

**Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Российский новый университет»
Колледж**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
профессионального модуля**

ПМ. 02 Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации

для специальности среднего профессионального образования

**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(базовая подготовка)**

Москва 2024

Одобрена предметной (цикло-
вой) комиссией по специальнос-
тям: Экономика и бухгалтерс-
кий учет

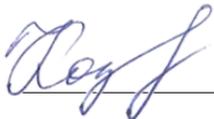
Разработана на основе Феде-
рального государственного образова-
тельного стандарта для специальнос-
ти среднего профессионального об-
разования 38.02.01 Экономика и бух-
галтерский учет (по отраслям)

Протокол №5 от 15 января 2024 г.

Заместитель директора по УМР

Председатель ПЦК:

 /Кашкина И. О.

 /О.В. Козловская/

Составитель (автор): И.О. Кашкина, преподаватель высшей квалификационной ка-
тегории АНО ВО «Российский новый университет» колледж

1. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПМ. 02 Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	ПК	Наименование темы	Наименование контрольно-оценочных средств	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
МДК.02.01 Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации				
<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - давать характеристику активов организации; - выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля. <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - приемы физического подсчета активов; - технологию определения реального состояния расчетов; 	ПК 2.6., 2.7.	Тема 1.1. Классификация источников формирования активов организации	Практическая работа № 1 Устный опрос Кейсы	Задания для обязательной контрольной работы Дневник и отчет по учебной и производственной (по профилю специальности) практике. Экзаменационные билеты для квалификационного экзамена
<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> -рассчитывать заработную плату сотрудников; -определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников; <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - учет труда и его оплаты; - учет удержаний из заработной платы работников; 	ПК 2.1. 2.6., 2.7.	Тема 1.2. Учет труда и заработной платы	Практические работы №№ 2-10 Устный опрос Кейсы	Задания для обязательной контрольной работы Дневник и отчет по учебной и производственной (по профилю специальности) практике. Экзаменационные билеты для квалификационного экзамена
<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> -проводить учет кредитов и займов; <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - учет кредитов и займов; 	ПК 2.1. 2.6., 2.7.	Тема 1.3. Учет кредитов и займов	Практические работы №№ 11-14 Устный опрос Кейсы	Задания для обязательной контрольной работы Дневник и отчет по учебной и производственной (по профилю специальности) практике. Экзаменационные билеты для квалификационного экзамена
<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проводить учет нераспреде- 	ПК 2.1. 2.6., 2.7.	Тема 1.4. Учет устав-	Практические работы	Задания для обязательной контрольной

<p>ленной прибыли;</p> <ul style="list-style-type: none"> - проводить учет собственного капитала; - проводить учет уставного капитала; - проводить учет резервного капитала и целевого финансирования; <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - учет нераспределенной прибыли; - учет собственного капитала; - учет уставного капитала; - учет резервного капитала и целевого финансирования 		<p>ного, резервного, добавочного капитала и целевого финансирования</p>	<p>№№ 15-18 Устный опрос Кейсы</p>	<p>ной работы</p> <p>Дневник и отчет по учебной и производственной (по профилю специальности) практике.</p> <p>Экзаменационные билеты для квалификационного экзамена</p>
<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> -определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности; -определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности; <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - учет финансовых результатов и использования прибыли; учет финансовых результатов по обычным видам деятельности; - учет финансовых результатов по прочим видам деятельности; 	<p>ПК 2.1. 2.6., 2.7.</p>	<p>Тема 1.5. Учет финансовых результатов</p>	<p>Практические работы №№ 19-27 Устный опрос Кейсы</p>	<p>Задания для обязательной контрольной работы</p> <p>Дневник и отчет по учебной и производственной (по профилю специальности) практике.</p> <p>Экзаменационные билеты для квалификационного экзамена</p>
<p>Раздел 2 МДК.02.02. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации</p>				
<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> -определять цели и периодичность проведения инвентаризации; -руководствоваться нормативными правовыми актами, регулирующими порядок проведения инвентаризации активов; -составлять акт по результатам инвентаризации; -проводить сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов; -выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завер- 	<p>ПК 2.2.- 2.5</p>	<p>Тема 2.1. Организация проведения инвентаризации</p>	<p>Практическая работа № 1 Практическая работа № 2 Устный опрос Кейсы</p>	<p>Задания для обязательной контрольной работы</p> <p>Дневник и отчет по учебной и производственной (по профилю специальности) практике.</p> <p>Экзаменационные билеты для квалификационного экзамена</p>

<p>шающие материалы по результатам внутреннего контроля.</p> <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативные правовые акты, регулирующие порядок проведения инвентаризации активов и обязательств; -задачи и состав инвентаризационной комиссии; -процесс подготовки к инвентаризации, порядок подготовки регистров аналитического учета по объектам инвентаризации; -перечень лиц, ответственных за подготовительный этап для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации; -порядок составления инвентаризационных описей и сроки передачи их в бухгалтерию; -порядок составления сличительных ведомостей в бухгалтерии и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета; -процедуру составления акта по результатам инвентаризации; -методы сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов. 				
<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> -выполнять работу по инвентаризации основных средств и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках; -выполнять работу по инвентаризации нематериальных активов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках; -составлять акт по результатам инвентаризации; <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> -основные понятия инвентаризации активов; -характеристику объектов, подлежащих инвентаризации; -цели и периодичность прове- 	<p>ПК 2.2.- 2.5</p>	<p>Тема 2.2. Инвентаризация внеоборотных активов</p>	<p>Практическая работа № 3 Практическая работа № 4 Устный опрос Кейсы</p>	<p>Задания для обязательной контрольной работы</p> <p>Дневник и отчет по учебной и производственной (по профилю специальности) практике.</p> <p>Экзаменационные билеты для квалификационного экзамена</p>

<p>дения инвентаризации имущества;</p> <ul style="list-style-type: none"> - приемы физического подсчета активов; -порядок выполнения работ по инвентаризации активов и обязательств; -порядок инвентаризации основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках; -порядок инвентаризации нематериальных активов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках; -процедуру составления акта по результатам инвентаризации. 				
<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> -выполнять работу по инвентаризации и переоценке материально-производственных запасов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках; -составлять акт по результатам инвентаризации; <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные понятия инвентаризации активов; - характеристику объектов, подлежащих инвентаризации; -приемы физического подсчета активов; -порядок выполнения работ по инвентаризации активов и обязательств; -порядок инвентаризации и переоценки материально производственных запасов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках. 	ПК 2.2.- 2.5	Тема 2.3. Инвентаризация оборотных активов	Практическая работа № 5 Практическая работа № 6 Устный опрос Кейсы	<p>Задания для обязательной контрольной работы</p> <p>Дневник и отчет по учебной и производственной (по профилю специальности) практике.</p> <p>Экзаменационные билеты для квалификационного экзамена</p>
<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> -участвовать в инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации; -проводить инвентаризацию расчетов; -определять реальное состояние расчетов; -выявлять задолженность, нерезальную для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников либо 	ПК 2.2.- 2.5	Тема 2.4. Инвентаризация расчетов	Практическая работа № 7 Устный опрос Кейсы	<p>Задания для обязательной контрольной работы</p> <p>Дневник и отчет по учебной и производственной (по профилю специальности) практике.</p> <p>Экзаменационные</p>

<p>к списанию ее с учета; -проводить выверку финансовых обязательств; -составлять акт по результатам инвентаризации; Знать: -порядок инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации; -порядок инвентаризации расчетов; -технологию определения реального состояния расчетов; -порядок выявления задолженности, нереальной для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников либо к списанию ее с учета.</p>				билеты для квалификационного экзамена
<p>Уметь: -проводить инвентаризацию недостач и потерь от порчи ценностей (счет 94), целевого финансирования (счет 86), доходов будущих периодов (счет 98); -составлять акт по результатам инвентаризации; Знать: -порядок ведения бухгалтерского учета источников формирования имущества.</p>	ПК 2.2.- 2.5	Тема 2.5. Инвентаризация целевого финансирования и доходов будущих периодов	Практическая работа № 8 Устный опрос Кейсы	Задания для обязательной контрольной работы Дневник и отчет по учебной и производственной (по профилю специальности) практике. Экзаменационные билеты для квалификационного экзамена
<p>Уметь: -формировать бухгалтерские проводки по отражению недостачи активов, выявленных в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей"; -формировать бухгалтерские проводки по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения; -составлять акт по результатам инвентаризации; Знать: -формирование бухгалтерских проводок по отражению недостачи ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, незави-</p>	ПК 2.2.- 2.5	Тема 2.6. Инвентаризация недостач и потерь от порчи ценностей	Практическая работа № 9 Устный опрос Кейсы	Задания для обязательной контрольной работы Дневник и отчет по учебной и производственной (по профилю специальности) практике. Экзаменационные билеты для квалификационного экзамена

<p>симо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей";</p> <p>-формирование бухгалтерских проводок по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения;</p> <p>-порядок инвентаризации недостач и потерь от порчи ценностей.</p>				
--	--	--	--	--

2. ОЦЕНКА ОСВОЕНИЯ МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА

Контроль качества освоения ПМ и МДК включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия достижений обучающихся требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

Уровнем подготовки обучающихся при проведении экзамена (квалификационного) по профессиональному модулю является решение о готовности к выполнению профессиональной деятельности: «вид профессиональной деятельности освоен / не освоен».

К критериям оценки уровня подготовки обучающегося относятся:

- уровень освоения обучающимся материала, предусмотренного программой профессионального модуля и его составляющих;
- умения обучающегося использовать теоретические знания при выполнении практических задач;
- уровень сформированности общих и профессиональных компетенций;
- обоснованность, четкость, краткость изложения ответа при соблюдении принципа полноты его содержания.

Дополнительным критерием оценки уровня подготовки обучающегося является оценка отчета по практике.

Предметом оценки освоения МДК являются умения и знания.

Предметом оценки по учебной практике и по производственной практике (по профилю специальности) является приобретение практического опыта, а также освоение общих и профессиональных компетенций.

Контроль и оценка по учебной практике проводится на основе утвержденного документационного обеспечения практики: сопроводительная и отчетная документация по практике, характеристик обучающихся от руководителей практики. В характеристике отражаются виды работ, выполненные обучающимся во время практики, их объем, качество выполнения в соответствии с технологией, на базе которой проходила практика.

Результаты оценивания текущего контроля заносятся преподавателем в журнал и могут учитываться при проведении промежуточной аттестации.

**3. ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО
МОДУЛЯ
МДК.02.01 Практические основы бухгалтерского учета источников
формирования активов организации**

**Раздел 1. Учет источников формирования активов
Тема 1.1. Классификация источников формирования активов организации
Практическая работа № 1 Группировка имущества организации по
источникам формирования**

Цель практической работы: приобретение практических навыков группировки имущества по источникам формирования.

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.6.	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 2.7.	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

Перечень основных терминов: актив, пассив, имущество.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Задание 1.

Провести группировку имущества по видам и источникам образования. Составить баланс. Данные для решения

№п/п	Наименование имущества предприятия	Сумма, тыс. руб.
1.	Строительные материалы	73080
2.	Задолженность бюджету по налогу на доходы физических лиц	12000
3.	Запасные части	3500
4.	Уставный капитал	53000
5.	Оборудование и инвентарь торгово-складских зданий	20200
6.	Задолженность подрядчикам	22200
7.	Резервный капитал	14200
8.	Топливо	16900
9.	Тара и тарные материалы	400
10.	Задолженность поставщикам за нефтепродукты	46200
11.	Задолженность бюджету по налогам и сборам	16640
12.	Долгосрочные займы	10000
13.	Затраты по незавершенному основному производству	30000
14.	Аккредитивы и прочие счета в банке	24000
15.	Задолженность по заработной плате	19400
16.	Добавочный капитал	16000
17.	Задолженность покупателей	4200
18.	Расчетные счета	36000
19.	Касса	1360

Задание 2.

Произвести группировку имущества (хозяйственных средств) швейного предприятия

«Мечта» по:

- их составу и размещению;
- по источникам образования.

Полученный итог источников средств сравнить с итогом хозяйственных средств и сделать вывод.

Данные для выполнения задания:

Хозяйственные средства швейного предприятия на 01.04.202__ г.

Таблица 1

	Наименование хозяйственных средств	Сумма, тыс. руб.
1	Ткани шерстяные	69000
2	Мелки закройные	10
3	Пальто мужские зимние	25000
4	Уголь каменный	1320
5	Машинки пишущие	585
6	Компьютеры	8950
7	Масло машинное	16
8	Сейф	700
9	Здание основного цеха	180000
10	Ткани хлопчатобумажные	1840
11	Здание склада материалов и готовой продукции	50000
12	Костюмы шерстяные мужские	9000
13	Стол�ы офисные	800
14	Костюмы детские	1440
15	Автомобиль грузовой	4500
16	Машины швейные универсальные	10400
17	Денежные средства на расчетном счете	32500
18	Шкафы офисные	880
19	Деньги в кассе	25
20	Здание котельной	60000
21	Тряпки обтирочные	13
22	Здание офиса предприятия	120000
23	Незавершенное производство	28300
24	Задолженность по подотчетным суммам	56
25	Машины швейные специальные	14400
26	Здание гаража	28000
27	Задолженность за покупателем - ООО «Супермаркет»	8500
28	Задолженность за покупателем - АОЗТ «Детский мир»	3700
29	Стол�ы специальные для раскроя тканей	4500
30	Ткани шелковые	13000

2. Источники образования хозяйственных средств швейного предприятия

Таблица 2

№	Наименование источников	Сумма тыс. руб.
1	Кредит коммерческого банка «Петроградский» сроком 6 мес.	2800
2	Задолженность поставщику - АОЗТ «Русский текстиль»	2500

3	Уставной капитал	625135
4	Кредит коммерческого банка «Петроградский» сроком 3 года	2500
5	Задолженность работникам предприятия по зарплате	12500
6	Задолженность органам социального страхования	7500
7	Прибыль	24500

Для группировки однородных по своему экономическому содержанию видов средств по статьям рекомендуется составить таблицу следующей формы:

Таблица 3

Наименование статей	Частные суммы					Общая сумма
1. Основные средства						
- здания						
- машины и оборудование						
- транспортные средства						
- прочие основные средства						
Итого по разделу 1						
2. Запасы и затраты						
- основные материалы						
- вспомогательные материалы						
- топливо						
- незавершенное производство						
- готовая продукция						
Итого по разделу 2						
3. Денежные средства и расчеты						
- касса						
- расчетный счет						
- расчеты с покупателями						
- расчеты с подотчетными лицами						
Итого по разделу 3						
Всего хозяйственных средств	349192	85210	89653	120880	32500	677435

После заполнения таблицы следует подсчитать общую сумму по каждой статье, итоги по графам частных сумм и сверить их.

