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
ПМ 02 ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

(для очной и заочной формы обучения)

для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
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 23.02.05 Земельно-имущественные отношения
«08» июня 2022 г.
Председатель:_____/Мангатханова И.М.

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

РАЗРАБОТЧИКИ:
Вовсеенко Е.А. – преподаватель ВКК, Сибирского колледжа транспорта и строительства ФГБОУ ВО «Иркутский государственный университет путей сообщения».

Методические указания по выполнению практических работ разработаны в соответствии с рабочей программой ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской отчетности для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) Методические указания предназначены для оказания помощи студентам в организации практической аудиторной работы при изучении МДК.02.01. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации и МДК 02.02 Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации.

СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

Практическая работа № 1
(2 часа)

Тема: Составление первичных документов по учету труда
Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование навыков составления первичных документов по учёту труда.
Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага (бухгалтерские бланки).

Технология работы:

Задание 1. Оформить фрагмент личной карточки и приказ о приеме на работу:

1) Принять на работу с 11.05.20_г.: Буркина Анатолия Степановича, 15.05.1967 г.р.; ИНН 263001157758; № СНИЛС 026-420-304 04; должность – охранник; подразделение – магазин № 1; оклад 11300,00руб.; счет отнесения затрат по начислению заработной платы - издержки, не облагаемые ЕНВД; детей нет; паспорт 07 01 № 503047, выдан УВД г.Минеральные Воды 01.10.2001; адрес проживания: г.Минеральные Воды, ул. Чапаева, 21, корп.В, кв. 15.

2) Принять на работу с 13.05.20_г.: Долгова Юрия Евгеньевича, 12.03.1987г.р.; ИНН 263003425459; № СНИЛС 025-270-544 24; должность – охранник; подразделение – магазин № 1; оклад 11300,00руб.; счет отнесения затрат по начислению заработной платы - издержки, не облагаемые ЕНВД; детей - 2; паспорт 07 01 № 587708, выдан УВД Минераловодского района 05.11.2002; адрес проживания: г. Минеральные Воды, ул.Юбилейная, 17, кв. 1.

3) Принять на работу с 20.05.20_г.: Мосиенко Елену Петровну, 30.04.1971г.р.; ИНН 262903425468; № СНИЛС 078-063-423 72 ; должность – уборщица; подразделение – магазин № 1; оклад 8500,00руб.; счет отнесения затрат по начислению заработной платы - издержки, не облагаемые ЕНВД; детей - 1; паспорт 07 01 № 264578, выдан ОВД г.Лермонтова 10.07.2001; адрес проживания: г.Лермонтов, ул.Зеленая, д. 13.

Решение:

	Код
Форма по ОКУД	0301002
по ОКПО	

_____
(наименование организации)

Дата составления	Табельный номер	Идентификационный номер налогоплательщика	Номер страхового свидетельства государственного пенсионного страхования	Алфавит	Характер работы	Вид работы (основная, по совместительству)	Пол (мужской, женский)

ЛИЧНАЯ КАРТОЧКА
работника

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Трудовой договор		
	номер	
	дата	

1. Фамилия _____ Имя_____ Отчество_____

Код

2. Дата рождения _____ (день, месяц, год) | |

3. Место рождения _____ по ОКАТО | |

4. Гражданство _____ по ОКИН | |

5. Знание иностранного языка по ОКИН | |

(наименование) (степень знания)

6. Образование по ОКИН | |

(среднее (полное) общее, начальное профессиональное, среднее профессиональное, высшее профессиональное)

Наименование образовательного учреждения	Документ об образовании, о квалификации или наличии специальных знаний			Год окончания
	наименование	серия	номер	
Квалификация по документу об образовании	Направление или специальность по документу			
	Код по ОКСО			

Наименование образовательного учреждения	Документ об образовании, о квалификации или наличии специальных знаний			Год окончания
	наименование	серия	номер	
Квалификация по документу об образовании	Направление или специальность по документу			
	Код по ОКСО			
Послевузовское профессиональное образование _____ (аспирантура, адъюнктура, докторантура)	Код по ОКИН			

Наименование образовательного, научного учреждения	Документ об образовании, номер, дата выдачи	Год окончания
	Направление или специальность по документу	
	Код по ОКСО	

	Код
7. Профессия _____ (основная) по ОКПДТР	
_ (другая) по ОКПДТР	

8. Стаж работы (по состоянию на “ __” _____ 2 0 _ г.):

Общий	_____ дней	_____ месяцев	_____ лет
Непрерывный	_____ дней	_____ месяцев	_____ лет
Дающий право на надбавку за выслугу лет	_____ дней	_____ месяцев	_____ лет
	_____ дней	_____ месяцев	_____ лет

9. Состояние в браке

Код по ОКИН

10. Состав семьи:

Степень родства (ближайшие родственники)	Фамилия, имя, отчество	Год рождения
1	2	3

11. Паспорт: № _____ Дата выдачи “ ” ____ _____ г.

