ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Иркутский государственный университет путей сообщения»
Сибирский колледж транспорта и строительства

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

(для очной и заочной формы обучения)

ОП.07 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

по специальности 21.02.05 Земельно-имущественные отношения

базовая подготовка

среднего профессионального образования

Иркутск 2022

Электронный документ выгружен из ЕИС ФГБОУ ВО ИрГУПС и соответствует оригиналу
Подписант ФГБОУ ВО ИрГУПС Трофимов Ю.А.
00a73c5b7b623a969ccad43a81ab346d50 с 08.12.2022 14:32 по 02.03.2024 14:32 GMT+03:00
Подпись соответствует файлу документа

РАССМОТРЕНО:
Цикловой методической комиссией экономических дисциплин и специальности 21.02.05 Земельно-имущественные отношения
«08» июня 2022 г.
Председатель: /Мангатханова И.М.

СОГЛАСОВАНО:
Заместитель директора по УВР
_____ /А.П.Ресельс
«09» июня 2022 г.

Разработчик:
Курташёва О.В., преподаватель СКТиС

В методических указаниях приведены задания для практических работ согласно рабочей программе, даны необходимые рекомендации для их выполнения, а также контрольные вопросы для подготовки к защите выполненных работ.

Предназначены для оказания помощи студентам в организации их самостоятельной аудиторной работы над изучением дисциплины ОП.07 «Бухгалтерский учет и налогообложение».

Раздел 1. Основы ведения бухгалтерского учета в организации
Тема 1.3. Содержание бухгалтерского баланса

Практическое занятие 1. Составить бухгалтерский баланс по данным о хозяйственных средствах предприятия и источниках их образования.

Задача 1. Произвести классификацию хозяйственных средств по видам и источникам образования. Результаты оформить в таблице (см. ниже). В хозяйственных средствах выделить основные средства, оборотные средства и прочие внеоборотные средства по их видам. В источниках выделить собственные, заемные и прочие источники по их видам. Определить общую сумму хозяйственных средств и источников и сделать вывод.

Построить бухгалтерский баланс предприятия.

Исходные данные. По состоянию на 1 января обувное предприятие имело следующие хозяйственные средства и источники:

Таблица 1 – Данные о хозяйственных средствах и источниках обувного предприятия на 1 января

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников	Сумма, руб.
1	Задолженность перед поставщиками	100000=
2	Наличные деньги в кассе	5000=
3	Здание	470000=
4	Легковой автомобиль	50000=
5	Мебельный гарнитур	10000=
6	Кожа для пошива обуви	35000=
7	Подошвенная резина	20000=
8	Тара для упаковки готовой продукции	5000=
9	Мелкий инвентарь и принадлежности	1000=
10	Уставный капитал	800000=
11	Задолженность покупателей за продукцию	20000=
12	Резервный капитал	110000=
13	Долгосрочный кредит банка	50000=
14	Закройные машины	80000=
15	Грузовые автотележки	50000=
16	Компьютер	30000=
17	Шкафы для офиса	5000=
18	Столы для офиса	4000=
19	Доходы будущих периодов	30000=
20	Краткосрочный кредит банка	20000=
21	Грузовые автомобили	150000=
22	Нераспределенная прибыль прошлых лет	100000=
23	Резерв предстоящих расходов и платежей	80000=
24	Нитки х/б и синтетические	5000=
25	Покупные заготовки для обуви (каблуки, платформы и др.)	30000=
26	Прессы пневматические	70000=
27	Запасные части для ремонта оборудования	25000=
28	Стулья для офиса	2000=
29	Денежные средства на расчетном счете	120000=
30	Предоплата, выданная поставщикам	10000=
31	Задолженность перед работниками по оплате труда	20000=

32	Незаконченная производством обувь в цехе	20000=
33	Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	6000=
34	Швейные машины	50000=
35	Долгосрочные вложения в ценные бумаги	10000=
36	Детская обувь на складе	10000=
37	Разный быстроизнашивающийся инвентарь	9000=
38	Туфли женские на складе	30000=
39	Задолженность перед органами социального страхования	20000=
40	Мужские ботинки на складе	10000=

Таблица 2 –Группировка хозяйственных средств и источников обувного предприятия

Группа средств или источников	Подгруппа	Позиция	Общая сумма, руб.
<u>Хозяйственные средства:</u> 1.Основные средства	Здания		
	Машины и оборудование		
	Транспортные средства		
	Вычислительная техника		
	Инвентарь		
Итого основных средств:			
2.Оборотные средства	Сырье и материалы		
	Покупные полуфабрикаты		
	Тара и тарные материалы		
	Запасные части		
	Инвентарь		
	Незавершенное производство		
	Готовая продукция		
	Дебиторы		
	Касса		
	Расчетный счет		
Итого оборотных средств:			
3. Прочие внеоборотные средства	Долг. фин. вложения		
Всего хозяйственных средств:			
<u>Источники:</u> 1.Собственные источники	Уставный капитал Резервный капитал Прибыль		
Итого собственных источников:			
2. Заемные источники	Долгосрочный кредит Краткосрочный кредит Кредиторская задолж., в том числе: - перед поставщиками -перед работниками -перед бюджетом -перед внебюджетными соц. фондами		
Итого заемных источников:			

3. Прочие источники:	Доходы буд. периодов Резервы предстоящих расходов и платежей		
Итого прочих источников:			
Всего источников:			

Задача 2. Заполнить форму №1 «Бухгалтерский баланс» по фирме ООО «Надежда», пользуясь информацией о наличии хозяйственных средств и источников на 01.10.20__года (см. табл.).

