

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«Петербургский государственный университет путей сообщения
Императора Александра I»
(ФГБОУ ВО ПГУПС)**

Рославльский ж.д. техникум - филиал ПГУПС



УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

Н.А. Кожанов

2017г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ
по самостоятельной работе студентов
Профессиональный модуль
**ПМ.01 Документирование хозяйственных операций и
введение бухгалтерского учета имущества организации**

для специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)


Базовая подготовка

2017

Очная форма обучения.


Методические материалы по самостоятельной работе студентов рассмотрены и одобрены на заседании цикловой комиссии профессионального цикла специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Протокол № 1 от «18» августа 2017 г.

Председатель цикловой комиссии  С.А. Камзалов

Методические материалы по самостоятельной работе студентов рассмотрены и одобрены на заседании Методического совета филиала.

Протокол № 1 от «30» августа 2017 г.

Председатель – заместитель директора филиала по учебно-воспитательной работе  С.И. Лыков



СОДЕРЖАНИЕ

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	3
2. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ	7
3. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	63
4. ЛИТЕРАТУРА	66

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

В настоящее время актуальными становятся требования к личным качествам современного студента - умению самостоятельно пополнять и обновлять знания, вести самостоятельный поиск необходимого материала, быть творческой личностью. Ориентация учебного процесса на саморазвивающуюся личность делает невозможным процесс обучения без учета индивидуально-личностных особенностей обучаемых, предоставления им права выбора путей и способов учения. Появляется новая цель образовательного процесса - воспитание компетентной личности, ориентированной на будущее, способной решать типичные проблемы и задачи, исходя из приобретенного учебного опыта и адекватной оценки конкретной ситуации.

Решение этих задач невозможно без повышения роли самостоятельной работы студентов над учебным материалом, усиления ответственности преподавателя за развитие навыков самостоятельной работы, за стимулирование профессионального роста студентов, воспитание их творческой активности и инициативы.

Самостоятельная работа выполняет ряд функций, к которым относятся:

1. Развивающая (повышение культуры умственного труда, приобщение к творческим видам деятельности, обогащение интеллектуальных способностей студентов).

2. Информационно - обучающая (учебная деятельность студентов на аудиторных занятиях, неподкрепленная самостоятельной работой, становится малорезультативной).

3. Ориентирующая и стимулирующая (процессу обучения придается профессиональное ускорение).

4. Воспитывающая (формируются и развиваются профессиональные качества специалиста).

5. Исследовательская (новый уровень профессионально - творческого мышления).

В основе самостоятельной работы студентов лежат принципы:

- самостоятельности;
- развивающе - творческой направленности;
- целевого планирования;
- лично - деятельностного подхода.

Самостоятельная работа студентов проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубления и расширения теоретических знаний;
- формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развития познавательных способностей и активности студентов, творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развития исследовательских умений.

Для достижения указанной цели студенты на основе плана самостоятельной работы должны решать следующие задачи:

- изучить рекомендуемые литературные источники;
- изучить основные понятия, представленные в глоссарии;
- ответить на контрольные вопросы;
- решить предложенные задачи, кейсы, ситуации;
- выполнить контрольные и курсовые работы.

Работа студентов складывается из следующих элементов:

1. Изучение и усвоение в соответствии с учебным планом программного материала по всем учебным дисциплинам;
2. Выполнение письменных контрольных и курсовых работ;
3. Подготовка и сдача зачетов, дифференцированных зачетов, курсовых работ, квалификационных экзаменов;

Самостоятельная работа студентов включает такие формы работы, как:

- индивидуальное занятие (выполнение домашних заданий) - важный элемент в работе студента по расширению и закреплению знаний;
- конспектирование лекций;
- получение консультаций для разъяснения по вопросам изучаемой дисциплины, профессионального модуля;
- подготовка ответов на вопросы тестов;
- подготовка к квалификационному экзамену;
- подготовка к занятиям, проводимым с использованием активных форм обучения ("Круглые столы" деловые игры, конференции и т.п.);
- выполнение контрольных, курсовых и дипломных работ;
- подготовка научных докладов, рефератов;
- анализ деловых ситуаций (мини-кейсов) и другие;

Содержание внеаудиторной самостоятельной работы определяется в соответствии с рекомендуемыми видами заданий согласно рабочей программы учебной дисциплины, профессионального модуля. Распределение объема времени на внеаудиторную самостоятельную работу в режиме дня не регламентируется расписанием.

Виды заданий для внеаудиторной самостоятельной работы, их содержание и характер могут иметь вариативный и дифференцированный характер, учитывать специфику специальности, изучаемой дисциплины, профессионального модуля, индивидуальные особенности студента.

Видами заданий для внеаудиторной самостоятельной работы могут быть:

Для овладения знаниями:

- чтение текста (учебника, первоисточника, дополнительной литературы);
- составление плана текста;
- графическое изображение структуры текста;
- работа со словарями и справочниками;
- ознакомление с нормативными документами;
- исследовательская работа;
- исследование аудио- и видеозаписи;
- работа с электронными информационными ресурсами и ресурсами Internet.

Для закрепления и систематизации знаний:

- работа с конспектом лекций (обработка текста);
- повторная работа над учебным материалом (учебника, первоисточника, дополнительной литературы, аудио-записей) ;
- составление плана и тезисов ответа;
- составление альбомов, схем, таблиц, ресурсов, кроссвордов для систематизации учебного материала;
- изучение нормативных документов;
- выполнение тестовых заданий;
- ответы на контрольные вопросы;
- аннотирование и реферирование, рецензирование текста;
- подготовка сообщений к выступлению на семинаре, конференции, подготовка рефератов, докладов;
- составление глоссария, кроссворда, решение ситуационных задач;
- работа с компьютерными программами;
- подготовка к сдаче дифференцированных зачетов, квалификационных экзаменов.

Для формирования умений:

- решение задач и упражнений по образцу;
- решение вариативных задач и упражнений;
- выполнение чертежей, схем;
- выполнение расчетно - графических работ;
- решение ситуационных производственных, профессиональных задач;
- подготовка к деловым играм;
- участие в научно - практических конференциях;
- выпуск газет, видеороликов, организация выставок;
- проектирование и моделирование разных видов и компонентов профессиональной деятельности (индивидуальное предпринимательство);
- создание бизнес-планов;
- создание проспектов, проектов, моделей видов деятельности;
- составление памяток, рекомендаций, советов, кодексов;
- экспериментальная работа, участие в научно- исследовательской работе;
- рефлексивный анализ профессиональных умений с использованием аудио – видеотехники, компьютерных расчетов, программ и электронных практикумов;
- подготовка курсовых и дипломных работ.

Правильная организация самостоятельных учебных занятий, их систематичность, целесообразное планирование рабочего времени позволяет привить студентам умения и навыки в овладении, изучении, усвоении и систематизации приобретаемых знаний в процессе обучения, обеспечивать высокий уровень успеваемости в период обучения, привить навыки повышения профессионального уровня в течении всей трудовой деятельности.

В учебном процессе выделяют два вида самостоятельной работы: аудиторная и внеаудиторная. Аудиторная самостоятельная работа по дисциплине выполняется на учебных занятиях под непосредственным руководством преподавателя по его заданиям.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется студентом по заданию преподавателя, но без непосредственного участия.

В стандартах среднего профессионального образования на самостоятельную работу обучающегося отводится 25 - 30 % всего предусмотренного времени на обучение по профессиональным модулям. Кроме того часть времени, отводимого на аудиторские занятия, также включает самостоятельную работу.

Таким образом, времени на самостоятельную работу в учебном процессе вполне достаточно, вопрос в том, как его эффективно использовать.

По учебному плану на внеаудиторную самостоятельную работу по профессиональному модулю ПМ.01 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации предусмотрено 112 часов.

Настоящие методические указания содержат задания, которые позволят обучающимся самостоятельно овладеть знаниями, умениями и навыками деятельности по специальности, опытом творческой и исследовательской деятельности, и направлены на формирование следующих профессиональных компетенций:

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Самостоятельная работа по изучению профессионального модуля ПМ.01 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации способствует формированию у студентов, следующих общих компетенций:

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

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

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

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

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

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

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

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

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

2. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ

Описание каждой самостоятельной работы содержит: тему, цели работы, задания, основной теоретический материал, порядок выполнения работы, формы контроля.

Раздел 1. Документация хозяйственных операций (30ч.)

Тема 1.1. Организация работы с документами - 18 часов.

Самостоятельная работа студентов - 5 часов.

При изучении данной темы следует:

1. Изучить соответствующий теоретический материал.
2. Ответить на контрольные вопросы.
3. Выполнить задания.

За выполненные задания преподавателем выставляется зачет.

Лекция: Сущность и значение бухгалтерских документов. Формы и реквизиты документов.

В результате изучения обучающийся должен знать:

- Бухгалтерские документы и их значение.
- Классификацию (группировку) документов по признакам.
- Требования к содержанию и составлению бухгалтерских документов.
- Перечень реквизитов для первичного учетного документа.
- П.2 ст. 9 ФЗ « О бухгалтерском учете» обязательные реквизиты в первичной учетной документации;
- Порядок составления документов.
- Положения по ведению бухгалтерского учета к обязательным реквизитам первичных учетных документов.

Уметь:

- Различать документы и правильность оформления.
- Принимать первичные документы к учету.
- Заполнять первичную документацию с применением обязательных реквизитов.

Контрольные вопросы:

1. Значение бухгалтерских документов?
2. Основные требования к содержанию бухгалтерских документов?
3. Классификация и назначение бухгалтерских документов?
4. Как делятся документы по порядку составления?
5. Как делятся документы по содержанию хозяйственных операций?
6. Как делятся документы по способу отражения хозяйственных операций?
7. Какие бывают документы по месту составления?

Лекция: Понятие документооборота. Прием и регистрация документов. Принципы группировки документов. Порядок хранения документов.

Знать:

- Понятие «документооборот» и сам термин возникновения в делопроизводстве.

- Систему документооборота в организации, бухгалтерии.
- Перечень системы документирования хозяйственной деятельности.
- Значение документации в бухгалтерском учете.
- Требования, предъявляемые к первичной учетной документации.
- Порядок приема и регистрации документов.
- Принципы по отдельным группировкам.
- Правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации.

Уметь:

- Различать документы и правильно оформлять.
- При необходимости самостоятельно разрабатывать отдельные формы первичных документов.
- Классифицировать первичную учетную документацию по назначению.
- Рассматривать, регистрировать документацию (входящую, исходящую).
- Все первичные документы разделять на группы: организационно-распорядительные; оправдательные; документы бухгалтерского оформления.
- Проверять и обрабатывать первичные документы, поступающие в бухгалтерию.

Контрольные вопросы:

1. Понятие документооборота.
2. Этапы документооборота.
3. Порядок хранения документов.

Лекция: Изучение унифицированных и произвольных форм первичной бухгалтерской документации; их заполнение с применением бухгалтерской программы.

Знать:

- Основные правила ведения бухгалтерского учета в части документирования всех хозяйственных действий и операций.
- Понятие первичной бухгалтерской документации.
- Определение первичных бухгалтерских документов.
- Унифицированные формы первичных бухгалтерских документов.
- Порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов: формальной, по существу, арифметической.
- Принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов.
- Порядок проведения таксировки и контировки первичных бухгалтерских документов.
- Порядок составления ведомостей учета затрат (расходов) – учетных регистров.
- Правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации.

Уметь:

- Принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получения разрешения на ее проведение.

- Принимать первичные унифицированные бухгалтерские документы на любых видах носителей.
- Проверять наличие в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов.
- Производить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку.
- Производить группировку первичных бухгалтерских документов по ряду признаков.
- Производить таксировку и контировку первичных бухгалтерских документов.
- Организовывать документооборот.
- Разбираться в номенклатуре дел.
- Заносить данные по сгруппированным документам в ведомости учета затрат (расходов) – учетные регистры.
- Передавать первичные бухгалтерские документы в текущий бухгалтерский архив.
- Передавать первичные бухгалтерские документы в постоянный архив по истечении установленного срока хранения.
- Исправлять ошибки в первичных бухгалтерских документах.

Задания:

1. Составить приходный кассовый ордер № 23 от 2 марта 20__г. АО «Радуга».

Исходные данные: 2 марта кассиром Гришиной Н.Л. получено с расчетного счета по чеку № 816351 и сдано в кассу по приходному кассовому ордеру № 23 50 000 руб. на командировочные расходы. Кассовый ордер подписала главный бухгалтер Зотова Н.Н.

2. Составить расходный кассовый ордер № 41 от 2 марта 20__г. АО «Радуга».

Исходные данные: 2 марта по расходному кассовому ордеру № 41 кассир Гришина Н.Л. выдала механику сборочного цеха Петрову Н.И. 34 000 руб. на расходы по командировке в г.Москву для консультаций по наладке поставленного оборудования. Кассовый ордер подписала главный бухгалтер Зотова Н.Н. и руководитель (директор) Камов И.В. Механик. Петров получил деньги по паспорту 123 654, выданному 20 августа 2011г. 4-м отделением милиции г. Смоленска.

Форма контроля: письменный опрос, проверка выполнения заданий.

Тема 1.2. План счетов бухгалтерского учета - 12 часов.

Самостоятельная работа студентов - 4 часа.

При изучении данной темы следует:

1. Изучить соответствующий теоретический материал.
2. Ответить на контрольные вопросы.
3. Выполнить задание.

За выполненное задание преподавателем выставляется зачет.

Лекция: Порядок составления рабочего плана счетов.

Знать:

- Инструкцию по применению Плана счетов.
- Структуру и характеристику счетов.
- Активные бухгалтерские счета.

- Пассивные бухгалтерские счета.
- Активно-пассивные счета.
- Учет расчетов по обязательствам.
- Корреспонденцию счетов бухгалтерского учета.
- Синтетический и аналитический учет.

Уметь:

- Различать счета по характеру.
- Подсчитывать обороты и сальдо в активных и пассивных счетах.
- Строить простые и сложные проводки.

Контрольные вопросы:

1. План счетов и его структура.
2. Понятия дебиторской и кредиторской задолженностей.
3. Как определяется сальдо на активных, пассивных и активно-пассивных счетах?
4. Что понимается под корреспонденцией счетов?

Лекция: Классификация счетов по экономическому содержанию.

Знать:

- Классификацию счетов бухгалтерского учета по назначению и структуре.
- Инвентарные счета.
- Фондовые счета.
- Расчетные счета.
- Регулирующие счета, их использование для учета амортизации.
- Забалансовые счета.
- Бюджетно-распределительные счета.
- Собираательно-распределительные счета.
- Калькуляционные счета.
- Операционно-результатные счета.
- Финансово-результатные счета.

Уметь:

- Группировать счета по определенной классификации.
- Подсчитывать обороты и сальдо в активных и пассивных счетах.
- Строить простые и сложные проводки.

Контрольные вопросы:

1. Виды счетов бухгалтерского учета.
2. Какие счета относятся к инвентарным, как ведется учет на этих счетах?
3. Особенности ведения учета на расчетных счетах?
4. Какие счета являются амортизируемыми, как рассчитывают амортизацию средств за месяц?
5. В чем заключается особенность ведения учета на забалансовых счетах?
6. Какова структура собираательно-распределительных счетов?
7. Какова структура калькуляционных счетов, какие счета относятся к калькуляционным?
8. Какие счета относятся к результативным, каковы особенности ведения учета на этих счетах?

Задание: разработать рабочий план счетов бухгалтерского учета ООО «Луч».

Исходные данные: общество с ограниченной ответственностью «Луч» создано в соответствии с ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Гражданским кодексом РФ. Виды деятельности:

- основной по коду ОКВЭД: 52.29 - Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками;

- дополнительные виды деятельности по ОКВЭД: 49.3 - Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта.

Форма контроля: фронтальный опрос, проверка выполнения задания.

Раздел 2. Бухгалтерский учет имущества организации - 217 часов.

Тема 2.1. Учет денежных средств в кассе - 26 часов.

Самостоятельная работа студентов - 14 часов.

При изучении данной темы следует:

1. Изучить соответствующий теоретический материал.
2. Составить конспект «Указание Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У».
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Выполнить задания.

За выполненный конспект преподавателем выставляется оценка.

За выполненные задания преподавателем выставляется зачет.

Лекция: Заполнение Кассовой книги, Журнала-ордера № 1, ведомости №1.

Знать:

- Как осуществляется хранение денежных средств в кассе.
- Как организуется ведение кассовых операций.
- Кто и как устанавливает лимит кассового остатка.
- Регистры ведения синтетического счета «Касса».
- С какой целью применяются учетные регистры.

Уметь:

- Заполнять приходные и расходные кассовые ордера.
- Составлять отчет кассира.
- Заполнять учетные регистры на основании первичной документации.

Контрольные вопросы:

1. Правила и порядок хранения наличных денег в кассе.
2. Организация ведения кассовых операций.
3. Расчет лимита кассы.
4. Регистры ведения синтетического счета «Касса».

Задание 1: на основании приведенных операций по кассе сделайте записи в кассовую книгу, проставьте корреспондирующие счета по каждой операции.

Хозяйственные операции за февраль 201_г.

№ п/п	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
		Остаток на 1.02.201_г.	2000
1	1	<i>Приходный кассовый ордер № 1</i> Поступили деньги кассу с расчетного счета: - на выплату заработной платы - на хозяйственные и командировочные расходы	49000 12000

2	1	<i>Приходный кассовый ордер № 2</i> Поступили деньги в кассу за отпущенную за наличный расчет продукцию	7000
3	1	<i>Приходный кассовый ордер № 3</i> Поступили деньги в кассу от Петрова П.В. в возмещение материального ущерба	2000
4	1	<i>Расходный кассовый ордер № 1</i> Выдана из кассы заработная плата	40000
5	2	<i>Расходный кассовый ордер № 2</i> Выдано из кассы Котову К.В. в возмещение перерасхода по подотчетным суммам	200
6	2	<i>Приходный кассовый ордер № 4</i> Внесено в кассу Орловым О.В. за реализованные основные средства	6000
7	2	<i>Расходный кассовый ордер № 3</i> Выдана из кассы заработная плата	4000
8	5	<i>Объявление на взнос наличными № 65, расходный кассовый ордер № 4</i> Внесена на расчетный счет не полученная в срок заработная плата	3000
9	5	<i>Расходный кассовый ордер № 5</i> Выдана зарплата депонентам	2000
10	5	<i>Приходный кассовый ордер № 5</i> Внесено в кассу за реализованную продукцию	15000
11	7	<i>Приходный кассовый ордер № 6</i> Возвращен остаток подотчетных сумм Зайцевым З.В.	35
12	7	<i>Объявление на взнос наличными. Расходный кассовый ордер № 6</i> Внесена на расчетный счет выручка за реализованную продукцию	15000
13	7	<i>Расходный кассовый ордер № 7</i> Выдана из кассы премия работникам по ведомости	5000
		Остаток в кассе на 1 марта	?