Выдан _____

(наименование органа, выдавшего паспорт)

_____

_____

12. Адрес места жительства:

	Почтовый индекс	
По паспорту		

	Почтовый индекс	
Фактический		

Дата регистрации по месту жительства “ ” ____ ___ _____ г.

Номер телефона_____

	Код
Форма по ОКУД	0301001
по ОКПО	

_____
(наименование организации)

Номер документа	Дата составления

ПРИКАЗ
(распоряжение)
о приеме работника на работу

		Дата
Принять на работу	с	
	по	

Табельный номер

_____
(фамилия, имя, отчество)

в _____
(структурное подразделение)

_____
(должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации)

_____

_____
(условия приема на работу, характер работы)

с тарифной ставкой (окладом) _____ руб. ____коп.
(цифрами)

надбавкой _____ руб. ____коп.
(цифрами)

с испытанием на срок _____ месяца(ев)

Основание:
Трудовой договор
от “ __ ” _____ 20 __ г. № _____

Руководитель организации _____ _____ _
(должность) (личная подпись) (расшифровка подписи)

С приказом (распоряжением) работник ознакомлен _____ “___” _____ 20___ г.
(личная подпись)

Вывод:

_____

Практическая работа № 2
(2 часа)

Тема: Начисление по повременной форме оплаты труда
Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование навыков начисления зарплаты по повременной форме.
Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага (бухгалтерские бланки).

Технология работы:

Задача 1. Начислить заработную плату специалисту за март, произвести удержание подоходного налога, определить заработную плату к выдаче и отразить на счетах бухгалтерского учета операции:

– отработано 18 дней (норма- 21 день)
– оклад – 15 000 рублей
– премия – 20%
– за работу в ночное время – 20%
– за совмещение профессий – 15%.
– районный коэффициент – 30%.

Специалист имеет 3-х несовершеннолетних детей.

Задача 2. Рассчитать заработную плату работнику Климову К.Г. 1969 г.р. за период с 1 января по 1 июля 2022 года, если известно, что его часовая тарифная ставка составляет 105,50 руб., фактически отработано 1005 час., премия за безаварийную работу – 60%, районный коэффициент – 1,3.

Климов имеет 3-х детей (10 лет, 19 лет – студент дневной формы обучения и 23 года – работающая замужняя дочь). Климов К.Г. работает в организации с 2013 года. В сентябре 2021 года был в очередном отпуске 21 календарный день, получил отпускные в размере 20000 руб., заработная плата за сентябрь 2021 года –10 000 руб. Болел с 20 по 26 февраля 2022 года, сумма выплат, облагаемых страховыми взносами в 2020 году – 420 000 руб., в 2021 году – 440 000 руб. Страховой стаж 15 лет. Отпуск с 9 апреля 2022 года на 28 календарных дней.

Рассчитайте также страховые взносы и НДФЛ, которые необходимо заплатить предприятию с доходов работника.

Составьте бухгалтерские проводки.

Решение:

Вывод:

Практическая работа № 3
(2 часа)

Тема: Начисление по сдельной форме оплаты труда
Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование навыков начисления зарплаты по сдельной форме.
Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага (бухгалтерские бланки).

Технология работы:

Задача 1. Рабочий-сдельщик 3 разряда за октябрь изготовил 150 деталей. Сдельная расценка за одну деталь - 60 рублей. Норма выработки составляет 120 деталей. За каждый процент перевыполнения нормы выработки выплачивается премия в размере 1,5%.

Требуется определить:

1) сдельный заработок рабочего за месяц;
2) процент перевыполнения нормы выработки;
3) процент премии;
4) сумму премии;
5) сдельно-премиальный заработок рабочего за месяц.

