15. | | *Счет бухгалтерии* | | | |  |
|  | | Выписан счет за переданные покупателю акции ОАО «Спорт» в количестве 200 штук по 1300 руб./шт. (внесена приходная запись в реестр) | | | | ? |
| 16. | | *Выписка из расчетного счета в банке* | | | |  |
|  | | Поступило от покупателей за акции ОАО «Спорт» (200 шт.) | | | | 260 000 |
| 17. | | *Счет бухгалтерии* | | | |  |
|  | | Списывается фактическая себестоимость проданных акций ОАО «Спорт» (200 шт.) | | | | 240 000 |
| 18. | | *Выписка из расчетного счета в банке* | | | |  |
|  | | Начислены и зачислены на расчетный счет дивиденды по акциям ОАО «Ольга» | | | | 80000 |
| 19. | | *Выписка из расчетного счета в банке*  Зачислена долгосрочная ссуда банка сроком на 3 года под 25% годовых | | | | 86 000 |
| 20. | | *Выписка банка из ссудного счета*  Начислены и перечислены проценты по краткосроч­ным ссудам: - по срочному кредиту в пределах ставки ЦБ РФ (2 проводки) | | | | 6500 |
| 21. | | *Выписка из расчетного счета в банке*  Перечислено банку в погашение просроченного краткосрочного кредита | | | | 35 000 |
| 22. | | Определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц | | | | ? |
|  | |  | | | |  |
|  | |  | |  | |  |

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5**

**Тема:** Учёт нераспределённой прибыли

**Цели:** усвоение порядка отражения на счетах операций по образованию и использованию нераспределённой прибыли.

**Информационные источники:**

# Закон 402-ФЗ о Бухгалтерском учете 2017

1. План счетов с субсчетами утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010) и действует в 2017 и 2018 году.

**Задания:**

**Задача 1**. На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по формированию информации о нераспределен­ной прибыли и ее использовании; подсчитать обороты и остатки по счетам.

*Данные для выполнения задачи*

1. Справка об остатках на синтетических счетах

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма, руб. |
| 51 | Расчетный счет | 450 000 |
| 82 | Резервный счет | 250 000 |
| 99 | Прибыли и убытки | 500 000 |
| 80 | Уставный капитал | 3 800 000 |
| 75-1 | Расчеты по вкладам в уставный капитал | 40000 |

2. Хозяйственные операции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № операции | Содержание операции | Сумма, руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Списывается в конце года нераспределенная сумма прибыли | 500 000 |
| 2. | Часть нераспределенной прибыли отчетного года направлена на выплату доходов учредите­лям предприятия | 200 000 |
| 3. | По окончании года отражается нераспределен­ная прибыль прошлых лет | 300 000 |
| 4. | Часть нераспределенной прибыли прошлых лет направлена на пополнение резервного фонда | 50 000 |
| 5. | Нераспределенная прибыль прошлых лет на­правлена в фонды предприятия | 100 000 |
| 6. | Нераспределенная прибыль направлена на по­крытие убытков прошлых лет за счет целевых взносов акционеров | 40 000 |
| 7. | По решению акционеров уставный капитал увеличивается на сумму нераспределенной прибыли | 110 000 |

**Задача**2. На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по расчетам с учредителями по доходам акци­онерного общества.

*Данные для выполнения задачи*

Хозяйственные операции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № операции | Содержание операции | Сумма, руб. |
| 1. | Начислены доходы работникам акционерного общества, входящим в число его учредителей | 300 000 |
| 2. | Начислены доходы учредителям, не являющимся работниками акционерного общества | 200 000 |
| 3. | В соответствии с учредительными документами часть причитающихся учредителям доходов на­числена за счет резервного фонда | 80 000 |
| 4. | Получены с расчетного счета в кассу наличные деньги для выплаты учредителям сумм начислен­ных доходов | 500 000 |
| 5. | Выплачены учредителям суммы начисленных до­ходов | 500 000 |
| 6. | Отражается через счет 90 «Продажи (работ, услуг)» выплата доходов учредителям продукцией акци­онерного общества | 100 000 |

**Задача 3.** На основании исходных данных составить бухгалтер­ские проводки и определить прибыль.

Учетный период – 200\_ г.