Задание 2: на основании отчетов кассира за апрель составить ведомость №1 и журнал-ордер № 1.

Дата	№ документа	От кого получено или кому выдано	Приход	Расход
		Остаток на 1 апреля	2310	
3/IV	180	По чеку № 31540	41000	
3/IV	270	Мореву А.О. – под отчет		900
3/IV	271	Соколову Е.М. – депонированная заработная плата		1600
		Итого:	41000	2500
9/IV	272	По платежным ведомостям – заработная плата		40500
9/IV	181	За материалы, проданные за наличный расчет	280	
9/IV	273	На расчетный счет по объявлению на взнос наличными		250
		Итого:	280	40750
18/IV	183	От Морева А.О. – остаток подотчетных сумм	50	
18/IV	274	Сомовой Е.М. – алименты		480
18/IV	184	По чеку № 315841	1200	
		Итого:	1250	480
22/IV	275	Семенову Е.И. – под отчет		500
22/IV	185	За стройматериалы, проданные за наличный расчет	2500	
22/IV	276	На расчетный счет по объявлению на взнос наличными		950
		Итого:	2500	1450
29/IV	186	По чеку № 315842	57200	
29/IV	277	По платежной ведомости выдана заработная плата		57000
29/IV	278	Семенову Е.И. – перерасход по авансовому отчету		40
29/IV	279	Егорову И.Н. – депонированная заработная плата		1650
		Итого	57200	58690
		Остаток на 1 мая	670	

Задание 3: решение ситуационных задач.

Задача 1. В течение месяца имели место следующие поступления наличных денежных средств в кассу организации:

- с расчетного счета в банке – 276 000 руб.;
- от покупателей за проданную продукцию – 118 000 руб.;
- от подотчетных лиц неизрасходованные суммы авансов, ранее выданных на командировочные расходы и на хозяйственные нужды, – 22 000 руб.;
- от материально ответственных лиц в возмещение ущерба в связи с недостачей материалов – 14 600 руб.

В течение месяца из кассы организации были произведены следующие выдачи наличных денежных средств:

- заработная плата работникам организации – 207 100 руб.;
- подотчетным лицам на командировочные расходы и хозяйственные нужды – 53 800 руб.;
- передано в банк для зачисления на расчетный счет – 165 700 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 2. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Ситуация 1

С расчетного счета организации в кассу получены наличные денежные средства:

- для выплаты заработной платы - 280 000 руб.;
- для оплаты командировочных расходов – 30 000 руб.

Из кассы организации выдана:

- заработная плата – 252 000 руб.;
- подотчетному лицу на командировочные расходы – 30 000 руб.

Не выданная в установленный срок заработная плата передана из кассы в банк и зачислена на расчетный счет организации.

Ситуация 2

При проведении инвентаризации в кассе организации был выявлен недостача/излишек денежных средств в сумме 320 руб.

Форма контроля: фронтальный опрос, проверка конспекта, проверка решения задач.

Тема 2.2. Учет денежных средств на расчетных счетах и специальных счетах в банке - 12 часов.

Самостоятельная работа студентов 8 часов.

Изучить соответствующий теоретический материал.

2. Составить конспект «Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011».

3. Ответить на контрольные вопросы.

4. Выполнить задания.

За выполненный конспект преподавателем выставляется оценка.

За выполненные задания преподавателем выставляется зачет.

Лекция: Заполнение первичных банковских документов, журнала-ордера №2, ведомости №2. Обработка выписок банка.

Знать:

- Каков порядок открытия расчетного счета.

- Какие документы оформляются при безналичных формах учета.
- Какие расчеты производятся платежными требованиями и поручениями.

Уметь:

- Заполнять первичные банковские документы.
- Заполнять учетные регистры на основании первичной документации.

Контрольные вопросы:

1. Назовите первичные документы и учетные регистры по расчетному счету.
2. Что значит обработать банковскую выписку?
3. Бухгалтерский учет операций на расчетном счете.

Лекция: Заполнение первичных банковских документов, журнала-ордера №2, ведомости №2. Обработка банковской выписки.

Задание 1: обработать выписки банка из расчетного счета завода «Прогресс» за октябрь 201_г.

Документы, прилагаемые к выпискам банка:

а) к выписке за 3 октября:

- чек 518432 (на 3 000 руб.)

- платежное поручение ООО «Луч», на основании которого произведено зачисление денежных средств в уплату за отгруженную продукцию - 711 000 руб.

б) к выписке за 4 октября:

- чек № 518433 (на сумму - 12 000 руб.)

- платежное поручение ООО «Ритм» № 215, по которому зачислена выручка от реализации продукции - 55 000 руб.

в) к выписке за 5 октября:

- платежное поручение №1, на основании которого произведено перечисление денежных средств в уплату типографии за издание проспектов, справочников рекламного и информационного характера - 12 230 руб.

- квитанция банка № 130846 ЛВ - 1800 руб.

- платежное требование № 750, выставленное 20 сентября, зачислено за:

а) стоимость отгруженной продукции - 150 000 руб.

б) железнодорожный тариф - 1000 руб.

ИТОГО 151 000 руб.

г) к выписке за 6 октября:

- платежное требование Цветметаллосбыта № 780, на основании которого произведено перечисление денежных средств в уплату за материальные ценности - 12 890 руб.

- платежное требование № 751 выставленное 27 сентября АО «Химик», по которому зачислено:

а) стоимость отгруженной продукции - 31 000 руб.

б) железнодорожный тариф - 6000 руб.

ИТОГО 37 000 руб.

д) к выписке за 8 октября:

- платежное требование № 101 - 10 000 руб.

- платежное поручение № 2 - 16 000 руб.

- платежное поручение № 14 - от 8 октября, по которому перечислено узлу связи №7 на текущий счет 280004270 аванс на получение почтовых марок - 3500 руб.

- платежное требование № 265 строительного-монтажного управления № 8, акцептованное ранее, на основании которого произведено перечисление денежных средств в частичную оплату за работы по текущему ремонту здания цеха №1 - 84 834 руб.

- платежное требование № 801, выставленное 30 сентября Металлургическому заводу, на основании которого зачислено:

а) стоимость отгруженной продукции - 200 000 руб.

б) железнодорожный тариф - 6400 руб.

ИТОГО: 206 400 руб.

Задание 2: на основании задания 1 заполнить журнал-ордер № 2 и ведомость №2.

Задание 3: решение ситуационных задач.

Задача 1. В течение месяца имели место следующие поступления денежных средств на расчетный счет организации:

- от учредителей в качестве вклада в уставный капитал организации - 200 000 руб.;

- от покупателей в погашение задолженности за проданную продукцию - 755 200 руб.;

- из кассы организации - 44 000 руб.

В течение месяца с расчетного счета организации были произведены следующие перечисления денежных средств:

- банку в погашение задолженности по краткосрочному кредиту - 100 000 руб.;

- поставщикам в погашение задолженности за полученные материальные ценности - 590 000 руб.;

- бюджету в погашение задолженности по налогам - 63 100 руб.;

- фонду социального страхования в погашение задолженности по обязательным страховым платежам - 4 600 руб.;

- пенсионному фонду в погашение задолженности по страховым платежам - 13 200 руб.;

- в кассу организации для выплаты заработной платы - 133 700 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 2. Бухгалтером организации при проверке выписки банка обнаружена ошибочно списанная с расчетного счета сумма в размере 54 000 руб. В результате предъявления претензии банку ошибочно списанная сумма была зачислена банком на расчетный счет организации.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 3. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Ситуация 1

На расчетный счет организации зачислен краткосрочный кредит банка в сумме - 500 000 руб. С расчетного счета перечислено:

- поставщику за приобретенные основные средства - 480 000 руб.;

- на счета работников организации заработная плата - 211 800 руб.

Ситуация 2

Бухгалтером организации при проверке выписки банка обнаружена ошибочно зачисленная на расчетный счет сумма в размере 42 000 руб. После уведомления банка об этом указанная сумма была списана с расчетного счета организации.

Форма контроля: письменный опрос, проверка конспекта, проверка решения задач.

Тема 2.3. Учет кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам в банке - 6 часов.

Самостоятельная работа студентов - 4 часа.

При изучении данной темы следует:

1. Изучить соответствующий теоретический материал.
2. Ответить на контрольные вопросы.
3. Выполнить задание.

За выполненное задание преподавателем выставляется зачет.

Лекция: Виды внешнеторговых сделок. Валютные операции. Учет экспортных и импортных операций, курсовых разниц.

Знать:

- Каков порядок открытия валютного счета.
- Каким основным документом зачисляются или снимаются валюты со счета.
- На какие цели организация может осуществлять продажу валютной выручки от экспорта товара на внутреннем рынке.

Уметь:

- Заполнять первичные банковские документы.
- Находить курсовую разницу.
- Отражать в бухгалтерском учете результаты от продажи и покупке валюты.

Контрольные вопросы:

1. Какие организации могут открывать валютный счет?
2. В каком банке можно открыть валютный счет?
3. Что такое курсовая разница?
4. Как отражаются на счетах операции по покупке и продаже валюты?

Задание: решение ситуационных задач.

Задача 1. АО «Кентавр» получило на свой транзитный счет 100 000 долларов США. За перевозку экспортного груза по территории Польши оно должно заплатить ООО «Транском» со своего транзитного валютного счета до того, как продало часть валютной выручки. АО «Кентавр» решило продать на внутреннем валютном рынке 9200 доллара США. Рубли, полученные от продажи иностранной валюты, зачислены на расчетный счет предприятия.

Отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете.

Задача 2. АО «Восход» подало в банк заявку на продажу 20 000 долларов США. Банк продал по курсу 63,60 руб. (цифры условные). Официальный курс Центрального банка РФ и на дату списания валюты и на дату зачисления выручки от ее продажи равен 63,8 руб. (цифры условные). Согласно договору, заключенному с банком, комиссионное вознаграждение списывается с рублевого счета предприятия и равно 2000 руб. Отразить в учете АО «Восход» хозяйственные операции бухгалтерскими проводками.

Задача 3. ООО «Янтарь» реализовало собственную продукцию на сумму 10 000 долларов США. Оплата за товар производится в рублях. Право собственности на товар перешло 10 сентября 201__г. Курс Банка России - 66,45 руб./доллар (цифры условные), а оплата была осуществлена 29 сентября 201__г. Курс Банка России - 66,57 руб./доллар (цифры условные).

Отразить хозяйственные операции бухгалтерском учете.

Задача 4. Согласно данным бухгалтерского учета остаток денежных средств на валютном счете на начало месяца составил 12 400 долларов США. Курс ЦБ РФ на начало месяца - 64 руб. 50 коп. за 1 дол. США (цифры условные). На валютный счет организации зачислена выручка от продажи продукции на экспорт в сумме 22 000 долларов США. Курс ЦБ РФ на дату получения валюты - 64 руб. 56 коп. за 1 дол. США (цифры условные). Другие операции по валютному счету организации в течение месяца не производились. Курс ЦБ РФ на конец месяца – 64 руб. 52 коп. за 1 дол. США (цифры условные).

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 5. Организация предоставила в уполномоченный банк поручение на покупку 15 000 долларов США. Банк приобрел иностранную валюту по согласованному курсу 64 руб. 80 коп. за 1 дол. США (цифры условные). Курс ЦБ РФ на дату приобретения и зачисления валюты на валютный счет организации составил 64 руб. 62 коп. за 1 дол. США (цифры условные). Комиссионное вознаграждение банку - 3720 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 6. На валютный счет организации зачислена выручка от продажи продукции на экспорт в сумме 32 400 дол. США. Курс ЦБ РФ на дату получения валюты – 74 руб. 55 коп. за 1 дол. США (цифры условные). По поручению организации вся сумма полученной валютной выручки была полностью продана уполномоченным банком на внутреннем валютном рынке. Курс ЦБ РФ на дату передачи валюты банку для продажи - 74 руб. 64 коп. за 1 дол. США (цифры условные). Валюта продана банком по согласованному курсу 74 руб. 60 коп. за 1 дол. США (цифры условные). Выручка от продажи валюты зачислена на расчетный счет организации. Курс ЦБ РФ на дату зачисления рублевой выручки на расчетный счет - 74 руб. 62 коп. за 1 дол. США (цифры условные).

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 7. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Ситуация 1

Согласно данным бухгалтерского учета остаток денежных средств на валютном счете на начало месяца составил 28 700 дол. США. Курс ЦБ РФ на начало месяца – 64 руб. 48 коп. за 1 доллар США (цифры условные). С валютного счета организации перечислено иностранному поставщику в погашение задолженности за приобретенные материалы 24 000 долларов США. Курс ЦБ РФ на дату перечисления валюты - 64 руб. 56 коп. за 1 дол. США (цифры условные). Другие операции по валютному счету организации в течение месяца не производились. Курс ЦБ РФ на конец месяца 64 руб. 52 коп. за 1 дол. США (цифры условные).

Ситуация 2

Организация предоставила в уполномоченный банк поручение на покупку 5 000 дол. США. Банк приобрел иностранную валюту по согласованному курсу 74 руб. 80 коп. за 1 дол. США (цифры условные). Курс ЦБ РФ на дату приобретения и зачисления валюты на валютный счет организации составил 74 руб. 62 коп. за 1 дол. США. (цифры условные). Приобретенная иностранная валюта передана с валютного счета в кассу организации для выдачи подотчетному лицу на расходы по загранкомандировке. Курс ЦБ РФ на дату получения валюты в кассу организации - 74 руб. 64 коп. (цифры условные).

Форма контроля: фронтальный опрос, проверка решения задач.

Тема 2.4. Учет основных средств - 26 часов.

Самостоятельная работа студентов - 14 часов.

При изучении данной темы следует:

1. Изучить соответствующий теоретический материал.
2. Составить конспект «Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01».
3. Написать реферат по теме: «Порядок начисления амортизации и её учёт»
4. Ответить на контрольные вопросы.
5. Выполнить задание.

За выполненный конспект преподавателем выставляется оценка.

За выполненный реферат преподавателем выставляется оценка.

За выполненное задание преподавателем выставляется зачет.

Лекция: Оценка и переоценка основных средств.

Знать:

- Классификацию основных средств.
- Оценку основных средств.
- Аналитический учет основных средств.
- По какой оценке основные средства отражаются в балансе.

Уметь:

- Определять инвентарный объект и проводить инвентаризацию основных средств.
- Заполнять инвентарные карточки по учету основных средств.
- Вести учет поступления основных средств и рассчитывать стоимость поступивших основных средств.

Лекция: Учет поступления, выбытия и аренды основных средств. Амортизация основных средств и ее учет.

Контрольные вопросы:

1. Какие средства относятся к основным средствам?
2. Что называется инвентарным объектом?
3. Из чего складывается первоначальная стоимость основных средств?
4. Что называется первоначальной стоимостью?
5. Какие документы отражают поступление основных средств?
6. По какой оценке основные средства отражаются в балансе?
7. Что такое амортизация?
8. На каком счете ведут учет амортизации основных средств?
9. Перечислить причины выбытия основных средств?
10. На каком счете определяется финансовый результат выбытия основных средств?

Примерный план реферата

1. Теоретические основы сущности амортизации основных средств
2. Методы начисления амортизации основных средств
3. Учет амортизации основных средств
4. Совершенствование учета амортизации основных средств

Задание: решение ситуационных задач.

Задача 1.

В декабре 201__г. АО «Кентавр» провело переоценку компьютера. Его первоначальная стоимость равна 32 000 руб. а сумма начисленной амортизации - 6400 руб. АО «Кентавр» оценило компьютер в 28 000 руб.

Отразить в учете результаты переоценки.

Задача 2.

В конце 201__г. года ООО «Факел» впервые переоценило электропогрузчик. При этом его первоначальная стоимость уменьшилась на 7000 руб., а сумма амортизации – на 500 руб. Проводя очередную переоценку в 201__г., организация доценила электропогрузчик. В результате первоначальная стоимость объекта выросла на 9000 руб., а сумма амортизации на - 800 руб.

Результаты переоценки отразить бухгалтерскими проводками.

Задача 3. В январе 201__г. ООО «Эрион» приобрело принтер стоимостью 28 000 руб. (без учета НДС) и ввело в эксплуатацию.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 4. Реализован персональный компьютер по договорной цене 45 000 руб. (без НДС). Первоначальная стоимость ПК - 46 000 руб.; сумма начисленной амортизации - 5 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 5. Приобретен объект стоимостью 140 000 руб. Срок полезного использования 7 лет. Принимаем первоначальную стоимость объекта при постановке на учет за 100%.

Определить годовую норму амортизации.

Задача 6. Реализован персональный компьютер по договорной цене 55 000 руб. (без учета НДС). Первоначальная стоимость ПК 56 000 руб., сумма начисленной амортизации 5 000 руб.

Определить результат от продажи ПК и отразить в учете эти операции.

Задача 7. Учредитель организации внес в счет вклада в уставный капитал новый объект основных средств, оцененный учредителями в 110 000 руб. Организация понесла дополнительные затраты, связанные с доставкой объекта. Стоимость услуг транспортной организации по доставке объекта составила 27 140 руб. (в том числе НДС - 4140 руб.).

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 8. Учредитель организации внес в счет вклада в уставный капитал объект основных средств, ранее бывший в эксплуатации. Согласованная стоимость объекта составила 220 000 руб. В соответствии с налоговым законодательством учредитель (передающая организация) восстановил НДС по переданному объекту на сумму 36 000 руб. Эта сумма указана им в документах, которыми оформляется передача основных средств.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 9. Организация приобрела за плату объект основных средств стоимостью 59 000 руб., включая НДС в сумме 9000 руб. Объект основных средств предназначен для использования в производстве продукции, облагаемой налогом на добавленную

стоимость. Все первичные документы и счет-фактура оформлены правильно, и в них выделена отдельной строкой сумма НДС. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 10.