Задача 2. Бригада в составе 4-х человек выполнила работу по наряду № 5 в сумме 16525 рубля. Требуется произвести расчеты по распределению бригадного заработка:

1. Рассчитать тарифный заработок каждого члена бригады в соответствии с суммой тарифной ставки и количеством отработанных рабочим часов;
2. Рассчитать коэффициент распределения ;
3. Рассчитать сдельный заработок каждого члена бригады, умножая тарифный заработок на полученный коэффициент распределения

Ф.И.О.	Разряд		Фактически отработано (ч)	Часовая тарифная ставка (руб.)	Тарифный заработок (руб.)	Коэффициент распределения приработка	Суммарный сдельный заработок (руб.)
	работы	рабочего					
Миронов М.И.	третий	VII	15	131,80	1 977,00		
Потапов С.В.	третий	V	15	95,85	1 437,75		
Ванюшин В.К.	третий	VI	12	119,80	1 437,60		
Пирогов П.С.	третий	IV	8	83,85	670,80		
ИТОГО			50		5 523,15		16 525

Решение:

Вывод:

Практическая работа № 4
(2 часа)

Тема: Расчеты по начислению отпускных
Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование навыков расчёта отпускных.
Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага (бухгалтерские бланки).

Технология работы:

Задача 1. Бухгалтер Цветаева О.Л. собирается в отпуск с 12 мая 2022 года сроком на 28 календарных дней. Расчетный период устанавливается с 01.05.2021 года по 30.04.2022 года. Расчетный период полностью отработан (так получилось, что прошлый отпуск бухгалтер Цветаева отгуляла в апреле 2021 года, и она отличается крепким здоровьем). Начисленная заработная плата за расчетный период составила 240 000 руб. Рассчитать сумму

отпускных (исходя из среднедневного заработка) и составить бухгалтерские проводки.

Задача 2. Рассчитать оплату за время отпуска работнику, произвести удержания и определить заработную плату к выдаче, отразить на счетах бухгалтерского учета операции. Исходные данные: начисленная заработная плата за 12 месяцев предшествующих отпуску – 328 000 рублей, в том числе - оплата пособия по временной нетрудоспособности - 9800 рублей. Продолжительность отпуска - 21 календарный день (из 28 положенных дней).

Решение:

Вывод:

Практическая работа № 5
(2 часа)

Тема: Расчеты пособия по временной нетрудоспособности
Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование навыков расчёта пособия по временной нетрудоспособности.
Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага (бухгалтерские бланки).

Технология работы:

Задача 1. Начислить пособие по временной нетрудоспособности за 5 дней болезни в марте работнику, имеющему оклад 14 800 руб. Страховой стаж - 4 года. Расчетный период отработан полностью. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 2. Сотрудник организации П.О. Темников заболел в 2022 году. Болезнь длилась 9 календарных дней. Страховой стаж П.О. Темникова составляет 7 лет. Общий заработок Темникова составил:

- в 2021 г. - 410 000 руб.;
- в 2020 г. - 500 000 руб.

Рассчитать сумму пособия по временной нетрудоспособности.

Задача 3. Водитель Иванов Г.В. работает в ООО «Альфа» два года, с 1 февраля 2022 года. Ежемесячный оклад Иванова – 18 000 руб. За вредные условия труда он получает надбавку в размере 12% оклада.

Кроме того, Иванов ежемесячно получает плату в размере 10000 руб. по договору аренды его собственного автомобиля (гражданско-правовой договор).

В декабре 2020 года и в январе 2021 гг. Иванову были начислены доплаты за работу в выходные дни в сумме 2182 и 1976 руб. соответственно.

В 2022 году Иванов болел с 20 по 25 февраля. По страховому стажу Иванов имеет право на 80% среднего заработка.

Определить размер пособия по временной нетрудоспособности.

Решение:

Вывод:

Практическая работа № 6
(2 часа)

Тема: Учет обязательных удержаний и вычетов из заработной платы
Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование навыков учёта удержаний и вычетов из заработной платы.
Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага (бухгалтерские бланки).

Технология работы:

Задача 1. Организация начислила работникам основного производства зарплату за январь в общей сумме 450 000 руб.

Общая сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая удержанию с заработной платы работников - ?

В организации заработная плата выплачивается 5-го числа каждого месяца. Она выдается из кассы организации.

Организация уплачивает взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 4%, а страховые взносы - по ставке 30%. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 2. Произвести расчет удержаний из заработной платы работников и составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные: расчетный период – январь

ФИО	Начислено		Кол-во детей	% удержаний алиментов
	оклад	премия		
Богданов И.П.	24 000	4 500	-	25 %
Соболева К.Л.	19 900	-	1	-
Попов В.И.	23 100	3 000	2	-

Расчет произвести в таблице следующей формы:

ФИО	Кол-во детей	Стандарт-ные вычеты	Начислено всего руб.	Удержано			Сумма к выдаче
				НДФЛ	Алименты	Всего	

Решение:

Вывод:

Практическая работа № 7
(2 часа)

Тема: Составление корреспонденции счетов по учету труда и заработной платы
Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование навыков составления проводок по заработной плате.
Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага (бухгалтерские бланки).