Группировка источников хозяйственных средств производится в следующей таблице:

Таблица 4

Наименование статей	Общая сумма
1. Источники собственных средств	
- уставной капитал	
- прибыль	
Итого по разделу 1	
2. Долгосрочные пассивы (обязательства)	
- долгосрочные кредиты банков	
Итого по разделу 2	
3. Расчеты и прочие пассивы (обязательства)	
- краткосрочные кредиты банка	
- расчеты по оплате труда	
- расчеты с органами социального страхования	
- расчеты с поставщиками	

Итого по разделу 3	
Всего источников средств	677435

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умеет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ от-вечать.

Тема 1.2. Учет труда и заработной платы
Практическая работа № 2 Заполнение первичных документов
по учету труда и его оплаты

Цель практической работы: ознакомление с группировкой имущества по источникам формирования.

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.1.	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ПК 2.6.	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 2.7.	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

Перечень основных терминов: первичные документы, учет труда.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Задание 1.

Для учета использования рабочего времени предназначены таблицы типовых форм № Т-12 и № Т-13. В форме № Т-12 отражается не только учет использования рабочего времени, но и расчет заработной платы. В форме № Т-13 показывается только учет использования рабочего времени. В данном случае для начисления заработной платы предназначен лицевой счет типовой формы № Т-54.

Режим работы условной организации «Форум»:

- а) пятидневная рабочая неделя,
- б) восьмичасовой рабочий день.

Составить таблицу учета использования рабочего времени формы № Т-13.

Таблица 1

Данные для выполнения задачи

Таб. №	ФИО	Должность	Данные для составления таблицы
1	2	3	4

38041	Сотов С.В.	ст. горничная	С 26.04 – отпуск
38042	Иванюта И.А.	кладовщик	01.04-07.04 – листок нетрудоспособности
38043	Карелина К.А.	горничная	Все дни отработаны полностью
38045	Рогов Р.В.	Администратор	С 19.04 – отпуск
38046	Ночинова Н.О.	уборщица	Все дни отработаны полностью, 02.04. – 2 часа сверхурочно

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 3 Расчет повременной формы оплаты труда

Цель практической работы: приобретение практических навыков по расчету заработной платы сотрудников с повременной формой оплаты труда.

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.1.	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ПК 2.6.	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 2.7.	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

Перечень основных терминов: заработная плата, отработанное время.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Задание 1.

В компании ООО «Группа Компаний РЭД-Лайн» установлена простая повременная система оплаты труда. Заведующему складом О.О. Юрьевскому установлена почасовая тарифная ставка в размере 105,65 руб. в час.

Для ведущего менеджера А.А. Самохвалова установлена дневная тарифная ставка, равная 895 руб. в день.

Помощник директора А. Ю. Москвитина имеет ежемесячный оклад в размере 23 тыс. руб. в месяц.

В марте 202_ года было 22 рабочих дня. При продолжительности рабочего дня в 8 часов и при условии, что все сотрудники ООО «ГК РЭД-Лайн» полностью отработали месяц, рассчитаем зарплату каждого из них:

□ Заработная плата О.О. Юрьевского: 105,65 руб./час * 22 дня * 8 часов = 18 594,4 руб.;

- Заработная плата А.А. Самохвалова: 895 руб./день * 22 дня = 19 690руб.;
- Заработная плата А. Ю. Москвитиной: 23 тыс. руб.

Задание 2

Пример расчёта зарплаты сотрудникам при пятидневной / шестидневной рабочей неделе, если рабочая неделя 40 часов

В компании ООО «Группа Компаний РЭД-Лайн» установлена повременная система оплаты труда. Клининг-менеджер О. Е. Анастасова получает оклад в размере 33 тыс. руб.

Продолжительность её рабочего дня равна 8 часам при работе пять дней в неделю.

ругой клининг-менеджер А. Г. Юсупов имеет оклад в 25 тыс. рублей при продолжительности рабочей недели также в 40 часов, однако при шестидневной рабочей неделе, график работы таков: первые пять дней недели он отрабатывает по 7 часов, а в субботу – 5 часов.

В апреле 202_ года было 20 рабочих дней при пятидневной рабочей неделе и 25 рабочих дней при шестидневной рабочей неделе. Оба сотрудника отработали апрель полностью.

О.Е. Анастасова в апреле отработала 160 часов (20*8), а А. Г. Юсупов – 165 часов (20 * 7 + 5* 5), однако это никак не повлияло на их оклад, они заработали свой оклад в полном объёме: Анастасова – 33 тыс. руб., а Юсупов – 25 тыс. руб.

Задание 3

Расчёт зарплаты при повременно-премиальной системе оплаты труда

Порядок расчёта заработной платы при повременно-премиальной системе оплаты труда аналогичен порядку при простой повременной системе, однако отличительной чертой является начисление премиальной составляющей. Размер премии устанавливается в твёрдой сумме или в процентах к ставке (окладу). Причиной выплаты премии является качественное выполнение производственного задания или его перевыполнение.

В компании ООО «Группа Компаний РЭД-Лайн» установлена повременно-премиальная система оплаты труда. В Положении о премировании указано, что выпуск деталей без брака гарантирует выплату премии сотрудникам в размере 25% от месячного оклада.

Для мастера А.Ф. Бронеславского установлен оклад в размере 17 тыс. руб. В августе он изготовил детали без брака, поэтому по итогам месяца Бронеславскому положена премия.

Рассчитаем её размер:

- 17 000 руб. * 125%/100% = 21 250 руб.

Задание 4

Как происходит расчёт зарплаты при работе сотрудника неполный месяц

Бывают ситуации, когда сотрудник, для которого установлен месячный оклад, не смог отработать весь месяц. В таких случаях зарплата сотрудника рассчитывается по формуле:

$ЗП \text{ неполн.мес.} = О \div n \text{ раб.дней} \times n \text{ факт.дней}$

- Где ЗП неполн.мес. – заработная плата сотрудника за неполный месяц,
- О – оклад сотрудника,
- n раб.дней – количество рабочих дней в месяце,
- n факт.дней – количество фактически отработанных дней в месяце.

В компании ООО «Группа Компаний РЭД-Лайн» установлена повременная система оплаты труда. Рабочий Е. Ю. Антипенко имеет месячный оклад в размере 23 тыс. руб. С 30 апреля по 16 мая Антипенко был в отпуске, то есть в мае 2017 года он отработал 11 рабочих дней.

Всего в мае 20 рабочих дней, рассчитаем зарплату Антипенко за май: 23 000 руб. / 20 раб. дней в мае * 11 фактически отработанных дней = 12 650 руб.

Таким образом рабочий Е. Ю. Антипенко за май получит 12 650 руб.

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умеет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ от ответа.

Практическая работа № 4 Расчет сдельной формы оплаты труда

Цель практической работы: приобретение практических навыков по расчету заработной платы при сдельной форме оплаты труда.

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.1.	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ПК 2.6.	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 2.7.	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

Перечень основных терминов: заработная плата, выработка.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Методические рекомендации

Сдельная форма оплаты труда определяется коллективным договором и начисляется рабочим-сдельщикам по сдельным расценкам в прямой зависимости от квалификации, т.е. разряда рабочих и фактически отработанного времени по данным табельного учета.

Документом на сдельную работу является наряд. Наряд может быть индивидуальным, если работа выполняется одним рабочим и бригадным, если работа выполняется бригадой рабочих. На оборотной стороне наряда содержатся сведения о составе бригады, отработанном времени и квалификации членов бригады.

Для распределения заработка по бригадному наряду необходимо:

- 1) определить тарифный заработок каждого члена бригады по данным часовых тарифных ставок соответствующего разряда и фактически отработанного времени;
- 2) подсчитать общий тарифный заработок всех членов бригады;
- 3) рассчитать коэффициент приработка, который равен отношению фактической суммы по наряду к общему тарифному заработку;
- 4) определить фактический заработок каждого члена бригады, для чего сумму заработка по тарифу необходимо умножить на полученный коэффициент приработка.

Обязательным условием данного расчета является равенство сумм по наряду и общего фактического заработка всех членов бригады.

Пример расчёта. В АО «Производственная фирма "Мастер"» установлена сдельно-премиальная система оплаты труда. В Положении о премировании сказано, что за выпуск

продукции без брака сотрудникам положена премия в размере 10 процентов от сдельной заработной платы. За изготовление одной детали рабочему платят 1 руб. За месяц рабочий Л.И. Петров изготовил 13 000 деталей без брака. Зарплата Петрова с учетом премии составит: $13\ 000 \text{ шт.} \times 1 \text{ руб./шт.} + 13\ 000 \text{ шт.} \times 1 \text{ руб./шт.} \times 10\% = 14\ 300 \text{ руб.}$

За обработку одной детали сотруднику платят 11 руб. Установленная норма выработки составляет 700 деталей в месяц. Расценка за каждую изготовленную деталь сверх нормы платят 13 руб. За месяц рабочий обработал всего 1300 деталей, в том числе сверх нормы изготовил 600 деталей (13 000 шт. — 7000 шт.). Месячная зарплата сотрудника рассчитывается следующим образом: $700 \text{ шт.} \times 11 \text{ руб.} + 600 \text{ шт.} \times 13 \text{ руб.} = 15\ 500 \text{ руб.}$

Задание 1.

Рассчитать заработную плату рабочего, труд которого оплачивается по сдельно-премиальной системе. Норма времени на одно изделие - 20 мин, часовая тарифная ставка рабочего - 40 д.е. За месяц рабочий отработал 180 часов и выпустил 575 изделий.

Рабочему установлена премия в процентах от сдельного заработка:

- за выполнение нормы 8 %;
- за каждый процент перевыполнения нормы - 1,2 %.

Решение:

$$Z_{\text{сп.}} = P \cdot V \cdot (1 + П/100).$$

1. Расценка за одно изделие:

$$P = TC \cdot H_{\text{вр}} = 40 \cdot (20/60) = 13,3 \text{ д.е.}$$

$$H_{\text{вр}} = 20/60 = 0,33 \text{ ч.}$$

2. Процент премии, начисленный рабочему по результатам труда:

2.1. Количество продукции, выпущенной в пределах нормы:

$$V_{\text{норм}} = 180/0,33 = 545 \text{ изд.}$$

2.2. Процент выполнения нормы:

$$У = V_{\text{факт}} / V_{\text{норм}} = 575/545 = 1,06,$$

т.е. норма по выпуску изделий выполнена на 106 %.

2.3. Процент начисленной премии:

$$8 + 6 \cdot 1,2 = 15,2 \text{ \%}.$$

3. Зарботок рабочего по сдельно-премиальной системе:

$$Z_{\text{с.п.}} = 13,3 \cdot 575 (1 + 15,2/100) = 8809,9 \text{ д.е.}$$

Задание 2

Рассчитать заработок рабочего, оплачиваемого по сдельно-прогрессивной системе. Норма времени на одно изделие - 26 мин, часовая тарифная ставка - 70 д.е. За месяц рабочий отработал 180 часов и изготовил 460 изделий. Коэффициент увеличения расценки - 1,5.

Решение:

$$Z_{\text{с-пр}} = V_{\text{выр}} \cdot P + (V_{\text{факт}} - H_{\text{выр}}) P \cdot K,$$

1. Расценка на одно изделие:

$$P = TC \cdot H_{\text{вр}} = 70 \cdot 26/60 = 30,3 \text{ д.е.}$$

2. Количество изделий, выпущенных в пределах нормы:

$$V_{\text{норм}} = T_{\text{эф}} / H_{\text{вр}} = 180 \cdot 60/26 = 415 \text{ изд.}$$

3. Зарботок рабочего по сдельно-прогрессивной системе:

$$Z_{\text{с-пр}} = 415 \cdot 30,3 + (460 - 415) \cdot 30,3 \cdot 1,5 = 1\ 4619,75 \text{ д.е.}$$

Задание 3

Вспомогательный рабочий (наладчик оборудования) обслуживает 10 станков, на которых обрабатывают детали рабочие-сдельщики. Дневная норма выработки на каждом станке - 12 деталей, в среднем по участку нормы выполняются на 110 %. Эффективный фонд времени работы каждого станка - 180 часов в месяц. Часовая тарифная ставка вспомогательного рабо-

чего - 60 д.е. Длительность рабочей смены - 8 часов. Рассчитать месячный заработок вспомогательного рабочего по косвенно-сдельной системе.