Организация 1 октября получила в банке краткосрочный кредит на срок 3 месяца в сумме 600 000 руб. За пользование кредитом организация в последний день каждого месяца начисляет и уплачивает проценты по ставке 10 процентов годовых. Организация приобрела у поставщика за плату станок стоимостью 649 000 руб., в том числе НДС - 99 000 руб. Для доставки станка организация воспользовалась услугами транспортной организации. Стоимость доставки - 47 200 руб. в том числе НДС - 7 200 руб. Станок введен в эксплуатацию и принят на учет 1 декабря. Счета поставщика станка и транспортной организации оплачены.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 11. Организацией безвозмездно получен объект основных средств, рыночная стоимость которого на дату принятия к учету составила 90 000 руб. Стоимость доставки объекта - 3 540 руб. (в том числе НДС - 540 руб.). Срок полезного использования определен в 5 лет. Объект используется во вспомогательном производстве.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 12. По договору мены организация получает объект основных средств в обмен на 100 единиц продукции собственного производства. Обычно организация реализует собственную продукцию по цене 1 770 руб. (включая НДС — 270 руб.). Себестоимость единицы продукции - 1 150 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 13. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Ситуация 1. Организация приобрела объект основных средств стоимостью 141 600 руб. (в том числе НДС - 21 600 руб.). Доставка оборудования осуществлена силами сторонней организации. Стоимость доставки 5900 руб. (в том числе НДС - 900 руб.). Услуги по доставке оплачены из кассы организации. Затраты организации по установке объекта основных средств составили:

- стоимость использованных материалов – 240 руб.;
- заработная плата рабочих - 4000 руб.;
- страховые взносы во внебюджетные фонды – ? руб.;
- страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний - 40 руб.

Объект основных средств оплачен с расчетного счета, введен в эксплуатацию и принят на учет.

Ситуация 2. Организация получила от учредителя в счет вклада в уставный капитал новый, не бывший ранее в эксплуатации автомобиль, согласованная стоимость которого 250 000 руб. Автомобиль введен в эксплуатацию и принят на учет.

Задача 14. Первоначальная стоимость объекта основных средств, используемого в основном производстве, - 28 800 руб. Срок полезного использования - 5 лет. Объект амортизируется линейным способом. Необходимо рассчитать суммы амортизационных отчислений по годам и месяцам эксплуатации.

Задача 15. Первоначальная стоимость объекта основных средств, используемого в основном производстве, - 28 800 руб. Срок полезного использования - 5 лет. Объект основных средств амортизируется способом уменьшаемого остатка. Коэффициент ускорения - 2. Необходимо рассчитать суммы амортизационных отчислений по годам и месяцам эксплуатации.

Задача 16. Первоначальная стоимость объекта основных средств, используемого в основном производстве, - 28 800 руб. Срок полезного использования - 5 лет. Объект основных средств амортизируется способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Необходимо рассчитать суммы амортизационных отчислений по годам и месяцам эксплуатации.

Задача 17. Первоначальная стоимость объекта основных средств, используемого в основном производстве, - 28 800 руб. Объект амортизируется способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Предполагаемый объем производства продукции за весь период использования объекта - 100 000 единиц. За отчетный период было произведено 1200 единиц продукции. Необходимо рассчитать суммы амортизационных отчислений по годам эксплуатации.

Задача 17. В январе 201_г. начислена амортизация основных средств, используемых:

- в основном производстве - 1220 руб.;
- в транспортном цехе - 350 руб.;
- в ремонтном цехе - 260 руб.;
- в капитальном строительстве - 176 руб.;
- для нужд управления - 188 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 18. Организацией безвозмездно получен компьютер для использования в бухгалтерии. Рыночная стоимость компьютера на дату принятия к учету - 60 000 руб. Компьютер введен в эксплуатацию и принят на учет. Срок полезного использования - 5 лет. Амортизация начисляется линейным способом.

Определить ежемесячную сумму амортизационных отчислений, отразить проводками получение объекта основных средств и начисление амортизации.

Задача 19. Стоимость объекта основных средств - 140 000 руб. Срок полезного использования - 8 лет. Объект амортизируется способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Рассчитать сумму ежемесячных амортизационных отчислений по годам эксплуатации объекта основных средств.

Задача 20. Организация осуществляет косметический ремонт производственного цеха собственными силами. В ходе ремонта были осуществлены следующие затраты:

- приобретены у поставщика за плату и израсходованы материалы (краска, лак, гвозди и т. д.) - 38 940 руб.; в том числе НДС - 5 940 руб.
- начислена заработная плата рабочим - 25 800 руб.;
- отчисления с заработной платы - ? руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 21. Согласно учетной политике в организации предусмотрено создание резерва на покрытие расходов по ремонту основных средств. Сумма начисленного в

течение года резерва на ремонт цеха основного производства 480 000 руб. Фактические расходы организации на ремонт цеха основного производства составили:

- затраты ремонтного цеха - 244 074 руб. (в том числе стоимость материалов - 68 000 руб., амортизация основных средств - 41 200 руб.; заработная плата рабочих, занятых ремонтом, - 106 200 руб.; отчисления с заработной платы - ? руб.);

- стоимость услуг сторонней ремонтной организации - 188 800 руб., в том числе НДС - 28 800 руб.).

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 22. Согласно учетной политике в организации предусмотрено создание резерва на покрытие расходов по ремонту основных средств. Сумма резерва, начисленного в течение года, составила:

- на ремонт основных средств основного производства - 210 000 руб.;

- на ремонт основных средств вспомогательного производства - 90 000 руб.;

- на ремонт основных средств общехозяйственного назначения - 50 000 руб.

Ремонт основных средств был завершен в сентябре. Фактические расходы на ремонт основных средств, выполненный ремонтным цехом организации, составили:

- стоимость материалов - 400 000 руб., в том числе на ремонт основных средств основного производства - 230 000 руб., на ремонт основных средств вспомогательного производства - 110 000 руб., на ремонт основных средств общехозяйственного назначения - 60 000 руб.;

- заработная плата рабочих, занятых ремонтом, - 50 000 руб., в том числе за ремонт основных средств основного производства - 20 000 руб., за ремонт основных средств вспомогательного производства - 12 000 руб., за ремонт основных средств общехозяйственного назначения - 18 000 руб.;

- отчисления с заработной платы рабочих, занятых ремонтом, - ? руб., в том числе с заработной платы рабочих, занятых ремонтом основных средств основного производства, - ? руб., с заработной платы рабочих, занятых ремонтом основных средств вспомогательного производства, - ? руб., с заработной платы рабочих, занятых ремонтом основных средств общехозяйственного назначения, - ? руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 23. Учетной политикой организации предусмотрен предварительный учет расходов на ремонт основных средств в составе расходов будущих периодов. В сентябре организация отремонтировала помещения заводоуправления. Ремонт осуществлялся ремонтным цехом и подрядной организацией. Затраты ремонтного цеха - 232 700 руб. (в том числе стоимость материалов - 93 000 руб.; заработная плата рабочих, занятых ремонтом, - 110 000 руб.; отчисления с заработной платы - ? руб.);

Стоимость работ подрядной организации - 153 400 руб. (в том числе НДС - 23 400 руб.). Счет подрящика оплачен.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 24. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Ситуация 1

В марте организация отремонтировала объект основных средств. Учетной политикой организации предусмотрен предварительный учет расходов на ремонт в составе расходов будущих периодов. Затраты на ремонт составили:

- стоимость израсходованных материалов - 140 000 руб.;
- заработная плата рабочих - 160 000 руб.;
- страховые взносы в ПФ, ФСС, В ФОМС и страховые платежи от несчастных случаев от сумм оплаты труда рабочих - ? руб.

Ситуация 2

Учетной политикой организации предусмотрено создание резерва на покрытие затрат по предстоящему ремонту основных средств.

Годовая сметная стоимость ремонта основных средств производственного назначения составляет 360 000 руб. Ремонт осуществлялся силами подрядных организаций. Стоимость выполненных подрядной организацией работ по ремонту основных средств составила 407 100 руб., в том числе НДС - 62 100 руб.

Задача 25. Организация приняла решение о ликвидации объекта основных средств из-за полного физического износа и в связи с истечением срока его полезного использования. Первоначальная стоимость объекта основных средств - 274 000 руб. На момент списания объекта основных средств по нему была полностью начислена амортизация в сумме 274 000 руб. За демонтаж объекта рабочим начислена заработная плата – 22 500 руб. отчисления на социальное страхование - 6 075 руб.. При выбытии объекта основных средств были приняты на учет запасные части по рыночной стоимости на дату списания, составляющей 5 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 26. Организация приняла решение о ликвидации объекта основных средств из-за морального износа до истечения срока его полезного использования. Первоначальная стоимость объекта основных средств составляла 367 000 руб. На момент списания объекта амортизация была начислена не полностью и составила 290 000 руб. За демонтаж объекта рабочим начислена заработная плата - 11 500 руб., отчисления на социальное страхование - ? руб.

При выбытии объекта были приняты на учет оставшиеся после списания материалы по рыночной стоимости на дату списания, составляющей 29 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 27. Организация продает автомобиль. Первоначальная стоимость - 334 000 руб., амортизация к моменту продажи - 248 000 руб., цена продажи -113 280 руб., в том числе НДС -17 280 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 28. Организация, участвуя в создании другой организации, вносит в ее уставный капитал объект основных средств, первоначальная стоимость которого - 350 000 руб., сумма начисленной амортизации - 50 000 руб. По согласованию с учредителями стоимость передаваемого объекта основных средств определена в размере 310 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 29. Организация приобрела новый объект основных средств с целью передачи в уставный капитал другой организации. Стоимость объекта основных средств - 165 200 руб., в том числе НДС - 25 200 руб. Объект основных средств не использовался в

производстве, амортизация по нему не начислялась, и сразу после его принятия к учету он был передан в уставный капитал другой организации.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 30. Организация передает объект основных средств другой организации в качестве вклада в ее уставный капитал. Первоначальная стоимость передаваемого объекта основных средств составляет 440 000 руб. НДС в сумме 79 200 руб. после оплаты объекта и его принятия к учету был предъявлен бюджету к вычету в полной сумме. Срок полезного использования объекта – 5 лет. До момента передачи объект основных средств использовался в производстве в течение 12 месяцев. За время эксплуатации объекта по нему линейным способом была начислена амортизация в сумме 88 000 руб. Согласованная стоимость передаваемого объекта определена учредителями равной его остаточной стоимости - 352 000 руб. Остаточная стоимость объекта основных средств на момент его передачи в счет вклада в уставный капитал другой организации составляет 352 000 руб. (440 000 руб. - 88 000 руб.), или 80 % от его первоначальной стоимости. Таким образом, при передаче объекта основных средств необходимо восстановить ранее предъявленный к вычету НДС на 80 %, или на сумму 63 360 (79 200 руб. x 80 %).

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 31. Организация безвозмездно передала физическому лицу объект основных средств. Первоначальная стоимость объекта - 180 000 руб., сумма начисленной амортизации - 120 000 руб.. Остаточная стоимость объекта - 60 000 руб. соответствует его рыночной стоимости без НДС.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 32. Организация приобрела новый объект основных средств с целью передачи в уставный капитал другой организации. Стоимость объекта основных средств - 129 800 руб., в том числе НДС - 19 800 руб. Объект основных средств не использовался в производстве, амортизация по нему не начислялась, и сразу после его принятия к учету он был передан в уставный капитал другой организации.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 33. Организация передает объект основных средств другой организации в качестве вклада в ее уставный капитал. Первоначальная стоимость передаваемого объекта основных средств составляет 432 000 руб. НДС в сумме 77 760 руб. после оплаты объекта и его принятия к учету был предъявлен бюджету к вычету в полной сумме. Срок полезного использования объекта - 6 лет. До момента передачи объект основных средств использовался в производстве в течение 26 месяцев. За время эксплуатации объекта по нему линейным способом была начислена амортизация в сумме 156 000 руб. Согласованная стоимость передаваемого объекта определена учредителями равной его остаточной стоимости – 276 000 руб. В соответствии с налоговым законодательством в данном случае передающей организации необходимо восстановить сумму НДС пропорционально остаточной стоимости передаваемого объекта основных средств. Остаточная стоимость объекта основных средств на момент его передачи в счет вклада в уставный капитал другой организации составляет 276 000 руб. (432 000 руб. - 156 000 руб.), или 63,9 % от его первоначальной стоимости. Таким образом, при передаче объекта основных средств необходимо восстановить ранее предъявленный к вычету НДС на 63,9 %, или на сумму 49 869 руб. (77 760 руб. x 63,9 %).

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 34. Организация, участвуя в создании другой организации, вносит в ее уставный капитал объект основных средств, первоначальная стоимость которого - 290 000 руб. НДС по данному объекту при его приобретении не уплачивался и бюджету к вычету не предъявлялся. К моменту передачи сумма амортизации, начисленной по данному объекту основных средств, составила 115 000 руб. По согласованию с учредителями стоимость передаваемого объекта основных средств определена в размере 200 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 35. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Ситуация 1 Организация продала объект основных средств, первоначальная стоимость которого 150 000 руб. К моменту продажи сумма начисленной по данному объекту амортизации составила 67 000 руб. Цена продажи согласно договору, заключенному с покупателем, - 118 000 руб., в том числе НДС - 18 000руб.

Ситуация 2

Организацией принято решение о ликвидации по причине его морального износа объекта основных средств, первоначальная стоимость которого 350 000 руб. К моменту ликвидации сумма начисленной по данному объекту амортизации составила 226 400 руб. За работы по ликвидации данного объекта рабочим была начислена заработная плата в сумме 15 000 руб., страховые взносы в ПФ, ФСС, В ФОМС – ? и страховые платежи от несчастных случаев и профессиональных заболеваний – 1 % от начисленной заработной платы. В результате ликвидации объекта были получены и оприходованы материалы, рыночная стоимость которых составила 27 000 руб.

Задача 36. По договору аренды арендодатель передает в пользование арендатору объект основных средств на срок один год. Предоставление имущества в аренду является для арендодателя предметом деятельности. Первоначальная стоимость объекта, передаваемого в аренду, – 572 000 руб.; годовая норма амортизации - 12 %; ежемесячная сумма арендной платы - 25 960 руб., в том числе НДС - 3 960 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 37. По договору аренды арендодатель передает в пользование арендатору объект основных средств на срок один год. Предоставление имущества в аренду не является для арендодателя предметом деятельности. Первоначальная стоимость объекта, передаваемого в аренду, - 480 000 руб.; годовая норма амортизации - 10 %; ежемесячная сумма арендной платы - 24 760 руб., в том числе НДС - 3 760 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 38. По договору аренды арендодатель передает в пользование арендатору объект основных средств на срок один год. Предоставление имущества в аренду является для арендодателя предметом деятельности. Первоначальная стоимость объекта, передаваемого в аренду, - 678 000 руб.; годовая норма амортизации - 12 %; ежемесячная сумма арендной платы - 27 140 руб., в том числе НДС - 4 140 руб. Согласно условиям договора арендная плата вносится вперед за шесть месяцев.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 38. По договору аренды арендодатель передает в пользование арендатору объект основных средств на срок один год. Предоставление имущества в аренду не является для арендодателя предметом деятельности. Первоначальная стоимость объекта,

передаваемого в аренду, - 732 000 руб.; годовая норма амортизации - 10 %; ежемесячная сумма арендной платы - 30 680 руб., в том числе НДС - 4 680 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 39. По договору аренды арендатор получает в пользование от арендодателя объект основных средств на срок один год. Первоначальная стоимость объекта, полученного в аренду, - 510 000 руб.; ежемесячная сумма арендной платы - 15 340 руб., в том числе НДС - 2 340 руб. Полученный в аренду объект основных средств предназначен для производства продукции. Согласно условиям договора арендная плата вносится ежемесячно.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 40. По договору аренды арендатор получает в пользование от арендодателя объект основных средств на срок один год. Первоначальная стоимость объекта, полученного в аренду, - 475 000 руб.; ежемесячная сумма арендной платы - 25 960 руб., в том числе НДС - 3 960 руб. Полученный в аренду объект основных средств предназначен для непроизводственных целей. Согласно условиям договора арендная плата вносится ежемесячно.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 41. По договору аренды арендатор получает в пользование от арендодателя объект основных средств на срок один год. Первоначальная стоимость объекта, полученного в аренду, - 400 000 руб.; ежемесячная сумма арендной платы - 14 000 руб., в том числе НДС - 2 520 руб. Полученный в аренду объект основных средств предназначен для производства продукции. Согласно условиям договора арендная плата вносится вперед за шесть месяцев.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 42. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации у арендатора и у арендодателя.

Ситуация 1. Организация сдала в аренду деревообрабатывающий станок. Первоначальная стоимость станка 520 000 руб. Ежемесячная сумма амортизации 4100 руб. Согласно договору арендная плата уплачивается арендатором ежемесячно. Сумма ежемесячной арендной платы - 21 240 руб., в том числе НДС - 3 240 руб. Для организации-арендодателя передача основных средств в аренду не является обычным видом деятельности.

Ситуация 2. Организация сдала в аренду складское помещение, первоначальная стоимость которого 1 480 000 руб. Ежемесячная сумма амортизации 6300 руб. Согласно договору арендная плата уплачивается арендатором вперед за шесть месяцев. Сумма ежемесячной арендной платы - 37 760 руб., в том числе НДС - 5 760 руб. Для организации-арендодателя передача основных средств в аренду является обычным видом деятельности.

Задача 43. При проведении плановой инвентаризации выявлен ранее не принятый к учету объект основных средств. Текущая рыночная стоимость объекта составила 47 000 руб. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 44. Организацией в результате проведения инвентаризации выявлена недостача объекта основных средств. Первоначальная стоимость недостающего объекта основных средств - 74 000 руб., амортизация к моменту инвентаризации - 61 000 руб.

Виновник недостачи - материально ответственное лицо. Рыночная стоимость недостающего объекта основных средств - 17 000 руб. Виновное лицо возмещает недостачу путем внесения наличных денег в кассу организации.