Технология работы:

Задача 1. 1. Составить бухгалтерские проводки по учету заработной платы и сделать необходимые расчеты

Хозяйственные операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
Начислена заработная плата работникам основного производства	250 000		
Начислена премия работникам управления	45 000		
Удержан НДФЛ с заработной платы	...		
Удержаны алименты	3 000		
Начислены страховые взносы	...		
Выдана заработная плата работникам из кассы	...		
Депонированная зарплата, не полученная сотрудниками	15 000		
Депонированная зарплата, внесённая на расчётный счёт	...		
Перечислен НДФЛ	...		
Перечислены страховые взносы	...		
Из заработной платы удержана недостача	1 000		
Из заработной платы удержана задолженность по подотчетным суммам	500		
Удержана из заработной платы сумма за форменную одежду	3 000		
Начислено пособие по временной нетрудоспособности (за счет ФСС)	4 200		
Выдан аванс из кассы	115 000		

Решение:

Вывод:

Практическая работа № 8
(2 часа)

Тема: Составление бухгалтерских проводок и учетных регистров по учету уставного капитала
Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование навыков учёта основного капитала.
Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага (бухгалтерские бланки).

Технология работы:

Задача 1. На АО «Альфа» зарегистрирован уставный капитал в размере 25 000 руб. на

сумму вкладов учредителей, необходимую для обеспечения своей деятельности и объявленную в учредительных документах. В счет взносов в уставный капитал внесены материалы в размере 10 000 руб. (Учредитель – Зайцев А.С.) и денежные средства на расчетный счет в размере 15 000 руб. (Учредитель – Волков С.А.). Составить бухгалтерские проводки.

Задача 2. Зарегистрирован уставный капитал АО «Бета» на сумму 60 000 руб., в него входят 400 акций по номинальной стоимости 150 руб. в оплату акций акционерами внесены:

- основные средства – 20000 руб.
- деньги на расчетный счет – 30000 руб.
- материалы – 10000 руб.

Отразить данные операции в бухгалтерском учёте АО.

Задача 3. Учредительным договором АО «Омега» предусмотрено формирование уставного капитала в сумме 80 000 руб. Учредители АО «Омега» - два юридических лица, вносят в уставный капитал по 40 000 руб. каждый. Первый учредитель внес основные средства на сумму 40 000 руб. Второй учредитель перечислил 40 000 руб. на расчетный счет АО.

Отразить данные операции в бухгалтерском учете организации.

Решение:

Вывод:

Практическая работа № 9
(2 часа)

Тема: Составление бухгалтерских проводок и учетных регистров по учету резервного и добавочного капиталов

Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование навыков учёта резервного и добавочного капитала.

Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага (бухгалтерские бланки).

Технология работы:

Задача 1. 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(55%) и акционерам, не являющимся работниками организации (40%). Составить бухгалтерские проводки.

Задача 2. На 1 января 2022 г. за АО «Альфа» числится резервный капитал на сумму 70 тыс.руб. В 2022 г. по результатам своей деятельности организация получила убыток 25 тыс.руб. Собрание учредителей по утверждению годового отчета состоялось 10 апреля 2022 г., которое решило произвести покрытие убытка за счет средств резервного капитала.

Требуется оформить бухгалтерские записи.

Задача 3. Уставный капитал АО «Умелец» составляет 4 000 тыс.руб. (2 000 акций номиналом 2 тыс.руб.). Размер добавочного капитала организации равен 1 500 тыс.руб., а

резервного – 200 тыс.руб.

В июле общее собрание акционеров организации приняло решение об увеличении уставного капитала за счет средств добавочного капитала организации путем увеличения номинальной стоимости акций на 2 000 тыс.руб. Сумма, на которую решено увеличить уставный капитал организации, составляет 2 000 тыс.руб. Номинальная стоимость каждой акции в результате увеличилась на 1 тыс.руб. (2 000 тыс.руб. : 2 000 шт.). Отразите в учете ООО «Умелец» совершенные операции.

Решение:

Вывод:

Практическая работа № 10
(2 часа)

Тема: Решение задачи по учёту резервов по сомнительным долгам
Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование навыков учёта резервов по сомнительным долгам.
Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага (бухгалтерские бланки).

