

**Министерство образования и науки РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования**

**«Томский государственный университет систем управления и
радиоэлектроники»**

Кафедра менеджмента

УЧЕТ И АНАЛИЗ

Методические указания к выполнению практических заданий и самостоятельной работы
для студентов направления 38.03.02 – Менеджмент и 38.03.03 «Управление персоналом»

Составитель:

Лычагина Лилия Лийевна
Доцент

2018

Содержание

Введение	3
Указания к практическим занятиям	6
Указание к самостоятельной работе студентов	20
Список литературы	21

Введение

Методические указания по проведению практических занятий и организации самостоятельной работы по курсу «Учет и анализ» составлены в соответствии с Государственным образовательным стандартом по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент».

Бухгалтерский учет называют языком бизнеса и не зря. Его изучение усложняется тем, что используемые в бухгалтерском учете термины иногда имеют иное значение по сравнению с таковыми в быденном употреблении. Данное направление экономической науки развивается и изменяется в ответ на меняющиеся нужды общества. С изменением условий хозяйствования изменяются и правила (принципы его построения). Правила ведения бухгалтерского учета и согласованные понятия (принципы) разрабатываются людьми, и, естественно, не являются вечными истинами.

Общее признание утвержденных действующих правил зависит от того. Насколько точно они отвечают трем критериям: уместности, объективности, исполнимости. Если информация несет смысловое содержание и принесет пользу тем, кому обязательно необходимо что-то знать о деятельности предприятия – **она уместна**. Если на информацию не влияют личные мнения или оценка ее составителей – **она объективна** (т.е. надежна, проверяема, соответствует действительности). Если учет может быть выполнен без чрезмерных сложностей и затрат – **он осуществим**. Эти три критерия часто противоречат друг другу. Так, информация о стоимости готовой продукции наиболее полезна инвестору, но оценить наилучшим образом ее стоимость может лишь руководство. Однако, это будет крайне субъективная оценка, т.к. руководство заинтересовано в удорожании своей продукции.

Бухгалтерский учет – это язык, целью которого является обеспечение информацией о совершаемых хозяйственных операциях всех заинтересованных лиц и служб. А бухгалтерская информация содержится в документах, называемых финансовыми отчетами.

Целями освоения дисциплины «Учет и анализ» являются - формирование у будущих бакалавров теоретических знаний и практических навыков по организации бухгалтерского учета, подготовке и представлению финансовой отчетности, получение знаний, умений, навыков, на основе которых студент должен научиться использовать законодательно предусмотренные варианты учета активов и обязательств для формирования учетной политики.

Практическая составляющая дисциплины позволяет сформировать навыки по самостоятельному изучению законодательства в области бухгалтерского учета и аудита, со-

ставлению бухгалтерской отчетности и проведению анализа информации, представленной в бухгалтерской отчетности.

Основными задачами дисциплины являются:

- изучение нормативной базы по бухгалтерскому учету и аудиту;
- овладение методикой составления бухгалтерской отчетности организаций ЖКК;
- формирование у студентов системного экономического мышления и мировоззрения в области отражения внеоборотных и оборотных активов;
- формирование у студентов системного экономического мышления и мировоззрения в области отражения собственных и заемных источников;
- умение использовать данные финансовой отчетности в целях управления, анализа и принятия решений;
- подготовка и представление финансовой информации, удовлетворяющей требованиям различных пользователей;
- приобретение опыта в составлении бухгалтерских проводок, первичных документов.

Указания к практическим заданиям

Тема практического занятия 1: Бухгалтерский учет, его место в системе управления деятельностью организации. Предмет, метод и принципы бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы:

1. Исторические аспекты учета.
2. Понятие и виды хозяйственного учета.
3. Функции учета в управлении.
4. Содержание бухгалтерского учета.
5. Общая характеристика бухгалтерского учета.
6. Предмет бухгалтерского учета.
7. Метод бухгалтерского учета.
8. Принципы бухгалтерского учета.
9. Нормативное регулирование бухгалтерского учета.

Расчетная работа:

Задача 1. Определить рентабельность продукции и продаж, если затраты предприятия сложились следующим образом: материальные затраты – 500 т.р., затраты на оплату труда – 300, ОСН – 30,2%, амортизация основных средств - 12 т.р., прочие расходы – 18% от суммы предыдущих затрат. Прибыль предприятия - 200 т.р. Ставка НДС 10%.

Задача 2. Определить прибыль от реализации продукции, рентабельность продаж, если известны затраты на единицу продукции: материальные затраты - 8 руб, затраты на оплату труда – 3 руб, амортизация- 0,4 руб, прочие расходы – 3 руб. Объем продаж 500 000 шт. Норматив рентабельности продукции 44%. Ставка НДС 18%.