Составить бухгалтерские записи.

Задача 45. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Ситуация 1. При инвентаризации обнаружен неучтенный объект основных средств. Текущая рыночная стоимость объекта 73 000 руб.

Ситуация 2. У организации угнан автомобиль. Первоначальная стоимость автомобиля 240 000 руб., сумма амортизации 70 000 руб. Автомобиль не найден. На основании решения следственных органов, в котором сообщается, что виновники угона не установлены, автомобиль был списан с учета.

Форма контроля: фронтальный опрос, проверка конспекта, реферата проверка решения задач.

Тема 2.5 Учет нематериальных активов - 14 часов.

Самостоятельная работа студентов - 8 часов.

При изучении данной темы следует:

1. Изучить соответствующий теоретический материал.
2. Составить конспект «Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007».
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Выполнить задание.

За выполненный конспект преподавателем выставляется оценка.

За выполненное задание преподавателем выставляется зачет.

Лекция: Учет операций с нематериальными активами. Определение результата от продажи и прочего выбытия нематериальных активов.

Знать:

- Классификацию НМА.
- Оценку НМА.
- Способы начисления амортизации.
- Аналитический учет НМА.
- Учет наличия, поступления и выбытия НМА.
- Учет амортизации НМА.
- По какой стоимости отражаются НМА в балансе.

Уметь:

- Заполнять инвентарные карточки по учету НМА.
- Начислять амортизацию НМА.

Контрольные вопросы:

1. Что относится к нематериальным активам?
2. Оценка нематериальных активов.
3. По какой стоимости отражаются нематериальные активы в балансе?
4. Какими бухгалтерскими проводками отражается поступление НМА:
 - а) при приобретении за плату;
 - б) при создании своими силами (юридическим лицом) для нужд производства;

- в) от учредителей в счет вклада в уставный капитал;
- г) полученных безвозмездно (по договору дарения).
- 5. По каким НМА не начисляется амортизация?
- 6. Какими бухгалтерскими проводками отражают выбытие НМА?
- 7. На каком счете ведут учет выбытия НМА и определяют финансовый результат от выбытия?
- 8. Как определить норму амортизации?

Задание: решение ситуационных задач.

Задача 1. Фирма А приобрела на аукционе фирму Б за 2 600 тыс.руб. Упрощенный баланс фирмы Б имеет следующий вид:

Актив	Сумма тыс. руб.	Пассив	Сумма тыс. руб.
Основные средства	1000	Уставный капитал	1100
Производственные запасы	600	Расчеты с кредиторами	900
Денежные средства	400		
БАЛАНС	2000	БАЛАНС	2000

Деловая репутация приобретенной фирмы равна:

$$2600 - (1000 + 600 + 400 - 900) = 1500 \text{ руб.}$$

Деловая репутация амортизации равна 240 мес.

Отразить в бухгалтерском учете положительную деловую репутацию.

Задача 2. Организация А приобрела на аукционе обанкротившуюся фирму Х. Рыночная стоимость имущества фирмы Х составила 1 400 000 руб., в том числе:

- основные средства – 650 000 руб.,
- сырье и материалы – 250 000 руб.,
- готовая продукция – 400 000 руб.,
- дебиторская задолженность – 100 000 руб.

Организацией А уплачено за фирму Х - 1 700 000 руб.

Отразить операции в бухгалтерском учете фирмы А.

Задача 3. Фирмой приобретен объект НМА сроком на 60 месяцев, стоимостью 42 000 руб. (без НДС). Фирма начисляет амортизацию линейным способом.

Отразить проводками данные хозяйственные операции в бухгалтерском учете.

Задача 4. Организация (ООО) получила от учредителя объект нематериальных активов в качестве вклада в уставный капитал. Учредителем данный объект не использовался в производстве, амортизация по нему не начислялась, и сразу же после его принятия к учету он был передан в уставный капитал данной организации. Согласованная стоимость объекта 600 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 5. Согласованная сторонами стоимость исключительного права на товарный знак составляет 470 500 руб., что равно номинальной стоимости доли, оплаченной передачей исключительного права. За регистрацию договора и внесение изменений в реестр товарных знаков организация уплатила пошлины в общей сумме 9500 руб. Товарный знак начинает использоваться для маркировки выпускаемой продукции в месяце внесения изменений в свидетельство на товарный знак. По данным налогового учета участника остаточная стоимость исключительного права на товарный знак равна 100 000 руб., оставшийся срок действия свидетельства - 4 года. Кроме того, участник

передает ООО сумму НДС, ранее принятую к вычету по данному исключительному праву, - 18 000 руб. Данная сумма не признается вкладом участника в уставный капитал ООО.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 6. Организация на основании договора об отчуждении исключительного права приобрела исключительное право на программу для ЭВМ стоимостью 18 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 7. Организация приобрела у юридического лица нематериальный актив – исключительное право на товарный знак. Расходы организации на приобретение составили 17 700 руб., в том числе НДС 2700 руб.,

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 8.

По договору на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ организация заказала исполнителю разработать технологию нового изделия и приняла решение о получении патента на разработанную технологию (патента на изобретение). Расходы организации на оплату работ исполнителя по проведению опытно-конструкторских и технологических работ, результатом которых является создание технологии изготовления нового вида продукции, составили 2 337 300 руб. В феврале подана заявка на изобретение в патентное ведомство, уплачены патентные пошлины в общей сумме 2700 руб. По результатам рассмотрения заявки в августе организация получила патент на изобретение, в этом же месяце начато использование новой технологии в производстве.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 9. Организация по договору заказала стороннему исполнителю разработку компьютерной программы. В соответствии с условиями договора исключительное право на компьютерную программу принадлежит организации. Договорная стоимость программы составляет 112 100 руб. (в том числе НДС – 17 100 руб.).

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 10. Организация получила безвозмездно от физического лица исключительное право на использование полезной модели, текущая рыночная стоимость которой составляет 288 000 руб. Срок полезного использования данного объекта нематериальных активов определен равным 4 годам (или 48 месяцам).

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 11. Организация приобрела предприятие как имущественный комплекс. Продажная цена предприятия (без НДС) составляет 7 000 000 руб., балансовая стоимость активов - 10 000 000 руб., кредиторская задолженность, включенная в состав имущественного комплекса, - 5 000 000 руб. Согласно сводному счету-фактуре продавца предприятия сумма НДС, подлежащая уплате дополнительно к цене предприятия, составляет 1 500 000 руб. Активы предприятия состоят из основных средств, материально-производственных запасов, незавершенного производства, прав требования, финансовых вложений.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 12.

Организация приобрела предприятие как имущественный комплекс. Продажная цена предприятия (без НДС) составляет 7 000 000 руб., балансовая стоимость активов - 10

000 000 руб., а кредиторская задолженность, включенная в состав имущественного комплекса, - 2 000 000 руб. Согласно сводному счету-фактуре продавца предприятия сумма НДС, подлежащая уплате дополнительно к цене предприятия, составляет 1 067 500 руб. Активы предприятия состоят из основных средств, материально-производственных запасов, незавершенного производства, прав требования, финансовых вложений.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 13. Сформулируйте содержание хозяйственных операций и составьте бухгалтерские записи по следующей хозяйственной ситуации.

Ситуация 1

Организация на основании договора об отчуждении исключительного права приобрела исключительное право на программу для ЭВМ. Договорная стоимость программы составляет 112 100 руб. (в том числе НДС – 17 100 руб.).

Ситуация 2

Организация согласно учредительному договору получила от учредителя в качестве вклада в уставный капитал исключительное право на товарный знак. Согласованная сторонами стоимость исключительного права на товарный знак составляет 283 200 руб. Сумма НДС, ранее принятая у учредителя к вычету по данному исключительному праву, восстановленная им и указанная в передаточных документах, составила 90 000 руб. Оставшийся срок действия исключительного права на товарный знак составляет 4 года. Фактическое использование приобретенного товарного знака начато организацией в месяце регистрации договора (январь 2008 г.). В бухгалтерском учете амортизация по НМА начисляется линейным способом.

Ситуация 3

Организация получила безвозмездно от физического лица исключительное право на использование полезной модели, текущая рыночная стоимость которой составляет 288 000 руб. Срок полезного использования данного объекта нематериальных активов определен равным 4 годам (или 48 месяцам).

Задача 14. Организация приобрела исключительное право на компьютерную программу. Первоначальная стоимость объекта - 240 000 руб. Срок полезного использования исключительного права на компьютерную программу - 4 года. Согласно учетной политике организация производит начисление амортизации по нематериальным активам линейным методом.

Определить ежемесячную сумму амортизационных отчислений, отразить проводками получение исключительного права на компьютерную программу и начисление амортизации.

Задача 15. Организация приобрела исключительное право на компьютерную программу. Первоначальная стоимость объекта - 240 000 руб. Срок полезного использования исключительного права на компьютерную программу - 4 года. Согласно учетной политике организация производит начисление амортизации по нематериальным активам способом уменьшаемого остатка. Установленный организацией коэффициент – 2.

Рассчитать сумму ежемесячных амортизационных отчислений по годам эксплуатации объекта и составить бухгалтерские проводки.

Задача 16. Организация приобрела объект нематериальных активов первоначальной стоимостью 240 000 руб. Согласно учетной политике организация производит начисление

амортизации по нематериальным активам пропорционально объему изготовленной продукции (работ). Срок полезного использования объекта, установленный организацией, - 4 года. За этот срок предполагаемый выпуск продукции составляет 400 ед.

Необходимо рассчитать суммы амортизационных отчислений по годам эксплуатации.

Задача 17. Организация безвозмездно получила объект нематериальных активов для использования в производственных целях. Первоначальная стоимость этого объекта на дату принятия к учету - 60 000 руб. Объект нематериальных активов принят на учет. Срок полезного использования – 5 лет. Амортизация начисляется линейным способом.

Определить ежемесячную сумму амортизационных отчислений, отразить проводками получение объекта и начисление по нему амортизации.

Задача 18. Первоначальная стоимость приобретенного за плату для использования в управленческих целях объекта нематериальных активов - 140 000 руб. Срок полезного использования - 4 года. Объект амортизируется способом уменьшаемого остатка.

Рассчитать сумму ежемесячных амортизационных отчислений по годам эксплуатации объекта и составить бухгалтерские проводки.

Задача 19. В связи с моральным износом организация списывает объект нематериальных активов первоначальной стоимостью 192 000 руб. Сумма амортизации к моменту списания составила 176 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 20. Организация продала исключительное право на промышленный образец, первоначальная стоимость которого - 380 000 руб. Сумма амортизации, накопленная на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» к моменту продажи составила 100 000 руб. Согласно договору с покупателем цена продажи 354 000 руб., в том числе НДС - 54 000 руб. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 21. Организация приобрела объект нематериальных активов по цене 118 000 руб., в том числе НДС - 18 000 руб. Объект не использовался в производстве, амортизация по нему не начислялась, и сразу же после его принятия к учету он был передан в уставный капитал другой организации.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 22. Организация передает другой организации в качестве вклада в уставный капитал объект нематериальных активов, который ранее был приобретен за плату для производственных целей. Первоначальная стоимость передаваемого объекта нематериальных активов составляет 100 000 руб. НДС в сумме 18 000 руб. после принятия объекта к учету был предъявлен к вычету в полной сумме.

Срок полезного использования объекта - 4 года. До момента передачи объект нематериальных активов один год использовался в производстве. За время эксплуатации объекта по нему линейным способом была начислена амортизация в сумме 25 000 руб.

Поскольку остаточная стоимость объекта нематериальных активов на момент его передачи в счет вклада в уставный капитал другой организации составляет 75 000 руб. (100 000 руб. – 25 000 руб.), или 75 % от его первоначальной стоимости, то необходимо восстановить ранее предъявленный к вычету НДС в сумме 13 500 руб. (18 000 руб. x 75 %). Составить бухгалтерские проводки.

Задача 23. Организация на основании договора дарения передала другой организации исключительное право на объект нематериальных активов. Первоначальная

стоимость объекта 90 000 руб. Амортизация, накопленная на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» к моменту передачи, - 35 000 руб. Рыночная стоимость объекта равна его остаточной стоимости.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 24.

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Ситуация 1

Организация продала объект нематериальных активов, первоначальная стоимость которого 150 000 руб. К моменту продажи сумма начисленной по данному объекту амортизации составила 67 000 руб. Цена продажи согласно договору, заключенному с покупателем - 118 000 руб., в том числе НДС -18 000 руб.

Ситуация 2

Организацией принято решение о списании по причине морального износа объекта нематериальных активов, первоначальная стоимость которого 350 000 руб. К моменту списания сумма начисленной по данному объекту амортизации составила 226 400 руб.

Задача 25. Организация приобрела по авторскому договору неисключительные права на использование программного обеспечения сроком на 3 года. Исключительное авторское право на программное обеспечение сохранено за правообладателем. В соответствии с условиями договора организация ежеквартально в течение 3 лет выплачивает правообладателю сумму в размере 35 400 руб., в том числе НДС - 5 400 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 26. Организация приобрела по договору неисключительные права на использование базы данных сроком на три года. Плата за использование базы данных за период действия договора установлена в сумме 263 376 руб., в том числе НДС - 40 176 руб. Оплата по договору производится разовым платежом.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 27. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации у организации-правообладателя и у организации-пользователя.

Организация – владелец товарного знака заключила лицензионный договор на предоставление неисключительных прав использования этого товарного знака. Вознаграждение по договору составляет 236 000 руб., в том числе НДС - 36 000 руб.

Первоначальная стоимость нематериального актива - 100 000 руб. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений по предоставленному в пользование нематериальному активу – 2000 руб.

Форма контроля: фронтальный опрос, проверка конспекта, проверка решения задач.

Тема 2.6. Учет финансовых вложений – 14 часов.

Самостоятельная работа студентов - 6 часов.

При изучении данной темы следует:

1. Изучить соответствующий теоретический материал.
2. Составить конспект «Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02».
3. Ответить на контрольные вопросы.

4. Выполнить задание.

За выполненный конспект преподавателем выставляется оценка.

За выполненное задание преподавателем выставляется зачет.

Лекция: Оценка финансовых вложений.

Знать:

- Что относится к финансовым вложениям.
- На каком счете учитываются финансовые вложения.
- Какие существуют стоимости оценки ценных бумаг.
- Каковы особенности учета акций.
- Каковы особенности учета облигаций.
- Как списываются облигации с учета в момент наступления срока их погашения.
- Кто уплачивает налог с доходов по финансовым вложениям.
- Как учитывают финансовые вложения, внесенные в счет вноса в уставный капитал другой организации.

Уметь:

- Зарегистрировать ценные бумаги, поступившие в организацию или выпущенные ею.
- Вести аналитический учет финансовых вложений.
- Различать акции именные и на предъявителя, обыкновенные и привилегированные.
- Различать облигации государственные и частные, именные и на предъявителя, процентные и беспроцентные.
- Различать депозитные сертификаты.
- Вести учет вкладов в уставные капиталы других организаций.
- Составлять корреспонденцию счетов по операциям финансовых вложений.

Контрольные вопросы:

1. Какие вложения относятся к финансовым вложениям, их различие по срокам.
2. Отражение финансовых вложений в учете, оценка, особенности учета.

Задание: решение ситуационных задач.

Задача 1. АО «Космос» внесло учредительный взнос в уставный капитал другой организации:

- основные средства по согласованной стоимости (исходя из текущих рыночных цен) на сумму 140 000 руб.;
- денежные средства - 30 000 руб.

По итогам работы за год начислены дивиденды в сумме 12 000 руб.

Отразить операции в учете.

Задача 2. Брокерская контора приобрела на фондовой бирже акции АО «Комфорт» штук на сумму 60 000 руб. с целью их последующей продажи.

Отразить бухгалтерскими записями.

Задача 3. По состоянию на 31 декабря 201__г. ООО «Тайфун» проверило свои финансовые вложения. В ходе проверки было установлено снижение их стоимости. Размер снижения равен 30 000 руб. На эту сумму ООО «Тайфун» образует резерв под обесценение финансовых вложений.

Сделать бухгалтерскую запись.

Задача 4. АО «Дон» представило заем ООО «Континент» в сумме 100 000 руб. под 25% годовых, сроком на 1 год.

Произвести бухгалтерские записи у заимодавца.

Задача 5. ООО «Луч» приобрело облигации за 40 000 руб. номинальная их стоимость - 34 000 руб. Срок погашения облигации - 2 года. Годовой процент дохода - 30%. Отразить в бухгалтерском учете эти операции.

Форма контроля: письменный опрос, проверка конспекта, проверка решения задач.

Тема 2.7. Учет долгосрочных инвестиций – 10 часов.

Самостоятельная работа студентов - 6 часов.

При изучении данной темы следует:

1. Изучить соответствующий теоретический материал.
2. Ответить на контрольные вопросы.
3. Выполнить задание.

За выполненное задание преподавателем выставляется зачет.

Лекция: Учет долгосрочных инвестиций.

Знать:

- Что относится к долгосрочным инвестициям.
- На каких счетах учитывают затраты долгосрочных инвестиций.
- Какими документами оформляют передачу в монтаж.
- Какие существуют способы долгосрочных инвестиций.
- Определение инвентарной стоимости объекта.

Уметь:

- Давать определение инвентарной стоимости объекта.
- Вести аналитический учет долгосрочных инвестиций.
- Организовывать учет долгосрочных инвестиций при подрядном и хозяйственном способе.
- Составлять корреспонденцию счетов по учету долгосрочных инвестиций.

Контрольные вопросы:

1. Понятие долгосрочных инвестиций.
2. Оценка долгосрочных инвестиций.
3. На каком счете ведут учет оборудования, требующего монтажа?
4. Какими документами оформляют передачу оборудования в монтаж?
5. Что понимается:

- под техническим перевооружением действующих объектов?
- под реконструкцией действующих объектов?

Задание: решение ситуационных задач.

Задача 1. Организация-застройщик заключила с подрядчиком договор на строительство объекта производственного назначения. Затраты организации застройщика на строительство составили:

- стоимость работ по составлению сметы - 259 600 руб., в том числе НДС - 39 600 руб.;

- стоимость строительных работ по предъявленным счетам подрядчика - 3 068 000 руб., в том числе НДС - 468 000 руб.