Технология работы:

Задача 1. Организация «Альфа» заключила с ООО «Бета» договор поставки №451 от 16.05.2022 г на общую сумму 525 750 руб. (в т.ч. НДС 18% - 80199 руб.) с условием оплаты в течение 30 дней. Покупатель нарушил условия договора, пропустив срок оплаты. На момент расчёта ООО «Бета» оплатило сумму 229 800 руб. (в т.ч. НДС 18% - 35054 руб.).

«Альфа» признала сомнительную дебиторскую задолженность и на оставшуюся часть долга (после оплаты части кредиторской задолженности (525750 – 229 800 = 295950 руб.)) и начисляет резерв по сомнительной задолженности: на 31.08.2022 года в размере 50% от суммы задолженности (срок возникновения от 45 до 90 календарных дней). Сумма резерва составила 147975 руб.

При поступлении частичной оплаты от покупателя в счет долга в размере 200 000,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 30 508,47 руб.) резерв по оплаченной части долга восстанавливается.

Составить бухгалтерские проводки.

Решение:

Хозяйственные операции	Сумма, тыс.руб.	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
Реализованы товары для ООО «Бета»			
Начислен НДС с реализации			
Отражена себестоимость реализованных товаров			
Оплачена часть задолженности покупателем ООО «Бета»			
Начислен резерв по признанной задолженности ООО «Бета» (срок возникновения от 45 до 90 дней)			

Поступила оплата от покупателя ООО «Бета»			
Восстановление резерва по оплаченной части долга			

Вывод:

Практическая работа № 11
(2 часа)

Тема: Решение задачи по учёту средств целевого финансирования
Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование навыков учёта целевого финансирования.
Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага (бухгалтерские бланки).

Технология работы:

Задача 1. Организация выиграла грант в сумме 948 400 руб. на ремонт очистных сооружений. За счет этих средств будут профинансированы такие расходы, как:

– заработная плата ремонтных рабочих (включая страховые взносы) в сумме 500 000 руб.;

– ремонтные материалы стоимостью 448 400 руб. (в т.ч. НДС).

Требуется сделать следующие бухгалтерские записи:

1) отражен грант в составе целевых поступлений;
2) получен грант;
3) оплачены материалы для ремонта очистных сооружений;
4) куплены материалы для ремонта очистных сооружений;
5) учтен НДС по материалам;
6) переданы материалы для проведения ремонта;
7) начислена зарплата с учётом страховых взносов ремонтным рабочим;
8) стоимость ремонта очистных сооружений отражена в составе доходов будущих периодов;
9) списан НДС по материалам за счет гранта;
10) стоимость ремонта включена в состав прочих доходов.

Решение:

Вывод:

Практическая работа № 12
(2 часа)

Тема: Составление бухгалтерских проводок и учетных регистров по учету краткосрочных кредитов и займов
Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование навыков учёта краткосрочных кредитов и займов.
Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага (бухгалтерские бланки).

Технология работы:

Задача 1. На основании кредитного договора от 10 октября между банком «Сибпромбанк» и ООО «Альфа» последнему предоставлен кредит в сумме 200 000 руб. на срок 4 месяца из расчета 20% годовых.

За счет кредита оплачены счета поставщиков за материалы – 200 000 руб. В установленный срок, 10 февраля следующего кредит был погашен с расчетного счета – 200 000 руб. Согласно условиям договора банку перечислены проценты, размер которых требуется определить.

Расходы по оплате процентов за кредит отнесены за счет соответствующих источников. Произвести необходимые расчеты и составить бухгалтерские записи.

Задача 2. ООО «Мечта» 1 февраля текущего года получило кредит у АКБ «Надёжный банк» в сумме 120 000 рублей на приобретение товарно-материальных ценностей. Срок кредитования — 3 месяца. Производится ежемесячная уплата процентов в сумме 3100 рублей.

4 февраля ООО «Мечта» произвело предоплату 120 000 рублей поставщику за поставку МПЗ. 1 марта заказанные МПЗ поступили на склад ООО «Мечта». 30 марта ООО «Мир» досрочно вернуло кредит.

Составить проводки по произведённым хозяйственным операциям.

Решение:

Вывод:

Практическая работа № 13
(2 часа)

Тема: Составление бухгалтерских проводок и учетных регистров по учету долгосрочных кредитов и займов

Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование навыков учёта долгосрочных кредитов и займов.

Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага (бухгалтерские бланки).