*Исходные данные*

При составлении годового отчета главным бухгалтером для формирования финансовых результатов отражены следующие операции:

1. Списано кредитовое сальдо по счету 90 «Продажи» - 1200 руб.

2. Поступил доход от участия в совместной деятельности, пере­численный на расчетный счет - 210 руб.

3. Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности - 12 руб.

4. Оприходованы излишки основных средств, выявленные при инвентаризации – 11 800 руб.

5. Оприходованы материалы от ликвидации полностью изно­шенных основных средств - 4000 руб.

6. Начислен резерв по сомнительным долгам - 8000 руб.

7. Начислена амортизация по сданным в аренду основным средствам - 16 000 руб.

8. Списана дебиторская задолженность в установленном зако­нодательством порядке - 11 000 руб.

9. Списаны потери от хищения готовой продукции при отсут­ствии виновных лиц- 5000 руб.

10. Оприходованы излишки, выявленные при инвентаризации товаров – 2000 руб.

11. Оприходованы излишки готовой продукции по результатам инвентаризации - 17 000 руб.

12. Отражены штрафы, уплаченные за невыполнение договор­ных обязательств по поставке продукции – 3000 руб.

**Задача 4.** В отчетном периоде организация получила следую­щие доходы:

– выручка от продажи нематериальных активов – 14 400 руб. (в том числе НДС 4400 руб.);

– выручка от продажи основных средств- 24 000 руб. (в том числе НДС 4000 руб.);

– дивиденды по акциям принадлежащим акционерному обществу - 10 000 руб.;

– проценты по предоставленному работнику организации займу - 540 руб.

Первоначальная стоимость реализованного объекта основных средств - 16 000 руб., сумма начисленной амортизации - 5000 руб.

В этом же отчетном периоде организацией произведены расходы:

– списана безнадежная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 16 000 руб.;

– признан к уплате штраф за нарушение договора поставки – 600 руб.;

– начислен налог на имущество организации – 200 руб.

Составить бухгалтерские проводки и списать сальдо прочих доходов и расходов.

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6**

**Тема:** Цели, периодичность и правила проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации

**Цели:** Овладеть навыками и умениями по определению цели и периодичности проведения инвентаризации, умением руководствоваться нормативными документами, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества.

**Информационные источники:**

# Закон 402-ФЗ о Бухгалтерском учете 2017

1. План счетов с субсчетами утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010) и действует в 2017 и 2018 году.

**Задания:**

На основании исходных данных:

1. Ознакомиться с нормативными документами, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества;
2. Составить приказ по организации о проведении инвентаризации по форме ИНВ-22.

*Исходные данные*

1. Нормативные документы, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества:
2. [Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ](http://businessuchet.ru/pravo/DocumShow_DocumID_83551.html).
3. [Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 г. (ред. от 08.11.2010г.) № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»](http://businessuchet.ru/pravo/DocumShow_DocumID_3387.html) .
4. [Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998г. № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (редакция на 26.03.2007)](http://businesspravo.ru/Docum/DocumShow_DocumID_127286.html).
5. [Постановление Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 18 августа 1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (в ред. постановлений Госкомстата РФ от 27.03.2000 №26, от 03.05.2000 № 36)](http://businessuchet.ru/pravo/DocumShow_DocumID_3420.html).
6. На основании изученных нормативных документов составить приказ о проведении инвентаризации по форме ИНВ-22 (приложение 1) по организации ООО «Олимп» на 2013 год, используя теоретический материал Бухгалтерский учет (стр.437).

В состав инвентаризационной комиссии по приказу включены:

* Товаровед (председатель);
* Зав. складом (МОЛ);
* Кладовщица;
* Бухгалтер.

*Примечание: Недостающие реквизиты придумать и заполнить самостоятельно.*

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 7**

**Тема:** инвентаризация имущества организации

**Цели:** Овладеть навыками и умениями по составлению инвентаризационных описей и проведению физического подсчета имущества; Овладеть навыками и умениями по составлению и проверки приходных кассовых ордеров, расходных кассовых ордеров, кассовой книги. Правильно расставить проводки. Выявить излишки и недостачи; Овладеть навыками и умениями по проведению выверки финансовых обязательств и проведению инвентаризации расчетов, определению реального состояния расчетов.