Решение:

$$З_{кс} = P_k \cdot V.$$

1. Косвенная расценка на одну деталь:

$$P_k = T_{с_{дн}} / \sum N_{выр.дн} = 60 \cdot 8 / (10 \cdot 12) = 4 \text{ д.е.}$$

2. Количество деталей, обработанных рабочими-сдельщиками за месяц:

$$V = N_{выр} \cdot T_{эф} \cdot K_{в.н} = (10 \cdot 12 \cdot 1,1/8) \cdot 180 = 2970 \text{ дет.}$$

3. Заработок вспомогательного рабочего по косвенно-сдельной системе: $Z_{кс} = 4 \cdot 2970 = 11880$ д.е.

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 5 Расчет средней заработной платы для начисления отпускных

Цель практической работы: приобретение практических навыков по расчету средней заработной платы и суммы отпускных.

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.1.	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ПК 2.6.	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 2.7.	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

Перечень основных терминов: средняя заработная плата, сумма отпускных, отработанные дни.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Задание 1.

Бухгалтер Цветкова О.Л. собирается в отпуск с 12 мая 2022 года сроком на 28 календарных дней. Расчетный период устанавливается с 01.05.2021 года по 30.04.2022 года. Расчетный период полностью отработан (прошлый отпуск бухгалтер Цветкова отгуляла в марте 2021 года). Начисленная заработная плата за расчетный период составила 240 000 руб.

Рассчитать средний дневной заработок и сумму отпускных.

Порядок действий:

1. Определяем количество дней для расчета среднего заработка.

2. Исчисляем средний дневной заработок (СДЗ).

$СДЗ = \text{Сумма начисленной з/п за расчетный период} / \text{Среднемесячное число календарных дней (в полных месяцах — 29,3)}$.

3. Определяем сумму отпускных. Отпускные = СДЗ x количество календарных дней отпуска.

4. Начисляем и перечисляем НДФЛ. При этом, удержать с начисленной суммы НДФЛ следует в день выплаты отпускных сотруднику, а перечислить в бюджет — не позднее последнего числа месяца, в котором выплачены деньги.

В период отпуска не включаются и не оплачиваются праздничные дни, перечисленные в статье 112 ТК РФ (ст. 120 ТК РФ).

Задание 2.

Иванов Н.П. уходит в отпуск с 16 июня 2022 года сроком на 31 календарный день. Расчетный период устанавливается с 01.06.2021 года по 31.05.2022 года. Начисленный заработок за расчетный период 280 000 руб. Расчетный период отработан не полностью:

— с 15 по 20 июня работник находился в командировке;

— с 28 августа по 10 сентября работник болел;

— в октябре работнику предоставлялись 4 дополнительных дня по уходу за ребенком-инвалидом;

— с 10 ноября по 10 декабря работник находился в основном отпуске.

Формула для расчета будет иметь вид:

$СДЗ = ЗП / (КПМ * 29,3 + КНМ)$

Рассчитать средний дневной заработок и сумму отпускных.

Задание 3.

Заведующий складом Петренко Г.Л. работает в ООО «Сказка» с 21 октября 2022 года. Отпуск работнику предоставляется с 7 июля 2022 года сроком на 14 календарных дней. Расчетный период получится с 21 октября 2021 по 30 июня 2019 года. При этом с 17 по 21 марта работник находился в командировке, а с 20 мая по 3 июня болел. Начисленный заработок за расчетный период составил 180 000 руб.

Рассчитать средний дневной заработок и сумму отпускных.

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 6 Расчет средней заработной платы для начисления пособий по временной нетрудоспособности

Цель практической работы: приобретение практических навыков по расчету среднюю заработную плату и пособие по временной нетрудоспособности.

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.1.	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ПК 2.6.	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 2.7.	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

Перечень основных терминов: средняя заработная плата, пособие по временной нетрудоспособности, отработанные дни.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Алгоритм расчета пособия по временной нетрудоспособности в 2023 году

1. Определить расчетный период

В 2023 году расчетный период — 2022 и 2021 годы.

2. Определить сумму выплат

В расчет следует включить следующие выплаты:

- выплаты, произведенные работнику в расчетном периоде; для расчета пособия в 2023 году берем 2021 и 2022 годы;
- выплаты в пределах облагаемого взносами лимита, действовавшего в конкретном году; в 2021 году максимально можно включить в расчет 966 000 руб., а в 2022 году — 1 032 000 руб.;
- выплаты, на которые были начислены страховые взносы, например, начисленное работнику в 2021 или 2022 году пособие по временной нетрудоспособности в расчет пособия в 2023 году включать не следует, так как на данную выплату не начисляются страховые взносы.

3. Определить средний дневной заработок

Для этого полученную сумму надо разделить на 730. Это будет размер среднего заработка, который надо сравнить с минимальным и максимальным значениями.

При этом нужно помнить, что платить работнику пособие ниже, чем исходя из МРОТ, запрещено.

Максимальный средний дневной заработок в 2023 году составит:

$$(966\,000 + 1\,032\,000) / 730 = 2\,736,99 \text{ руб.}$$

Среднедневной заработок надо умножить на проценты, установленные с учетом страхового стажа работника, так как от последнего зависит размер пособия.

Если страховой стаж:

- менее шести месяцев — пособие выплачивается в размере, не превышающем за полный календарный месяц МРОТ (с 1 января 2023 года — 16 242 руб.);
- от 6 месяцев до 5 лет — 60% среднего заработка;
- от 5 до 8 лет — 80% среднего заработка;
- от 8 лет и более — 100% среднего заработка.

4. Рассчитать пособие по временной нетрудоспособности

Средний дневной заработок надо умножить на дни болезни, которые подлежат оплате.

Задание 1.

Ручкину В. С. выплачивается пособие по временной нетрудоспособности за период с 1 февраля по 10 февраля 2023 года (10 календарных дней). Страховой стаж Ручкина В. С. составляет 9 лет. В течение 2021 года работнику была начислена заработная плата 654 000 руб., а в 2022 году — 630 000 руб.

Определим размер пособия по временной нетрудоспособности:

1. Определяем сумму заработной платы за расчетный период в течение двух предшествующих лет. За годы расчетного периода выплаты, произведенные Ручкину В. С., следует включить в расчет в полном объеме.
 $654\,000 + 630\,000 = 1\,284\,000$ руб. < $1\,998\,000$ руб. (966 000 + 1 032 000 — сумма предельных баз для исчисления страховых взносов в 2021 и 2022 годы)
Сумма выплат, которые следует включить в расчет, составит:
 $654\,000 + 630\,000$ руб. = $1\,284\,000$ руб.
2. Рассчитываем среднедневной заработок.
 $1\,284\,000 / 730 = 1\,758,90$ руб. $\times 100\% = 1\,758,90$ руб.
Умножаем на 100%, так как при страховом стаже 8 лет и более работнику полагается 100% среднего заработка.
3. Определяем размер пособия по временной нетрудоспособности:
 - за первые 3 дня:
 $1\,758,90 \times 3 = 5\,276,70$ руб. — начисляет работодатель
 - за последующие дни:
 $1\,758,90 \times 7 = 12\,312,30$ руб. — начисляет СФР

Задание 2.

Однако данное пособие назначается не только при болезни самого работника. Рассмотрим другие ситуации. Например, листок нетрудоспособности по уходу за ребенком может быть оформлен любому члену семьи, попечителю или опекуну. Подобные выплаты зависят от возраста ребенка.

Согласно ст. 6 ФЗ № 255-ФЗ продолжительность периода оплаты, будет следующей:

- до 7 лет - 60 дней или 90 дней, если заболевание включено в специальный перечень;
- от 7 до 15 лет - 45 дней в течение года, не более 15 дней по каждому случаю болезни;
- от 15 до 18 лет - 30 дней в течение года, не более 7 дней по каждому случаю болезни.

Кроме того, до 18 лет без ограничений для ухода за ребенком с ВИЧ, с поствакцинальным осложнением и злокачественными новообразованиями.

Рассмотрим конкретный пример расчета пособия.

С 02 по 13 февраля 2023 года гражданкой Пуровеховой А.Л. был оформлен второй за 2023 г. листок нетрудоспособности по уходу за ребенком в возрасте до 8,5 лет, который проходил лечение дома.

Согласно законодательству, Пуровеховой А.Л. будут рассчитывать пособие за первые 10 дней болезни ребенка, исходя из страхового стажа, который у нее составляет 4 года, а оставшиеся дни — 50 % от среднего заработка

Рассчитаем размер дневного пособия, исходя из страхового стажа:

$$2\,387,59 \text{ руб.} \times 60\% = 1\,432,55 \text{ руб.}$$

То есть, пособие по уходу за ребенком с 02 по 11 февраля 2023 года составит:

$$14\,325,5 \text{ руб.} = (1\,432,55 \times 10) \text{ руб.}$$

Дневное пособие для оплаты оставшихся дней определим следующим образом:
 $2\,387,59 \text{ руб.} \times 50\% = 1\,193,79 \text{ руб.}$

Следовательно, размер пособия с 12 по 13 февраля 2023 года будет равен:
 $2\,387,58 \text{ руб.} = (1\,193,79 \times 2) \text{ руб.}$

Таким образом, пособие Пуровеховой А.Л. по уходу за ребенком за 12 дней составит:
 $16\,713,08 \text{ руб.} = (14\,325,5 + 2\,387,58) \text{ руб.}$

В том случае, если бы ребенок проходил лечение в стационаре, то пособие необходимо было бы рассчитывать в размере 60 % среднего заработка за все 12 календарных дней .

$2\,387,59 \text{ руб.} \times 60\% \times 12 \text{ дней} = 17\,190,65 \text{ руб.}$

Оплату в обоих случаях в 2023 г. производил, начиная с первого дня нетрудоспособности, СФР.

Задание 3.

На основании сведений отдела кадров, данных табельного учета, листов нетрудоспособности произвести расчет пособий по временной нетрудоспособности.

Таблица 1

Выписки из расчетов по заработной плате

№	ФИО	З/плата за 12 мес., предшествовавших времени нетрудоспособности	Кол-во отработанных дней	Среднедневной заработок
1.	Иванюта И.А.	37000	250	
2.	Ефимов Е.А.	32400	230	
3.	Смагин С.Н.	35100	212	

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 7 Удержания НДФЛ из заработной платы и отражение в учете соответствующих операций

Цель практической работы: приобретение практических навыков по удержанию НДФЛ из заработной платы, отражать в учете соответствующие операции.

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.1.	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета

ПК 2.6.	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 2.7.	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

Перечень основных терминов: заработная плата, НДФЛ, учет.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Задание 1.

Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2023 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2023 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2023 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Решение:

До момента регистрации повторного брака сотрудница имела право на двойной налоговый вычет на ребенка. С марта 2023 года это правило перестало действовать, т.к. сотрудница вышла замуж (подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ), и вычет на ребенка Ковалевой А. Н. далее должен предоставляться в одинарном размере.

Сумму налога за период с января по май 2021 года следует рассчитывать так:

НДФЛ за январь = $(20\,000 - (1\,400 \times 2)) \times 0,13 = 2\,236$ рублей.

НДФЛ за февраль = $(20\,000 - (1\,400 \times 2)) \times 0,13 = 2\,236$ рублей.

НДФЛ за март = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей.

НДФЛ за апрель = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей.

НДФЛ за май = $(20\,000 - 1\,400) \times 0,13 = 2\,418$ рублей.

А всего за указанный период сумма начисленного налога с дохода Ковалевой А. Н. составит $2\,236 + 2\,236 + 2\,418 + 2\,418 + 2\,418 = 11\,726$ рублей.

Задание 2.

В 2022 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

За 2022 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2022 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Решение:

База по НДФЛ без учета социального вычета на лечение равна 260 000 рублей. По дорогостоящим медуслугам вычет устанавливается в размере произведенных и подтвержденных расходов. Поэтому, несмотря на то, что предельная сумма вычета на лечение составляет 120 000 рублей, в данном случае вычет можно взять в полной сумме, т. е. 140 000 рублей.

Таким образом, база по НДФЛ с доходов Звягинцева М. К. с учетом социального вычета составит: $260\,000 - 140\,000 = 120\,000$ рублей.

Задание 3.

Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб.

Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ для двух разных случаев, если:

1. объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 5 лет;
2. указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

Решение:

1. Если продаваемый объект недвижимости находился в собственности плательщика НДФЛ более 3 лет (а для объектов, полученных в собственность с 2016 года, — более 5 лет), то на полученный от его продажи доход налог не начисляется (п. 17.1 ст. 217 НК РФ, п. 4 ст. 229 НК РФ). Таким образом, НДФЛ по первому варианту нашей задачи определять нет необходимости.

2. По условиям второго варианта задачи общий доход Семенова С. В. составит: 2 400 000 + 170 000 = 2 570 000 рублей.

Сумма имущественного налогового вычета, согласно подп. 1 п. 2 ст. 220 НК РФ, будет равна 1 000 000 + 170 000 = 1 170 000 рублей.

НДФЛ с доходов от продажи имущества, которым Семенов С. В. владел 2 года, будет равен:

$$(2\,570\,000 - 1\,170\,000) \times 0,13 = 1\,400\,000 \times 0,13 = 182\,000 \text{ рублей.}$$

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 8 Решение ситуационных задач по учету удержаний из заработной платы

Цель практической работы: приобретение практических навыков по учету удержаний из заработной платы.

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.1.	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета

ПК 2.6.	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 2.7.	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

Перечень основных терминов: заработная плата, удержания, учет.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Задача 1.

На основании исполнительного листа бухгалтер ООО «Ясный день» удерживает 1/3 месячного дохода менеджера Зимина Д.А. на выплату алиментов, которые пересылаются получателю по почте. Расходы на их пересылку составляют 3% данной суммы.