Отразить операции в учете.

Задача 2.

В апреле подрядчик выполнил очередной этап строительных работ, о чем составлены документы по форме № КС-2 «Акт о приемке выполненных работ» и № КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат» на сумму 708 000 руб., в том числе НДС - 108 000 руб., а также представлен счет-фактура.

Отразить операции в учете.

Задача 3.

Организация осуществляет хозяйственным способом строительство объекта основных средств, предназначенного для производства продукции, реализация которой облагается НДС. Затраты по строительству составили:

- стоимость материалов - 224 200 руб., в том числе НДС - 34 200 руб.;
- заработная плата работников строительного подразделения - 600 000 руб.;
- сумма страховых взносов во внебюджетные фонды от заработной платы - ? руб.;
- страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - 12 000 руб.;
- амортизация основных средств, использованных при строительстве, - 220 000 руб.;
- стоимость услуг сторонних организаций по строительству объекта - 247 800 руб., в том числе НДС - 37 800 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 4. Организация-застройщик ведет капитальное строительство подрядным способом. Согласно договору подряда обеспечение строительства оборудованием осуществляет застройщик. Затраты застройщика составили:

- стоимость оборудования, требующего монтажа, 2 124 000 руб., в том числе НДС – 324 000 руб.;
- стоимость услуг транспортной организации по доставке оборудования, требующего монтажа, – 61 360 руб., в том числе НДС – 9 360 руб.
- заработная плата, начисленная за разгрузку оборудования, требующего монтажа, – 4 000 руб.;
- страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы за разгрузку оборудования, требующего монтажа, – ? руб.;
- страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний с заработной платы за разгрузку оборудования, требующего монтажа, – 80 руб.
- стоимость работ по монтажу оборудования согласно предъявленным счетам подрядчика – 554 600 руб., в том числе НДС – 84 600 руб.;
- стоимость оборудования, не требующего монтажа, - 944 000 руб., в том числе НДС – 144 000 руб.;
- стоимость услуг транспортной организации по доставке оборудования, не требующего монтажа – 25 960 руб., в том числе НДС – 3 960 руб.;
- заработная плата, начисленная за разгрузку оборудования, не требующего монтажа – 2 000 руб.;

страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы за разгрузку оборудования, не требующего монтажа, – ? руб.;

- страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний с заработной платы за разгрузку оборудования, не требующего монтажа, – 40 руб.

Отразить операции по приобретению и монтажу оборудования для строящегося объекта основных средств в бухгалтерском учете организации-застройщика.

Задача 5. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация возвела собственными силами и приняла на учет в качестве объекта основных средств здание производственного склада. Затраты составили:

- стоимость израсходованных материалов – 1 860 000 руб.;

- амортизация основных средств, использованных при строительстве – 300 000 руб.;

- плата за аренду строительного оборудования – 40 000 руб. (без НДС);

- стоимость услуг, оказанных подрядчиками, – 1 000 000 руб. (без НДС);

- заработная плата рабочих – 600 000 руб., управленческого персонала 190 000 руб.;

- страховые взносы во внебюджетные фонды – 30 % от начисленной заработной платы;

- взносы на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний – 2 % от начисленной заработной платы;

- сбор за регистрацию прав на недвижимое имущество – 2000 руб.

Задача 6. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация-застройщик ведет капитальное строительство хозяйственным способом. Для строящегося объекта приобретено за плату и оплачено с расчетного счета оборудование, требующее монтажа стоимостью 849 600 руб., в том числе НДС – 129 600 руб. За разгрузку оборудования начислена заработная плата рабочим – 10 000 руб., страховые взносы во внебюджетные фонды – 30 %, страховые платежи от несчастных случаев и профессиональных заболеваний – 2 % от начисленной заработной платы. Оборудование согласно акта было передано в монтаж подрядной организации. Согласно акта выполненных подрядчиком работ оборудование было смонтировано, введено в эксплуатацию и принято на учет. Стоимость работ по монтажу оборудования, выполненных подрядной организацией, составила 153 400 руб., в том числе НДС – 23 400 руб.

Форма контроля: фронтальный опрос, проверка решения задач.

Тема 2.8. Учет материально-производственных запасов - 30 часов.

Самостоятельная работа студентов - 14 часов.

При изучении данной темы следует:

1. Изучить соответствующий теоретический материал.

2. Составить конспект «Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01».

3. Ответить на контрольные вопросы.

4. Выполнить задание.

За выполненный конспект преподавателем выставляется оценка.

За выполненное задание преподавателем выставляется зачет.

Лекция: Документальное оформление и учет списания материально-производственных запасов.

Знать:

- Как классифицируются производственные запасы, на каких счетах и субсчетах они учитываются.

- В чем состоят задачи производственных запасов.

- Оценки, в каких ведутся синтетический и аналитический учеты материалов.

- Как организуется складской учет.

- Какими документами оформляются поступление и расход материальных ресурсов.

- Как организуется первичный учет поступления производственных запасов.

- Схему счетов 15, счетов 16.

- Синтетический и аналитический учеты материально-производственных запасов.

Уметь:

- Рассчитывать фактическую себестоимость заготовления сырья и материалов.

- Рассчитывать методами средней себестоимости, себестоимости каждой единицы, ФИФО, отпуск материалов в производство.

- Оформлять первичные документы при поступлении ТМЦ на склад и их выбытия в производство.

- Производить учет производственных запасов на складах и в бухгалтерии.

Контрольные вопросы:

1. Назовите виды первичной документации по учету движения материалов.

2. Что понимают под фактической себестоимостью материалов?

3. По каким ценам ведется текущий учет движения материалов?

4. На каком счете учитывают материальные ценности?

5. Перечислите основные направления расходования материалов с указанием счетов.

Задание: решение ситуационных задач.

Задача 1. Организация приняла к оплате счет поставщика за полученные от него и оприходованные на склад материалы на сумму 50 740 руб., в том числе НДС - 7740 руб. В погашение задолженности поставщику перечислены денежные средства с расчетного счета организации.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 2. В соответствии с условиями договора поставки организация перечислила в августе с расчетного счета поставщику в счет предстоящей поставки материалов 75 520 руб. В сентябре от поставщика были получены и оприходованы материалы на сумму 50 740 руб., в том числе НДС - 7 740 руб. Сумма превышения предоплаты над

стоимостью полученных материалов была возвращена поставщиком на расчетный счет организации.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 3. Организация приобретает за плату у поставщика материалы на сумму 177 000 руб., в том числе НДС – 27 700 руб. Согласно условиям договора поставки организация произвела предоплату материалов в размере 80 % их стоимости. После получения материалов от поставщика и их оприходованию организация перечислила поставщику оставшуюся сумму задолженности за полученные материалы.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 4. По результатам инвентаризации расчетов с поставщиками выявлена кредиторская задолженность поставщику за полученные от него материалы с истекшим сроком исковой давности в сумме 17 700 руб. По приказу руководителя организации данная задолженность была списана.

Составить бухгалтерские проводки

Задача 5. Организация получила от учредителя в счет вклада в уставный капитал материалы, которые оценены учредителями в сумму 50 000 руб. За доставку материалов организация согласно счету транспортной организации заплатила 5 900 руб., в том числе НДС - 900 руб.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 6. Организация приобрела за плату у поставщика материалы на сумму 70 800 руб., в том числе НДС - 10 800 руб. Затраты по доставке материалов на склад организации составили 4 720 руб., в том числе НДС - 720 руб.

Материалы предназначены для использования в производстве продукции, облагаемой НДС. Все первичные учетные и расчетные документы оформлены правильно, и в них выделена отдельной строкой сумма НДС.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 7. Организация приобрела за плату у поставщика материалы на сумму 35 400 руб., в том числе НДС - 5400 руб. Затраты по доставке материалов на склад организации составили 2360 руб., в том числе НДС - 360 руб.

Материалы предназначены для использования в производстве продукции, облагаемой НДС. Все первичные учетные и расчетные документы оформлены правильно, и в них выделена отдельной строкой сумма НДС.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по учетной цене. Учетная цена приобретаемых материалов 28 000 руб.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 8. В марте организация безвозмездно получила материалы, рыночная стоимость которых 12 000 руб. В апреле часть материалов на сумму 9 000 руб. были

использованы в производстве при производстве продукции. Оставшиеся материалы в мае были использованы для общехозяйственных нужд.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 9. В сентябре в цехе вспомогательного производства при изготовлении деталей для собственного производства были осуществлены следующие затраты:

- материалы – 17 000 руб.;
- заработная плата – 25 000 руб.;
- отчисления с заработной платы – ? руб.;
- амортизация основных средств – 1 800 руб.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 10. Организация приобрела материалы по договору мены на сумму 7 080 руб., в том числе НДС – 1 080 руб., в обмен на собственную продукцию той же стоимости. Фактическая производственная себестоимость продукции, переданной в обмен на материалы, – 5 100 руб.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 11. Организацией в отчетном месяце были получены материалы по договору поставки без расчетных документов. Материалы были приняты к учету по цене, указанной в договоре поставки в сумме 11 800 руб., в том числе НДС – 1800 руб.

В следующем месяце поступили расчетные документы на принятые к учету материалы на сумму 14 160 руб., в том числе НДС – 2160 руб. То есть фактическая цена материалов оказалась выше их учетной цены.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 12. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Ситуация 1

Организация приобрела за плату материалы у поставщика. Стоимость материалов согласно договору поставки 81 200 руб., в том числе НДС – 11 200 руб. Стоимость услуг транспортной организации – 4 720 руб., в том числе НДС – 420 руб. Материалу получены, оприходованы и оплачены.

Ситуация 2

Организация получила материалы от учредителя в качестве вклада в уставный капитал. Согласованная стоимость полученных материалов 60 000 руб. Затраты по доставке материалов согласно авансовому отчету подотчетного лица составили 2 360 руб., в том числе НДС – 360 руб.

Задача 13. Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

По данным баланса остаток материалов на складе организации на начало месяца – 10 200 руб., в том числе стоимость остатка по ценам приобретения 10 000 руб., ТЗР на начало месяца – 200 руб.

В течение месяца имели место следующие хозяйственные операции:

1. Принят к оплате счет поставщика за приобретенные и оприходованные на склад материалы (без учета НДС) – 60 000руб.

2. Отражен НДС по приобретенным материалам – 10800 руб.

3. Принят к оплате счет транспортной организации за доставку материалов (без учета НДС) – 2000 руб.

4. Отражен НДС по транспортным услугам – 360 руб.

5. На основании авансового отчета списываются фактические командировочные расходы, связанные с приобретением материалов – 2000 руб.

6. Отпущены со склада и израсходованы материалы:

- в основное производство для изготовления продукции – 20000 руб.

- на обслуживание оборудования основного производства – 8000 руб.

- на общехозяйственные нужды – 12000 руб.

7. Определяются и списываются ТЗР, приходящиеся на материалы, израсходованные:

- в основном производстве для изготовления продукции - 1200 руб.

- на обслуживание оборудования основного производства - 480 руб.

- на общехозяйственные нужды - 720 руб.

Определить фактическую себестоимость остатка материалов.

Задача 14.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по учетной цене.

По данным баланса остаток материалов на складе организации на начало месяца – 10 300 руб., в том числе стоимость остатка по учетной цене – 10 000 руб., отклонения в стоимости материалов на начало месяца – 300 руб. В течение месяца имели место следующие хозяйственные операции.

1. Принят к оплате счет поставщика за материалы (без учета НДС) - 60 000 руб.

2. Отражен НДС по приобретенным материалам - 10 800 руб.

3. Принят к оплате счет транспортной организации за доставку материалов (без учета НДС) - 2000 руб.

4. Отражен НДС по транспортным услугам - 360 руб.

5. На основании авансового отчета списываются фактические командировочные расходы, связанные с приобретением материалов - 2000 руб.

6. Принят к оплате счет посреднической организации за услуги по приобретению материалов - 2000 руб.

7. Отражен НДС по услугам посреднической организации - 360 руб.

8. Оприходованы на склад в оценке по учетной цене материалы, приобретенные у поставщика - 60 000 руб.

9. Списываются отклонения в стоимости материалов за месяц - 6000 руб.

10. Отпущены со склада и израсходованы материалы:

- в основном производстве для изготовления продукции - 30000 руб.

- на обслуживание оборудования основного производства - 15000 руб.

- на общехозяйственные нужды - 5000 руб.

11. Определяются и списываются отклонения в стоимости материалов, приходящиеся на материалы, израсходованные:

- в основном производстве для изготовления продукции - 2700 руб.

- на обслуживание оборудования основного производства – 1350 руб.

- на общехозяйственные нужды - 450 руб.

Определить фактическую себестоимость остатка материалов.

Задача 15. Предприятием в счет вклада в уставный капитал другой организации переданы материалы, фактическая себестоимость которых 70 000 руб. Денежная оценка материалов, согласованная участниками, составила 80 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 16. Организация продала материалы, фактическая себестоимость которых 40 000 руб. Договорная цена реализации составила 59 000 руб., включая НДС.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 17. Организацией безвозмездно переданы материалы, фактическая себестоимость которых 50 000 руб. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 18. При проведении инвентаризации выявлена недостача материалов. Фактическая себестоимость недостающих материалов — 40 000 руб., в том числе в пределах норм естественной убыли 33 000 руб. Виновник недостачи на основании приказа руководителя организации возмещает рыночную стоимость недостающих материалов в сумме 9 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 19. Стоимость отдельной группы материалов снизилась со 120 000 руб. до 100 000 руб. Под снижение стоимости создан резерв. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 20. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Ситуация 1

Организация приобрела материалы по стоимости 11 800 руб., в том числе НДС - 1800 руб. Материалы сразу же после их принятия к учету были переданы в уставный (складочный) капитал другой организации. Предъявленная поставщиком сумма НДС была учтена в стоимости передаваемых материалов.

Ситуация 2

Организация продала материалы, фактическая себестоимость которых 50 000 руб. Договорная цена реализации составила 72 000 руб., включая НДС.

Ситуация 3

Организацией безвозмездно переданы материалы, фактическая себестоимость которых 30 000 руб.

Ситуация 4

При проведении инвентаризации выявлена недостача материалов. Фактическая себестоимость недостающих материалов – 1000 руб. Виновник недостачи на основании приказа руководителя организации возмещает рыночную стоимость недостающих материалов в сумме 1700 руб.

Форма контроля: фронтальный опрос, проверка конспекта, проверка решения задач.

Тема 2.9. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости – 35 часов.

Самостоятельная работа студентов - 15 часов.

При изучении данной темы следует:

1. Изучить соответствующий теоретический материал.
2. Ответить на контрольные вопросы.
3. Выполнить задание.

За выполненное задание преподавателем выставляется зачет.

Лекция: Понятие и учет расходов организации.

Знать:

- Как классифицируются затраты на производство.
- Статьи калькуляции, себестоимости конкретного вида продукции.
- Общую схему учета затрат на производство.
- Характеристику счетов по учету затрат на производство.
- Распределение общехозяйственных и общепроизводственных расходов.
- Схему счетов 20, 21, 23, 25, 26, 28, 96, 97.

Уметь:

- Заполнять карточки аналитического учета производственных затрат по видам изделий.
- Составлять ведомость затрат.
- Заполнять журнал регистрации хозяйственных операций на бухгалтерских счетах.

Лекция: Учет непроизводственных расходов и потерь. Оценка и учет незавершенного производства.

Знать:

- По видам непроизводительных расходов и потерь.
- Неполное использование ресурсов;
- Нерациональное использование ресурсов.
- В зависимости от принадлежности к процессу производства.
- Расходы и потери в процессе производства.
- В процессе распределения и обращения.
- По источникам возмещения.

Уметь:

- Составить калькуляцию себестоимости.
- Определять величину возмещения затрат.
- Рассчитывать потери от брака.
- Заполнять ведомость № 14 и составлять корреспонденцию счетов.

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение себестоимости продукции.
2. Перечислите методы учета затрат на производство.
3. В каком учетном регистре суммируют расходы на производство?
4. Что относится к объектам калькуляции?
5. Дайте характеристику счету 28.
6. Что отражается на счетах 25, 26?

7. В чем отличие калькулирования от калькуляции?

Задание: решение ситуационных задач.

Задача 1. Организация изготавливает два вида мебели: кресла и столы. Незавершенного производства (недоделанных изделий) ни на начало, ни на конец месяца не было, За месяц выполнены следующие операции:

1) Израсходованы материалы:

– на изготовление кресел – 150 000 руб.

– на изготовление столов – 50 000 руб.

2) Начислена заработная плата:

- рабочим, изготавливающим кресла – 60 000 руб.

- рабочим, изготавливающим столы – 40 000 руб.

- управляющим (директор, бухгалтер) – 10 000 руб.

3) Отчисления на социальное страхование по заработной плате:

- рабочих, изготавливающих кресла – ? руб.

- рабочих, изготавливающих столы – ? руб.

- управляющих – ? руб.

4) Израсходован бензин на нужды предприятия – 1 200 руб.

5) Начислена амортизация оборудования и здания – 800 руб.

6) Выпущена на склад продукция: 300 кресел и 500 столов.

Составить калькуляцию кресел и столов.

Задача 2.

Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования в отчетном месяце составили 15 000 руб. В организации выпускают 2 вида изделий (изд. А и изд.Б).

В конце месяца списываются расходы на содержание и эксплуатацию оборудования и распределяются по видам продукции пропорционально сметным ставкам расходов в процентах к заработной плате изд. А – 30% и изд.Б – 35%.

1. Найти коэффициент распределения.

2. Определить суммы расходов на содержание и эксплуатацию оборудования.

Задача 3. В первом полугодии ООО «Луч» понесло расходы по транспортному обслуживанию делегации, прибывшей для ведения переговоров. Транспортные услуги составили 35 400 руб., включая НДС – 5400 руб. Расходы по оплате труда сотрудников ООО «Луч» составили 300 000 руб. Нормативная величина представительских расходов за первое полугодие составляет: $300\,000 \text{ руб.} \times 4\% = 12\,000 \text{ руб.}$ Сумма НДС, соответствующая нормативной величине представительских расходов, равна $12\,000 \text{ руб.} \times 18\% = 2\,160 \text{ руб.}$

Отразить ситуацию бухгалтерскими записями.