Задание 3. Определение типа задолженности (кредиторская или дебиторская).

1. Начислена заработная плата основным рабочим.
2. Выдана из кассы работнику ссуда.
3. Начислено работнику по больничному листу.
4. Выдано из кассы на командировку.
5. Объявлен уставный капитал организации.
6. Удержан с заработной платы НДФЛ.
7. Авансы зачислены на расчетный счет от покупателя.
8. Начислены дивиденды за счет чистой прибыли.
9. Удержаны алименты с заработной платы.
10. Начислена заработная плата управленческому персоналу.

11. За счет резерва предстоящих расходов начислена заработная плата рабочим.
12. Поступили товары от поставщика.
13. Кроме того НДС по поступившим товарам.
14. Приобретены за безналичный расчет краткосрочные ценные бумаги.
15. Эмитированы собственные облигации.
16. Приобретены нематериальные активы от поставщика.
17. Кроме того НДС по поступившим нематериальным активам.
18. Поступление материалов от поставщика.
19. Кроме того НДС по поступившим материалам.
20. Авансы уплаченные поставщику с расчетного счета.

Задание 4. Всякий раз, когда работники организации используют карандаши, происходит уменьшение их стоимости и уменьшение средств организации. Возникает вопрос, является ли возможным теоретически определить количество используемых карандашей и разумно ли это с практической стороны. О каком принципе идет речь.

Тема практического занятия 2: Система счетов и двойная запись.

Контрольные вопросы:

1. Понятие о счетах бухгалтерского учета.
2. Классификация счетов по объектам отражения хозяйственной деятельности.
3. Классификация счетов по степени детализации показателей.
4. Классификация счетов по экономическому содержанию.
5. Классификация счетов по структуре и назначению.
6. Двойная запись и корреспонденция счетов.
7. Оборотные ведомости.

Расчетная работа:

Задание 1. Составить бухгалтерские проводки

Содержание операции	Корреспондирующие с счета	Корреспонденция счетов	Бухгалтерская проводка	
			Д	К
1. Приобретены материалы от поставщика (возникла кредиторская задолженность)				
2. Оплачено с расчетного счета поставщику за ранее приобретенный материал				
3. Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка				

Содержание операции	Корреспондирующие счета	Корреспонденция счетов	Бухгалтерская проводка	
4. Начислена заработная плата основным рабочим				
5. Начислен ОСН, где налогооблагаемой базой является заработная плата основных рабочих				
6. Начислена амортизация основных средств, участвующих в основном производстве				
7. Материалы отпущены в основное производство				
8. Выдано из кассы работнику на командировочные расходы				
9. Работник основного производства отчитался за командировку				
10. Подотчетное лицо отчиталась приобретением материалов				
11. Приобретение основных средств от поставщика				
12. Основные средства введены в эксплуатацию				
13. Приобретены товары от поставщика				
14. Выдана из кассы заработная плата				
15. В результате инвентаризации обнаружена недостача денег в кассе				
16. Недостача списана на кассира				
17. Удержано с заработной платы кассира за возмещение материального ущерба				
18. Подотчетное лицо отчиталось приобретением запасных частей для ремонта оборудования				
19. Открыт аккредитив для расчета с поставщиками				
20. Оплачено с аккредитива поставщику				
21. Приобретено топливо от поставщика				

Содержание операции	Корреспондирующие счета	Корреспонденция счетов	Бухгалтерская проводка	
22. Кроме того НДС по приобретенному топливу согласно счет-фактуре поставщика				
23. Перечислены с расчетного счета налоги в бюджет				
24. Перечислен с расчетного счета ОСН				
25. Обнаружен брак в основном производстве				
26. Брак списан на работника (вина установлена)				
27. Объявлен уставный капитал (УК) организации				
28. Учредитель Петров И.И. внес в УК наличные денежные средства				
29. Учредитель Иванов Н.Н. внес в уставный капитал нематериальные активы				
30. Нематериальные активы введены в эксплуатацию				
31. Начислена амортизация нематериальных активов, используемых для общехозяйственных нужд				
32. Начислена заработная плата работникам обслуживающих хозяйств (детский сад)				
33. На изготовление полуфабрикатов отпущены материалы				
34. Начальник цеха отчитался за командировку				
35. Начислена амортизация основных средств во вспомогательном производстве				
36. Отражена торговая наценка на приобретенный товар (розничная торговля)				
37. Отгружены товары со склада, право собственности на которые некоторое время не может быть признано в бухгалтерском учете				
38. С валютного счета перечислена задолженность поставщику				
38. Реализована продукция покупателям по рыночной цене				

Задание 2. Определить сальдо конечное по счету 71 на 1.02.ХХ г.