Компания начисляет взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний по тарифу 0,2%. Оклад Зимина Д.А. в феврале - 10 000 руб. Он получает налоговый вычет на двоих детей в размере 2800 руб. (1400 руб. × 2).

Рассчитать общую сумму удержаний на выплату алиментов (с учетом затрат на пересылку).

Задание 2.

Выполнив расчеты по задаче 1, сделайте бухгалтерские проводки.

Сумма	Дебет	Кредит	Наименование операции
февраль			
			начислена зарплата Зимину Д.А.
			начислены страховые взносы
			начислены взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний
			удержан НДФЛ
			удержана сумма алиментов по исполнительному листу и расходы на их почтовый перевод
март			
			выдана из кассы зарплата Зимину Д.А. за вычетом удержаний
			выдано под отчет для оформления почтового перевода
			перечислена почтовым переводом сумма алиментов и оплачен почтовый сбор

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умеет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 9 Решение ситуационных задач по учету стандартных налоговых вычетов

Цель практической работы: приобретение практических навыков по учету стандартных налоговых вычетов.

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.1.	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ПК 2.6.	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 2.7.	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

Перечень основных терминов: НК РФ, заработная плата, налоговые вычеты, НДФЛ.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Задание 1.

Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2022 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка. Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2022 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2022 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы. Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Задание 2.

В 2022 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ). За 2022 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб.

Рассчитать базу по НДФЛ за 2018 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Задание 3.

Сотрудник предприятия имеет 2 детей, не достигших 18 лет (или детей до 24, обучающихся в ВУЗе на очном отделении), а оклад составляет 20 000 руб.

Рассчитать ежемесячную налогооблагаемую базу и сумму возвращенного НДФЛ за месяц и за год (предельная сумма дохода, дающая право на вычеты в данном году 350тыс. руб.).

Задание 4.

В семье четыре ребенка: первому 25 лет, второму 17 лет, третьему 15 лет, четвертому 10 лет.

Как будет распределяться размер вычета?

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творче-

ские способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 10 Заполнение бухгалтерских документов по заработной плате

Цель практической работы: приобретение практических навыков по заполнению бухгалтерских регистров по расчету заработной платы.

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.1.	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ПК 2.6.	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 2.7.	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

Перечень основных терминов: программы «1С: Зарплата и Кадры», расчетная ведомость, платежная ведомость, расходный кассовый ордер.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Задание 1

На основании расчетов произведенных в Практической работе № 9 оформить расчетно-платежную ведомость.

Задание 2

В настоящее время заработная плата не всегда выплачивается в установленные сроки или выплачивается в установленные сроки, но не в полном размере. Кроме того, отдельные организации, особенно малые и средние, используют практику выдачи заработной платы не по общей платежной ведомости, а по расходным кассовым ордерам, выписываемым на каждого работника. Поэтому для упрощения учетной процедуры по оформлению расчетов и выплаты заработной платы без нарушения действующего порядка пользователям **программы «1С: Зарплата и Кадры»**. **Рекомендуется** расчет заработной платы отражать в **расчетной ведомости**, а выплату производить по **платежной ведомости** или по **расходным кассовым ордерам**.

Составьте расчетную ведомость, используя следующий алгоритм действий:

В меню «Отчеты» выбрать пункт «Расчетная ведомость».

Расчетную ведомость можно составить по организации в целом (по всем работникам), по конкретному подразделению (по работникам данного подразделения) или по группе работников. Работников в расчетной ведомости можно упорядочить по табельным номерам или в алфавитном порядке, а для каждого подразделения составить свою расчетную ведомость. Необходимые критерии отбора и сортировки следует указать в соответствующих реквизитах экранной формы редактирования.

Поскольку пользователю не нужно заполнять расчетную ведомость вручную, поясним порядок отражения в ней расчетных данных.

В первой графе расчетной ведомости указывается порядковый номер записи в ведомости.

Для заполнения граф 2-5 расчетной ведомости используются сведения о работнике из справочника «Сотрудники». **В графах последовательно указывается:**

- 1) табельный номер работника;
- 2) фамилия и инициалы работника;
- 3) профессия или должность;
- 4) размер тарифной ставки, оклада, если для работника установлена оплата исходя из должностного оклада, тарифной ставки.

Графы 6-7 «**Отработано дней (часов)**» заполняются на основании табеля учета рабочего времени. При этом в графе 6 указывается общее количество фактически проработанных в расчетном периоде дней, а в графе 7 – проработанных в выходные и праздничные дни.

В графах с 8 по 12 «**Начислено за текущий месяц**» указываются начисления за текущий месяц по видам оплат: «повременно», «сдельно», «прочее», «стоимость распределенных социальных и материальных благ», а в графе 12 – общая сумма начислений.

Во второй части расчетной ведомости ведется расчет удержаний из начисленных сумм.

В графе 13 «**Налог на доходы**» показывается сумма налога, подлежащего удержанию с работника в текущем месяце. Эта сумма равна разнице между суммой налога, исчисленной с начала календарного года по текущий месяц включительно, и суммой налога, исчисленной с начала календарного года по расчету за предыдущий месяц.

В графе 14 указываются суммы прочих удержаний из заработной платы работника: в счет погашения ссуды, алиментов на содержание несовершеннолетних детей и почтовых расходов на их перевод, профсоюзных членских взносов, удержаний по иным исполнительным документам. Здесь же показываются суммы, перечисляемые организацией из заработной платы работника по его заявлению (на благотворительные цели, заработная плата, переводимая в учреждение банка и т.д.).

В графе 15 «**Всего**» указывается сумма значений граф 13 и 14.

В графах 16 или 17 показывается соответственно долг за организацией или задолженность работника по результатам расчета за предыдущие периоды.

Если разница между начисленной суммой (графа 12) и суммой, которая подлежит удержанию и зачету (графа 15), скорректированная на суммы, указанные в графах 16 или 17 положительная, то она показывается в графе 18 «**Сумма к выплате**».

Задание 3

Заполнить платежное поручение за апрель 20__ г., используя типовые формы.

Общие сведения: ООО «Столица» производит мебель

Генеральный директор Витин В.М. Главный бухгалтер Алиева Н.Г. Кассир Волгина Р.Н.

Адрес: 192102, г. Санкт-Петербург, ул. Салова, д. 61, стр. 1

ИНН 7816720687 КПП 781601001 ОГРН 121780012519

расчетный счет №40702810252410092922 в ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО Сбербанк БИК 046015602

1. По платежному поручению №127 от 06.04.20__ г. перечислено ООО «Мануфактура» за приобретенные ткани на сумму А руб. (в том числе НДС).

Реквизиты получателя: Адрес: 196006, г. Санкт-Петербург, пр-кт Люботинский, д. 2-4, литера Б

ИНН 7810908763 КПП 781001001 ОГРН1207800160094

расчетный счет № 40702810500001403915 в АКБ "ФОРА-БАНК" (АО) БИК 044525341

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умеет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Тема 1.3. Учет кредитов и займов**Практическая работа № 11 Отражение в учете операций по краткосрочным кредитам и займам**

Цель практической работы: приобретение практических навыков по документальному оформлению и отражению в учете операций по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам.

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.1.	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ПК 2.6.	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 2.7.	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

Перечень основных терминов: учет, долгосрочные и краткосрочные кредиты.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Задание 1

Требуется: Составьте корреспонденцию счетов по указанным операциям.

Исходные данные

Таблица 1

Остатки по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

Синтетический счет	Аналитический счет	Сальдо	
		Дебет	Кредит
66	Северо-Кавказский СБ РФ		136790
66	КБ «Север»		222250

Таблица 2

Журнал операций по учету краткосрочных кредитов и займов

№ док	Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Д	К
8	11.03	Поступил на расчетный счет краткосрочный кредит от Северо-Кавказского Банка СБ РФ	100000		

35	17.03	Получен краткосрочный кредит на расчетный счет от КБ «Альтаир»	70000		
39	17.03	Погашен краткосрочный кредит с расчетного счета, выданный КБ «Север»	222250		
45	18.03	Поступил наличными в кассу краткосрочный заем от ООО «Венера»	50000		
12	20.03	Начислены проценты по краткосрочному кредиту, полученному от Северо-Кавказского Банка СБ РФ	5000		
15	20.03	Начислены проценты по краткосрочный кредиту, полученному от КБ «Альтаир»	3000		
75	21.03	Поступил на расчетный счет краткосрочный заем от ОАО «Меридиан»	120000		
46	21.03	Начислены проценты по полученному займу от ООО «Венера»	1000		
44	21.03	Погашен краткосрочный заем, полученный от ООО «Венера» и начисленные проценты наличными деньгами	51000		

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умеет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 12 Отражение в учете операций по долгосрочным кредитам и займам

Цель практической работы: приобретение практических навыков по документальному оформлению и отражению в учете операций по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам.

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.1.	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ПК 2.6.	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 2.7.	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

Перечень основных терминов: учет, долгосрочные и краткосрочные кредиты.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Задание 1

Требуется: Составьте корреспонденцию счетов по указанным операциям.

Исходные данные

Таблица

Остатки по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

Синтетический счет	Аналитический счет	Сальдо	
		Дебет	Кредит
67	Северо-Кавказский СБ РФ		852700
67	КБ «Северный Морской Путь»		746600
67	ООО «Пирамида»		500000

Таблица

Журнал операций по учету долгосрочных кредитов и займов

№ док	Дата		Содержание операции	Сумма, руб.	Д	К
12	21.04		Погашена сумма долгосрочного кредита Северо-Кавказскому Банку СБ РФ с расчетного счета (полностью)	?		
44	18.04		Начислены проценты по долгосрочному кредиту, полученному от КБ «Северный Морской Путь»	70000		
78	18.04		Поступил от ООО «Весна» долгосрочный заем наличными деньгами	100000		
14	18.04		Получен на расчетный счет от КБ «Геос» долгосрочный кредит	800000		
78	21.04		Начислены проценты по долгосрочному займу, выданному ООО «Пирамида»	5000		
24	21.04		Погашена частично сумма задолженности по долгосрочному кредиту, полученному от КБ «Северный Морской Путь»	200000		
87	23.04		Поступил на расчетный счет долгосрочный заем от ООО «Перспектива»	300000		
46	23.04		Погашена частично сумма задолженности по долгосрочному займу, полученному от ООО «Пирамида»	100000		

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умеет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ от- каз отвечать.

Практическая работа № 13 Отражение в учете затрат по обслуживанию кредитов и займов

Цель практической работы: приобретение практических навыков по отражению в учете затрат по обслуживанию кредитов и займов.

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.1.	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ПК 2.6.	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 2.7.	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

Перечень основных терминов: учет, затраты по обслуживанию кредитов и займов.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Задание 1

Заполните таблицу (укажите номера счетов по дебету и кредиту)

№ счета по дебету	№ счета по кредиту	Содержание операции
Получение		
		Деньги получены на основании заключенного договора
		Отражается общая цена всего полученного товарно-материального имущества, предусмотренного по договору займа
		Отражается налог на добавленную стоимость, который был заявлен заимодателем
		Отражается трансформация имеющейся задолженности из долгосрочной в краткосрочную
Гашение долгов		
		Указание о возврате денежных средств в полном соответствии с требованиями кредитного договора
		Сумма возврата займа, полученного в имущественном виде, отнесена на сокращение имеющегося кредитного долга
		Произошло списание учетной стоимости имущества, которое было возвращено, на прочие расходы компании
		Указывается общая сумма налога на добавленную стоимость за переданное имущество в соответствии с его ценой, указанной в составленном договоре
		Указывается налоговый вычет по налогу на добавленную стоимость, который учитывается на счет 19 в случае оформления займа
		Заемные средства полностью возвращаются заимодателю со стороны третьего лица
Гашение долгов за счет встречных требований		
		Признается прибыль, полученная за счет реализации определенной

		продукции, услуг или выполненных работ
		Указывается зачет встречных требований
		Гашение долгов за счет отступного
		Задолженность гасится за счет предоставления отступного
		Начисляется налог на добавленную стоимость с цены того имущества, которое было продано в качестве отступного
		Произошло списание имущества, которое было предоставлено другой организации в виде отступного
		Указывается финансовый результат (убыток), полученный в процессе передачи отступного
		Указывается финансовый результат (прибыль), полученный в процессе передачи отступного
		Произошло списание долгов по кредитам или займам, у которых уже истек конечный срок исковой давности

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 14 Отражение в учете расчетов по кредитам и займам

Цель практической работы: приобретение практических навыков по отражению в учете расчетов по кредитам и займам

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.1.	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ПК 2.6.	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 2.7.	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

Перечень основных терминов: учет, расчеты, кредиты и займы.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Задание 1

В 202... г. ООО "Альфа" взяло в банке "Уралинвест" долгосрочный кредит для пополнения оборотных средств на сумму 2 000 000 руб. Как это будет отражено в бухгалтерском учете?

Задание 2

Организация получила кредит 2 февраля в сумме 1 500 000 руб. Процентная ставка — 10%. Срок договора о выдаче кредита — 24 месяца. Сумма ежемесячного платежа — 62 500 руб. Договором с банком предусмотрена оплата процентов и погашение суммы кредита ежемесячно на последнее число каждого месяца. Проценты начисляются со следующего дня после получения кредита.

Восстановите счета бухгалтерских проводок:

В феврале организация сделает следующие проводки:

2 февраля

Дт... Кт... — кредит получен на расчетный счет организации в сумме 1 500 000 руб.

28 февраля

Дт ... Кт ... — начислены проценты по кредиту: $1\,500\,000 / 365 \times 26 \times 10\% = 10\,684,93$ руб.