**Информационные источники:**

# Закон 402-ФЗ о Бухгалтерском учете 2017

1. План счетов с субсчетами утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010) и действует в 2017 и 2018 году.

**Задания:**

**Задание 1:** На основании исходных данных в ООО «Олимп»:

1. Опишите процесс физического подсчета.
2. Составьте инвентаризационную опись по форме ИНВ-3 на основании следующих данных:

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование товаров | Количество, кг | | Цена за 1 кг, руб. |
| Фактически | По учёту |
| 1 | Колбасы варёно-копчёные | 8090 | 8160 | 245-00 |
| 2 | Маргарин | 490 | 488 | 140-00 |
| 3 | Сыры в парафиновом покрытии | 5330 | 5350 | 243-00 |
| 4 | Сыры в полимерной плёнке | 2700 | 2700 | 247-00 |

Бухгалтерские проводки по результатам инвентаризации составить в следующей таблице:

Бухгалтерские проводки по результатам инвентаризации товарно-материальных ценностей

в ООО «Олимп»

Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Содержание операции** | **Сумма в руб.** | **Проводки** | |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | Отражена сумма недостачи ТМЦ |  |  |  |
| 2 | Отражена сумма излишков ТМЦ |  |  |  |
| 3 | Сумма недостачи ТМЦ отнесена за счет виновного лица |  |  |  |
| 4 | Возмещение виновным лицом суммы недостачи |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Задание 2:** На основании исходных данных в ООО «Олимп»:

1. На основе приведенных операций по кассе за сентябрь 2013 года заполнить приходные и расходные кассовые ордера, проставить корреспондирующие счета по каждой операции, заполнить кассовую книгу. Вывести остаток на конец месяца, пересчитать наличные деньги, выявить излишки или недостачи и отразить бухгалтерскими проводками результаты инвентаризации денежных средств.
2. Составить по форме N ИНВ-15 "Акт инвентаризации наличных денежных средств".

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | |
| Остаток на 01.09.2013 5 000 | | | |
| 1 | Выдана инженеру Ливанову В.П. сумма перерасхода по авансовому отчету № 46 | | 60 |
| 2 | Получено в банке по чеку № 093615:  - для выплаты заработной платы  - на командировочные расходы | | 122600  4000 |
| 3 | Сдан в кассу агентом Аксаковым И.П. остаток подотчетных сумм | | 50 |
| 4 | По платежным ведомостям № 71-78 выплачена заработная плата рабочим и служащим | | 122600 |
| 5 | Выдан аванс на командировку инженеру Васильеву М.И. | | 4000 |
| 6 | Сдан в кассу инженером Васильевым М.И. Остаток неиспользованных подотчетных сумм согласно авансовому отчету № 48 | | 40 |
| 7 | Получено в банке по чеку № 093616:  - для выплаты заработной платы  - для выдачи депонентам  - на хозяйственные нужды | | 30400  2200  2800 |
| 8 | Выдана сумма подотчет на хозяйственные нужды машинистке Петровой В.С. | | 500 |
| 9 | Выдана сумма подотчет на хозяйственные нужды агенту Аксакову И.П. | | 1300 |
| 10 | По платежным ведомостям № 79-80 выплачена заработная плата рабочим и служащим | | 30400 |
| 11 | Выдана заработная плата депонентам | | 2200 |
| 12 | Выдана сумма подотчет на хозяйственные нужды инженеру Васильеву М.И. | | 1000 |

Бухгалтерские проводки по результатам инвентаризации составить в таблице.