Технология работы:

Задача 1. Организацией 1 марта 2021 г. получен в банке долгосрочный кредит в сумме 10 000 тыс.руб. По условиям договора основная сумма долга (8 000 тыс.руб.) должна быть погашена 1 сентября 2021 г. При этом 2 сентября 2021 г. (когда по условиям договора кредита до возврата основной суммы долга осталось 365 дней) долгосрочная задолженность переведена в краткосрочную. 1 сентября 2022 г. (по истечении срока договора) кредит возвращен. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 2. Предприятие выпустило облигации со сроком обращения 3 года и номинальной стоимостью 1 000 тыс.рублей. Облигации были реализованы на сумму 1 200 тыс.рублей, то есть по цене выше номинала (эмиссионный доход относится на сч.98 «Доходы будущих периодов»). В результате чего предприятие имеет эмиссионный доход от выпуска в обращение облигаций в сумме 200 тыс.рублей. Процентная ставка установлена в размере 10% годовых и выплачивается в момент погашения облигаций.

Составить корреспонденцию счетов.

Хозяйственные операции	Сумма, тыс.руб.	Дт	Кт
Получены денежные средства от реализации облигаций в пределах номинала			
Отражен эмиссионный доход			
Начислена сумма по процентам за 3 года			
Сумма эмиссионного дохода отнесена на финансовые результаты			
Погашены облигации (по номинальной стоимости) вместе с процентами			

Решение:

Вывод:

Практическая работа № 14
(2 часа)

Тема: Начисление процентов за пользование кредитом
Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование навыков учёта процентов за пользование кредитом.
Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага (бухгалтерские бланки).

Технология работы:

Задача 1. Кредит выдается под простую ставку 11 % годовых на 250 дней. Рассчитать суму, получаемую заемщиком, и сумму процентных денег, если величина кредита с процентами по нему составляет 400 443 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 2. 15 сентября согласно заключенному договору на расчетный счет организации был зачислен краткосрочный кредит банка в сумме 900 тыс.рублей. Годовая процентная ставка – 18% . Срок договора - 3 месяца, то есть по 15 декабря включительно. Начислите сумму по процентам отдельно за сентябрь, октябрь и, ноябрь и декабрь.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 3. Кредит в размере 1 000 тыс.рублей предоставлена на 3 года под 20% годовых. Для начисления процентов используется метод сложных процентов. Определить наращенную сумму кредита с процентами и проценты по кредиту.

Решение:

Вывод:

Практическая работа № 15
(2 часа)

Тема: Отражение на счетах бухгалтерского учета финансовых результатов по обычным видам деятельности и заполнение учетных регистров
Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование навыков учёта финансовых результатов по обычным видам деятельности.
Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага (бухгалтерские бланки).

Технология работы:

Задача 1. ООО «Альфа» в январе продало товаров на общую сумму 118000 руб. (в том числе НДС - 18 000 руб.). Себестоимость проданных товаров составила 72000 руб. Составить бухгалтерские проводки и определить финансовый результат.

Задача 2. ООО «Бета» в феврале продало продукции по основной деятельности, на 23 600 тыс.руб. (в том числе НДС -____ руб.). Себестоимость материалов - 11000 тыс.руб. Расходы, связанные с продажей материалов (зарплата рабочих) составили 6000 тыс.руб., страховые взносы -? Денежные средства от покупателя поступили на расчетный счет. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 3. ООО «Омега» в отчетном году получило выручку от продажи товаров в сумме 1 534 000 руб. (в том числе НДС – 234 000 руб.). Себестоимость проданных товаров составила 832 000 руб. Расходы на продажу товаров составили 127 000 руб. Составить бухгалтерские проводки.

Журнал хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Отражена выручка от продажи товаров			
Начислен НДС			
Списана себестоимость проданных товаров			
Списаны расходы на продажу			
Отражена прибыль (убыток) от продаж			
Закрыт субсчет 90-1 по окончании года			
Закрыт субсчет 90-2 по окончании года			
Закрыт субсчет 90-3 по окончании года			

Решение:

Вывод:

Практическая работа № 16
(2 часа)

Тема: Расчет чистой прибыли и непокрытого убытка
Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование навыков расчёта чистой прибыли (непокрытого убытка).
Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага (бухгалтерские бланки).