Дт ... Кт ... — оплата процентов — 10 684,93 руб.

Дт ... Кт ... — частичное погашение кредита — 62 500 руб.

Проводки в марте:

31 марта

Дт ... Кт ... — начислены проценты по кредиту: $(1\,500\,000 - 62\,500) / 365 \times 31 \times 10\% = 12\,208,90$ руб.

Дт ... Кт ... — оплата процентов — 12 208,90 руб.

Дт ... Кт ... — частичное погашение кредита — 62 500 руб.

В какой строке баланса будет отражен кредит? В какой сумме?

Задание 3

Организация выдала заем 1 марта сроком на 1 год. Сумма займа — 3 000 000 руб. Процентная ставка по займу — 15% годовых. В соответствии с условиями договора заемщик выплачивает проценты за каждый день пользования займом на конец каждого месяца. Проценты начинают начисляться со дня, следующего за днем выдачи займа, Договором не предусмотрено частичное погашение суммы займа на ежемесячной основе.

Восстановите счета бухгалтерских проводок:

В октябре заимодавец отразил:

1 марта

Дт ... Кт ... — выдача займа — 3 000 000 руб.

31 марта

Дт ... Кт ... — начислены проценты: $3\,000\,000 / 365 \times 30 \times 15\% = 36\,986,30$ руб.

Дт ... Кт ... — проценты получены от заемщика — 36 986,30 руб.

Проводки в апреле:

30 апреля

Дт ... Кт ... — начислены проценты за апрель: $3\,000\,000 / 365 \times 30 \times 15\% = 36\,986,30$ руб.

Дт ... Кт ... — проценты получены — 36 986,30 руб.

В какой строке бухгалтерского баланса будет отражена сумма займа?

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умеет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ от ответа.

Тема 1.4. Учет уставного, резервного, добавочного капитала и целевого финансирования

Практическая работа № 15 Учет операций по формированию и изменению уставного капитала

Цель практической работы: приобретение практических навыков по учету хозяйственных операций по формированию и изменению уставного капитала.

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.1.	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ПК 2.6.	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 2.7.	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

Перечень основных терминов: учет, уставный капитал.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Задание 1

Учредители АО «Ритм» и ОАО «Вальс» зарегистрировали ООО «Эдем» с уставным капиталом — 150 000 руб. Уставный капитал ООО «Эдем» разделен на 150 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 1000 руб. каждая. Учредители ООО «Эдем» подписались:

АО «Ритм» — на 131 обыкновенную акцию; АО «Вальс» — на 19 обыкновенных акций.

АО «Ритм» внесло в уставный капитал ООО «Эдем» легковой автомобиль оценочной стоимостью 126 000 руб., а остальную сумму деньгами в кассу. АО «Вальс» внесло свой взнос на расчетный счет ООО «Эдем».

Требуется составить бухгалтерские записи:

- отражена величина уставного капитала и задолженность учредителей по оплате вкладов;
- в качестве вклада в уставный капитал АО «Ритм» вносит легковой автомобиль;
- остаток взноса АО «Ритм» вносит деньгами в кассу;
- АО «Вальс» вносит взнос на расчетный счет.

Задание 2

Компания приобрела 2000 собственных акций по цене 4000 руб./шт. Из них 1000 шт. были размещены среди акционеров. Стоимость размещения акций превысила их выкупную цену и составила 5000 руб./шт.

Требуется отразит операции следующими записями.:

- оприходованы собственные акции, выкупленные у акционеров;
- списана стоимость размещенных акций;
- отражен эмиссионный доход (превышение цены размещения акций над их выкупной стоимостью);
- поступили денежные средства от акционеров в оплату акций.

Задание 3

Компания увеличивает уставный капитал на 1 560 000 руб. В качестве вклада в него акционер вносит партию материалов. Согласно заключению независимого оценщика стоимость материалов составляет 2 400 000 руб. Фирма, передающая материалы, плательщиком НДС не является. Поэтому "входной" налог по материалам к вычету не предъявлялся и при их передаче во вклад в УК не восстанавливался.

Требуется операции по увеличению уставного капитала отразить записями:

- отражена задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал;
- оприходованы материалы, внесенные в качестве вклада в уставный капитал фирмы;
- разница между стоимостью вклада учредителя и номинальной величиной его доли отражена в составе добавочного капитала.

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.
- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.
- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умет обосновывать свои суждения.
- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 16 Учет операций по формированию и изменению резервного капитала

Цель практической работы: приобретение практических навыков по учету хозяйственных операций по формированию и изменению резервного капитала

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.1.	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета

ПК 2.6.	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 2.7.	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

Перечень основных терминов: учет, резервный капитал.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Задание 1

Устав АО «Олимп» предусматривает создание резервного капитала в сумме 3000000 руб. с ежегодными отчислениями в него в размере 5% от чистой прибыли общества. Размер резервного капитала общества на 1 января 2022 г. — 2700000 руб.

Чистая прибыль АО «Олимп» по итогам 2022 г. — 6 500 000 руб., а значит, 5% от этой суммы составят 325 000 руб. В резервный капитал будет направлена чистая прибыль в размере 300 000 руб.

Требуется сделать бухгалтерскую запись:

- часть прибыли отчетного года направлена на формирование резервного капитала.

Задание 2

На 1 января 2022 г. в ООО «Престиж» числится резервный капитал на сумму 70 000 руб. В 2021 г. по результатам своей деятельности организация получила убыток 25 000 руб. Собрание учредителей по утверждению годового отчета состоялось 10 апреля 2022г., которое решило произвести покрытие убытка за счет средств резервного капитала.

Требуется:

Оформить бухгалтерские записи

При реформации баланса 31 декабря 2022 г.. – отражен непокрытый убыток за 2021 г. 10 апреля 2022 г.– погашен убыток 2022 г. за счет средств резервного капитала.

Задание 3

ООО «Лагуна» дополнительно выпустило акции на сумму 120 000 руб. Выпуск состоял из 100 акций номиналом по 1200 руб. Все акции были размещены среди учредителей по цене 1450 руб. Таким образом, в оплату резервного капитала поступило 145 000 руб. (100 шт. X 1450 руб.).

Требуется:

1. Определить суммы и отразить бухгалтерскими проводками следующие операции:
 - учтена задолженность учредителей по оплате акций
 - оплачены акции по цене выше номинала
 - отражен эмиссионный доход.
2. На основании полученных данных заполнить журнал-ордер № 12

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 17 Учет операций по формированию и изменению добавочного капитала

Цель практической работы: приобретение практических навыков по учету хозяйственных операций по формированию и изменению добавочного капитала.

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.1.	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ПК 2.6.	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 2.7.	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

Перечень основных терминов: учет, добавочный капитал.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Задание 1

Уставный капитал АО «Урожай» составляет 4 000 000 руб. (2 000 акций номиналом 2 000 руб.).

Размер добавочного капитала организации равен 15 000 000 руб., а резервного – 200 000 руб.

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

Отразите в учете АО «Урожай» совершенные операции, заполните журнал-ордер № 12.

Задание 2

Участниками АО «Урожай» являются АО «Альфа» и АО «Пирамида». Размер уставного капитала АО «Урожай» составляет 800 000 руб. Протоколом общего собрания участников было принято решение уменьшить уставный капитал на 300 000 руб. в связи с реорганизацией общества. На дату принятия решения об уменьшении уставного капитала доля АО «Альфа» составляет 60% номинальной стоимостью 480 000 руб., доля АО «Пирамида» – 40 % номинальной стоимостью 320 000 руб..

При уменьшении уставного капитала размеры долей участников остались прежними, а их номинальная стоимость пропорционально уменьшилась на:

180 000 руб. – у АО «Альфа»;

120 000 руб. – у АО «Пирамида».

После уменьшения уставного капитала эти суммы решено было вернуть участникам общества. За госрегистрацию изменений в уставе организация оплатила госпошлину в размере

800 руб.

Отразите в учете АО «Урожай» совершенные операции, заполните журнал-ордер № 12 в разрезе аналитического учета по счету 80.

Задание 3

ООО «Аврора» имеет на балансе холодильник. Первоначальная стоимость холодильника – 25 000 руб. Сумма начисленной амортизации – 12 500 руб. По состоянию на 1 января 2022 г. холодильник был переоценен с коэффициентом 2 (в соответствии с рыночными ценами).

Требуется:

- определить стоимость холодильника с учетом переоценки
- увеличена стоимость холодильника в результате переоценки
- определить сумму амортизации с учетом переоценки
- отразить сумму доначисления амортизации холодильника в добавочном капитале.

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умеет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 18 Отражение в учете средств целевого финансирования

Цель практической работы: приобретение практических навыков по учету средств целевого финансирования.

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.1.	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ПК 2.6.	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 2.7.	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

Перечень основных терминов: учет, средства целевого финансирования.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Задание 1

Организация получила инвестиционные средства в размере 1062 тыс.руб. для закупки объекта основных средств.

Составить бухгалтерские проводки при покупке и вводе в эксплуатацию этого основного средства:

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма тыс. руб.	Первичный документ
На расчетный счет поступили средства целевого финансирования	51	86	1062	Выписка банка по расчетному счету
Поставщику оплачена стоимость приобретаемого основного средства (с учетом НДС)	60	51	944	Счет-фактура
Оприходован приобретенный объект (стоимость без НДС)	08	60	800	Отгрузочные документы
Отражена выставленная поставщиком сумма НДС	19	60	144	Бухгалтерская справка-расчет
Оплачена стоимость услуг сторонней организации по доставке и установке приобретенного объекта основных средств (с учетом НДС)	76	51	118	Счет-фактура
Стоимость услуг сторонней организации (без НДС) отнесена на увеличение стоимости приобретенного объекта	08	76	100	Счет-фактура
Отражена сумма НДС, предъявленная сторонней организацией	19	76	18	Бухгалтерская справка-расчет
Общая сумма уплаченного НДС по отраженному в учете объекту отнесена за счет целевого финансирования	86	19	162	Договор предоставления целевого фин-ния
Объект основных средств введен в эксплуатацию	01	08	900	Акт о приеме-передаче объектов ОС
Показан источник приобретения основного средства (за счет средств целевого финансирования)	86	83	900	Договор предоставления целевого фин-ния

ВЫПОЛНИТЬ ТЕСТ

1. Величина уставного капитала в бухгалтерском балансе отражается

- А) В сумме оплаченных акций
- Б) В сумме, указанной в учредительных документах
- В) В номинальной стоимости акций
- Г) В сумме подписного капитала

2. Стоимость собственного капитала организации в бухгалтерском балансе отражает

- А) Раздел I. Внеоборотные активы
- Б) Раздел II. Оборотные активы

- В) Раздел III. Капитал и резервы
- Г) Раздел IV. Долгосрочные обязательства
- Д) Раздел V. Краткосрочные обязательства

3. Для каких организаций наличие резервного капитала является обязательным?

- А) некоммерческие организации
- Б) общества с ограниченной ответственностью
- В) простого товарищества
- Г) акционерного общества

4. Регистрация суммы уставного капитала в учете отражается бухгалтерской проводкой

- А) Дебет 75 «Расчеты с учредителями» Кредит 80 «Уставный капитал»
- Б) Дебет 75 «Расчеты с учредителями» Кредит 83 «Добавочный капитал»
- В) Дебет 84 «Чистая прибыль (непокрытый убыток)» Кредит 82 «Резервный капитал»
- Г) Дебет 82 «Резервный капитал» Кредит 84 «Чистая прибыль (непокрытый убыток)»

5. Сумма эмиссионного дохода зачисляется в добавочный капитал организации бухгалтерской записью:

- А) Дебет 75 «Расчеты с учредителями» Кредит 80 «Уставный капитал»
- Б) Дебет 75 «Расчеты с учредителями» Кредит 83 «Добавочный капитал»
- В) Дебет 84 «Чистая прибыль (непокрытый убыток)» Кредит 82 «Резервный капитал»
- Г) Дебет 82 «Резервный капитал» Кредит 84 «Чистая прибыль (непокрытый убыток)»

6. Отчисления из чистой прибыли в резервный капитал отражается бухгалтерской записью

- А) Дебет 75 «Расчеты с учредителями» Кредит 80 «Уставный капитал»
- Б) Дебет 75 «Расчеты с учредителями» Кредит 83 «Добавочный капитал»
- В) Дебет 84 «Чистая прибыль (непокрытый убыток)» Кредит 82 «Резервный капитал»
- Г) Дебет 82 «Резервный капитал» Кредит 84 «Чистая прибыль (непокрытый убыток)»

7. Погашение убытка за счет резервного капитала отражается бухгалтерской записью:

- А) Дебет 75 «Расчеты с учредителями» Кредит 80 «Уставный капитал»
- Б) Дебет 75 «Расчеты с учредителями» Кредит 83 «Добавочный капитал»
- В) Дебет 84 «Чистая прибыль (непокрытый убыток)» Кредит 82 «Резервный капитал»
- Г) Дебет 82 «Резервный капитал» Кредит 84 «Чистая прибыль (непокрытый убыток)»

8. Бухгалтерская запись Д-т 80 К-т 84 означает:

- А) уменьшение размера уставного капитала до значения его чистых активов
- Б) увеличение уставного капитала
- В) изменение уставного капитала на дату регистрации
- Г) увеличение уставного капитала за счет безвозмездно полученного имущества

9. Собственный капитал – это...

- А) Средства, вложенные собственниками предприятия.
- Б) Часть актива предприятия, остающаяся после вычета его обязательств.
- В) Сумма средств собственников предприятия и прибыли, заработанной предприятием.
- Г) Долгосрочные и краткосрочные средства компании

10. Какая операция может быть осуществлена за счет резервного капитала?