Таблица - Состав хозяйственных средств и источников фирмы «Надежда» на 1 октября

№п/п	Наименование объектов бухгалтерского учета	Сумма, руб.
1	Затраты в незавершенном производстве	50000=
2	Резервный капитал	15000=
3	Нематериальные активы по первоначальной стоимости;	25000=
	сумма их амортизации	20000=
4	Долгосрочный кредит банка	40000=
5	Сырье, материалы и запасные части	190000=
6	Нераспределенная прибыль отчетного года	10000=
7	Задолженность покупателей за продукцию фирмы	90000=
8	Предоплата, полученная от покупателей	50000=
9	Задолженность подотчетных лиц	1000=
10	Добавочный капитал	40000=
11	Оборудование, транспорт и вычислительная техника по первоначальной стоимости;	2500000=
	сумма их амортизации	1800000=
12	Краткосрочный кредит банка	60000=
13	Задолженность фирмы по НДС	60000=
14	Краткосрочные финансовые вложения	20000=
15	Денежные средства на расчетном счете	100000=
16	Резерв на предстоящий ремонт основных средств	23000=
17	Расходы, произведенные в счет будущих периодов	15000=
18	Нераспределенная прибыль прошлых лет	11000=
19	Уставный капитал	1600000=
20	Векселя к получению	13000=
21	Готовая продукция на складе	530000=
22	Задолженность перед персоналом по заработной плате	160000=
23	Наличные деньги в кассе	5000=
24	Предоплата, выданная поставщикам	522000=
25	Задолженность перед Пенсионным фондом	30000=
26	Долгосрочные вложения фирмы в ценные бумаги	128000=
27	Задолженность перед поставщиками за товарно-материальные ценности	270000=

Методические указания для выполнения задания

Первоначально следует определить, к какой стороне бухгалтерского баланса относится каждый объект (к активу или пассиву), а затем определить соответствующий раздел и статью баланса и заполнить графы «на конец отчетного периода» (учебная форма баланса прилагается). Баланс следует построить в тыс. руб.

При заполнении формы баланса необходимо помнить, что действующий в настоящее время бухгалтерский баланс является балансом-нетто, то есть он «очищен» от регулирующих статей. В связи с этим основные средства и нематериальные активы следует отражать в балансе по остаточной стоимости, которая представляет собой разницу между их первоначальной стоимостью и суммой накопленной амортизации.

После отражения в балансе всех объектов необходимо подвести итоги по всем разделам и определить валюту баланса. Валюта актива должна быть равна валюте пассива.

Тест по теме 1.3 «Содержание бухгалтерского баланса»:

1. Баланс, составляемый на 1 апреля, является:
а) вступительным; б) начальным;
в) промежуточным; г) ликвидационным;

2. Баланс, отчищенный от регулирующих статей, - это:
а) баланс – брутто; б) баланс – нетто;

3. Задолженность покупателей и заказчиков относится к разделу баланса:
а) №1; б) №2; в) №3; г) №4 ; д) №5;

4. Раздел баланса №3 содержит статью:
а) денежные средства;
б) долгосрочные кредиты;
в) прибыль;
г) краткосрочные кредиты;

5. К какому типу хозяйственных операций относится выдача заработной платы?
а) к первому; б) ко второму; в) к третьему; г) к четвертому;

6. Тип операций, вызывающий увеличение валюты баланса:
а) 1-й; б) 2-ой; в) 3-ий; г) 4-ый;

7. Действующий бухгалтерский баланс построен:
а) по принципу уменьшения ликвидности активов;
б) по принципу увеличения ликвидности активов;
в) в произвольном порядке расположение статей;

8. Получение кредита от банка относится к типу операций:
а) №1; б) №2; в) №3; г) №4;

9. Какие типы операций не вызывают изменение валюты баланса:
а) $А^+ А^-$ б) $А^+ П^+$
$П^+ П^-$ $А^- П^-$

10. Какое число разделов имеет пассив бухгалтерского баланса?
а) 2; б) 3; в) 4; г) 5;

11. К какому разделу бухгалтерского баланса относится долгосрочный кредит банка?
а) к третьему; б) к четвертому; в) к пятому;

12. Какие активы являются наиболее ликвидными?
а) основные средства; б) материальные запасы;

в) готовая продукция; г) денежные средства;

13. Валюта баланса – это:
а) величина всех денежных средств;
б) величина оборотных средств;
в) денежное выражение хозяйственных средств;
г) общий итог актива или пассива;

14. К какому типу операций относится выпуск из производства готовой продукции:
а) к первому; б) ко второму; в) к третьему; г) к четвертому;

15. По какой стоимости отражаются в балансе амортизируемые активы:
а) по первоначальной; б) по восстановительной; в) по остаточной.