На 1.01.ХХ г. дебиторская задолженность (ДЗ) Иванова –18 700 р., ДЗ Петрова 12 900 р., ДЗ Сидорова 700 р, Кредиторская задолженность (КЗ) Пирогова 300 р., КЗ Самсонова – 230 р.

В январе:

- выдано Пирогову из кассы 600 р.
- выдано Самсонову из кассы – 230 р.
- Иванов отчитался за командировку – 19234 р.
- Петров отчитался за командировку – 11456 р.
- Сидоров отчитался приобретением материалов –760 р.
- Михайлову выдано на хозрасходы – 680 р.
- Михайлов отчитался на 700 р.
- Карлин приобрел канцтовары за свой счет по поручению предприятия – 791р.
- Малахову выдали на командировку –12450 р.
- Карлину выдали из кассы – 791 р.

Тема практического занятия 3: Бухгалтерский баланс организаций.

Контрольные вопросы:

1. Балансовый метод отражения информации.
2. Понятие и классификация бухгалтерских балансов.
3. Содержание и структура бухгалтерского баланса.
4. Изменение бухгалтерского баланса под влиянием хозяйственных операций.

Расчетная работа:

Задание 1. Распределение средств и источников кондитерского предприятия

Вид средств или источника	Тыс. р.
Здание фабрики	10500
Сахар на складе	1600
Конфеты на складе	400
Конфеты в магазине розничной торговли	2600
Мука на складе	450
Подотчетная сумма у Иванова И.И.	48
Право на программу для ЭВМ	52
Уставный капитал	100

Вид средств или источника	Тыс. р.
Долгосрочные акции	60
Долгосрочный кредит	5000
Задолженность поставщикам за сырье	8100
Задолженность по оплате труда	7000
Краткосрочные финансовые векселя	30
Добавочный капитал	2500
Путевки, приобретенные для работников	295
Печенье на складе	100
Расчетный счет	480
Задолженность по НДС перед бюджетом	5000
Касса	20
Средства в аккредитивах	200
Задолженность по налогу на прибыль	3000
Задолженность по НДФЛ и прочим налогам	10500
Задолженность перед ПФ, ОМС и ФСС	3500
Доходы будущих периодов	100
Резервный капитал	80
Задолженность учредителя по вкладу в УК	40
Расходы на ремонт, относящиеся к будущим периодам	120
Нераспределенная прибыль	800
Кондитерское оборудование	20000
Задолженность за коммунальные услуги	480
Задолженность за телефон ОАО «Томсктелеком»	120
Безвозмездные поступления	150
Средства целевого финансирования	150
Мебель сроком службы более 1 года	1200
Задолженность страховой компании перед организацией	500
Претензия, выставленная поставщику	40
Ссуда, предоставленная работнику	50
Задолженность перед подрядчиками за СМР	240
Задолженность покупателей за реализованную продукцию	2400
Валютный счет	3800
Задолженность перед подотчетным лицом Морозовым М.А.	5
Краткосрочный кредит банка	80

Вид средств или источника	Тыс. р.
Компьютеры	300
Вексель, полученный от покупателей	100
Авансы, зачисленные от покупателей	60
Долгосрочный займ, предоставленный другой организации (%)	120
Задолженность АТП за доставку продукции	30
Конфеты и печенье в процессе технологического изготовления	1800
Задолженность арендатора перед организацией	80
Задолженность участникам по выплате доходов	240

Задание 2. Определение типа хозяйственной операции.

Содержание хозяйственной операции	Статьи баланса		Изменение статей баланса		Тип операции
	в активе	в пассиве	А	П	
1. Выдана из кассы заработная плата персоналу					
2. Перечислено с расчетного счета в пенсионный фонд					
3. Дооценка основных средств					
4. Приобретение основных средств от поставщика					
5. Основные средства введены в эксплуатацию					
6. Отражены суммы, направленные на формирование резервного фонда					
7. Приобретение нематериальных активов от поставщика					
8. Нематериальные активы введены в эксплуатацию					
9. Отражены затраты, связанные с приобретением лизингового имущества					
10. Организацией-лизингодателем принято к учету лизинговое имущество					
11. Приобретены запчасти от поставщика					
12. Начислена заработная плата рабочим основного производства					
13. Начислен ОСН (налоговая база – заработная плата основных рабочих)					
14. Начислена амортизация основных средств в основном производстве					