Задача 4.

По указанным хозяйственным операциям составить бухгалтерские проводки.

Хозяйственные операции:

1. Начислена заработная плата рабочим за время простоя:

- по внутренним причинам – 600 руб.

- по внешним причинам – 1400 руб.

2. Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков в размере 5% от начисленной заработной платы:

- по внутренним причинам – 30 руб.

- по внешним причинам – 70 руб.
- 3. Начислены страховые взносы от начисленной заработной платы:
 - по внутренним причинам – ? руб.
 - по внешним причинам – ? руб.
- 4. Израсходовано топливо за время простоя:
 - по внутренним причинам – 50 руб.
 - по внешним причинам – 110 руб.
- 5. Израсходовано электроэнергии собственного производства, потребленной во время простоя:
 - по внутренним причинам – 110 руб.
 - по внешним причинам – 234 руб.
- 6. В конце месяца списываются общепроизводственные расходы ?
- 7. Поступило на расчетный счет от поставщиков, виновных в простое - 2168 руб.

Задача 5.

Требуется рассчитать фактическую себестоимость НЗП по изделию «П», если затраты материалов составили 5 000 руб., ТЗР – 10%, возвратные отходы (-2%). Начислена заработная плата в сумме 10 000 руб. Общепроизводственные расходы составили по отношению к начисленной заработной плате – 45%, а общехозяйственные расходы – 55%.

Определить фактическую себестоимость всего НЗП.

Задача 6. Раскрыть содержание операций, построить бухгалтерские проводки:

1. Списаны затраты вспомогательных цехов, включаемые в себестоимость продукции основного производства.
2. Списаны расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования.
3. Потери от брака включены в себестоимость продукции основного производства.
4. Начислена заработная плата работникам основного производства.
5. Начислено в резерв на оплату отпусков.
6. Готовая продукция сдана склад.

Задача 7. Затраты организации при производстве продукции А за месяц составили: прямые: материальные – 72 000 руб., на оплату труда – 80 000 руб.; косвенные расходы, приходящиеся согласно распределению на продукцию А: общепроизводственные расходы – 124 000 руб., общехозяйственные – 160 000 руб. Стоимость возвратных отходов, оприходованных на склад, – 4 000 руб.

Остатки незавершенного производства при изготовлении продукции А составили: на начало месяца – 16 000 руб., на конец месяца — 22 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки по учету указанных затрат.

Задача 8. В состав промышленного предприятия входят производственные цеха, администрация, столовая и вспомогательное производство — транспортный цех, услугами которого пользуются все структурные подразделения данного предприятия. В отчетном периоде затраты транспортного цеха составили 640 000 руб. Для распределения затрат вспомогательного производства между структурными подразделениями используются данные нарядов на перевозку и путевые листы автомобильного транспорта.

Общий объем оказанных транспортным цехом услуг — 2472 тонно-километров, в том числе: производственным цехам — 2374 т-км или 96 %; администрации — 24 т-км или 1 %; столовой — 74 т-км или 3 %.

Распределить затраты, исходя из удельного веса транспортных услуг, оказанных каждому подразделению в общем объеме услуг, и отразить в учете по кредиту счета 23 «Вспомогательные производства».

Задача 9. Общепроизводственные расходы организации за месяц составили 858 800 руб., в том числе:

- заработная плата рабочих, обслуживающих основные средства производственных цехов – 110 000 руб.;
- заработная плата управленческого персонала производственных цехов – 150 000 руб.;
- отчисления на социальные нужды – ? руб.;
- амортизация основных средств производственных цехов – 180 000 руб.;
- стоимость материалов, израсходованных на текущий ремонт основных средств, – 46 000 руб.;
- арендная плата за пользование производственными площадями – 300 000 руб.

Организация производит три вида продукции. Согласно учетной политике организация распределяет общепроизводственные расходы по видам продукции пропорционально заработной плате, начисленной производственным рабочим за изготовление продукции. Согласно учетным данным рабочим за месяц была начислена заработная плата:

- за изготовление продукции № 1 — 100 000 руб.;
- за изготовление продукции № 2 — 60 000 руб.;
- за изготовление продукции № 3 — 40 000 руб.

Распределить общепроизводственные расходы за месяц по видам продукции. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 10. Организация осуществляет производство двух видов продукции: № 1 и № 2. Общехозяйственные расходы организации за месяц составили 838 750 руб., в том числе:

- заработная плата рабочих, выполняющих общехозяйственные работы, – 75 000 руб.;
- заработная плата управленческого персонала организации – 250 000 руб.;
- отчисления на социальные нужды – ? руб.;
- амортизация основных средств общехозяйственного назначения – 160 000 руб.;
- стоимость материалов, израсходованных на текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения – 66 000 руб.;
- арендная плата за пользование основными средствами общехозяйственного назначения – 200 000 руб.

Согласно учетной политике организация распределяет общехозяйственные расходы по видам продукции пропорционально заработной плате, начисленной производственным рабочим за изготовление продукции. Согласно учетным данным рабочим за месяц была начислена заработная плата:

- за изготовление продукции № 1 — 360 000 руб.;
- за изготовление продукции № 2 — 240 000 руб.;

Распределить общехозяйственные расходы за месяц по видам продукции. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 11. Общехозяйственные расходы организации за месяц составили 1 488 400 руб., в том числе:

- заработная плата работников аппарата управления организации – 440 000 руб.;
- заработная плата, начисленная рабочим за текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения – 90 000 руб.;
- отчисления на социальные нужды – ? руб.;
- амортизация основных средств общехозяйственного назначения – 260 000 руб.;
- стоимость материалов, израсходованных на текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения, – 110 000 руб.;
- затраты на отопление, освещение помещений управленческих подразделений – 34 400 руб.;
- компенсации за использование личных легковых автомобилей в служебных целях – 24 000 руб.;
- командировочные расходы – 76 000 руб.;
- арендная плата за основные средства общехозяйственного назначения – 300 000 руб.;
- стоимость израсходованных канцелярских товаров – 5 600 руб.

Согласно учетной политике организация не распределяет общехозяйственные расходы по видам продукции, а списывает их в конце месяца на себестоимость реализованной продукции.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 12.

Согласно извещениям о браке в механическом цехе организации были забракованы детали. Часть забракованных деталей признана исправимым, а часть – неисправимым (окончательным) браком. Производственная себестоимость неисправимого (окончательного) брака составила 34 600 руб. Неисправимый (окончательный) брак сдан на склад по цене лома на сумму 1400 руб. Виновниками брака являются работники механического цеха. Из их заработной платы произведены удержания за допущенный брак в сумме 12 400 руб. За исправление брака другим работникам цеха начислена заработная плата в сумме 6000 руб. На исправление брака израсходованы материалы, фактическая себестоимость которых составила 3400 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 13. Организация получила на производимую продукцию сертификат соответствия на срок 1 год. Затраты на проведение обязательной сертификации составили:

- стоимость услуг сторонней организации по проведению работ по сертификации – 35 400 руб., в том числе НДС – 5400 руб.;
- себестоимость продукции, переданной для проведения сертификации – 6000 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 14. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация в отчетном месяце изготовила два вида продукции: А и Б. Затраты организации за месяц составили:

-стоимость израсходованных материалов: на изготовление продукции А – 42 000 руб.; на изготовление продукции Б – 58 000 руб.; на обслуживание производственного оборудования – 7000 руб.; на общехозяйственные нужды – 3000 руб.;

- сумма начисленной заработной платы: рабочим за изготовление продукции А – 136 000 руб.; рабочим за изготовление продукции Б – 164 000 руб.; специалистам и служащим основного производства – 33 000 руб.; административно-управленческому персоналу – 67 000 руб.;

- страховые взносы во внебюджетные фонды – 30 % от начисленной заработной платы; отчисления на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний 0,5 %;

- сумма начисленной амортизации: по основным средствам производственного назначения – 14 000 руб.; по основным средствам общехозяйственного назначения – 6000 руб.

Согласно учетной политике организация распределяет общепроизводственные и общехозяйственные расходы по видам продукции пропорционально общей сумме прямых затрат.

Задача 15.

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация в отчетном месяце изготавливала три вида продукции: № 1, № 2, № 3.

Прямые затраты организации на изготовление продукции за месяц составили:

продукции № 1 – 120 000 руб.;

продукции № 2 – 180 000 руб.;

продукции № 3 – 300 000 руб.

Косвенные расходы организации за месяц составили:

общепроизводственные – 180 000 руб.;

общехозяйственные – 240 000 руб.

Согласно учетной политике организация распределяет общепроизводственные расходы по видам продукции пропорционально общей сумме прямых затрат, а общехозяйственные расходы организация не распределяет по видам продукции, а списывает их в конце месяца на себестоимость реализованной продукции.

Форма контроля: фронтальный опрос, проверка решения задач.

Тема 2.10. Учет готовой продукции - 22 часа.

Самостоятельная работа студентов - 13 часов.

При изучении данной темы следует:

1. Изучить соответствующий теоретический материал.

2. Ответить на контрольные вопросы.

3. Выполнить задание.

За выполненное задание преподавателем выставляется зачет.

Лекция: Определение и списание расходов по продаже продукции, выполнению работ и услуг.

Знать:

- Что является конечным продуктом производственного процесса.
- Калькулирование себестоимости выпущенной продукции.
- Схему определения финансового результата.

- Учетные регистры ЖО № 11.

Уметь:

- Производить расчет процента и суммы отклонений фактической себестоимости.

- Определять финансовый результат от продажи.

- Исчислять суммы НДС.

Контрольные вопросы:

1. Какая продукция считается готовой?

2. Какие способы оценки используются в текущем учете?

3. По какой стоимости отражается готовая продукция в балансе?

4. На каком счете определяется фактическая себестоимость продукции?

5. Как ведется учет отгруженной продукции?

6. В каком учетном регистре отражается движение готовой продукции и ее реализации?

Задание: решение ситуационных задач.

Задача 1. Организация в отчетном месяце выпустила готовой продукции по производственной себестоимости на сумму 120 000 руб. Реализовано продукции на сумму 85 000 руб. Расходы на продажу за месяц составили 50 000 руб.

Распределить расходы на продажу.

Задача 2. АО «Весна» в декабре продало товаров на общую сумму 118 000 руб. в т.ч. НДС. Себестоимость проданных товаров 65 000 руб.

Сделать бухгалтерские проводки. Определить финансовый результат.

Задача 3.

На складе АО «Зенит» по состоянию на 1 ноября числятся 5 кухонных гарнитуров «Анюта». В качестве учетной цены используется плановая себестоимость. Плановая себестоимость готовой продукции на складе – 100 000 руб., сумма отклонений на остаток готовой продукции – 10 000 руб. (перерасход). В течение ноября выпущено 20 гарнитуров, плановая себестоимость выпущенной продукции – 400 000 руб., сумма отклонений по выпущенной продукции за месяц составляет 60 000 руб. (перерасход). В течение ноября отгружено 15 гарнитуров. Плановая себестоимость отгруженной продукции 300 000 руб.

Рассчитать процент отклонения по отгруженной продукции.

Задача 4. Согласно данным бухгалтерского учета фактическая производственная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 125 000 руб., в том числе стоимость остатка в оценке по учетной цене – 100 000 руб. За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 975 000 руб. Ее стоимость в оценке по учетной цене – 900 000 руб. Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям в оценке по учетной цене, 940 000 руб.

Составить расчет фактической себестоимости готовой продукции, отгруженной покупателям.

Задача 5.

Согласно данным бухгалтерского учета фактическая производственная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 280 000 руб., в том числе стоимость остатка в оценке по учетной цене – 300 000 руб. За месяц из

производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 1 540 000 руб. Ее стоимость в оценке по учетной цене – 1 700 000 руб. Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, в оценке по учетной цене – 1 800 000 руб.

Согласно учетной политике организация осуществляет учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости.

Рассчитать:

- отклонение фактической производственной себестоимости поступившей на склад готовой продукции от ее стоимости по учетной цене;

- процент отклонения за месяц;:

- Отклонение, приходящееся на отгруженную за месяц готовую продукцию.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 6. Согласно данным бухгалтерского учета нормативная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 245 000 руб. За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 1 520 000 руб. Ее стоимость в оценке по нормативной себестоимости – 1 200 000 руб. Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, в оценке по нормативной себестоимости – 1 300 000 руб.

Согласно учетной политике организация осуществляет учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной себестоимости.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 7. Согласно данным бухгалтерского учета нормативная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 170 000 руб. За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 2 140 000 руб. Ее стоимость в оценке по нормативной себестоимости – 2 420 000 руб. Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, в оценке по нормативной себестоимости – 2 260 000 руб.

Согласно учетной политике организация осуществляет учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной себестоимости.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 8. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Ситуация 1

Согласно учетной политике организация ведет учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости.

Остаток готовой продукции на складе на начало месяца составил в натуральных единицах измерения 120 штук. Учетная цена за единицу - 3 000 руб. Фактическая производственная себестоимость единицы готовой продукции – 2 800 руб. Из производства на склад за месяц передано 620 штук готовой продукции. Фактическая себестоимость единицы готовой продукции, переданной из производства на склад за месяц, – 2 840 руб. За месяц покупателям отгружено 640 штук готовой продукции.

Ситуация 2

Согласно учетной политике организация ведет учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по нормативной себестоимости.

Фактическая производственная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца – 2 400 руб., стоимость остатка по нормативной себестоимости – 2 000 руб.

В течение отчетного месяца изготовлено и передано на склад 300 единиц готовой продукции. Нормативная себестоимость единицы продукции – 200 руб. Фактические затраты на производство единицы продукции составили 220 руб. За месяц покупателям отгружено 290 единиц готовой продукции.

Задача 9. Согласно данным бухгалтерского учета расходы организации на продажу продукции за месяц составили 94 850 руб., в том числе:

- стоимость материалов, израсходованных на упаковку готовой продукции, – 18 000 руб.;

- заработная плата, начисленная рабочим склада за упаковку готовой продукции – 55 000 руб.;

- отчисления на социальные нужды с заработной платы, начисленной рабочим склада за упаковку готовой продукции, – ? руб.;

- стоимость образцов продукции, переданных покупателям бесплатно в соответствии с договорами, – 7000 руб.

Согласно учетной политике расходы на продажу продукции организация списывает в конце месяца полностью на себестоимость реализованной за месяц продукции.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 10. Согласно данным бухгалтерского учета фактическая производственная себестоимость остатка готовой продукции на складе на конец месяца составила 72 800 руб., а готовой продукции, проданной покупателям за месяц, – 1 383 200 руб. Расходы организации на продажу продукции за месяц составили:

- оплата услуг сторонней организации по затариванию и упаковке готовой продукции – 38 940 руб., в том числе НДС – 5 940 руб.;

- оплата услуг сторонней организации по транспортировке продукции до пункта, обусловленного договором – 49 560 руб., в том числе НДС – 7 560 руб.

Согласно учетной политике расходы на транспортировку и упаковку готовой продукции распределяются ежемесячно между проданной продукцией и продукцией, оставшейся в остатке на складе, пропорционально их производственной себестоимости.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 11. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Согласно учетной политике расходы на продажу продукции организация списывает в конце месяца полностью на себестоимость реализованной за месяц продукции.

Расходы организации на продажу продукции за месяц составили:

- стоимость услуг сторонней организации по доставке готовой продукции до станции отправления – 25 960 руб., в том числе НДС – 3 960 руб.;

- стоимость услуг по рекламе продукции в средствах массовой информации – 21 240 руб., в том числе НДС – 3 240 руб.

Задача 12. Сформулируйте хозяйственные операции составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Согласно учетной политике расходы на транспортировку и упаковку готовой продукции распределяются ежемесячно между проданной продукцией и продукцией, оставшейся в остатке на складе, пропорционально их производственной себестоимости.

Расходы организации на продажу продукции за месяц составили:

- стоимость материалов, израсходованных на упаковку готовой продукции, – 33 000 руб.;

- оплата услуг сторонней организации по затариванию и упаковке готовой продукции – 43 660 руб., в том числе НДС – 6 660 руб.

Задача 13.

В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по сокращенной фактической производственной себестоимости. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее отгрузки.

За месяц из основного производства на склад передана готовая продукция на сумму 948 000 руб. в оценке по учетной цене. Ее фактическая сокращенная производственная себестоимость составила 1 004 000 руб. Общехозяйственные расходы за месяц составили 274 000 руб. Продукция в течение месяца была полностью реализована покупателю. Цена реализации — 1 805 400 руб., в том числе НДС – 275 400 руб. Расходы на продажу составили 123 000 руб.

Полная фактическая себестоимость проданной продукции составила:

1 004 000 руб. + 274 000 руб. + 123 000 руб. = 1 401 000 руб.

Финансовый результат от продажи продукции (прибыль):

(1 805 400 руб. – 275 400 руб.) – 1 401 000 руб. = 129 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 14.

В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по полной фактической производственной себестоимости. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее отгрузки.

Согласно данным бухгалтерского учета фактическая производственная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 125 000 руб., в том числе стоимость остатка в оценке по учетной цене – 100 000 руб. За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 975 000 руб. Ее стоимость в оценке по учетной цене – 900 000 руб. Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, в оценке по учетной цене – 940 000 руб.

Цена реализации — 1 486 800 руб., в том числе НДС – 226 800 руб. Расходы на продажу составили 111 000 руб.

Рассчитать:

- отклонение фактической производственной себестоимости поступившей на склад готовой продукции от ее стоимости по учетной цене;

- процент отклонения за месяц;

- отклонение, приходящееся на отгруженную за месяц готовую продукцию.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 15.

В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по полной нормативной производственной себестоимости. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее отгрузки.

Согласно данным бухгалтерского учета нормативная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 310 000 руб. За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 1 710 000 руб. Ее стоимость в оценке по нормативной себестоимости – 1 480 000 руб. Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, в оценке по нормативной себестоимости – 1 130 000 руб.

Цена реализации — 2 041 400 руб., в том числе НДС – 311 400 руб. Расходы на продажу составили 213 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 16.

В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по сокращенной нормативной производственной себестоимости. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее отгрузки.