Тема 1.4. Счета и двойная запись

Практическое занятие №2: решение задачи по теме (заполнить журнал регистрации хозяйственных операций, открыть и заполнить бухгалтерские счета, составить оборотно-сальдовую ведомость и бухгалтерский баланс).

Задание:

1.Оформить журнал регистрации хозяйственных операций обувного предприятия за февраль 20_ года и указать бухгалтерские проводки (см. табл .1).

2. На основании баланса на 1 февраля (см.данные в тетради) открыть счета бухгалтерского учета.

3. Пользуясь бухгалтерскими проводками, произвести двойную запись хозяйственных операций на счетах.

4. Подсчитать обороты и определить конечное сальдо по счетам.

5. Составить оборотно-сальдовую ведомость (см. табл .2)

6. По данным оборотно-сальдовой ведомости оформить бухгалтерский баланс предприятия на 1 марта 20_ года.

Таблица 1 – Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Краткое содержание хозяйственных операций	Сумма	Д	К
1	Поступил быстроизнашивающийся инвентарь от кредитора	5200=		
2	Отпущены в цех основные материалы	35000=		
3	Погашена задолженность перед поставщиком с расчетного счета	50000=		
4	Получены безвозмездно основные средства в счет доходов будущих периодов	43500=		
5	На расчетный счет поступила выручка от продажи продукции	90000=		
6	Получено по денежному чеку в кассу на заработную плату с расчетного счета	24000=		

7	Погашен долгосрочный кредит банка	80000=		
8	Выдана заработная плата работникам	30000=		
9	Выданы наличные деньги подотчетному лицу на хозяйственные расходы	500=		
10	Израсходовано подотчетным лицом на приобретение мелкого инвентаря	400=		
11	Перечислены взносы в пенсионный фонд	10000=		
12	Выпущена из основного производства и оприходована на склад готовая продукция	90000=		
13	Отпущена со склада готовая продукция на продажу	90000=		

Таблица 2 –Оборотно-сальдовая ведомость по синтетическим счетам

№ счета	Сн		Обороты		Ск	
	Д	К	Д	К	Д	К
…						
Итого:						

Для оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим счетам обязательно соблюдение трех равенств:

1. сумма всех дебетовых остатков на начало месяца равна сумме всех кредитовых останков на начало месяца;
2. сумма всех дебетовых оборотов за месяц равна сумме всех кредитовых оборотов за месяц;
3. сумма всех дебетовых остатков на конец месяца равна сумме всех кредитовых останков на конец месяца.

На основании оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим счетам необходимо составить бухгалтерский баланс.

Тема 1.6. Бухгалтерская отчетность организации

Практическое занятие №3: решение задачи по анализу ликвидности баланса.

Задание: по исходным данным проанализировать состояние финансово-хозяйственной деятельности организации на основе данных бухгалтерской отчетности.

Таблица –Данные для анализа ликвидности бухгалтерского баланса

Актив	Начало 2014	Конец 2014	Конец 2015	**Пассив**	Начало 2014	Конец 2014	Конец 2015
1	2	3	4	5	6	7	8
А1	302520	274378	105605	П1	2393813	2380571	2811702
А2	1906149	2027974	2970527	П2	0	0	0
А3	285423	432282	423497	П3	0	0	0
А4	14501	71426	64546	П4	114780	425489	752473
Баланс	2508593	2806060	3564175	**Баланс**	2508593	2806060	3564175

Методические указания для выполнения задания

Задачей оценки ликвидности баланса возникает в связи с необходимостью дать оценку платежеспособности предприятия, т.е. его способности своевременно и полностью расплатиться по всем свои долгам. Ликвидность баланса не равнозначна ликвидности активов. Ликвидность баланса - степень покрытия обязательств организации её активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активам, сгруппированным по степени их ликвидности и расположенные в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассивам, сгруппированными по сроку их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков.

В зависимости от степени ликвидности активы разделяют на следующие группы:

А1. Наиболее ликвидные активы: денежные средства и краткосрочные финансовые вливания.

А1 = стр 250 + стр 260

А2. Быстро реализуемые активы: дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчётной даты.

А2 = стр 240

А3. Медленно реализуемые активы. Статьи раздела II баланса, которые включают запасы вместе с НДС, дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются после 12 месяцев после отчётной даты и прочие активы.

А3 = стр 210 + стр 220 + стр 230 + стр 270

А4. Труднореализуемые активы: основные (внеоборотные) средства.

А4 = стр 190

Пассивы группируют по степени срочности их оплаты:

П1. Наиболее срочные обязательства: кредиторская задолженность.