Содержание хозяйственной операции	Статьи баланса		Изменение статей баланса		Тип операции
	в активе	в пассиве	А	П	
1. Выдана из кассы заработная плата персоналу					
15. Материалы отпущены во вспомогательное производство					
16. Продукция из цеха основного производства отгружена на склад готовой продукции					
17. Отражен НДС по приобретенным материалам от поставщика					
18. Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы					
19. Подотчетное лицо отчиталось приобретением товаров для перепродажи					
20. Некоммерческой организацией отражено получение наличных денежных средств					
21. Отражено доведение величины уставного капитала до величины чистых активов					
22. Коммерческой организацией сумма дооценки выбывшего объекта основных средств перенесена в нераспределенную прибыль					
23. Подотчетное лицо отчиталось за командировку (работник основного производства)					
24. Зачислен долгосрочный кредит на расчетный счет					
25. Отражен уставный капитал в сумме вкладов учредителей					
26. Учредитель внес в уставный капитал основные средства					
27. Учредитель внес в качестве вклада в уставный капитал товары					
28. Безвозмездно получены материалы					
29. Безвозмездно приобретены нематериальные активы					
30. Отражены суммы ежемесячных отчислений на образование ремонтного фонда					
31. Выдан работнику краткосрочный заем наличными из кассы					
32. Начислена амортизация по нематериальным активам					

Тема практического занятия 4: Учет нематериальных активов (НМА)

Контрольные вопросы:

1. Понятие, виды и оценка вложений во внеоборотные активы.
2. Понятие и классификация нематериальных активов.
3. Определение первоначальной стоимости НМА.
4. Учет приобретения НМА.
5. Учет амортизации НМА.
6. Учет выбытия НМА в зависимости от вида и финансовых результатов от их выбытия.
7. Деловая репутация организации.
8. Понятие, классификация и оценка расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР и ТР).
9. Инвентаризация, документация и отчетность по НМА.
10. Инвентаризация НМА и расходов на НИОКР и ТР и отражение ее результатов в бухгалтерском учете.

Расчетная работа:

Задача 1. Первоначальная стоимость НМА, приобретенного ООО "Актив", - 120 000 руб. Предполагается, что на его основе будет выпущено 1000 единиц продукции. За 1 месяц фактически выпущено 10 единиц, за второй – 15 единиц, за третий - 16 единиц, за четвертый – 20 единиц, за пятый – 11 единиц. Определить сумму амортизации по месяцам.

Задача 2. 15 декабря отчетного года ООО "Актив" приобрело исключительное право на селекционное достижение. Стоимость права - 354 000 руб. (в том числе НДС - 54 000 руб. Стоимость услуг по регистрации права, оказанных ФГУП "Госсорткомиссия", - 500 руб. Записать все бухгалтерские проводки по приобретению и вводу в эксплуатацию НМА.

Задача 3. В учете ООО "Пассив", одним из учредителей которого является ЗАО "Актив", числится задолженность "Актива" по вкладу в уставный капитал. Согласно уставу стоимость доли "Актива" составляет 10 000 руб. Составить проводки по вкладу в уставный капитал.

Затем ООО "Пассив" по договору мены приобретает НМА в обмен на реализованные ОС. Первоначальная стоимость ОС – 50 000 руб., амортизация на момент передачи – 10 000 руб. Рыночная цена реализации по договору мены 53 100 руб. с НДС. Обмен равноценный.

Задача 4. Организация создает НМА. Заработная плата работников 78 т.р., ОСН 30,2%, материальные расходы 150 т.р., амортизация ОС 16 т.р. Патентная пошлина 3 т.р. Записать проводки по созданию и вводу в эксплуатацию НМА.

Задача 5. Рассчитать амортизацию за первые 4 месяца срока службы НМА линейным способом. Первоначальная стоимость НМА 300 т. р. Срок службы 5 лет.

Задача 6. Написать проводки по реализации НМА. Первоначальная стоимость НМА 250 т. р. Амортизация на момент продажи 200 т. р. Выручка от реализации с НДС 118 т. р.

Задача 7. Провести переоценку НМА первоначальной стоимостью 80 т. р. и амортизацией 40 т. р. Коэффициент переоценки 1.3. Записать проводки.

Тема практического занятия 5: Учет основных средств (ОС)

Контрольные вопросы:

1. Понятие и классификация основных средств.
2. Определение первоначальной стоимости ОС.
3. Учет поступления объектов ОС.
4. Учет амортизации основных средств.
5. Учет затрат на восстановление основных средств.
6. Учет выбытия основных средств в зависимости от вида и финансовых результатов от их выбытия.
7. Порядок и отражение в учете изменения первоначальной стоимости в результате переоценки основных средств.
8. Учет аренды основных средств.
9. Инвентаризация, документация и раскрытие информации об ОС в бухгалтерской отчетности.

Расчетная работа:

Задача 1. Определить первоначальную стоимость ОС и написать все бухгалтерские проводки. Приобретены ОС от поставщика за 600 т. р. Кроме того НДС 18%. Транспортные расходы, связанные с приобретением 50 т. р. Кроме того НДС 18%.