Технология работы:

Задача 1. Результаты деятельности организации в отчетном месяце характеризуются следующими показателями:

1) получена выручка от продажи продукции в сумме 177 000 руб., в том числе НДС; расходы, отнесенные на себестоимость проданной продукции, - 110 000 руб., из них затраты основного производства - 100 000 руб.; управленческие расходы - 10 000 руб.;

2) получены прочие доходы: штрафы за нарушение хозяйственных договоров - 5 000 руб.

3) произведены прочие расходы: по оплате процентов за кредит - 2 500 руб.; услуг банка - 1 000 руб.; налогов, уплачиваемых за счет финансовых результатов, - 1 500 руб.; получены убытки от списания уничтоженных пожаром материальных ценностей - 5 000 руб. Начислен налог на прибыль - ?

Требуется определить чистую прибыль организации.

Задача 2. Согласно решения общего собрания акционеров промышленной организации чистая прибыль отчетного года в сумме 2 020 тыс.руб. направлена:

1. На увеличение уставного капитала – 550 тыс.руб.
2. На выплату дивидендов – 420 тыс.руб.
3. На увеличение резервного капитала – 300 тыс.руб.
4. На покрытие расходов по мероприятиям социального характера – 250 тыс.руб.
5. На покрытие убытков прошлых лет – 500 тыс.руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
Согласно решению общего собрания акционеров чистая прибыль отчетного года направлена на:			
увеличение уставного капитала			
выплату дивидендов			
увеличение резервного капитала			
покрытие расходов по мероприятиям социального характера			
покрытие убытков прошлых лет			

Решение:

Вывод:

Практическая работа № 17
(2 часа)

Тема: Формирование отчета по прибыли

Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование навыков составления отчёта по прибыли.

Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага (бухгалтерские бланки).

Технология работы:

Задача 1. Чистая прибыль АО «Мореход» по итогам года составила 110 тыс.руб. Все участники АО являются резидентами РФ. На общем собрании учредителей было решено распределить прибыль между участниками АО пропорционально их долям в уставном капитале:

– ООО «Ледокол» - 500 тыс.руб.;
– ООО «Санта-Мария» – 400 тыс.руб.
– Карасёв А.В. – 100 тыс.руб.

Карасёв А.В. является работником АО «Мореход», ему деньги в счет выплаты дохода от участия в ООО были выданы через кассу, при этом удержан налог на доходы физических лиц. Удержанная сумма налога перечислена в бюджет.

Для ООО «Ледокол» и ООО «Санта-Мария» дивиденды перечислены на расчетный счет через банк. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 2. По итогам года организацией получена прибыль после налогообложения в размере 500 000 руб.

В году, следующим за отчетным, по решению собрания акционеров 20% прибыли направлено на образование резервного капитала.

Остальная часть прибыли распределена следующим образом (в %):

а) дивиденды начисленные акционерам - 40%;
б) дивиденды, начисленные акционерам-работникам - 40%;
в) премия по итогам года работникам предприятия - 20%.

Требуется составить бухгалтерские проводки в журнале хозяйственных операций.

Решение:

Вывод:

Практическая работа № 18
(2 часа)

Тема: Решение задачи по учету финансовых результатов от продажи промышленной продукции

Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование навыков учёта финансовых результатов от продажи промышленной продукции.

Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага (бухгалтерские бланки).

Технология работы:

Задача 1. На основании данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по учету выпуска и продажи готовой продукции. Составить журнал-ордер № 11:

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	Выпущена из производства и оприходована на	145 000		

	склад готовая продукция по фактической себестоимости в количестве 10 шт.			
2	Отгружена со склада готовая продукция в количестве 6 шт. по договорной цене 20000 руб. НДС Сумма счета всего	120 000 21 600 141 600		
3	Списывается фактическая себестоимость отгруженной покупателю продукции	?		
4	Отгружены со склада и израсходованы материалы на упаковку реализованной продукции по учетной цене ТЗР составляют 8% стоимости израсходованных материалов	1 800 ?		
5	Начислена заработная плата рабочим за упаковку отгруженной продукции Начислены взносы во внебюджетные фонды	1200 ?		
6	Принят к оплате счет транспортной организации за перевозку отгруженной продукции со склада на станцию отправления НДС Сумма счета всего	900 162 1062		
7	Начислен в бюджет НДС с продажи	?		
8	Списываются расходы на продажу	?		
9	Зачислены на расчетный счет от покупателя денежные средства за продукцию	?		
10	Определить финансовый результат от продажи продукции	?		
11	Перечислены денежные средства транспортной организации за услуги	1062		

Журнал
По кредиту счетов 41, 42, 43, 44, 45, 62, 90

Дебет счетов	Кредит счетов							
	41	43	44	45	62	90	68	
45								
50								
51								
52								
62								
90								
99								
Итого по кредиту								

Вывод:

Практическая работа № 19
(2 часа)

Тема: Решение задачи по учету прочих доходов и расходов
Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на аудиторных занятиях, формирование навыков учёта прочих доходов и расходов.
Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага (бухгалтерские бланки).