Согласно данным бухгалтерского учета нормативная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 170 000 руб. За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 894 000 руб. Ее стоимость в оценке по нормативной себестоимости – 932 000 руб. Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, в оценке по нормативной себестоимости – 908 000 руб. Общехозяйственные расходы за месяц составили 224 000 руб.

Цена реализации — 1 616 600 руб., в том числе НДС – 246 600 руб. Расходы на продажу составили 97 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 17. В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по сокращенной нормативной производственной себестоимости. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее отгрузки.

Согласно данным бухгалтерского учета нормативная себестоимость остатка готовой продукции на складе на начало месяца составила 170 000 руб. За месяц из производства на склад поступила готовая продукция, фактическая производственная себестоимость которой составила 894 000 руб. Ее стоимость в оценке по нормативной себестоимости – 932 000 руб. Стоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, в оценке по нормативной себестоимости – 908 000 руб. Общехозяйственные расходы за месяц составили 224 000 руб.

Цена реализации — 1 616 600 руб., в том числе НДС – 246 600 руб. Расходы на продажу составили 97 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 18. В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по полной фактической производственной себестоимости;

расходы на продажу продукции организация списывает в конце месяца полностью на себестоимость реализованной за месяц продукции.

Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее оплаты.

Полная фактическая производственная себестоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, – 36 200 руб., расходы на продажу – 2 800 руб.

Цена реализации — 50 740 руб., в том числе НДС – 7 740 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 19. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по сокращенной фактической производственной себестоимости. Расходы на продажу продукции организация списывает в конце месяца полностью на себестоимость реализованной за месяц продукции.

По условиям договора поставки переход права собственности на продукцию к покупателю происходит в момент ее отгрузки.

В течение месяца была реализована продукция, фактическая сокращенная производственная себестоимость которой составила 472 300 руб. Цена реализации – 693 840 руб., в том числе НДС – 105 840 руб. Общехозяйственные расходы за месяц составили 63 700 руб., расходы на продажу – 21 400 руб.

Задача 20. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по полной фактической производственной себестоимости. Расходы на продажу продукции организация списывает в конце месяца полностью на себестоимость реализованной за месяц продукции.

По условиям договора поставки переход права собственности на продукцию к покупателю происходит в момент ее отгрузки. Условиями договора предусмотрена предварительная оплата продукции покупателем в размере 70 % от цены ее продажи.

В течение месяца была реализована продукция, полная фактическая производственная себестоимость которой составила 557 800 руб. Цена реализации – 755 200 руб., в том числе НДС – 115 200 руб. Расходы на продажу за месяц составили 42 800 руб.

Задача 21. Организация выполнила и передала заказчику по акту работы на сумму 1 132 800, в том числе НДС – 172 800 руб. Фактическая себестоимость выполненных и принятых заказчиком работ – 897 600 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 22. Организация выполняет работы общей стоимостью 4 248 000 руб., в том числе НДС – 648 000 руб. Согласно договору работы выполняются, сдаются заказчику и оплачиваются им в три этапа.

Стоимость выполненных работ по первому этапу – 960 520 руб., по второму – 1 392 400 руб., по третьему – 1 895 080 руб., включая НДС. Себестоимость выполненных работ по первому этапу – 771 000 руб., по второму – 1 089 000 руб., по третьему – 1 529 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 23.

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация выполнила и передала заказчику по акту работы на сумму 1 180 000, в том числе НДС – 180 000 руб. Фактическая себестоимость выполненных и принятых заказчиком работ – 971 300 руб.

Задача 24.

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Организация выполняет работы общей стоимостью 2 360 000 руб., в том числе НДС – 360 000 руб. Согласно договору работы выполняются, сдаются заказчику и оплачиваются им в четыре этапа.

Стоимость выполненных работ по каждому этапу 590 000 руб., включая НДС. Себестоимость выполненных работ по первому этапу – 471 000 руб., по второму – 489 000 руб., по третьему – 482 000 руб.

Форма контроля: письменный опрос, проверка решения задач.

Тема 2.11. Учет дебиторской и кредиторской задолженности - 22 часа.

Самостоятельная работа студентов - 6 часов.

При изучении данной темы следует:

1. Изучить соответствующий теоретический материал.
2. Ответить на контрольные вопросы.
3. Выполнить задание.

За выполненное задание преподавателем выставляется зачет.

Лекция: Понятие дебиторской и кредиторской задолженности, безналичные формы расчетов. Учет расчетов.

Знать:

- Понятие обязательств и их различие.
- Что является основанием возникновения обязательств.
- На каких счетах ведется учет.

Уметь:

- Составлять авансовый отчет.
- Строить бухгалтерские проводки, производить расчеты.

Контрольные вопросы

1. Понятие дебитора и кредитора?
2. Что означает понятие «срок исковой давности»?
3. Основные формы безналичных расчетов?
4. На каком счете ведется учет расчетов с покупателями и заказчиками?
5. На каком счете ведется учет расчетов с поставщиками и подрядчиками?
6. На каком счете ведется учет расчетов с персоналом по прочим операциям?
7. Кто может быть подотчетным лицом?
8. На какие цели выдаются наличные деньги под отчет работнику?
9. В какой срок должен быть представлен отчет о расходах по командировкам подотчетным лицом?

10. Почему командировочные расходы называют нормируемыми?

Задание: решение ситуационных задач.

Задача 1. Организация отгрузила покупателю готовую продукцию и предъявила ему счет на сумму 44 840 руб., в том числе НДС – 6 840 руб. Денежные средства от покупателя за полученную им продукцию поступили на расчетный счет организации.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 2. Организация заключила с покупателем договор на поставку продукции на сумму 354 000 руб., в том числе НДС – 54 000 руб. Договором предусмотрена предварительная оплата продукции в размере 80 % от ее стоимости. Денежные средства от покупателя в счет предстоящей поставки продукции поступили на расчетный счет организации. Организация отгрузила продукцию покупателю и предъявила ему расчетные документы. Оставшаяся сумма задолженности за отгруженную продукцию поступила на расчетный счет организации.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 3. Организация продала покупателю продукцию на сумму 129 800 руб., в том числе НДС – 19 800 руб. В связи с отсутствием денежных средств у покупателя организация получила от него его собственный вексель на сумму 140 000 руб. При наступлении срока платежа по векселю указанная в нем сумма была перечислена покупателем на расчетный счет организации.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 4. По результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками выявлена дебиторская задолженность покупателя за проданную ему продукцию с истекшим сроком исковой давности в сумме 23 700 руб. создание резерва по сомнительным долгам учетной политикой организации не предусмотрено. По приказу руководителя организации данная задолженность была списана.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 5. На основании результатов проведенной инвентаризации расчетов с покупателями в соответствии с учетной политикой организации был образован резерв по сомнительным долгам. Сумма отчислений в резерв составила 47 200 руб. В следующем отчетном периоде в связи с истечением срока исковой давности была списана дебиторская задолженность покупателя в сумме 28 320 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 6. Сотруднику финансовой службы организации, направленному в производственную командировку, выдано из кассы под отчет на командировочные расходы 30 000 руб. По возвращении из командировки им был предоставлен в бухгалтерию авансовый отчет. Согласно документам, приложенным к авансовому отчету, фактические расходы сотрудника на командировку составили 26 400 руб.

Неизрасходованный остаток денежных средств, ранее выданных сотруднику под отчет, не был возвращен им в кассу организации и в соответствии с приказом руководителя организации был удержан из заработной платы должника.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 7. Организация приняла к оплате счет поставщика за полученные от него и оприходованные на склад материалы на сумму 50 740 руб., в том числе НДС – 7740 руб. В погашение задолженности поставщику перечислены денежные средства с расчетного счета организации.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 8. В соответствии с условиями договора поставки организация перечислила в августе с расчетного счета поставщику в счет предстоящей поставки материалов 75 520 руб. В сентябре от поставщика были получены и оприходованы материалы на сумму 50 740 руб., в том числе НДС – 7740 руб. Сумма превышения предоплаты над стоимостью полученных материалов была возвращена поставщиком на расчетный счет организации.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 9. Организация приобретает за плату у поставщика материалы на сумму 177 000 руб., в том числе НДС – 27 700 руб. Согласно условиям договора поставки организация произвела предоплату материалов в размере 80 % их стоимости. После получения материалов от поставщика и их оприходования организация перечислила поставщику оставшуюся сумму задолженности за полученные материалы.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 10. Организация приобрела за плату материалы у иностранного поставщика. Стоимость материалов согласно контракту – 8 200 дол. США. Курс ЦБ РФ на дату перехода к организации права собственности на приобретенные импортные материалы – 64 руб. 93 коп. за 1 дол. США. Материалу получены, оприходованы и оплачены с валютного счета. Курс ЦБ РФ на дату погашения задолженности иностранному поставщику – 64 руб. 87 коп. за 1 дол. США.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 11. Организация приобрела у поставщика материалы на сумму 129 800 руб., в том числе НДС – 19 800 руб. В связи с отсутствием денежных средств для оплаты материалов организация передала поставщику собственный вексель на сумму 140 000 руб. При наступлении срока платежа по векселю указанная в нем сумма была перечислена с расчетного счета поставщику.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 12. По результатам инвентаризации расчетов с поставщиками выявлена кредиторская задолженность поставщику за полученные от него материалы с истекшим сроком исковой давности в сумме 17 700 руб. По приказу руководителя организации данная задолженность была списана.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 13. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Ситуация 1

Организация приняла к оплате счет поставщика за полученные от него и оприходованные на склад материалы на сумму 43 660 руб., в том числе НДС – 6 660 руб. В погашение задолженности поставщику перечислены денежные средства с расчетного счета организации.

Ситуация 2

Организация приобретает за плату у поставщика материалы на сумму 21 240 руб., в том числе НДС – 3 240 руб. Согласно условиям договора поставки организация произвела предоплату материалов в размере 60 % от их стоимости. После получения материалов от

поставщика и их оприходования организация перечислила поставщику оставшуюся сумму задолженности за полученные материалы.

Ситуация 3

Организация приобрела у поставщика материалы на сумму 755 200 руб., в том числе НДС – 115 200 руб. В связи с отсутствием денежных средств для оплаты материалов организация передала поставщику собственный вексель на сумму 800 000 руб. При наступлении срока платежа по векселю указанная в нем сумма была перечислена с расчетного счета поставщику.

Задача 14. Организация отгрузила покупателю готовую продукцию и предъявила ему счет на сумму 44 840 руб., в том числе НДС – 6840 руб. Денежные средства от покупателя за полученную им продукцию поступили на расчетный счет организации.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 15. Организация заключила с покупателем договор на поставку продукции на сумму 354 000 руб., в том числе НДС – 54 000 руб. Договором предусмотрена предварительная оплата продукции в размере 80 % от ее стоимости. Денежные средства от покупателя в счет предстоящей поставки продукции поступили на расчетный счет организации. Организация отгрузила продукцию покупателю и предъявила ему расчетные документы. Оставшаяся сумма задолженности за отгруженную продукцию поступила на расчетный счет организации.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 16. Организация реализовала продукцию иностранному покупателю. Стоимость продукции согласно контракту – 6 200 дол. США. Курс ЦБ РФ на дату перехода к покупателю права собственности на проданную ему продукцию – 87 руб. 53 коп. за 1 дол. США. Выручка от иностранного покупателя получена на валютный счет организации. Курс ЦБ РФ на дату зачисления валютной выручки на валютный счет – 85 руб. 80 коп. за 1 дол. США.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 17. Организация продала покупателю продукцию на сумму 129 800 руб., в том числе НДС – 19 800 руб. В связи с отсутствием денежных средств у покупателя организация получила от него его собственный вексель на сумму 140 000 руб. При наступлении срока платежа по векселю указанная в нем сумма была перечислена покупателем на расчетный счет организации.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 18. По результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками выявлена дебиторская задолженность покупателя за проданную ему продукцию с истекшим сроком исковой давности в сумме 23 700 руб. создание резерва по сомнительным долгам учетной политикой организации не предусмотрено. По приказу руководителя организации данная задолженность была списана.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 19. На основании результатов проведенной инвентаризации расчетов с покупателями в соответствии с учетной политикой организации был образован резерв по сомнительным долгам. Сумма отчислений в резерв составила 47 200 руб.

В следующем отчетном периоде в связи с истечением срока исковой давности была списана дебиторская задолженность покупателя в сумме 28 320 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 20. На основании результатов проведенной инвентаризации расчетов с покупателями в соответствии с учетной политикой организации был образован резерв по сомнительным долгам. Сумма отчислений в резерв составила 61 360 руб.

В следующем отчетном периоде в связи с истечением срока исковой давности была списана дебиторская задолженность покупателя в сумме 41 300 руб. В течение года на расчетный счет организации в счет погашения ранее списанной дебиторской задолженности от покупателя поступило 17 700 руб.

Составим бухгалтерские проводки.

Задача 21. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Ситуация 1

Организация предъявила покупателю расчетные документы за отгруженную ему продукцию на сумму 43 660 руб., в том числе НДС – 6660 руб. Денежные средства от покупателя в погашение его задолженности поступили на расчетный счет организации.

Ситуация 2

Организация продала покупателю продукцию на сумму 212 400 руб., в том числе НДС – 32 400 руб. Согласно условиям договора поставки покупатель произвел предоплату в размере 60 % от стоимости продукции. После получения предоплаты от покупателя организация произвела отгрузку продукции и предъявила покупателю расчетные документы. Денежные средства в погашение оставшейся задолженности за проданную продукцию были получены от покупателя на расчетный счет организации.

Ситуация 3

Организация отгрузила покупателю продукцию и предъявила расчетные документы на сумму 755 200 руб., в том числе НДС – 115 200 руб. В связи с отсутствием денежных средств покупатель передал организации собственный вексель на сумму 800 000 руб. При наступлении срока платежа по векселю указанная в нем сумма была перечислена покупателем на расчетный счет организации.

Задача 22. Согласно договору комиссии комитент передает комиссионеру продукцию для продажи по цене 306 800 руб., в том числе НДС – 46 800 руб. Фактическая производственная себестоимость этой продукции – 204 600 руб. Вознаграждение комиссионера согласно договору составляет 29 500 руб., в том числе НДС – 4500 руб.

Согласно отчету комиссионера им были оплачены расходы по доставке продукции покупателю, которые подлежат возмещению комитентом в сумме 14 160 руб. Выручка за проданную продукцию поступила от покупателя на расчетный счет комитента.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 23. Согласно договору комиссии комитент передает комиссионеру продукцию для продажи по цене 306 800 руб., в том числе НДС – 46 800 руб. Фактическая производственная себестоимость этой продукции – 204 600 руб. Вознаграждение комиссионера согласно договору составляет 29 500 руб., в том числе НДС – 4 500 руб.

Согласно отчету комиссионера им были оплачены расходы по доставке продукции покупателю, которые подлежат возмещению комитентом в сумме 14 160 руб. Выручка за проданную продукцию поступила от покупателя на расчетный счет комиссионера.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 24.

Согласно договору комиссии комитент передает комиссионеру продукцию для продажи по цене 306 800 руб., в том числе НДС – 46 800 руб. Фактическая производственная себестоимость этой продукции – 204 600 руб. Вознаграждение комиссионера согласно договору составляет 29 500 руб., в том числе НДС – 4 500 руб.

Согласно отчету комиссионера им были оплачены расходы по доставке продукции покупателю, которые подлежат возмещению комитентом в сумме 14 160 руб. Выручка за проданную продукцию поступила от покупателя на расчетный счет комитента.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 25. Согласно договору комиссии комитент передает комиссионеру продукцию для продажи по цене 306 800 руб., в том числе НДС – 46 800 руб. Фактическая производственная себестоимость этой продукции – 204 600 руб. Вознаграждение комиссионера согласно договору составляет 29 500 руб., в том числе НДС – 4 500 руб.

Согласно отчету комиссионера им были оплачены расходы по доставке продукции покупателю, которые подлежат возмещению комитентом в сумме 14 160 руб. Выручка за проданную продукцию поступила от покупателя на расчетный счет комиссионера.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 26. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете комитента следующей хозяйственной ситуации.

Ситуация 1

Согласно договору комиссии комитент передает комиссионеру продукцию для продажи по цене 236 000 руб., в том числе НДС – 36 000 руб. Фактическая производственная себестоимость этой продукции – 150 000 руб. Вознаграждение комиссионера согласно договору составляет 11 800 руб., в том числе НДС – 1 800 руб.

Выручка за проданную продукцию поступила от покупателя на расчетный счет комиссионера.

Ситуация 2

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете комиссионера следующей хозяйственной ситуации.

Согласно договору комиссии комитент передает комиссионеру продукцию для продажи по цене 236 000 руб., в том числе НДС – 36 000 руб. Фактическая производственная себестоимость этой продукции – 150 000 руб. Вознаграждение комиссионера согласно договору составляет 11 800 руб., в том числе НДС – 1 800 руб.

Выручка за проданную продукцию поступила от покупателя на расчетный счет комитента.

Задача 27. Согласно договору поставки ООО «Ракита» произвело поставку материалов АО «Мария» на сумму 50 740 руб., в том числе НДС – 7 740 руб. На основании договора аренды АО «Мария» предоставило ООО «Ракита» услуги по аренде основных средств на сумму 43 660 руб., в том числе НДС – 6 660 руб. Между ООО «Ракита» и ЗАО «Мария» заключено соглашение о зачете взаимных требований. Сделать бухгалтерские записи в бухгалтерском учете ООО «Ракита».

Задача 28. Организация по договору мены отгружает готовую продукцию покупателю. Стоимость продукции – 220 000 руб., НДС – 39 600 руб. Фактическая себестоимость отгруженной покупателю готовой продукции – 170 000 руб. В обмен организация получает материалы на ту же стоимость.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 29. Организация по договору мены получает материалы на 220 000 руб., НДС по ним – 39 600 руб. В обмен организация отгружает готовую продукцию покупателю. Стоимость продукции — 220 000 руб., НДС – 39 600 руб. Фактическая себестоимость отгруженной покупателю готовой продукции – 170 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 30. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Ситуация 1

Организация производит отгрузку продукции по договору мены до получения ею встречного товара. Стоимость продукции – 100 000 руб., НДС – 18 000 руб. Фактическая себестоимость отгруженной покупателю готовой продукции – 70 000 руб. В обмен организация получает материалы на ту же стоимость.