Задача 2. Рассчитать амортизацию за каждый год срока службы ОС. Первоначальная стоимость ОС 800 т. р. Метод начисления амортизации – по сумме числа лет срока полезного использования. Срок службы – 5 лет.

Задача 3. Написать проводки по реализации ОС. Первоначальная стоимость ОС 500 т. р. Амортизация на момент продажи 200 т. р. Выручка от реализации 472 т. р.

Задача 4. Записать смысл хозяйственной операции.

Содержание хозяйственной операции	Д	К
	84	01
	20	76
	08	71
	08	98
	20	97

Задача 5. Написать бухгалтерские проводки.

Содержание хозяйственной операции	Д	К
На модернизацию объекта ОС отпущены материалы		
Начислена арендная плата арендодателем (не основной вид деятельности)		
Уценка впервые ОС		
Содержание хозяйственной операции	Д	К
Уценка впервые амортизации ОС		
На ремонт ОС отпущены материалы		
ОС введены в эксплуатацию		
Начислена амортизация ОС во вспомогательном производстве		
Убыток от реализации ОС		

Тема практического занятия 6: Учет материально-производственных запасов

Контрольные вопросы:

1. Понятие, классификация и оценка материально-производственных запасов
2. Оценка поступивших МПЗ в бухгалтерском учете (материалы и товары)
3. Изменение стоимости МПЗ
4. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) при приобретении материалов и товаров
5. Учет приобретения материалов
6. Учет специальной одежды, специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования
7. Учет отпуска материалов в производство
8. Учет продажи и прочего выбытия материалов
9. Учет тары
10. Инвентаризация, документация и отчетность по МПЗ
11. Учет товаров

Расчетная работа:

Задача 1. Торговая организация приобрела товар за 1500 т.р. Кроме того НДС 18%. Расходы на продажу: зарплата 200 т.р. , ОСН, материалы 60 т.р., амортизация торгового оборудования 30 т.р., арендная плата 50 т.р., кроме того НДС. Товар весь продан за 2360 т. р. с НДС. Записать все бухгалтерские проводки.

Задача 2. Затраты на производство продукции: материалы 4000 т. р. Зарплата 1000 т. р., ОСН, амортизация ОС 50 т. р. Организация реализовала всю произведенную продукцию покупателю за 7080 т. р. с НДС 18. Управленческие расходы составили 400 т. р. Коммерческие расходы 50 т. р. Записать все проводки.

Задача 3. Написать бухгалтерские проводки.

Содержание хозяйственной операции	Д	К
1. Убыток от продажи продукции		
2. Списаны коммерческие расходы		
3. Начислены акцизы за реализованную продукцию		
4. Перечислен НДС в бюджет		
5. Приобретен товар от поставщика		
6. Отражена торговая наценка на товар		
7. Начислена амортизация торгового оборудования		
8. Начислена зарплата управленческому персоналу организации		
9. Списана фактическая себестоимость реализованной готовой продукции		
10. Сторнирована торговая наценка на товар		

Задача 4. Организация производит и реализует два вида продукции «А» и «Б». Исходные данные представлены в таблице.

Вид продукции	Материальные затраты, т.р.	ЗОТ, т.р.	ОСН, т.р.	Норматив рентабельности продукции, %	Ставка НДС, %
А	600	300	?	50	10
Б	1000	400	?	60	18

Общехозяйственные расходы списываются на счет 90 , а общепроизводственные – пропорционально заработной плате производственных рабочих по видам продукции.

Информация о косвенных расходах

Виды косвенных расходов	Материальные затраты, т. р.	ЗОТ, т. р.	ОСН, т. р. 30,5%	Амортизация ОС, т. р.	Услуги сторонних организаций без НДС, т. р.
Общепроизводственные расходы	100	120	?	80	120
Общехозяйственные расходы	50	200	?	100	150
Коммерческие расходы	10	80	?	30	50

Записать все бухгалтерские проводки.

Задача 5. Фактическая себестоимость единицы продукции 70 руб., нормативная себестоимость единицы продукции 80,5 р. Произведено за месяц 40 000 ед. продукции. Цена за единицу продукции с НДС (18%) 115,64 р. Реализовано за месяц 35 000 единиц.

Задача 6. Определить фактическую себестоимость материалов, отпущенных в производство в количестве 5800 ед., по методу ФИФО и средней себестоимости за январь 200X г.

Показатели	Количество, ед.	Цена за единицу, р.
Сальдо начальное	1200	140
Первая поставка в январе	1500	150
Вторая поставка в январе	1500	160
Третья поставка в январе	2000	170

Задача 7 . Определить финансовый результат от реализации материалов, если выручка от продажи с НДС (18%) 56 000 р., фактическая себестоимость 40 000 р. Записать все бухгалтерские проводки.