**Задание 3:** На основании исходных данных решить практические ситуации:

1. По проведению выверки финансовых обязательств и проведению инвентаризации расчетов;
2. По проведению инвентаризации расчетов и отразить результаты инвентаризации в «Акте инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» по форме ИНВ-17 (приложение 1) и в «Справке к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» по форме ИНВ-17п (приложение 2).
3. По определению реального состояния расчетов, используя теоретический материал конспекта по освоению модуля ПМ 02

Исходные данные

В организации ООО «Олимп» имеются следующие данные о наличии дебиторской и кредиторской задолженности на день инвентаризации 1 декабря текущего года:

1. По дебиторской задолженности:

Таблица 1

Наличие дебиторской задолженности в ООО «Олимп» на день инвентаризации

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора | Номер счета | Сумма по балансу, руб. коп. | | | | |
| всего | в том числе задолженность | | | |
| подтвержденная дебиторами | не подтвержденная дебиторами | | с истекшим сроком исковой давности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками с ООО «Аврора» | 62.1 | 62 015,50 | 50 000,00 | 12015,50 | - | |
| Расчеты с разными дебиторами с ООО «Автоперевозчик» | 76.1 | 7183,80 | 7183,80 | - | - | |
| Расчеты с подотчетными лицами – менеджер ООО «Олимп» Соловьева Анна Сергеевна | 71 | 3500,00 | 3500,00 | - |  | |
| Расчеты по авансам выданным поставщикам и подрядчикам с ООО «Ремонт» | 60.2 | 12 589,40 | 8400,20 | 3189,20 | 1189,20 | |
|  | Итого | ? | ? | ? | ? | |

1. По кредиторской задолженности

Таблица 2

Наличие кредиторской задолженности в ООО «Олимп» на день инвентаризации

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование счета бухгалтерского учета и кредитора | Номер счета | Сумма по балансу, руб. коп. | | | |
| всего | в том числе задолженность | | |
| подтвержденная кредиторами | не подтвержденная кредиторами | с истекшим сроком исковой давности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками с ООО «Продтовары» | 60.1 | 402 502,50 | 402 502,50 | - | - |
| Расчеты с разными кредиторами с ООО «Наука» | 76.2 | 10 250,00 | 10 000,00 | - | 250,00 |
| Расчеты по авансам полученным от покупателей и заказчиков с ООО «Ласточка» | 62.2 | 102 510,00 | 102 000,00 | 510,00 | - |
| Расчеты по НДС с МИ № 10 ФНС России | 68.4 | 4200,00 | - | 4200,00 | - |
| Расчеты с ПФР по обязательному страхованию на выплату страховой части трудовой пенсии | 69.1 | 8510,20 | 8510,20 | - | - |
| Расчеты с персоналом по оплате труда ООО «Олимп» | 70 | 42551,00 | 42551,00 | - | - |
|  | Итого | ? | ? | ? | ? |

На основании данных, отраженных в таблицах по наличию дебиторской и кредиторской задолженности составить справку к Акту инвентаризации расчетов, используя данные следующей таблицы:

Таблица 3

Данные для составления справки к Акту инвентаризации расчетов

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер по порядку | Наименование, адрес и номер телефона дебитора, кредитора | Числится задолженность | | Сумма задолженности, руб. коп. | | Документ, подтверждающий задолженность | | |
| за что | дата начала | дебиторская | кредиторская | наименование | номер | дата |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | ООО «Аврора» | За проданные товары | 10.10 | 62 015,50 |  | Товарная накладная | 415 | 10.10 |
| 2 | ООО «Автоперевозчик» | За выполненные услуги | 01.11 | 7183,80 |  | Акт выполненных работ | 115 | 01.11 |
| 3 | Соловьева Анна Сергеевна | Подотчетные суммы | 10.11 | 3500,00 |  | Авансовый отчет | 10 | 10.11 |
| 4 | ООО «Ремонт» | За выполненные работы | 15.10 | 12 589,40 |  | Акт выполненных работ | 87 | 15.10 |
| 5 | ООО «Продтовары» | За полученные товары | 20.11 |  | 402 502,50 | Товарная накладная | 213 | 20.11 |
| 6 | ООО «Наука» | За выполненные работы | 05.11 |  | 10 000,00 | Акт выполненных работ | 56 | 05.11 |
| 7 | ООО «Ласточка» | За полученные авансы | 05.11 |  | 102 510,00 | Выписка банка, платежное поручение | 79 | 05.11 |
| 8 | МИ № 10 ФНС России | Задолженность по НДС | 20.10 |  | 4200,00 | Налоговая декларация | - | 20.10 |
| 9 | ПФ России | Задолженность по обязательному страхованию на выплату страховой части трудовой пенсии | 15.11 |  | 8510,20 | Бухгалтерская справка | 11 | 15.11 |
| 10 | Расчеты с персоналом по оплате труда ООО «Олимп» | Задолженность по выплате заработной платы | 20.11 |  | 42551,00 | Платежная ведомость на выплату зарплаты | 10 | 20.11 |
|  | Итого: |  |  | ? | ? |  |  |  |