Технология работы:

Задача 1. За 12 месяцев отчётного года ООО «Альфа» имело следующие доходы и расходы, не связанные с основной деятельностью:

1) по решению суда в августе поставщик уплатил предприятию штраф за то, что задержал отгрузку кирпича. Сумма штрафа равна 19 тыс.руб.;

2) был выявлен убыток за прошлый год на сумму 9 тыс.руб.;

3) стоимость содержания законсервированного объекта составила 24 тыс.руб.;

4) сумма не полностью амортизированных основных средств, выведенных из эксплуатации, равнялась 17 тыс.руб.;

5) составляя промежуточную бухгалтерскую отчетность, пересчитали в рубли сумму дебиторской задолженности иностранных покупателей, которая выражена в валюте. В результате образовалась положительная курсовая разница в 14 тыс.руб.;

6) была выплачена неустойка контрагентам за продление срока ввода объекта в эксплуатацию в сумме 25 тыс.руб.;

7) стоимость списанной дебиторской задолженности с истёкшим сроком исковой давности составила 50 тыс.руб.;

8) поступили безнадёжные долги, ранее списанные на убытки, на сумму 100 тыс.руб.;

9) стоимость списанной дебиторской задолженности вследствие неплатёжеспособности должников составила 20 тыс.руб.;

10) по итогам 12 месяцев отчётного была проведена инвентаризация стройматериалов. В результате был выявлен излишек. Стоимость этого сырья составила 4 тыс.руб.;

11) получены дивиденды по принадлежащим организации акциям АО «Салют» – 20 тыс.руб.;

12) получены проценты по предоставленному работнику займу – 8 тыс.руб.;

13) оплата уплата услуг кредитных организаций – 14 тыс.руб.;

14) депонентская задолженность, по которой истек срок исковой давности, – 4 тыс.руб.

Требуется определить величину внереализационных доходов и расходов, а также составить соответствующие бухгалтерские проводки.

Решение:

Вывод:

Практическая работа № 20
(2 часа)

Тема: Учёт чрезвычайных расходов
Цель: Закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на лекционных занятиях, формирование навыков учёта чрезвычайных расходов.
Оборудование: ручки с чёрными чернилами, калькуляторы, бумага (бухгалтерские бланки).

Технология работы:

Задача 1. За 12 месяцев отчётного года ООО «Альфа» имело следующие чрезвычайные доходы и расходы:

1) списание материалов, пришедших в негодность в результате пожара – 90 тыс.руб.

2) списание объектов основных средств, пришедших в негодность в результате пожара (по остаточной стоимости) – 900 тыс.руб.

3) учтена стоимость полученного страхового возмещения от страховой компании – 1000000 тыс.руб.

4) расходы, связанные с ликвидацией последствий пожара (услуги сторонних организаций) – 50 тыс.руб.

5) расходы, связанные с ликвидацией последствий пожара (зарплата собственного персонала) – 30 тыс.руб.

6) расходы, связанные с ликвидацией последствий пожара (страховые взносы от зарплаты собственного персонала) – 9 тыс.руб.

7) оприходованы материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию объектов основных средств – 40 тыс.руб.

Требуется определить сальдо чрезвычайных доходов и расходов, а также составить соответствующие бухгалтерские проводки.

Решение:

Вывод:

Информационное обеспечение. Перечень учебных изданий, Интернет-ресурсов

Основная:

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.

Дополнительная:

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.

Интернет-ресурсы:

1. www.minfin.ru – официальный сайт Министерства финансов РФ;
2. http:// audit-it.ru - нормативные материалы по аудиту, комментарии, консультации специалистов в области аудита, бухгалтерского учета, налогообложения;
3. www. buh.ru - новости и изменения в области бухгалтерского учета;
4. www.consultant.ru - Справочно-правовая система;
5. www.buhgalt.ru – издательство журнала «Бухгалтерский учет»;
6. http://market-pages.ru/ – Информационный бизнес-портал (Анализ, оценка, аудит);
7. www.ipbr.ru – Институт профессиональных бухгалтеров России;
8. www.nalog.ru – официальный сайт Федеральной налоговой службы.