Тема практического занятия 7: Учет финансовых вложений

Контрольные вопросы:

1. Понятие и классификация финансовых вложений
2. Первоначальная оценка финансовых вложений

3. Последующая оценка финансовых вложений
4. Оценка финансовых вложений при выбытии
5. Ценные бумаги – векселя: учет и налогообложение.
6. Учет вложений в уставные капиталы (акции) других организаций
7. Учет предоставленных другим организациям займов
8. Учет дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования
9. Вклады по договору простого товарищества (совместная деятельность)
10. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

Расчетная работа

Задача 1. Информация о приобретении акций ОАО «Альфа»:

Дата текущего года	Количество	Цена за единицу, р.
5.04	120	130
15.04	100	120
20.04	150	110

Затем акции были проданы 15.05 текущего года в количестве 310 штук за 50 000 руб. Записать бухгалтерские проводки по приобретению и реализации акций, если в учетной политике списание акций осуществляется методом ФИФО.

Задача 2. Организация 31.03 текущего года предоставила денежный заем другой организации в сумме 5 000 000 руб. на срок 6 месяцев с условием ежемесячного начисления и получения процентов по ставке 15% годовых.

Задача 3. Организация ООО «Заря» реализовала товары ООО «Солнце» на сумму 1 770 т.р. с НДС (18%). Покупная стоимость товаров 1 000 т.р. Расходы на продажу 200 т.р. До истечения срока погашения дебиторской задолженности ООО «Заря» продает ее финансовому агенту ООО «Доброе дело» за 1 500 т.р. Записать бухгалтерские проводки у предприятий ООО «Заря» и ООО «Доброе дело».

Задача 4. Написать бухгалтерские проводки (общий режим налогообложения):

Содержание	Д	К
1 Переданы строительные материалы заемщику (заем беспроцентный)		
2 Начислен НДС при передаче материалов заемщику		
3 Приобретены ценные бумаги от поставщика		
4 Отражены консультационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг		
5 Передана тара заемщику (заем процентный)		
6 Начислен НДС на переданные материалы заемщику		
7 Убыток от реализации ценных бумаг		
8 Отражена передача денежных средств в качестве вклада в уставный капитал другой организации		
9 Получено оборудование в качестве вклада в совместную деятельность (СД)		

Содержание	Д	К
10 Отражена передача материалов в качестве вклада в совместную деятельность		
11 Отражена задолженность перед товарищем по выплате доли прибыли		
12 Отражена доля прибыли, подлежащая получению товарищем по договору СД		
13 Отражена корректировка стоимости ценных бумаг, котируемых на фондовом рынке, в случае уменьшения их стоимости		

Тема практического занятия 8: Учет заработной платы

Контрольные вопросы:

1. Сущность заработной платы.
2. Виды, формы и системы оплаты труда. Учет отработанного времени.
3. Учет расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет в целях налогообложения.
4. Порядок расчета оплаты труда, доплат, оплаты отпусков, надбавок, гарантий и компенсаций.
5. Порядок расчета очередных, учебных отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск.
6. Порядок расчета пособия по временной нетрудоспособности.
7. Порядок оплаты труда при изготовлении бракованной продукции и оплата простоев.
8. Удержание из заработной платы

Расчетная работа:

Задача 1. В организации установлена сдельно-прогрессивная система оплаты труда. В ноябре работник изготовил 600 ед. продукции. Сдельная расценка за единицу продукции до 400 ед. - 30 руб., от 400 до 500 ед. – 35 руб., свыше 500 ед. - 40 руб.

Задача 2. В организации установлена сдельно-премиальная система оплаты труда. Положением о премировании предусмотрена 20% премия за выполнение нормы выработки. Норма выработки составляет 500 ед. Сдельная расценка за ед. продукции составляет 30 руб. Работником произведено за ноябрь 550 ед. продукции.

График работы работника-пятидневная рабочая неделя с двумя выходными. Тарифная ставка за месяц 20000 руб. При месячной норме рабочего времени 160 часов в один из рабочих дней отработано 12 часов. За месяц фактически отработано 164 часа. Определить начисленную заработную плату за месяц.

Задача 3. Работница Иванова М.И. в марте 2016 года болела с 14.03 по 20.03. Ее общий трудовой стаж 5 лет. Все это время она работала в одной организации. Оклад ее в 2014 г. Составлял 31500 руб., в 2015 году- 35800 руб. В феврале 2014 г она была в отпуске: сумма отпускных 20 000руб., а заработок за отработанное в этом месяце время- 11500руб. В январе 2015 года ей была выплачена премия по итогам работы за 2014 год 11000 руб. В октябре 2015 года она предъявляла больничный лист и ею заработано (за фактические дни работы) в этом месяце 25400 руб.