**Задача 4.** На основании акта инвентаризации привести учетные данные в соответствии с фактическим наличием основных средств.  
Данные для выполнения задачи  
При инвентаризации основных средств установлена недостача двух компьютеров. Виновный в хищении одного компьютера установлен – инженер Малевич В.П.; материалы переданы в суд, по решению которого в месячный срок он обязан возместить рыночную стоимость компьютера.  
 Решением комиссии сумма потерь от недостачи второго компьютера списывается на издержки производства.  
 Первоначальная стоимость компьютера – 28 000 руб. Сумма начисленной амортизации компьютера – 2790 руб. Рыночная стоимость компьютера – 30 000 руб.  
 Инженером Малевичем В.П. внесено в кассу наличными в частичное возмещение ущерба – 8000 руб., уплачено через Сбербанк – 17 000 руб., оставшаяся к возмещению сумма удержана из заработной платы.

**Задача 5.** На основании акта инвентаризации привести учетные данные в соответствие с фактическим наличием основных средств. Составить бухгалтерские проводки.  
Данные для выполнения задачи  
При инвентаризации основных средств у ЗАО «Спорт» выявлены следующие отклонения фактического наличия от учетных данных:  
 1. Неучтенное спортивное оборудование на сумму 36 000 руб  
 2. Недостача бильярдного стола стоимостью 32 000 руб., сумма начисленной амортизации 19 000 руб., конкретные виновники не установлены.  
 3. Неоприходованный и неоплаченный на момент инвентаризации пульт управления к вычислительному центру, стоимость которого по счету поставщика составляет 24 750 руб., в том числе НДС.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Задача 6.**Записать в журнале операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по списанию инвентаризационных разниц.  Хозяйственные операции   |  |  |  | | --- | --- | --- | | № операции | Документ и содержание операции | Сумма, Руб. | | 1 | 2 | 3 | | 1 | Сличительная ведомость Приходуются выявленные в результате инвентаризации излишки материалов | 1100 | | 2 | Сличительная ведомость Отражается в учете недостача материалов по фактической себестоимости | 5200 | | 3 | Решение инвентаризационной комиссии Списывается недостача по назначению: -В пределах норм естественной убыли -Сверх нормы естественной убыли:   * По рыночной цене на виновное лицо,в том числе: * -На фактическую себестоимость -На разницу между рыночной ценой и фактической себестоимостью | 900 5 000   ?   700 | | 4 | Приходный кассовый ордер Поступило от зав. складом в погашение недостачи | 3500 | | 5 | Расчет бухгалтерии Часть разницы между рыночной ценой и фактической ебестоимостью относится на финансовый результат | ? | |
| **Задача 7.** Записать хозяйственные операции в журнале регистрации и на счетах бухгалтерского учета.  Учет заготовления и приобретения материалов на предприятии ведется на сч. 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», а отклонение в стоимости приобретаемых материалов – на сч. 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».  По состоянию на 1 марта на сч. 10 «Материалы» числится сальдо по фактической себестоимости – 50 000 руб., на сч 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»- 1 000 руб.  Хозяйственные операции за март   |  |  |  | | --- | --- | --- | | №операции | Документ и содержание операции | Сумма, руб | | 1 | 2 | 3 | | 1 | Счет-фактура №14 АОА «Комплект»  Акцептован счет за материалы:  -покупная стоимость  -НДС | 8000  ? | | 2 | Счет фактура № 132 АОА «Арион»  Акцептован счет за материалы:  -покупная стоимость  -НДС | 14000  ? | | 3 | Счет фактура №121 ОАО «Автосервис»  Акцептован счет за доставку материалов со станции железной дороги на склад предприятия:  -покупная стоимость  -НДС | 3600  ? | | 4 | Приходные ордера № 10-11  Оприходованы поступившие материалы в оценке по учетным ценам | 22 000 | | 5 | Выписка из расчетного счета  Перечислено с расчетного счета по счетам поставщиков :  -ОАО «Комплект»  -ОАО «Арион»  -ОАО «Автосервис» | ?  ?  ? | | 6 | Расчет бухгалтерии  Предъявлен к возмещению из бюджета НДС по оплаченным счетам поставщиков | ? | | 7 | Ведомость начисления заработной платы  Начислена оплата труда за погрузку и выгрузку материалов, поступивших от поставщиков | 1500 | | 8 | Расчет  Начислены взносы во внебюджетные фонды с заработной платы по погрузочно-разгрузочным работам | ? | | 9 | Справка бухгалтерии  Списываются отклонения фактической себестоимости от стоимости материалов по учетным ценам за отчетный месяц | ? | | 10 | Лимитно-заборные карты, требования  Отпущены со склада в оценке по учетным ценам материалы:  -на производство  -на содержание оборудования основных цехов  -вспомогательному цеху  -общехозяйственным службам | 9000  1900  1300  1000 | | 11 | Ведомость инвентаризации  Отражаются в учете инвентаризационные разницы в оценке по учетным ценам:  -излишки материалов  -недостача материалов | 600  800 | | 12 | Расчет бухгалтерии  Списываются отклонения фактической себестоимости израсходованных материалов от стоимости по учетным ценам:  -на производство продукции  -на содержание оборудования основных цехов  -вспомогательному цеху  -общехозяйственным службам  -на недостачу материалов | ?  ?  ?  ?  ? | | 13 | Решение инвентаризационной комиссии  Списывается недостача материалов на виновное лицо (зав. Складом Крылов К.П.):  -стоимость по рыночным ценам  -фактическая себестоимость  -разница между рыночной стоимостью и фактической себестоимостью | 1160  ?  ? | | 14 | Приходный кассовый ордер  Принято в кассу от зав. Складом Крылова К.П. в погашение недостачи материалов | 1160 | | 15 | Справка бухгалтерии  Списана на финансовые результаты разница между рыночной стоимостью и фактической себестоимостью недостача материалов | ? | |