- А. Увеличен уставный капитала
- Б. Выплачены дивиденды по привилегированным акциям.
- В. Выкуплены акции собственной эмиссии.
- Г. Покрыт убыток отчетного периода.

Задание 2.

Коммерческая организация получила бюджетные средства в размере 23600 тыс.руб. для закупки станков и производственного сырья (материалов). Рассмотрим схему бухгалтерских проводок, используемую при приобретении этих материальных ценностей и использовании их в производстве:

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма тыс.руб.	Первичный документ
В качестве целевого финансирования на расчетный счет поступили денежные средства	51	86	23600	Выписка банка по расчетному счету
Поставщику оплачена стоимость приобретенных станков (с учетом НДС, включенного в цену по ставке 18%)	60	51	16520	Счет-фактура
Оприходована стоимость приобретенных станков (без НДС)	08	60	14000	Отгрузочные документы
Отражена сумма НДС, выделенная поставщиком	19	60	2520	Бухгалтерская справка-расчет
Приобретенные станки введены в эксплуатацию	01	08	14000	Акт о приеме-передаче объектов ОС
Показан источник приобретения станков (за счет полученных в качестве целевого финансирования бюджетных средств)	86	98	14000	Договор о предоставлении целевого финансирования
Оплачена стоимость приобретенного сырья, материалов (с учетом НДС, включенного в цену по ставке 20%)	60	51	7080	Счет-фактура
Оприходована стоимость сырья, материалов (без НДС)	10	60	6000	Отгрузочные документы
Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком сырья, материалов	19	60	1080	Бухгалтерская справка-расчет
Показан источник приобретения сырья, материалов (за счет полученных в качестве целевого финансирования бюджетных средств)	86	98	6000	Договор о предоставлении целевого финансирования
Общая сумма НДС, уплаченная по принятым на учет станкам и материалам, отнесена за счет средств целевого финансирования	86	19	3600	Договор о предоставлении целевого финансирования

Начислена амортизация по используемым в производстве станкам	20	2	1400	Бухгалтерская справка-расчет
Часть целевого финансирования в размере начисленной амортизации отнесена на прочие доходы	98	91	1400	Договор о предоставлении целевого финансирования
В производство передано сырье, материалы	20	10	2000	Отгрузочные документы
Часть целевого финансирования в размере стоимости переданного в производство сырья (материалов) отнесена на прочие доходы	98	91	2000	Договор о предоставлении целевого финансирования

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Тема 1.5. Учет финансовых результатов

Практическая работа № 19 Расчет прибыли (убытка) по основным видам деятельности организации

Цель практической работы: приобретение практических навыков по расчету прибыли (убытка) по основным видам деятельности организации.

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.1.	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ПК 2.6.	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 2.7.	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

Перечень основных терминов: учет, прибыль, основная деятельность.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Задание 1

Определите финансовый результат деятельности организации. Хозяйственные операции отразите бухгалтерскими проводками.
Условие: ОПХ «Опытное» реализовало молоко Терскому молочному заводу в марте 20_г. в сумме выручки 77000 руб. НДС составил 7000 руб. Себестоимость продукции - 45000 руб.

Решение: В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи по продаже молока.

Списана себестоимость проданной продукции:

Дт 90-2 Кт 43 - 45000 руб.

Отражена сумма выручки (задолженности покупателя):

Дт 62 Кт 90-1 - 77000 руб.

Отражен НДС по проданной продукции:

Дт 90-2 Кт 68 - 7000 руб.

На расчетный счет зачислена сумма выручки

Дт 51 Кт 62 - 77000 руб.

Отражена прибыль от продажи молока (запись в конце месяца):

Дт 90-9 Кт 99 - 25000 руб.

Задание 2

В октябре 20_г. ОАО «Ижмолоко» и ООО «Регион-Опт» заключили договор мены. ОАО «Ижмолоко» передает по договору партию вафельных рожков. Себестоимость рожков - 10 000 руб. В обычных условиях ОАО «Ижмолоко» реализует такую же партию товара за 18 000 руб. В обмен на товары ОАО «Ижмолоко» получает от ООО «Регион-Опт» партию казеина. В обычных условиях ОАО «Ижмолоко» покупает такую же партию за 18 000 руб.

Товары были оприходованы ООО «Регион-Опт» по бартерному договору, однако встречная поставка не была произведена в срок, указанный в договоре.

Бухгалтер ОАО «Ижмолоко» должен сделать проводки:

Решение: Существуют особенности отражения выручки по товарообменным (бартерным) сделкам. Дело в том, что если иное не предусмотрено договором, то право собственности на товар, которое передается по бартерному договору, переходит к покупателю только после того, как будет получено от него имущество, которое он должен передать взамен. До этого момента товар, который передали покупателю по бартерному договору, учитывается на счете 45 "Товары отгруженные".

Сумма выручки по бартерному договору рассчитывается исходя из рыночной стоимости того имущества, которое получили взамен.

Бухгалтерские проводки по учету доходов и расходов от обычных видов деятельности

Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.	Документы, на основании которых производится бухзаписи
	Дебет	Кредит		
Списана себестоимость товаров, отгруженных по товарообменному договору	45	41	10 000	Товарно транспортные документы
Оприходованы материалы, полученные по товарообменному договору	10	60	15 254	Акт о приеме материалов, бухсправка
Выделен НДС по сделке	19	68	2 746	Счет- фактуры, акты
Отражена выручка от продажи товаров	62	90-1	18 000	Счет- фактуры, акты
Списан НДС по сделке	90-3	68	2 746	Счет-фактура
Учтена в себестоимости продаж себестоимость товаров, ранее отгруженных по товарообменному договору	90-2	45	10 000	Бухгалтерская справка

Проведен зачет задолженностей	60	62	18 000	Акт зачета взаимных обязательств
Отражена прибыль отчетного месяца	90-9	99	5254 (18 000 – 10000 – 2746)	Бухгалтерская справка, журнал № 10

Таким образом, по состоянию на 1 ноября у ОАО «Ижмолоко» будут следующие остатки по субсчетам счета 90 "Продажи":

- кредитовое сальдо по субсчету 90-1 – 18 000 руб.;
- дебетовое сальдо по субсчету 90-2 – 10 000 руб.;
- дебетовое сальдо по субсчету 90-3 – 2476 руб.;
- кредитовое сальдо по субсчету 90-9 – 5254 руб.

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умеет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 20 Расчет прибыли (убытка) по прочим видам деятельности организации

Цель практической работы: приобретение практических навыков по расчету прибыли (убытка) по прочим видам деятельности организации.

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.1.	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ПК 2.6.	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 2.7.	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

Перечень основных терминов: учет, прибыль, прочие виды деятельности.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Задание 1

В отчетном периоде организацией были получены следующие доходы, не связанные с обычной деятельностью:

– поступления от продажи основных средств – 141 600 руб., в том числе НДС – 21 600 руб. (первоначальная стоимость проданного объекта основных средств – 274 000 руб.; амортизация к моменту продажи – 178 000 руб.);

- дивиденды по принадлежащим организации акциям ОАО «Ветер» – 90 000 руб.;
- проценты по предоставленному работнику займу – 8 000 руб.;
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте – 72 000 руб.

В отчетном периоде организацией были получены следующие расходы, не связанные с обычной деятельностью:

- признанные и подлежащие уплате штрафы за нарушение условий договора поставки продукции покупателю – 63 000 руб.;
- списанная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности – 17 000 руб.;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте – 31 000 руб.;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, – 44 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена задолженность покупателя за проданный объект основных средств			
2	Начислен в бюджет НДС по проданному объекту основных средств			
3	Списана первоначальная стоимость проданного объекта основных средств			
4	Списана амортизация, начисленная по проданному объекту основных средств к моменту продажи			
5	Списана остаточная стоимость проданного объекта основных средств			
6	Отражены в учете начисленные дивиденды по принадлежащим организации акциям ОАО «Ветер»			
7	Отражены в учете начисленные проценты по предоставленному работнику займу			
8	Отражены в учете положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте			
9	Отражены в учете признанные и подлежащие уплате штрафы за нарушение условий договора поставки продукции покупателю			
10	Отражена в учете списанная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности			
11	Отражены в учете отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте			
12	Отражены в учете расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями			
13	Определяется и списывается сальдо прочих доходов и расходов (прибыль) $(141\ 600 = 90\ 000 + 8\ 000 + 72\ 000) - (21\ 600 + 96\ 000 + 63\ 000 + 17\ 000 + 31\ 000 + 44\ 000)$			

Задание 2

В отчетном периоде организацией были получены следующие доходы, не связанные с обычной деятельностью:

- арендная плата за переданный в текущую аренду объект основных средств – 106 200 руб., в том числе НДС – 16 200 руб.;
- штрафы за нарушения условий договоров поставщиками материалов – 16 000 руб.;
- депонентская задолженность, по которой истек срок исковой давности, – 4 000 руб.

В отчетном периоде организацией были получены следующие расходы, не связанные с

обычной деятельностью:

- амортизация, начисленная по объекту основных средств, переданному в текущую аренду, – 8 000 руб.;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей кредита, – 57 000 руб.;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, – 48 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена задолженность арендатора по арендной плате за переданный в текущую аренду объект основных средств			
2	Начислен в бюджет НДС с суммы арендной платы за переданный в текущую аренду объект основных средств			
3	Отражены в учете начисленные и подлежащие получению штрафы за нарушения условий договоров поставщиками материалов			
4	Отражена в учете списанная депонентская задолженность, по которой истек срок исковой давности			
5	Начислена амортизация по объекту основных средств, переданному в текущую аренду			
6	Начислены проценты за пользование кредитом банка			
7	Отражены в учете расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями			
8	Определяется и списывается сальдо прочих доходов и расходов (убыток)			

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умеет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 21 Отражение на счетах бухгалтерского учета финансовых результатов

Цель практической работы: приобретение практических навыков по отражению на счетах бухгалтерского учета финансовых результатов.

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.1.	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета

ПК 2.6.	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 2.7.	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

Перечень основных терминов: учет, финансовые результаты.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Задание 1

ООО «Ромашка» работает с ноября 2021 года. За ноябрь получена выручка 354 000 руб., в том числе НДС 54 000 руб., себестоимость реализованной продукции 250 000 руб., расходы на продажу 30 000 руб., общехозяйственные расходы 40 000 руб.

Определить финансовый результат от продаж. Запишите каждую из этих величин на соответствующем субсчете. Сопоставьте обороты по кредиту счета 90/1 – 354 000 руб. и сумме оборотов по дебету счетов 90/2, 90/3, 90/7, 90/8 – 374 000 руб. Поскольку расходов больше, чем доходов, то имеет место убыток. Этот убыток 20 000 руб. надо списать с кредита счета в дебет счета.

Задание 2

Каким образом будет осуществляться учет операций по формированию доходов и расходов от обычных видов деятельности (укажите субсчета).

Ответ:

1. Записи по субсчетам 90/1 «Выручка», 90/2 «Себестоимость продаж», 90/3 «Налог на добавленную стоимость», 90/4 «Акцизы», 90/5 «Экспортные пошлины», 90/7 «Расходы на продажу» и 90/8 «Общехозяйственные расходы» в случае методики сокращенной себестоимости производятся накопительно в течение отчетного года.

2. Финансовый результат от продаж за отчетный месяц определяется путем сопоставления дебетового оборота по субсчетам 90/2, 90/3, 90/4, 90/5, 90/7 и кредитового оборота по субсчету 90/1 «Выручка».

3. Ежемесячно заключительными оборотами финансовый результат от продаж списывается с субсчета 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

4. Синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет (а субсчета не закрываются до конца года, чтобы иметь информацию обо всей выручке, полученной до отчетной даты, себестоимости продаж, НДС, акцизах, экспортной пошлине, расходах на продажу).

5. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме 90/9 «Прибыль/убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на счет 90/9 «Прибыль/убыток от продаж».

Задание 3

Заполните таблицу (укажите номера счетов по дебету и кредиту) по счету 91:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Продано основное средство		
2	Списана остаточная стоимость основного средства		
3	Начислено страховое возмещение, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора		
4	Увеличена первоначальная (восстановительная) стоимость основного средства в пределах убытка от прочих уценок		

5	Увеличена начисленная амортизация по основному средству в пределах убытка о прочих уценок		
6	Начислены проценты по договору денежного займа, отражены дивиденды от участия в деятельности других компаний, отражена сдача имущества в аренду		
7	Создан резерв по сомнительным долгам		
8	Списано сальдо субсчета "Прочие доходы"		
9	Списано сальдо субсчета "Прочие расходы"		
10	Отражена сумма прибыли за месяц		
11	Отражена сумма убытка, полученного за месяц		

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умеет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 22 Отражение в учете использования нераспределенной прибыли и ее использование

Цель практической работы: приобретение практических навыков по отражению в учете использования нераспределенной прибыли и ее использованию.

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.1.	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ПК 2.6.	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 2.7.	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

Перечень основных терминов: учет, нераспределённая прибыль.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Задача 1

ООО «Империя» имеет добавочный капитал в сумме 185 000 руб., который был сформирован за счет размещения акций общества по цене выше их номинала. По итогам деятельности за 2021 г. ООО «Империя» получило убыток 210 000 руб., сумма этого убытка отражена на счете 84 в 2022 г. Для погашения убытка в 2022 г. было решено направить средства добавочного капитала.

Требуется:

Определить сумму непокрытого убытка. Составить бухгалтерские проводки на проведение эмиссионный доход на покрытие убытка 2022 г.