Задача 4. Работница Иванова М.И. в апреле 2016 года болела с 15.04 по 25.04. Ее общий трудовой стаж 9 лет. Все это время она работала в одной организации. Оклад ее в 2014 г. Составлял 30500 руб., в 2015 году- 34200 руб. В марте 2014 г она была в отпуске: сумма отпускных 20 000руб., а заработок за отработанное в этом месяце время-10500руб. В январе 2015 года ей была выплачена премия по итогам работы за 2014 год 11500 руб. В сентябре 2015 года она предъявляла больничный лист и ею заработано (за фактические дни работы) в этом месяце 24400 руб.

Задача 5. Сотрудница ООО «Весна» Птичкина В.И. находилась в отпуске со 2.06.2017 на 28 календарных дней. Рассчитать отпускные.

Период	Оклад, руб.	Данные для начисления отпускных
2016 г. июнь	25000	
июль	25000	
август	25000	В отпуске с 17.08 до конца месяца
сентябрь	25000	по 13.09 в отпуске
октябрь	25000	Больничный с 5.10 по 20.10
ноябрь	25000	
декабрь	28000	
2017 г. январь	28000	
февраль	28000	
март	30000	
апрель	30000	
май	30000	

Задача 6. Работница Иванова М.И. в июне 2011 года болела с 16.06 по 26.06. Ее общий трудовой стаж 4 года. Все это время она работала в одной организации. Оклад ее в 2009 г. Составлял 30700 руб., в 2010 году- 36200 руб. В апреле 2009 г она была в отпуске: сумма отпускных 20 000руб., а заработок за отработанное в этом месяце время-10700руб. В январе 2010 года ей была выплачена премия по итогам работы за 2009 год 9500 руб. В декабре 2010 года она предъявляла больничный лист и ею заработано (за фактические дни работы) в этом месяце 23600 руб.

Тема практического занятия 9: Учет доходов, расходов и финансовых результатов

Контрольные вопросы:

1. Сущность и классификация доходов организации.
2. Сущность и классификация расходов организации.
3. Система счетов для учета затрат на производство.
4. Учет реализации готовой продукции.
5. Понятие финансовых результатов и их формирование.
6. Понятие текущего налога на прибыль и его формирование.
7. Постоянные и временные разницы. Их отражение в учете.

Расчетная работа:

Задача 1. Учетной политикой ООО «Сервис» установлено, что общехозяйственные расходы ежемесячно в полном объеме списываются на себестоимость продаж. В отчетном периоде ООО «Сервис» продало готовую продукцию на сумму 240 000 руб. с НДС. Себестоимость проданной продукции составила 150 000 руб. Общехозяйственные расходы за отчетный период составили 16 000 руб. Определите финансовый результат от реализации и отразите в бухгалтерском учете ООО «Сервис» указанные операции.

Задача 2. ООО «Луч» допустил брак при изготовлении продукции. Признано нецелесообразным дальнейшее использование получаемых из бракованной продукции МПЗ. Себестоимость забракованной продукции складывается из стоимости материалов – 6500 руб., начисленной заработной платой производственным рабочим – 1600 руб., ОСН и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 592 руб., расходов вспомогательных производств, общепроизводственных и общехозяйственных расходов – 1808 руб. Брак признан неисправимым. При этом установлена вина работника. Принято решение о возмещении им материального ущерба в сумме среднего заработка – 7500 руб. Стоимость материалов,

полученных из бракованной продукции – 2350 руб. Определите потери от брака и отразите в бухгалтерском учете ООО «Луч» указанные операции.

Задача 3. ООО «Луч» имеет на балансе санаторий. В мае 20xx г. по эксплуатации санатория были произведены следующие затраты: начислена заработная плата сотрудникам санатория – 70 000 руб., ОСН на оплату труда сотрудникам предприятия, начислен износ здания санатория – 30 000 руб., акцептован счет за электроэнергию – 59 000 руб. с НДС, проведен ремонт строительным цехом – 14 000 руб., реализованы услуги санатория – 118 000 руб. с НДС. Определите финансовый результат и отразите в бухгалтерском учете ООО «Луч» указанные операции.

Задача 4. ООО «Сервис» организовано в октябре 20xx г., оборотов по счетам не имело. В ноябре ООО «Луч» реализовало на 120 000 руб. товаров себестоимостью 50 000 руб.; в декабре было реализовано товаров на 60 000 руб. себестоимостью 30 000 руб. Расходы на продажи ежемесячно составили по 10 000 руб. Определите финансовый результат и завершающими оборотами по окончании 20xx г. произведите закрытие субсчета 90 «Продажи».