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 8**

**Тема:** отражение результатов инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации

**Цели:** Проверить обоснованность сумм задолженности, которая числится на счетах бухгалтерского учета организации.

**Информационные источники:**

# Закон 402-ФЗ о Бухгалтерском учете 2017

1. План счетов с субсчетами утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010) и действует в 2017 и 2018 году.

**Задания:**

**Задание 1:** В декабре 2012 года в ООО «Авокадо» принято решение провести инвентаризацию расчетов с персоналом. В каком порядке это нужно сделать, и какие документы оформить?

25 декабря 2012 года руководитель издал приказ № 150 о проведении инвентаризации расчетов с персоналом по состоянию на 25 декабря 2012 года. Форма приказа утверждена постановлением Госкомстата РФ от 18.08.98 № 88. В строке «Инвентаризации подлежит» указано «обязательства по расчетам с персоналом по оплате труда и прочим операциям», а в строке – «Причина инвентаризации» – «составление бухгалтерской отчетности за 2012 год».

Таблица 1

|  |  |
| --- | --- |
| Название счета | Перечень учитываемых обязательств |
| Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | Обобщается информация о расчетах с работниками по заработной плате, пособиям и т.п., а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации |
| Счет 76 субсчет 4 «Расчеты по депонированным суммам» | Обобщается информация о расчетах с работниками по суммам, начисленным, но не выплаченным:  в установленный срок (из-за неявки получателей) |
| Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» | Обобщается информация обо всех видах расчетов:  с работниками кроме расчетов по оплате труда и расчетов  с подотчетными лицами |
| Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | Обобщается информация о расчетах с работниками  по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и прочие расходы |

1. Из каких этапов состоит инвентаризация расчетов с персоналом? Что включает в себя каждый этап?