Ситуация 2

Организация производит отгрузку продукции по договору мены после получения ею встречного товара (материалов). Стоимость полученных материалов и отгруженной продукции – 200 000 руб., НДС по ним – 36 000 руб.

Задача 31. ООО «Север» (поставщик) в соответствии с договором поставки отгрузило АО «Восток» (покупатель) продукцию на сумму 200 600 руб., включая НДС. НДС в сумме 33 600 руб. был начислен и уплачен в бюджет. Фактическая себестоимость отгруженной продукции составляла 134 000 руб.

В установленный договором поставки срок оплата от покупателя не поступила, и по этому поставщик заключил с ООО «Запад» (покупателем дебиторской задолженности) договор уступки права требования (цессии) на сумму 226 560 руб.

В соответствии с указанным договором ООО «Запад» на следующий день перечислило на расчетный счет ООО «Север» сумму в размере 226 560 руб.

Составить бухгалтерские проводки по отражению в учете данной ситуации у ООО «Север» (цедента).

Задача 32. ООО «Сапфир» (поставщик) в соответствии с договором по ставки отгрузила АО «Агат» (покупатель) продукцию на сумму 271 400 руб., включая НДС. НДС в сумме 41 400 руб. был начислен и уплачен в бюджет. Фактическая себестоимость отгруженной продукции составляла 211 000 руб.

В установленный договором поставки срок оплата от покупателя не поступила, и по этому поставщик заключил с ООО «Рубин» (покупателем дебиторской задолженности) договор уступки права требования (цессии) на сумму 231 280 руб.

В соответствии с указанным договором ООО «Рубин» на следующий день перечислила на расчетный счет ООО «Сапфир» сумму в размере 231 280 руб.

Составить бухгалтерские проводки по отражению в учете данной ситуации у ООО «Сапфир» (цедента).

Задача 33. ООО «Север» (поставщик) в соответствии с договором по ставки отгрузила АО «Восток» (покупатель) продукцию на сумму 200 600 руб., включая НДС. НДС в сумме 33 600 руб. был начислен и уплачен в бюджет. Фактическая себестоимость отгруженной продукции составляла 134 000 руб.

В установленный договором поставки срок оплата от покупателя не поступила, и по этому поставщик заключил с ООО «Запад» (покупателем дебиторской задолженности) договор уступки права требования (цессии) на сумму 226 560 руб.

В соответствии с указанным договором ООО «Запад» на следующий день перечислила на расчетный счет ООО «Север» сумму в размере 226 560 руб.

Составить бухгалтерские проводки по отражению в учете данной ситуации у ООО «Запад» (цессионария).

Задача 34. ООО «Сапфир» (поставщик) в соответствии с договором по ставки отгрузило АО «Агат» (покупатель) продукцию на сумму 271 400 руб., включая НДС. НДС в сумме 41 400 руб. был начислен и уплачен в бюджет. Фактическая себестоимость отгруженной продукции составляла 211 000 руб.

В установленный договором поставки срок оплата от покупателя не поступила, и по этому поставщик заключил с ООО «Рубин» (покупателем дебиторской задолженности) договор уступки права требования (цессии) на сумму 231 280 руб.

В соответствии с указанным договором ООО «Рубин» на следующий день перечислила на расчетный счет ООО «Сапфир» сумму в размере 231 280 руб.

Составить бухгалтерские проводки по отражению в учете данной ситуации у ООО «Рубин» (цессионария).

Задача 35. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете cedenta и цессионария следующей хозяйственной ситуации.

Организация 1 (поставщик) в соответствии с договором по ставки отгрузила организации 2 (покупатель) продукцию на сумму 590 000 руб., включая НДС. НДС в сумме 90 000 руб. был начислен и уплачен в бюджет.

В установленный договором поставки срок оплата от покупателя не поступила, и поэтому организация 1 (поставщик) заключила с организацией 3 (покупателем дебиторской задолженности) договор уступки права требования (цессии) на сумму 554 600 руб. В соответствии с указанным договором организация 3 на следующий день перечислила на расчетный счет организации 1 сумму в размере 554 600 руб.

Задача 36. Работнику организации для приобретения материалов за наличный расчет выдано из кассы под отчет 10 000 руб. Работник приобрел и оплатил материалы на сумму 11 800 руб., что подтверждается документами продавца. Приобретенные материалы были переданы на склад и оприходованы. В установленный срок в бухгалтерию организации работником был представлен авансовый отчет. Перерасход по авансовому отчету выдан работнику из кассы организации.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 37. Сотруднику финансовой службы организации, направленному в производственную командировку, выдано из кассы под отчет на командировочные расходы 30 000 руб. По возвращении из командировки им был предоставлен в бухгалтерию авансовый отчет. Согласно документам, приложенным к авансовому отчету, фактические расходы сотрудника на командировку составили 26 400 руб. Неизрасходованный остаток денежных средств, ранее выданных сотруднику под отчет, не был возвращен им в кассу организации и в соответствии с приказом руководителя организации был удержан из заработной платы должника.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 38. Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Работнику организации, направленному в производственную командировку, выдано из кассы под отчет на командировочные расходы 25 000 руб. По возвращении из командировки им был предоставлен в бухгалтерию авансовый отчет. Согласно документам, приложенным к авансовому отчету, фактические расходы сотрудника на командировку составили 22 400 руб. В установленный срок в бухгалтерию организации работником был представлен авансовый отчет. Перерасход по авансовому отчету выдан работнику из кассы организации.

Форма контроля: фронтальный опрос, проверка решения задач.

Учебная практика по ПМ 01. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учёта имущества организации 36 часов.

Самостоятельная работа по учебной практике:

- подготовка к выполнению видов работ, предусмотренных программой профессионального модуля;
- подготовка отчета по учебной практике.

3. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Критериями оценок результатов внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся являются:

- уровень освоения обучающимся учебного материала;
- умения обучающихся использовать теоретические знания при выполнении практических задач;
- сформированность общеучебных умений;
- умения обучающихся активно использовать электронные образовательные ресурсы, находить требующуюся информацию, изучать ее и применять на практике;
- обоснованность и четкость изложения ответа;
- оформление материала в соответствии с требованиями;
- умение ориентироваться в потоке информации, выделять главное;
- умение четко сформулировать проблему, предложив ее решение, критически оценить решение и его последствия;
- умение показать, проанализировать альтернативные возможности, варианты действий;
- умение сформировать свою позицию, оценку и аргументировать ее.

Критерии оценки преподаватель определяет самостоятельно исходя из содержания задания и его целей.

Критерии оценивания доклада (реферата)

Оценка «отлично» выставляется студенту, если содержание доклада (реферата) соответствует заявленной в названии тематике; доклад (реферат) оформлен в соответствии с общими требованиями написания и техническими требованиями оформления доклада (реферата); доклад (реферат) имеет чёткую композицию и структуру; в тексте доклада (реферата) отсутствуют логические нарушения в представлении материала; корректно оформлены и в полном объёме представлены список использованной литературы и ссылки на использованную литературу в тексте доклада (реферата); отсутствуют орфографические, пунктуационные, грамматические, лексические, стилистические и иные ошибки в авторском тексте; доклад (реферат) представляет собой самостоятельное исследование, представлен качественный анализ найденного материала.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если содержание доклада (реферата) заявленной в названии тематике; доклад (реферат) оформлен в соответствии с общими требованиями написания доклада (реферата), но есть погрешности в техническом оформлении; доклад (реферат) имеет чёткую композицию и структуру; в тексте доклада (реферата) отсутствуют логические нарушения в представлении материала; в полном объёме представлены список использованной литературы, но есть ошибки в оформлении; корректно оформлены и в полном объёме представлены ссылки на использованную литературу в тексте доклада (реферата); отсутствуют орфографические, пунктуационные, грамматические, лексические, стилистические и иные ошибки в авторском тексте; доклад (реферат) представляет собой самостоятельное исследование, представлен качественный анализ найденного материала.

Оценка «удовлетворительно», если содержание доклада (реферата) соответствует заявленной в названии тематике; в целом доклад (реферат) оформлен в соответствии с общими требованиями написания доклада (реферата), но есть погрешности в техническом оформлении; в целом доклад (реферат) имеет чёткую композицию и структуру, но в тексте доклада (реферата) есть логические нарушения в представлении материала; в полном объёме представлен список использованной

литературы, но есть ошибки в оформлении; некорректно оформлены или не в полном объеме представлены ссылки на использованную литературу в тексте доклада (реферата); есть единичные орфографические, пунктуационные, грамматические, лексические, стилистические и иные ошибки в авторском тексте; в целом доклад (реферат) представляет собой самостоятельное исследование, представлен анализ найденного материала.

Оценка «неудовлетворительно», если содержание доклада (реферата) соответствует заявленной в названии тематике; в докладе (реферате) отмечены нарушения общих требований, написания доклада (реферата); есть погрешности в техническом оформлении; в целом доклад (реферат) имеет чёткую композицию и структуру, но в тексте доклада (реферата) есть логические нарушения в представлении материала; в полном объеме представлен список использованной литературы, но есть ошибки в оформлении; некорректно оформлены или не в полном объеме представлены ссылки на использованную литературу в тексте доклада (реферата); есть частые орфографические, пунктуационные, грамматические, лексические, стилистические и иные ошибки в авторском тексте; в целом доклад (реферат) представляет собой достаточно самостоятельное исследование, представлен анализ найденного материала.

Критерии оценивания конспектов

Оценка «отлично» выставляется студенту, если демонстрируются полнота использования учебного материала, логика изложения (наличие схем, количество смысловых связей между понятиями), наглядность (наличие рисунков, символов и пр.; аккуратность выполнения, читаемость конспекта, грамотность (терминологическая и орфографическая), опорные сигналы - слова, словосочетания, символы, самостоятельность при составлении.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если демонстрируются использование учебного материала неполное, недостаточно логично изложено (наличие схем, количество смысловых связей между понятиями), наглядность (наличие рисунков, символов и пр.; аккуратность выполнения, читаемость конспекта, грамотность (терминологическая и орфографическая), отсутствие связанных предложений, только опорные сигналы - слова, словосочетания, символы, самостоятельность при составлении.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если демонстрируются использование учебного материала неполное, недостаточно логично изложено (наличие схем, количество смысловых связей между понятиями), наглядность (наличие рисунков, символов, и пр.; аккуратность выполнения, читаемость конспекта, грамотность (терминологическая и орфографическая), опорные сигналы – слова, словосочетания, символы., прослеживается несамостоятельность при составлении.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если демонстрируются использование учебного материала неполное, отсутствуют схемы, количество смысловых связей между понятиями, отсутствует наглядность (наличие рисунков, символов, и пр.; аккуратность выполнения, читаемость конспекта, допущены ошибки терминологические и орфографические, отсутствуют опорные сигналы – слова, словосочетания, символы, несамостоятельность при составлении.

Критерии оценивания решения ситуационных задач

Оценка «отлично» выставляется студенту, если демонстрируются: умения использовать системный и ситуативный подходы, представить аргументированное рассуждение по проблеме, получить и обработать дополнительные данные; определять цели, задачи, результаты предстоящей деятельности, причины возникновения ситуации, проблемы; понимать более широкий контекст, в рамках которого находится ситуация: её связи с другими проблемами, определять риски, трудности при разрешении проблемы, подготовить программу действий.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если демонстрируются: умения использовать системный и ситуативный подходы, представить определённые аргументы рассуждения по проблеме, получить и обработать дополнительные данные; определять цели, задачи, результаты предстоящей деятельности, причины возникновения ситуации, проблемы и её связи с другими проблемами, определять некоторые риски, трудности при разрешении проблемы, подготовить программу действий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если демонстрируются: умения представить рассуждения по проблеме, определять цели, задачи, результаты предстоящей деятельности, определять возможные связи проблемы с другими проблемами, частично описать программу действий.

Критерии оценивания практического занятия

«Зачтено» - студент знает теоретические основы и методику выполнения практической работы, самостоятельно демонстрирует мануальные навыки, анализирует результаты исследования и формулирует выводы (допускаются некоторые малозначительные ошибки, которые студент обнаруживает и быстро исправляет самостоятельно или при коррекции преподавателем);

«Не зачтено» - студент не знает методики выполнения практической работы и ее теоретических основ, не может самостоятельно провести исследование, делает грубые ошибки в интерпретации полученных результатов, не может сформулировать выводы, оформить отчет.

Критерии оценивания выполнения тестовых работ

Все верные ответы берутся за 100%, тогда отметка выставляется в соответствии с таблицей:

Процент выполнения задания	Отметка
90% - 100%	отлично
70% - 89%	хорошо
50% - 69%	удовлетворительно
менее 50%	неудовлетворительно

4. ЛИТЕРАТУРА

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть первая, вторая, третья, четвёртая) // Собрание Законодательства Российской Федерации от 25 декабря 2006 г. N 52 (часть I) ст. 5496 (ред. от 29.07.2017). Форма доступа: <http://www.consultant.ru>

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3824 (ред. от 13.04.2016). Форма доступа: <http://www.consultant.ru>

3. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. N 197-ФЗ // СЗ

РФ от 7 января 2002 г. № 1 (часть I) ст. 3. (ред. от 29.07.2017). Форма доступа: <http://www.consultant.ru>

4. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.05.2016). Форма доступа: [Consultant.ru>document/cons_doc_LAW_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/)

5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000г. № 94н (в редакции от 8.11.2010г.). Форма доступа: [Consultant.ru>document/cons_doc_LAW_29165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/)

6. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 октября 2008г.№106н. (с изменениями и дополнениями от 28.04.2017г.). Форма доступа: base.garant.ru>ПБУ 1/2008

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 24.10.2008 № 116н. (с изменениями и дополнениями от 6.04.2015г.). Форма доступа: base.garant.ru>12163623/

8. Положение по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте" ПБУ 3/2006. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.11.2006 г. №154н. (с изменениями и дополнениями от 24.12.2010г.). Форма доступа: base.garant.ru>12151641/

9. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999г. № 43н. (с изменениями и дополнениями от 18.11.2010г.). Форма доступа: [Consultant.ru>document/cons_doc_LAW_18609](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609)

10. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 09 июня 2001г. №44н. (с изменениями и дополнениями от 16.05.2016г.). Форма доступа: docs.cntd.ru>document/901790702

11. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 г. № 26н. (с изменениями и дополнениями от 16.05.2016г.). Форма доступа: base.garant.ru>Учет основных средств

12. Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.11.98 г. № 56н. (с изменениями и дополнениями от 6.04.2015г.). Форма доступа: base.garant.ru>12114110

13. Положение по бухгалтерскому учету "Условные факты хозяйственной деятельности" ПБУ 8/2010. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2010г. №167н. (с изменениями и дополнениями от 6.04.2015г.). Форма доступа: base.garant.ru>12182729

14. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999г. № 32н. (с изменениями и дополнениями от 6.04.2015г.). Форма доступа: base.garant.ru>ПБУ 9/99 Доходы организации

15. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999г. № 3н. (с изменениями и дополнениями от 6.04.2015г.). Форма доступа: base.garant.ru>ПБУ 10/99 Расходы организации

16. Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 апреля 2008 г. № 48н. (с изменениями и дополнениями от 6.04.2015г.). Форма доступа: base.garant.ru>12160678

17. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010.

Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 8.11.2010 г. № 143н. (с изменениями и дополнениями от 19.07.2017г.). Форма доступа: base.garant.ru/12181101

18. Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2000 г. № 92н. (с изменениями и дополнениями от 19.07.2017г.). Форма доступа: base.garant.ru/12121299

19. Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2007 г. № 153н. (с изменениями и дополнениями от 19.07.2017г.). Форма доступа: base.garant.ru/12158476/

20. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 г. №107н. (с изменениями и дополнениями от 19.07.2017г.). Форма доступа: base.garant.ru/12163098/

21. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2002 г. № 66н. (с изменениями и дополнениями от 19.07.2017г.). Форма доступа: base.garant.ru/12127725/

22. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 г. № 115н. (с изменениями и дополнениями от 19.07.2017г.). Форма доступа: base.garant.ru/12129182/

23. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 г. № 114н. (с изменениями и дополнениями от 19.07.2017г.). Форма доступа: base.garant.ru/Положение

24. Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 г. № 126н. (с изменениями и дополнениями от 19.07.2017г.). Форма доступа: base.garant.ru/12129387/

25. Положение по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.11.2003 г. № 105н. (с изменениями и дополнениями от 19.07.2017г.). Форма доступа: base.garant.ru/12134067/

26. Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" ПБУ 21/2008. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 г. № 106н. (с изменениями и дополнениями от 19.07.2017г.). Форма доступа: online-buhuchet.ru/izmeneniya...pbu-212008/

27. Положение по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" ПБУ 22/2010. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.06.2010 г. № 63н. (с изменениями и дополнениями от 6.04.2015г.). Форма доступа: base.garant.ru/12177751/

28. Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.02.2011г. № 11н. (с изменениями и дополнениями от 19.07.2017г.). Форма доступа: base.garant.ru/12184342/

29. Положение по бухгалтерскому учету "Учет затрат на освоение природных ресурсов" ПБУ 24/2011. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6.10.2011 г. № 125н. (с изменениями и дополнениями от 19.07.2017г.). Форма доступа: base.garant.ru/12192402/

Основные источники

1. Бухгалтерский учет. Учебник. Богаченко В.М., Кирилова Н.А., Ростов-на -Дону: "Феникс", 2015.
2. Гомола А. И. Кириллов В. Е., Кириллов СВ. Бухгалтерский учет. ОИЦ «Академия», 2015.

Дополнительные источники

1. Алавердова, Т.П. Практикум по бухгалтерскому учету и анализу [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Т.П. Алавердова, Н.И. Рыбакова, Н.Ю. Силина. — Электрон. дан. — Москва : Университет «Синергия», 2017. Форма доступа: <https://e.lanbook.com/book/93238>
2. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учеб. пособие — Электрон. дан. — Минск "Вышэйшая школа", 20. Форма доступа: <https://e.lanbook.com/book/651892>.

Интернет - ресурсы и справочно-правовые системы

1. Справочно-правовая система «Консультант+». Форма доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Сайт научно-технической библиотеки Петербургского государственного университета путей сообщения Императора Александра I. Форма доступа: <http://www.library.pgups.ru>