П1 = стр 620

П2. Краткосрочные пассивы: краткосрочные заёмные средства, задолженность участникам по выплате доходов и прочие краткосрочные пассивы.

П2 = стр 610 + стр 630 + стр 670

П3. Долгосрочные пассивы - долгосрочные кредиты и заёмные средства.

П3 = стр 590 + стр 640 + стр 660

П4. Постоянные или устойчивые пассивы - весь собственный капитал + фонды потрбеления.

П4 = стр 490 + стр 650.

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведённых групп по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются следующие соотношения:

А1>П1

А2>П2

А3>П3

А4<П4

Выполнение четвёртого неравенства свидетельствует о наличии у предприятия оборотных средств. Для удобства анализа составляется таблица, в которую вписываются данные, и определяется величина платёжных излишков или недостатков по группе.

Раздел 2. Учет объектов имущества предприятия и источников его образования

Тема 2.1. Учет денежных средств

Практическое занятие №4: решение задачи по отражению в учете и оформлению операций по денежным средствам.

Задание: 1) заполнить Журнал регистрации хоз. операций фирмы за октябрь;
2) заполнить первичные документы: денежный чек, ПКО №133, РКО №145, объявление на взнос наличными № 38, платежное поручение №263, авансовый отчет №55;
3) заполнить три листа кассовой книги: за 03-05октября, за 06-07 октября, за 10-12 октября.

Таблица – Журнал регистрации хозяйственных операций фирмы ОАО «Рассвет» за октябрь 20_ года

№ п/п	Дата	Документ и краткое содержание хоз. операции	Сумма	Д	К
1.	03.10	ПКО №133. *Получено в кассу по чеку № _____ на:* *а) выдачу заработной платы за вторую половину сентября,* *б)командировочные расходы,* *в) хозяйственные расходы* *Итого:*	 32000= 3700= 500= 36200=	 50	 51
2.	05.10	РКО №145. *Выдано Комарову Ю.Н. на командировочные расходы*	1900=	71	50
3.	05.10	Платежная ведомость №20: *а) выдана ЗП работникам (РКО №146),* *б)депонирована ЗП*	30000= 2000=	70 70	50 76.4
4.	05.10	РКО №147. *Выдан аванс Макаровой Т.П. на хоз. нужды*	200=	71	50
5.	06.10	Авансовый отчет №54. У*тверждены хоз. расходы Макаровой Т.П. (канцелярские принадлежности)*	240=	26	71
6.	06.10	РКО №148. *Возмещен перерасход Макаровой Т.П. согласно авансовому отчету №54.*	?	71	50
7.	07.10	ПКО №134. *Получена в кассу выручка от продаж*	3000=	50	90.1
8.	07.10	РКО №149. *Выдана депонированная ЗП Петренко А.В.*	2000=	76.4	50
9.	07.10	РКО №150. *Выдано Никитину А.Ф. на командировочные расходы*	1800=	71	50
10.	10.10	ПКО №135. *Получена в кассу выручка от продаж*	10000=	50	90.1
11.	10.10	РКО №151 и объявление на взнос наличными № 38. *Сдана кассовая выручка на р/счет*	13000=	51	50
12.	10.10	Выписка из р/счета. *Зачислен краткосрочный кредит банка*	20000=	51	66
13.	11.10	Выписка из р/счета. *а) перечислено фирме «Зенит» за товары согласно счету № 150 от 01.10.05.(по п/п№261),* *б) перечислен НДС (по п/п№262),* *в) перечислен НДФЛ (по п/п№263)(за сентябрь 200_)*	8000= 10800= 4200=	60 68 68	51 51 51
14.	11.10	ПКО №136. Медведев Ю.И. (материально-ответственное лицо) внес сумму задолженности по недостаче	300=	50	73.2
15.	12.10	Авансовый отчет №55. *Утверждены командировочные расходы Комарова Ю.Н.(ж/д билет 526 руб., ж/д билет 530 руб., 2 квит. за постельные принадлежности по 25 руб., счет гостиницы – 320*	 ? ?	 19 26	 71 71

		руб., суточные за 4 суток			
16.	12.10	ПКО №137. *Возвращен остаток подотчетных сумм Комаровым Ю.Н.*	?	50	71

Практическое занятие №5: решение задачи по отражению в учете текущих операций и расчетов с дебиторами и кредиторами.

Задание: 1) по предыдущей задаче назвать примеры операций по отражению в учете расчетов с дебиторами и кредиторами;

2) составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям (см. табл.).

3) ответить на контрольные вопросы.

Таблица - Содержание хозяйственных операций по отражению в учете и оформлению текущих операций и расчетов с дебиторами и кредиторами.