Задача 2. По итогам прошедшего года чистая прибыль АО "Актив" составила 70 000 руб.

В аналитическом учете к счету 84 бухгалтер АО "Актив" предусмотрел следующие субсчета:

- 84-1 "Прибыль, подлежащая распределению";
- 84-2 "Нераспределенная прибыль".

31 декабря прошедшего года при реформации баланса бухгалтер "Актива" сделал проводку: Дебет 99 Кредит 84-1 - 70 000 руб. - отражена чистая прибыль.

В феврале текущего года на общем собрании акционеров было решено использовать чистую прибыль следующим образом:

- 5% направить на пополнение резервного капитала;
- 50% направить на выплату дивидендов акционерам.

Задача 3

Вернемся к предыдущему примеру. После распределения прибыли на общем собрании акционеров в феврале текущего года кредитовое сальдо по субсчету 84-2 составило 31 500 руб.

В марте текущего года на общем собрании акционеров АО "Актив" было решено направить средства нераспределенной прибыли на производственное развитие. "Актив" приобрел оборудование стоимостью 23 600 руб. (в том числе НДС – 3600 руб.).

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 23 Создание резервов по сомнительным долгам

ель практической работы: приобретение практических навыков по созданию резервов по сомнительным долгам.

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
-----	--------------------------

ПК 2.1.	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ПК 2.6.	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 2.7.	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

Перечень основных терминов: учет, резервы по сомнительным долгам.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Задание 1.

Раскрыть понятие и особенности отражения в учете резервов

В бухгалтерском учете выделяют три группы резервов:

Уточняющие — за их счет корректируют балансовую стоимость части активов: это резервы под обесценение запасов или финансовых вложений, под сомнительные долги.

Условные — нужны, чтобы защитить бизнес от возможных рисков и непредвиденных расходов, когда есть вероятность таких рисков в будущем: скажем, судебных издержек, реструктуризации компании.

Целевые — создаются под конкретные цели: отпуска в летний сезон, ремонт оборудования.

Задача 2.

Учет дебиторской задолженности. По состоянию на 01.01.2022 г. кредитовое сальдо счета резервов по сомнительным долгам составляло 17 240 руб. В течение последующих 11 мес. на расходы по сомнительным долгам было зарезервировано 24 673 руб. дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. По состоянию на 30.11.2022 г. кредитовое сальдо счета резервов по сомнительным долгам составило 11 459 руб.

Определите, какая сумма дебиторской задолженности была списана с баланса с 1 января по 30 ноября 2022 г. за счет созданного резерва.

Решение

При создании резерва по сомнительным долгам корреспонденция счетов такова:

- Д-т91 «Прочие доходы и расходы»;
- К-т 63 «Резервы по сомнительным долгам».

При списании дебиторской задолженности с баланса организации за счет образованного ранее резерва по сомнительным долгам делается следующая запись:

- Д-т 63 «Резервы по сомнительным долгам»;
- К-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Это означает, что для решения данной задачи необходимо рассчитать оборот по дебету счета «Резервы по сомнительным долгам».

Счет 63	
«Резервы по сомнительным долгам» Д-т К-т	
	01.01.2007 Сн = 17240
Од - ?	Ок = 24 673
	30.11.2007 Сн = 11 459

$$\text{Од} = \text{Сн} + \text{Ок} - \text{Ск.}$$

$$\text{Од} = 17\,240 + 24\,673 - 11\,459 = 30\,454.$$

Таким образом, за счет созданного резерва по сомнительным долгам была списана с баланса с 1 января по 30 ноября 2022 г. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в сумме 30 454 руб.

Задача 3

Выручка от реализации налогоплательщика за налоговый период составляет 100 млн. руб.

Налогоплательщик имеет задолженности со сроком возникновения более 90 дней в размере 10 млн. руб. и со сроком возникновения от 45 до 90 дней – 20 млн. руб.

В каком размере налогоплательщик может сформировать резерв по сомнительным долгам и какую сумму он может отнести на расходы?

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 24 Отражение на счетах операций по реформации баланса

Цель практической работы: приобретение практических навыков по отражению на счетах операций по реформации баланса.

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными и общими компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.1.	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ПК 2.6.	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 2.7.	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

Перечень основных терминов: учет, баланс, реформация.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Задача 1.

1. ООО организовано в октябре, оборотов по счетам не имело. В ноябре ООО реализовало на 120000 руб. товаров себестоимостью 50000 руб.; в декабре было реализовано товаров на 60000 руб. себестоимостью 30000 руб. Расходы на продажи ежемесячно составляли по 10000 руб. Определите финансовый результат.

2. ООО в ноябре реализовало основное средство за 24000 руб. остаточной стоимостью

15000 руб. В ноябре и декабре учтены расходы на оплату процентов за кредит по 10000 руб. ежемесячно. Отразить операции и определить финансовый результат.

3. В бухгалтерском учете ООО по состоянию на 31 декабря по счету 99 образовалось кредитовое сальдо в размере 35000 руб. Определить чистую прибыль и сделать реформацию баланса.

Задача 2.

На основе перечня объектов имущества организации и источников его образования заполнить «Бухгалтерский баланс».

Уставный капитал — 400000 руб.

Расчетный счет — 135000 руб.

Основные средства — 565000 руб.

Краткосрочные кредиты и займы — 205000 руб.

Касса — 2000 руб.

Нераспределенная прибыль — 95000 руб.

Материалы — 168000 руб.

Расчеты с поставщиками — 100000 руб.

Незавершенное производство — 30000 руб.

Добавочный капитал — 114000 руб.

Расчеты с персоналом по оплате труда — 85000 руб.

Готовая продукция — 99000 руб.

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умеет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 25 Учет прочих доходов и расходов

Цель практической работы: приобретение практических навыков по учету прочих доходов и расходов.

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.1.	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ПК 2.6.	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 2.7.	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

Перечень основных терминов: учет, прочие доходы и расходы.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Задание 1

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

заработная плата ремонтных рабочих (включая отчисления и взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний) в сумме 500 000 руб.;

ремонтные материалы стоимостью 448 400 руб. (в т.ч. НДС — 68 400 руб.).

Требуется сделать следующие бухгалтерские записи

- отражен грант в составе целевых поступлений;
- получен грант;
- оплачены материалы для ремонта очистных сооружений;
- куплены материалы для ремонта очистных сооружений;
- учтен НДС по материалам;
- переданы материалы для проведения ремонта;
- начислена зарплата с отчислениям и взносами на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний ремонтным рабочим;
- стоимость ремонта очистных сооружений отражена в составе доходов будущих периодов;
- списан НДС по материалам за счет гранта;
- стоимость ремонта включена в состав прочих доходов.

Задание 2

Акционерами общества, зарегистрированного в РФ, являются:

физическое лицо – нерезидент (30% в уставном капитале общества);

юридическое лицо – российская организация (70% в уставном капитале общества).

Общая сумма прибыли, направленная на выплату дивидендов, - 1 000 000 руб.

Дивиденды перечислены на счета указанных лиц в банках.

Требуется сделать следующие бухгалтерские записи:

- начислены дивиденды физическому лицу;
- начислены дивиденды организации;
- начислен налог на доходы физического лица (по ставке 15%);
- начислен налог на прибыль с дивидендов российской фирмы (по ставке 9%);
- выплачены дивиденды физическому лицу;
- выплачены дивиденды организации.

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 26 Решение ситуационных задач по формированию финансового результата (прибыли)

Цель практической работы: приобретение практических навыков по определению выручки.

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.1.	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ПК 2.6.	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 2.7.	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

Перечень основных терминов: учет, финансовые результаты.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Задание 1

Выполните следующие проводки (укажите счета дебета и кредита):

НП текущего года направлена:	Дт	Кт
На начисление дивидендов		
Формирование резервного капитала		
Увеличение уставного капитала		

Задание 2

Выполните следующие проводки (укажите счета дебета и кредита):

Если убыток гасится за счет:	Дт	Кт
Резервного капитала		
Целевых средств учредителей		
Уставного капитала		

Задание 3

Рассчитайте годовую прибыль предприятия, если доход за год составил 2,5 млн рублей, годовые переменные издержки составили 0,5 млн рублей, постоянные издержки составили 1,2 млн рублей. Рассчитайте рентабельность продаж.

Решение задачи на расчет прибыли

Прибыль и рентабельность расчет.

Прибыль рассчитывается по формуле:

Прибыль=Доход – Общие издержки

Следовательно прибыль = 2,5- (0,5+1,2)=0,8 млн руб или 800 тыс. руб.

Рентабельность продаж находят по формуле:

Формула рентабельности:

Рентабельность продаж = Прибыль / Общий доход = 0,8 / 2,5=0,32 или 32%.

Вывод по расчету рентабельности: Работа предприятия может рассматриваться эффективной при рентабельности продаж в 15%. В нашем примере рентабельность составляет 32%, следовательно уровень рентабельности очень хороший.

Задание 4.

Найдите прибыль и определите рентабельность продаж продуктового магазина за месяц, если выручка за данный месяц составила 4 500 000 рублей, средняя наценка на товары составила 22%. Затраты на покупку товаров для продажи: 3510 000 рублей, заработную плату за месяц составили 400 000 рублей, затраты на арендную плату и коммунальные услуги: 230 000 рублей.

Решение задачи.

Наценка составила 22%. Значит прибыль предприятия за период будет равна 22% от 4 500 000 рублей, т.е. $0,22 \cdot 4500\ 000 = 990\ 000$ рублей.

Однако если наценка добавляется к себестоимости товаров (как правило, определяемой исходя из прайслиста поставщиков), то предприятие еще из прибыли должно выплатить заработную плату, оплатить коммунальные услуги и погасить постоянные затраты (арендная плата)

Поэтому прибыль уменьшится на данные затраты.

Реальная прибыль будет равна $990\ 000 - 400\ 000 - 230\ 000 = 360\ 000$ рублей.

Чистая прибыль (за минусом налога на прибыль) = $360\ 000 - 0,2 \cdot 360\ 000 = 288\ 000$ рублей.

Итак, наценка составила 22%.

А рентабельность (прибыльность) продаж будет значительно ниже.

Найдем рентабельность продаж по валовой прибыли и по чистой прибыли.

Рентабельность продаж рассчитывается по формуле:

Формула рентабельности: Рентабельность продаж = Прибыль / Выручка.

Тогда рентабельность продаж по валовой прибыли = Валовая прибыль / Выручка = $360\ 000 / 4500\ 000 = 0,08$ или 8%.

Рентабельность продаж по чистой прибыли = Чистая прибыль / Выручка = $288\ 000 / 4500\ 000 = 0,064$ или 6,4%.

Выводы рентабельности продаж: Нормальным считается значение рентабельности, превышающее 15%. Поскольку рентабельность продаж предприятия по валовой прибыли составила 8%, а по чистой прибыли 6,4%, то магазин работает недостаточно эффективно. Следует повысить среднюю наценку на реализуемую продукцию.

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умеет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 27 Решение ситуационных задач по формированию финансового результата (убытка)

Цель практической работы: приобретение практических навыков по определению выручки.

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.1.	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ПК 2.6.	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 2.7.	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

Перечень основных терминов: учет, финансовые результаты.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Задание 1

Результаты деятельности организации в отчетном месяце характеризуются следующими показателями:

- получена выручка от продажи продукции в сумме 180 тыс. руб., в том числе НДС - 30 тыс. руб.;
- расходы, отнесенные на себестоимость проданной продукции, составили 110 тыс. руб., из них затраты основного производства — 100 тыс. руб.;
- управленческие расходы — 10 тыс. руб.;
- получены прочие доходы: по договору простого товарищества — 15 тыс. руб.;
- штрафы за нарушение хозяйственных договоров — 5 тыс. руб.

Произведены прочие расходы:

- по оплате процентов за кредит — 2 500 руб.;
- услуг банка — 1 000 руб.;
- налогов, уплачиваемых за счет финансовых результатов,— 1 500 руб.;
- получены убытки за счет списания уничтоженных пожаром материальных ценностей — 5 тыс. руб.;
- начислен налог на прибыль в сумме 15 тыс. руб.

Требуется сформировать финансовые результаты за отчетный месяц; Определить облагаемую прибыль.

Задание 2

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

Содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1. Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости в количестве 10 шт.	145000		
2. Отгружена со склада готовая продукция в количестве 6 шт. по договорной цене 20000 руб.	120000		
НДС	21000		
Сумма счета всего	141000		

3. Списывается фактическая себестоимость отгруженной покупателю продукции	?		
4. Отгружены со склада и израсходованы материалы на упаковку реализованной продукции по учетной цене ТЗР составляют 8% стоимости израсходованных материалов	1800 ?		
5. Начислена заработная плата рабочим за упаковку отгруженной продукции Начислены взносы во внебюджетные фонды	1200 ?		
6. Принят к оплате счет транспортной организации за перевозку отгруженной продукции со склада на станцию отправления НДС Сумма счета всего	900 162 1062		
7. Начислен в бюджет НДС с продажи	?		
8. Списываются расходы на продажу	?		
9. Зачислены на расчетный счет от покупателя денежные средства за продукцию	?		
10. Определить финансовый результат от продажи продукции	?		
11. Перечислены денежные средства транспортной организации за услуги	1062		

Журнал ордера № 11
По кредиту счетов 41,42,43,44,45,62,90

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

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умеет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ от ответа.

МДК.02.02. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации

Тема 2.1. Организация проведения инвентаризации

Практическая работа № 1 Выполнение работ по разработке плана мероприятий по подготовке к проведению инвентаризации имущества и обязательств организации.