Задача 5. Организация в декабре 2017 года приобрела ОС от поставщика за 800 т.р., кроме того НДС 18%. В том же месяце объект введен в эксплуатацию. В налоговом учете амортизация начисляется линейным способом, а в бухгалтерском учете по сумме числа лет срока полезного использования. Срок полезного использования одинаков в бухгалтерском и налоговом учете и составляет 4 года. Выявите различия и запишите все бухгалтерские проводки.

Задача 6. Организация приобрела от поставщика и ввела в эксплуатацию ОС в декабре 2017 года за 80 т.р., кроме того НДС 18%. Метод начисления амортизации линейный, срок службы 4 года. Выявите различия между бухгалтерским и налоговым учетом и запишите все бухгалтерские проводки.

Задача 7. Организация в декабре 2013 года приобрела от поставщика и ввела в эксплуатацию ОС на сумму 480 т.р. т.р. Способ начисления амортизации линейный и срок полезного использования 4 года (в налоговом и бухгалтерском учете). В декабре 2017 года продан объект за 59 т.р. с НДС. Какие последствия в налоговом учете? Записать все бухгалтерские проводки.

Указание к самостоятельной работе студентов

Самостоятельная работа студентов включает:

- проработку лекционного материала;
- подготовку к практическим занятиям по соответствующей теме;
- подготовку к проверочным работам;
- освоение тем, вынесенных на самостоятельное изучение;
- выполнение домашних заданий.

Преподавателем выдается задание с установлением конкретных сроков его выполнения. По темам, выносимым на самостоятельное изучение, студенты предоставляют краткий конспект лекции.

Вопросы, выносимые на самостоятельную проработку, представлены в таблице.

Вопросы на самостоятельную подготовку	Количество часов по профилям		
	Экономика и управление на предприятии	Управление персоналом организации	Управление проектом
Учетная политика организации	30	30	30
Формы бухгалтерского учета	60	50	48
Учет кредитов и займов и прочих расчетов	60	50	50
Учет денежных средств	50	50	20
Учет собственного капитала	48		30
Учет оценочных обязательств	28		30
	288	180	208

Список литературы

Основная литература

1. *Бахолдина И. В.* Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / И. В. Бахолдина., Н. И. Голышева. – М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 320 с.
2. *Лычагина Л.Л.* Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Л.Л. Лычагина. – Томск.: Изд-во Том. гос. архит.-строит.ун-та, 2010. – 148 с.

Дополнительная литература

1. *Петров А.М.* Бухгалтерский финансовый учет. Практикум: Учебное пособие / Петров А.М. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 280 с.
2. *Петров А.М.* Финансовый учет для магистров: Учебник / Под ред. Петрова А.М. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 400 с.
3. *Сигидов Ю.И.* Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Ю.И.Сигидов, Г.Н.Ясменко – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 367 с.

Нормативная база

- 1.Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» (с учетом изменений и дополнений от 25.05.2016 №149-ФЗ).
- 2.Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н)
- 3.Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н).
- 4.Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/2008) (утверждено приказом Минфина РФ от 24.10.2008 г. № 116н).
- 5.Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) (утверждено приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н; в ред. Приказа Минфина РФ от 25.12.2007 № 147н).
- 6.Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н; в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 № 115н).

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально- производственных запасов» (ПБУ 5/01) (утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н; в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 № 156н, от 26.03.2007 № 26н).

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н; в ред. Приказов Минфина РФ от 18.05.2002 № 45н, от 12.12.2005 № 147н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н).

9. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) (утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. № 56н; в ред. Приказа Минфина РФ от 20.12.2007 № 143н).

10. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01) (утверждено приказом Минфина РФ от 28.11.2001 г. № 96н; в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 № 116н, от 20.12.2007 № 144н).

11. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н; в ред. Приказов Минфина РФ от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н).

12. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) (утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н; в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н).

13. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) (утверждено приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н).

14. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) (утверждено приказом Минфина РФ от 27.01.2000 г. № 11н).

15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000) (утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н; в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 № 115н).

16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) (утверждено приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н).

17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) (утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н).

18. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16 / 02) (утверждено приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г. № 66н; в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 № 116н).

19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02)

(утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 115н; в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 №116н).

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) (утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н).

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) (утверждено приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н; в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 №116н, от 27.11.2006 № 156н).

22. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03) (утверждено приказом Минфина РФ от 24.11.2003 г. № 105н; в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 № 16н).

23. Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/03) (утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н).

24. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) (утверждено приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н).

25. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) (утверждено приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н).

26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011) (утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2011 г. № 125н).

27. Приказ МФ РФ от 02.08.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

28. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н; в ред. Приказа Минфина РФ от 7.05.2003 г. № 38н, от 18.09.06 г. № 115н).