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Выдан аванс на командировочные расходы		
Использованы подотчетные суммы на приобретение материалов		
Выдана сумма перерасхода по авансовому отчету		
Утвержден авансовый отчет по командировочным расходам		
Учтен НДС по оплате жилья подотчетным лицом согласно счету-фактуре		
Возвращены неиспользованные подотчетные суммы		
Отражены начисленные страховые платежи по обязательному страхованию имущества и персонала организации		
Отражены перечисленные страховые платежи		
Отражена сумма страхового возмещения, полученная от страховой компании		
Отражена сумма страхового возмещения, причитающегося работникам организации по договору страхования		
Выдана сумма страхового возмещения работнику		
Перечислена предоплата поставщику за материалы		
Предъявлена претензия поставщику на сумму предварительной оплаты		
Поступили денежные средства по предъявленной претензии		
Зачтена сумма предоплаты		
По мере отгрузки продукции и оказания услуг предъявлена к оплате сумма выручки от реализации (по договорной цене с НДС)		
Отражена сумма НДС		
Погашена задолженность покупателем		

Контрольные вопросы:

1. Какие лица являются подотчетными?
2. Что понимается под хозяйственно-операционными расходами?
3. Какова величина лимита расчетов наличными между юридическими лицами?
4. Какой документ должно представить подотчетное лицо для утверждения своих расходов?

5. Какие затраты включаются в состав расходов по служебным командировкам?
6. Что отражается на счете 71 по дебету и кредиту?
7. В течение какого срока авансовый отчет должен быть представлен в бухгалтерию?
8. Какой учетный регистр ведется по счету 71?
9. Как отражаются остатки подотчетных сумм, не возвращенные подотчетными лицами в установленные сроки?
10. Какие субсчета открываются к счету 73?
11. Что отражается на счете 73.1?
12. Какой доход возникает у физического лица, если он получил беспроцентный займ или процент меньше, чем 2/3 ставки рефинансирования? Какая ставка НДФЛ при этом применяется?
13. На какой счет списывается сумма разницы между рыночной ценой и балансовой стоимостью по недостачам ТМЦ? Какая запись при этом составляется?
14. Как называется субсчет 76.2?
15. Как называется субсчет 76.4?
16. Какой записью отражается перечисление страховых платежей по договору страхования имущества?
17. Что означает запись: Д76.2 К91.1?
18. Что означает запись: Д51 К76.2?

Практическое занятие №6: решение задач по отражению в учете внеоборотных активов.

Задача 1. Определить сумму амортизации основных средств тремя методами, если их балансовая стоимость составила 400000 руб., срок полезного использования – 6 лет, коэффициент ускорения –2.

Задача 2. Предприятие приобрело основное средство у поставщика стоимостью 70000 руб.+ НДС 18%. Стоимость услуг транспортной организации по его доставке – 2000 руб. + НДС 18%. Поставить объект на баланс, оплатить счета, зачесть НДС. Начислить амортизацию линейным способом, если срок полезного использования составляет 5 лет.

Задача 3. Предприятие продает основные средства стоимостью 190000 руб. с износом 80000 руб.

Расходы на продажу ОС составили 10000 руб. Покупателю предъявлен счет на 236000 руб. включая НДС. Начислить НДС в бюджет, составить бух. проводки и определить финансовый результат от продажи ОС

Задача 4. Предприятие ликвидирует основное средство первоначальной стоимостью 370000 руб. Годовая норма амортизации – 10% , фактический срок службы – 9 лет 6 месяцев. Затраты по ликвидации составили: заработная плата за демонтаж оборудования – 2000 руб., страховые взносы – 30%, счет автобазы – 3000 руб. От списания объекта оприходован лом на сумму 4000 руб. Составить бух. проводки и определить финансовый результат от ликвидации объекта.

Контрольные вопросы:

1. Каким ПБУ определяется порядок учета и движения основных средств?
2. Как определяется быть срок полезного использования основных средств?
3. Какие основные средства могут отражаться в составе материально-производственных запасов?
4. Какие виды объектов относятся к основным средствам?
5. Как подразделяются основные средства по степени использования?
6. Какие цели преследует бухгалтерский учет основных средств?
7. Что признается инвентарным объектом основных средств?
8. На основе каких документов производится заполнение инвентарной карточки или инвентарной книги?
9. По какой стоимости основные средства могут отражаться в учете и отчетности?

10. Какие виды затрат могут учитываться в составе первоначальной стоимости основных средств?
11. В каких случаях допускается изменение первоначальной стоимости объектов основных средств?
12. С какой целью и как производится переоценка объектов основных средств?
13. В какой корреспонденции учитывается сумма дооценки основных средств?
14. В какой корреспонденции учитывается сумма уценки основных средств?
15. Что собой представляет остаточная стоимость основных средств?
16. Как погашается стоимость объектов основных средств?
17. Как отражается финансовый результат от выбытия В какой корреспонденции учитывается сумма дооценки основных средств?
18. В какой корреспонденции учитывается сумма уценки основных средств?
19. Что собой представляет остаточная стоимость основных средств?
20. Как погашается стоимость объектов основных средств?
21. Как определяется годовая норма амортизации?
22. Какими способами производится начисление амортизации объектов основных средств?

Практическое занятие №7: решение задачи по учету долгосрочных инвестиций и финансовых вложений.