2. Проверка расчетов с персоналом по счетам 70, 71, 73, 76 субсчет «Расчеты по депонированным суммам». Выяснилось, что:

- на счете 70 числится кредиторская задолженность по зарплате за декабрь 2012 года в размере 195 000 руб., а также дебиторская задолженность в сумме 28 000 руб. Из-за чего возникла кредиторская и дебиторская задолженность?

- зарплата за первую половину месяца не была выплачена, работникам необходимо начислить компенсацию за задержку и отразить ее на отдельном субсчете счета 73 (табл. 2). При этом период просрочки составил 11 календарных дней (с 21 по 31 декабря), ставка рефинансирования – 8,25% (Указание Банка России от 13.09.2012 № 2873-У).

- счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». Инвентаризационная комиссия установила, что согласно договору займа от 06.04.2012 главному бухгалтеру Петрову П. П. был выдан заем в размере 100 000 руб. сроком на 1 год. Следовательно, срок возврата займа еще не наступил. Поскольку заем является беспроцентным, задолженность по выплате процентов не формируется. В бухучете сумма выданного займа была отражена на счете 58 «Финансовые вложения». Правильно ли это?

- на счете 71 числится дебиторская задолженность в размере 2 215 руб. по суммам, выданным под отчет. В бухучете числится дебиторская задолженность Л.Л. Леонидова по подотчетной сумме в размере 2000 руб. В ходе инвентаризации было установлено, что 13 ноября 2012 года он получил из кассы деньги под отчет на 3 дня. Также было установлено, что за уволенным работником М. М. Мишиным с 15 ноября 2009 года числится задолженность по подотчетной сумме в размере 215 руб. Срок, на который были выданы подотчетные суммы, закончился 25 ноября 2009 года. Причина дебиторской и кредиторской задолженности по счету 71? Какие действия надо предпринять?

- на счете 76 субсчет «Расчеты по депонированным суммам». Инвентаризационная комиссия установила, что на этом субсчете числится депонированная зарплата в размере 117 руб., которая не была выплачена уволенному работнику А.А. Абрамову. Какие действия надо предпринять?

- сальдо по счету 73 равно нулю.

3. Какие документы надо составить по результатам инвентаризации?

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 9**

**Тема:** Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности организации

**Цели:** Овладеть навыками и умениями по инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности.

**Информационные источники:**

# Закон 402-ФЗ о Бухгалтерском учете 2017

1. План счетов с субсчетами утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010) и действует в 2017 и 2018 году.

**Задания:**

**Задание 1 :** Используя теоретический материал по освоению модуля ПМ 02 (тема «Проведение процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации» вопросы 1, 2, 3, 4) составить тесты по следующим вопросам (количество вопросов неограниченно):

1. Порядок проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности;
2. Порядок составления «Акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» по форме ИНВ-17;
3. Порядок составления «Справки к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» по форме ИНВ-17п;
4. Технологию определения реального состояния расчетов;
5. Порядок выявления задолженности, не реальной к взысканию;
6. Порядок списания безнадежной задолженности.

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 10**

**Тема:** Инвентаризация недостач и потерь от порчи ценностей, целевого финансирования, доходов будущих периодов.

**Цели:** Овладеть навыками и умениями по:

1. Выявлению задолженности, нереальной для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников, либо к списанию ее с учета.
2. Проведению инвентаризации недостач и потерь от порчи ценностей (счет 94), целевого финансирования (счет 86), доходов будущих периодов (счет 98).

**Информационные источники:**

# Закон 402-ФЗ о Бухгалтерском учете 2017

1. План счетов с субсчетами утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010) и действует в 2017 и 2018 году.

**Задания:**

**Задача 1.** Используя теоретический материал по освоению модуля ПМ 02 (тема «Проведение процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации» , вопросы 1 и 2) составить тесты по следующим вопросам (количество вопросов неограниченно):

* 1. Порядок выявления задолженности, нереальной для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников, либо к списанию ее с учета.
  2. Порядок инвентаризации недостач и потерь от порчи ценностей (счет 94), целевого финансирования (счет 86), доходов будущих периодов (счет 98).