Задание: отразить хозяйственные операции по учету долгосрочных инвестиций и финансовых вложений.

Задача 1. В январе 2009 г. организация приобрела оборудование для производственных целей.

Для его покупки был взят в банке кредит в сумме 354000 руб. сроком на два месяца по ставке 15% годовых.

Начисление и уплата процентов производится ежемесячно. Стоимость оборудования составила 354000 руб., в том числе НДС – 54000 руб.

Кроме того, организация оплатила транспортные расходы по доставке оборудования в сумме 9000 руб., в том числе НДС – 1372,88 руб.

Произведены расчеты с продавцом оборудования и транспортной организацией. Оборудование введено в эксплуатацию 1 февраля 2009г.

Определить балансовую стоимость объекта и отразить приобретение основного средства бухгалтерскими проводками.

Задача 2: ЗАО «Луч» приобрело облигации за 40000 руб., их номинальная стоимость – 34000 руб. Срок погашения облигации – 2 года. Годовой процент дохода – 30%.

В бухгалтерском учете эти операции будут отражены:

1) оплачено за облигации с расчетного счета: 40000 руб. Д_К_.;

2) приняты облигации к учету: 40000 руб. Д_К_.

Разница между фактической и номинальной стоимостью облигаций (40000 – 34000 = 6000 руб.) должна быть погашена за 2 года. За месяц должно быть списано 6000:2:12 = 250 руб. На эту сумму делается запись:

На сумму начисленного годового дохода: Д_К_.

При поступлении дохода на расчетный счет: Д__ К__.

Отражен выкуп облигаций по номинальной стоимости:Д__К__.

Задача 3: ЗАО «Дон» предоставило заем ООО «Рассвет» в сумме 100000 руб. под 25% годовых сроком на 1 год.

В учете у займодавца необходимо сделать записи:

1) на сумму предоставленного займа: 100000 руб. Д_К_.
2) на сумму начисленных процентов: 25000 руб. Д_К_.

3) возвращена сумма займа через год: 100000 руб. Д_К_.
4) получены проценты по займу: 25000 руб. Д_К_.

Практическое занятие №8: решение задачи по учету материально-производственных запасов; отражение результатов инвентаризации МПЗ.

Задание 1: составить бухгалтерские проводки по учету материально-производственных запасов:

1. Поступили материалы от поставщика
2. Учтен НДС согласно счету-фактуре поставщика
3. Поступили материалы от учредителей в счет вкладов в уставный капитал
4. Отпущены материалы на изготовление продукции
5. Отпущены материалы на строительство объектов основных средств
6. Поступили материалы безвозмездно по текущей рыночной стоимости
7. Отпущены материалы на ремонт оборудования
8. Оприходован металлолом от списания основного средства
9. Отпущены материалы на продажу
10. Утвержден авансовый отчет подотчетного лица за приобретение материалов
11. Отражена недостача материалов
12. Списана недостача на материально ответственное лицо

Задание 2: 1 февраля предприятием был оприходован материал стоимостью 17700 руб., включая НДС. 5 февраля был акцептован счет-фактура от транспортной компании на оплату услуг по доставке этого материала на сумму 2360 руб., включая НДС.

Материал был приобретен при участии посредника, стоимость услуг которого составила 1416 руб. с НДС (счет получен 15 февраля).

В соответствии с учетной политикой за учетную цену принята цена поставщика.

Счета были полностью оплачены, НДС зачтен.

Отразить бухгалтерскими проводками указанные операции и определить сумму отклонений в стоимости материалов.

Практическое занятие №9: решение задачи по учету затрат на производство продукции.

Задание: 1) заполнить журнал регистрации хозяйственных операций, составить корреспонденцию счетов;

2) распределить косвенные расходы между видами продукции А и Б пропорционально заработной плате производственных рабочих, если заработная плата производственных рабочих по изготовлению продукции А составила 120000 руб., а по изготовлению продукции Б – 80000 руб. Распределение косвенных расходов выполнить в таблице.

Таблица 1 – Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Бух. проводка	
			Д	К
1.	Отпущены со склада в производство материалы на изготовление продукции	320000=		
2.	Начислена заработная плата: а) рабочим основного производства б) специалистам производства в) работникам аппарата управления	 200000= 150000= 250000=		
3.	Произведены отчисления органам социального страхования от начисленной заработной платы: а) рабочих основного производства			

	б) специалистов производства в) работников аппарата управления			
4.	Начислена амортизация основных средств за месяц по основным средствам: а) цехов б) заводоуправления	 18000= 14000=		
5.	Принят счет за услуги для нужд: а) основного производства б) цехов в) заводоуправления	 10000= 7000= 3000=		
6.	Списываются в конце месяца расходы по организации производства и управлению: а) общепроизводственные расходы б) общехозяйственные расходы			
7.	Сдана из производства на склад готовая продукция по фактической себестоимости. Сумму определить, если остаток в незавершенном производстве на начало месяца равен 80000 руб., на конец – 40000 руб.			

Таблица 2 – Распределение косвенных расходов выполнить в таблице:

Вид продукции	База для распределения	Величина общепроизводственных расходов	Величина общехозяйственных расходов
А			
Б			
Итого:			

Практическое занятие №10: решение задачи по учету готовой продукции.

Задание:

На основании приведенных данных на начало месяца и перечня хозяйственных операций за месяц требуется:

1) записать хозяйственные операции в журнал регистрации хозяйственных операций, указать корреспонденцию счетов по каждой операции;

2) открыть синтетические счета и записать в них остатки на начало месяца;

3) отразить на счетах хозяйственные операции за месяц путем двойной записи;

4) определить и списать общехозяйственные расходы, а также фактическую себестоимость выпущенной продукции;

5) определить результат от продажи продукции и списать его на счет 99 «Прибыль и убытки»;

6) подсчитать обороты по счетам, вывести по каждому счету конечное сальдо;

7) составить оборотную ведомость по синтетическим счетам;

8) составить бухгалтерский баланс организации.

Таблица 1 – Остатки на начало месяца по синтетическим счетам

Шифр счета	Наименование счета	Сумма, руб.
	Актив :	
01	Основные средства	1050000=
04	Нематериальные активы	30000=

10 20 43 50 51 71	Материалы Основное производство Готовая продукция Касса Расчетный счет Расчеты с подотчетными лицами	30000= 40000= 200000= 10000= 200000= 5000=
	Итого:	
	Пассив :	
02 05 60 66 68 69 70 76 80 82 99	Амортизация основных средств Амортизация нематериальных активов Расчеты с поставщиками и подрядчиками Краткосрочные кредиты и займы Расчеты с бюджетом Расчеты по социальному страхованию и обеспечению Расчеты с персоналом по оплате труда Расчеты с кредиторами Уставный капитал Резервный капитал Прибыль	40000= 10000= 140000= 50000= 65000= 0 0 20000= 1200000= 20000= 20000=
	Итого:	

Таблица 2 – Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корр.счетов	
			Д	К
1.	Акцептован счет поставщика за поступившие на склад материалы	100000=		
2.	Получен счет автобазы за доставку материалов	20000=		
3.	С расчетного счета произведена оплата: а) поставщику б) автобазе	 ? ?		
4.	Приобретены материалы подотчетным лицом	5000=		
5.	Отпущены материалы: а) на производство продукции; б) на ремонт офиса	 80000= 20000=		
6.	Начислена заработная плата: а) рабочим основного производства; в) работникам управления	 250000= 60000=		
7.	Удержан из заработной платы и начислен в бюджет НДФЛ	30000=		
8.	Начислены страховые взносы от заработной платы: а) рабочих основного производства; в) работников управления	 ? ?		
9.	Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения	10000=		
10.	Принят счет поставщика за услуги для основного производства	7000=		
11.	Списываются в конце месяца общехозяйственные расходы	?		
12.	Оприходована на склад готовая продукция из производства			

	по фактической себестоимости. Примечание: незавершенное производство на конец периода составило 20000 руб.	?		
13.	Списана фактическая себестоимость отпущенной на продажу продукции	580000=		
14.	Принят счет за рекламу продукции	4000=		
15.	Акцептован счет автопредприятия за доставку готовой продукции на склад покупателя	3000=		
16.	Предъявлены покупателям счета за продажу продукции	620000=		
17.	Списаны расходы, связанные с продажей продукции	?		
18.	Определен финансовый результат от продажи продукции	?		
19.	На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей	620000=		
20.	Погашен краткосрочный кредит банка	40000=		

Практическое занятие №11: решение задачи по учету заработной платы.

Задание: составить бухгалтерские проводки по учету заработной платы.

Содержание хозяйственной операции	Сумма	дебет	кредит
Начислен резерв на оплату очередных отпусков рабочим (сумму созданного резерва отнести на общепроизводственные расходы)	124650=		
Расчетно-платежная ведомость			
Начислена заработная плата:			
- рабочим за изделие А	420000=		
- рабочим за изделие Б	300000=		
- рабочим за исправление брака по изделию А	80000=		
- управлению и служащим цеха	170000=		
- управлению и служащим офиса	130000=		
- рабочим за очередные отпуска	140000=		
Итого:			
Расчет бухгалтерии			
Произведены социальные отчисления от начисленной заработной платы по действующим тарифам			
- рабочим за изделие А	?		
- рабочим за изделие Б	?		
- рабочим за исправление брака по изделию А	?		
- управлению и служащим цеха	?		
- управлению и служащим офиса	?		
- рабочим за очередные отпуска	?		
Итого:			
Расчетно-платежная ведомость			
Удержано из заработной платы:			
- налог на доходы физических лиц	130000=		
- по исполнительному листу	50000=		
- в возмещение потерь от брака	40000=		
Итого:			
Выдан аванс за первую половину месяца	300000=		
Начислены пособия по временной нетрудоспособности работникам за время болезни за счет ФСС.	9300=		
Перечислена заработная плата на счета работников за вторую половину месяца	?		

Практическое занятие №12: решение задачи по учету страховых взносов.
Задание: на основе данных о заработной плате начислить страховые взносы и составить бухгалтерские проводки:

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Дебет	Кредит
-рабочим за изделие А	200 000		
- рабочим за изделие Б	300 000		
- рабочим за исправление брака по изделию А	6 000		
- управлению и служащим цеха	150 000		
- управлению и служащим офиса	180 000		
- рабочим за очередные отпуска	120 000		
Итого			
Произведено начисление страховых взносов от начисленной з/п (30%) - рабочим за изделие А	?		
- рабочим за изделие Б	?		
- рабочим за исправление брака по изделию А	?		
- управлению и служащим цеха	?		
- управлению и служащим офиса	?		
- рабочим за очередные отпуска	?		
Итого	?		
-перечислены страховые взносы	?		

Практическое занятие №13: решение задачи по учету налогов и сборов.

Задача 1. Фактическая себестоимость реализованной продукции –180000 руб., внепроизводственные расходы – 30000 руб. Покупателю предъявлен счет на 354000 руб., включая НДС. Начислить НДС в бюджет, составить бух. проводки и определить финансовый результат от продажи продукции.

Задача 2. Предприятие приобрело основное средство у поставщика стоимостью 700000 руб.+ НДС 18%. Стоимость услуг транспортной организации по его доставке – 12000 руб. + НДС 18%. Поставить объект на баланс, оплатить счета, зачесть НДС.

Практическое занятие №14: решение задач по учету финансовых результатов.
Задача 1. Составить бухгалтерские проводки и определить финансовый результат от продажи продукции.

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Дебет	Кредит
Списана фактическая себестоимость отпущенной на продажу продукции	780000=		
Принят счет за рекламу продукции	14000=		
Акцептован счет автопредприятия за доставку готовой продукции на склад покупателя	8000=		
Предъявлены покупателям счета за продажу продукции	1180000=		
Начислен НДС от продажи продукции	?		
Списаны расходы, связанные с продажей продукции	?		
Определен финансовый результат от продажи продукции	?		
На расчетный счет поступили денежные средства от покупателей	1180000=		

Задача 2. Предприятие продает материалы стоимостью 85000 руб. Покупателю предъявлен счет на 118000 руб., включая НДС. Начислить НДС в бюджет, составить бух. проводки и определить финансовый результат от продажи материалов как прочих активов.

Задача 3. Выручка от продажи товаров составила 354000 руб. включая НДС. Себестоимость проданных товаров – 200000 руб., расходы на продажу -
40000 руб. Начислить НДС в бюджет и определить финансовый результат от продажи товаров.

Задача 4. Предприятие продает основные средства стоимостью 190000 руб. с износом 80000 руб. Расходы на продажу составили 10000 руб. Покупателю предъявлен счет на 236000 руб. включая НДС. Начислить НДС в бюджет, составить бух. проводки и определить финансовый результат от продажи основных средств.

Практическое занятие №15: решение задач по начислению отдельных налогов и сборов (НДС, НДФЛ и др.).

Задание 1: составить бухгалтерские проводки и определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Дебет	Кредит
Акцептован счет поставщика за материалы	30000=		
Учтен НДС 18% в счете поставщика	?		
Отпущены материалы на изготовление продукции	30000=		
Оплачен счет поставщика	?		
Зачтен НДС по отпущенным в производство материалам	?		
Предъявлены покупателям счета за продажу продукции	118000=		
Начислен НДС от продажи продукции	?		
Перечислен НДС в бюджет	?		

Задание 2: по исходным данным определить величину налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Учесть стандартный налоговый вычет на детей при определении НДФЛ. Вычет определить согласно НК РФ.

а) Слесарь 6 разряда отработал в месяце 170 часов; премия равна 20% к тарифной заработной плате; часовая тарифная ставка первого разряда равняется 50 руб. Тарифный коэффициент для 6 разряда - 1,8. Имеет одного ребенка до 18 лет.

б) Рабочий-сдельщик изготовил за месяц согласно нарядам 240 единиц однородной продукции. Его часовая тарифная ставка равна 56 руб., норма времени на изготовление единицы продукции – 1,9 часа. Имеет двух детей до 18 лет.

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы:

1. Основная литература:

Лытнева, Н. А. Бухгалтерский учет : учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. — 512 с. — (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-8199-0544-9. - ЭБС znanium.com Договор № 5669эбс от 10.01.2022 г.

2. Дополнительная литература:

Бурмистрова, Л. М. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 304 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-015682-8. - ЭБС znanium.com Договор № 5669эбс от 10.01.2022 г.

Электронные ресурсы:

-https://www.consultant.ru/ – СПС «КонсультантПлюс

-https://www.1gl.ru/#/law/ – Система Главбух

-https://www.ipbr.org – институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России;

-https://minfin.gov.ru/ru/perfomance/accounting/ - сайт Минфина РФ (раздел «Бухгалтерский учет и отчетность»).