Цель практической работы: приобретение практических навыков по формированию пакета нормативных документов в соответствии с целями, задачами инвентаризации и видом инвентаризируемого имущества и обязательств организации.

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.2.	Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения
ПК 2.3.	Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета
ПК 2.4.	Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации
ПК 2.5.	Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации

Перечень основных терминов: нормативные документы, инвентаризация.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Задание 1

Согласно приказа руководителя и на основании нижеприведенных данных составьте график проведения инвентаризации имущества организации.

Состав инвентаризационных комиссий.

1. По проведению инвентаризации основных средств, оборудования к установке и вложений во внеоборотные активы:

- председатель комиссии – главный инженер Петров П. П.
- член комиссии – бригадир Ищенко О. А.
- член комиссии – бухгалтер Чубенко А. В.
- материально-ответственное лицо – Козырева А. А.

2. По проведению инвентаризации нематериальных активов, денежных средств и финансовых вложений:

- председатель комиссии – главный бухгалтер Семенов М. С.
- член комиссии – бухгалтер Редькина Т. И.
- член комиссии – бухгалтер Чубенко А. В.
- материально-ответственное лицо – Никифорова Т. В.

3. По проведению инвентаризации материалов, товаров и готовой продукции:

- председатель комиссии – зам. директора по хозяйственной части Туполев П. И.
- член комиссии – экспедитор Волкова И. В.
- член комиссии – бухгалтер Мирошниченко В. В.
- материально-ответственные лица: Валиева Г. А. (материалы), Высоцкая Т. И.

(товары, тара), Волкова Е. Н. (готовая продукция).

4. По проведению инвентаризации животных на выращивании и откорме:

- председатель комиссии – главный зоотехник Михайлов Ю. И.
- член комиссии – заведующий фермой Мухин П. А.
- член комиссии – бухгалтер Новикова О. А.
- материально-ответственные лица: Селиванова А. Я. (молодняк на откорме), Ов-

чинникова А. И. (товары, тара), Волкова Е. Н. (животные на откорме и в нагуле).

5. По проведению инвентаризации незавершенного производства, доходов будущих периодов:

- председатель комиссии – главный агроном Хвостиков Н. И.
- член комиссии – бригадир Тарасов А. А.
- член комиссии – бухгалтер Федорова Е. Н.

График представьте в таблице следующей формы

№ п/п	Виды активов	Дата		Состав инвентаризационной комиссии		Место проведения инвентаризации
		начала	окончания	председатель	члены	

Задание 2

Составьте план проведения в АО «Линда» комплексной документальной инвентаризации за период с 01 сентября 20_г. по 20 сентября 20_г. состояния учета кассовых операций, расчетных операций, состояния учета и сохранности основных средств, товарно-материальных ценностей, правильности формирования финансовых результатов, пользуясь формой, представленной ниже.

Проверку кассовых документов провести сплошным способом, остальные участки учета проверить выборочно. При составлении плана следует учесть время, необходимое для ознакомления с материалами предыдущих инвентаризаций, с учетной политикой организации, составления акта инвентаризации.

План проведения комплексной инвентаризации

за период с _____ 20—г. по _____ 20—г.

Состав ревизионной группы:

1. _____
2. _____
3. _____

№ п.п.	Наименование работы	Количество человеко-дней	Характер инвентаризации (по охвату объектов)	Дата проведения инвентаризации		Исполнитель (Ф.И.О.)
				начало	окончание	

Руководитель инвентаризационной комиссии _____

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умеет обосновывать свои суждения.

- оценка 2 («неудовлетворительно») ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 2 Выполнение работ по отражению в учете пересортицы

Цель практической работы: приобретение практических навыков по отражению в учете пересортицы.

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.2.	Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения
ПК 2.3.	Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета
ПК 2.4.	Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации
ПК 2.5.	Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации

Перечень основных терминов: учет, пересортица.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Задание 1.

Ответить на предложенные вопросы:

1. По каким причинам возникают пересортицы?
2. В каких случаях можно проводить в виде исключения взаимный зачет излишков и недостач?
3. Какие составляющие включает пересортица?
4. Понятие естественной убыли
5. Отражение естественной убыли в учете

Задание 2.

Отразить пересортицу в учете строительной компании.

Любое использование материалов допускается только при наличии гиперссылки

На строительном участке обнаружили недостачу бордюров «Тропикана» поставщика «Альфа» на сумму 200 000 руб. В то же время на этом же участке выявили излишки таких же бордюров, но поставки фирмы «Бетта» в сумме 170 000 руб. Инвентаризационная комиссия подготовила заключение, а работник составил письменное объяснение.

На основании этих двух документов приказом руководителя произвели зачет недостачи и излишков бордюров. Оставшуюся сумму недостачи производитель работ согласился возместить в добровольном порядке.

На основании заявления работника сумма недостачи в размере 30 000 руб. удерживается из его заработной платы.

В учете бухгалтер должен отразить следующие записи:

ДЕБЕТ 94 КРЕДИТ 10 30 000 руб. – отражена сумма незначительной недостачи, выявленной в результате инвентаризации;

ДЕБЕТ 99 КРЕДИТ 68 34 000 руб. (170 000 Р × 20%) – отражен ПНР в сумме признанного в налоговом учете дохода по излишкам;

ДЕБЕТ 73 КРЕДИТ 94 30 000 руб. – отражена задолженность работника по возмещению ущерба;

ДЕБЕТ 70 КРЕДИТ 73 30 000 руб. – отражено удержание ущерба из заработка работника. Бывают ситуации, когда сумма ущерба больше той суммы, которую можно удержать из зарплаты работника за месяц.

В этом случае проводите удержание в течение нескольких месяцев до полного погашения задолженности.

Задание 3

В процессе инвентаризации были выявлены излишки муки в количестве 20 кг, закупленной по цене 17 руб./кг. Одновременно выявлена недостача муки в количестве 16 кг, приобретенной по цене 21 руб./кг. Указанное имущество числится в составе материалов.

Кроме того, была выявлена недостача готовой продукции в размере 45 000 руб. Из них:

- в пределах норм естественной убыли - 12 000 руб.;

- сверх норм естественной убыли - 33 000 руб.

Сверхнормативная недостача возникла по вине материально ответственного лица. Руководитель организации принял решение о зачете недостачи излишками, так как она была допущена у одного и того же лица и за один и тот же период времени.

Отразить операции в учете

Решение:

Бухгалтер должен произвести зачет недостачи, исходя из стоимости муки, которая находится в излишках. Она составит:

$16 \text{ кг} * 17 \text{ руб./кг} = 272 \text{ руб.}$

Разницу в ценах списывают за счет материально ответственного лица. Она составит:

$(21 \text{ руб./кг} - 17 \text{ руб./кг}) * 16 \text{ кг} = 64 \text{ руб.}$

Оставшийся излишек муки приходятся. Его стоимость будет равна:

$(20 \text{ кг} - 16 \text{ кг}) * 17 \text{ руб./кг} = 68 \text{ руб.}$

Зачет излишков в счет недостач бухгалтерскими проводками не отражают. По остальным операциям бухгалтер должен сделать следующие записи:

Дебет 73-2 - Кредит 10 - 64 руб. - списана разница в ценах по выявленной недостаче за счет материально ответственного лица;

Дебет 10 - Кредит 91-1 - 68 руб. - оприходован излишек муки;

Дебет 94 - Кредит 43 - 45 000 руб. - списана стоимость недостающей готовой продукции;

Дебет 20 - Кредит 94 - 12 000 руб. - стоимость недостающей продукции в пределах норм естественной убыли включена в расходы компании;

Дебет 73-2 - Кредит 94 - 33 000 руб. - стоимость недостающей продукции сверх норм естественной убыли списана за счет материально ответственного лица;

Дебет 50 - Кредит 73-2 - 33 064 руб. (64 + 33 000) - материально ответственными лицами внесены в кассу наличные в счет оплаты недостающих ценностей.

Задание 4

Пример 1: На продовольственном складе техникума, расположенного на территории первой климатической группы, хранится 40 кг цыплят-бройлеров по 130 руб. за 1 кг. На момент инвентаризации цыплята хранились на складе три месяца и 12 дней. Инвентаризацией выявлена недостача — 950 г. Необходимо рассчитать норму естественной убыли и сумму недостачи.

Для этого бухгалтер использовал приложение XII приказа № 252. Нормы естественной убыли для учреждений первой климатической группы составляют:

Таблица. Нормы естественной убыли при хранении, % за первый месяц 0,30 за второй 0,14 за третий месяц 0,12, за каждый последующий месяц 0,06.

Следовательно, норма естественной убыли цыплят-бройлеров будет равна 0,584 про-

цента ($0,30\% + 0,14\% + 0,12\% + 0,06\% : 30 \text{ дн.} \times 12 \text{ дн.}$). В пересчете на килограммы это 0,234 кг ($0,584\% \times 40 \text{ кг}$). За счет норм естественной убыли бухгалтер списал 30,42 руб. ($0,234 \text{ кг} \times 130 \text{ руб.}$). Недостача, которую должно возместить материально ответственное лицо, составила 93,08 руб. ($0,950 \text{ кг} - 0,234 \text{ кг} \times 130 \text{ руб.}$).

Пример

Партия замороженной черной смородины в деревянных ящиках массой нетто 1000 кг поступила на склад 10 августа и была реализована в декабре частями:

- 600 кг - 14 декабря;
- 391 кг - 21 декабря.

Продолжительность хранения смородины составила:

1. для первой части партии смородины - 4 полных месяца и 5 дней 5-го месяца;
2. для второй части партии смородины - 4 полных месяца и 12 дней 5-го месяца.

Фактические потери - 6 кг ($1000 - 600 - 394$).

При норме убыли за 4 месяца хранения, равной 0,65%, и за 5 месяцев - 0,77%, естественная убыль (ЕУ) в пределах норм составит 6,78 кг ($4,02 + 2,76$), где:

- 4,02 кг ($600 \text{ кг} \times (0,65\% + (0,77\% - 0,65\%) : 31 \text{ календ. дн.} \times 5 \text{ календ. дн.}) : 100$) - ЕУ первой части смородины;
- 2,76 кг ($((400 \text{ кг} - 4,02 \text{ кг}) \times (0,65\% + ((0,77\% - 0,65\%) : 31 \text{ календ. дней} \times 12 \text{ календ. дн.}) : 100))$) - ЕУ второй части смородины.

Как видим, фактическая недостача (6 кг) соответствует нормам ЕУ и полностью списывается на расходы.

Для самостоятельного рассмотрения

Организация закупила 2000 кг замороженного мяса в тушах по цене 275 руб. за кг (в том числе НДС - 25 руб.). При приемке выявлена недостача в размере 20 кг. Расстояние, которое преодолел перевозчик, - 200 км. Организация списывает отклонения в пределах норм естественной убыли на счет 20 в месяце приобретения сырья. В отношении недостачи, превышающей нормы естественной убыли, она выставляет претензию перевозчику.

В соответствии с Приложением 3 к Приказу Минсельхоза России N 425, Минтранса России N 138 от 21.11.2006 норма естественной убыли при перевозке автомобильным транспортом замороженного мяса в тушах на расстояние 200 км составляет 0,25%. Таким образом, норма естественной убыли мяса при перевозке - 5 кг, что соответствует 1375 руб. (в том числе НДС - 125 руб.). Сверхнормативная недостача мяса (15 кг) на сумму 4125 руб. (в том числе НДС - 375 руб.) предъявляется перевозчику.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Принято на учет мясо в фактическом количестве	10	60	495 000

(1980 кг x 250 руб.)			
Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком	19	60	49 500
(1980 кг x 25 руб.)			
НДС принят к вычету	68-НДС	19	49 500
Отражена недостача мяса в пределах норм естественной убыли	94	60	1250
Отражена сумма НДС в части, которая приходится на потери в пределах норм естественной убыли	19	60	125
НДС принят к вычету	68-НДС	19	125
Недостача в пределах норм естественной убыли списывается в производство	20	94	1250
Предъявлена претензия перевозчику на сумму недостающего товара	76-2	60	4125

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умеет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Тема 2.2. Инвентаризация внеоборотных активов

Практическая работа № 3 Выполнение работ по проведению инвентаризации основных средств. Отражение результатов в учете

Цель практической работы: приобретение практических навыков по отражению результатов инвентаризации внеоборотных активов.

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.2.	Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения
ПК 2.3.	Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета
ПК 2.4.	Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации
ПК 2.5.	Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации

Перечень основных терминов: инвентаризация, внеоборотные активы.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Задание 1

Согласно приказа руководителя в октябре 2022 г. в АО «Линда» требуется провести инвентаризацию основных средств. Определите порядок работы инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации основных средств.

Задание 2

В ходе плановой инвентаризации выяснилось, что на балансе предприятия числится объект основных средств, не пригодный к эксплуатации вследствие физического износа и невозможности восстановления. Стоимость объекта, по которой он числится в учете, 30000 руб., сумма начисленной амортизации — 26 000 руб. По итогам инвентаризации принято решение о списании объекта с баланса. Стоимость запасных частей и металлолома, полученного от ликвидации, — 2000 руб. Расходы по ликвидации (разборка, демонтаж и т.п.) — 380 руб., в том числе заработная плата (с отчислениями на социальное страхование) работников, занимавшихся разборкой автомашины, — 250 руб., общепроизводственные расходы — 130 руб.

Требуется составить корреспонденцию счетов по данным задания

№	Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма
1.	на сумму первоначальной (восстановительной) стоимости ликвидируемого объекта			
2.	на сумму начисленной амортизации			
3.	на сумму остаточной стоимости автомашины			
4.	на сумму расходов на заработную плату и отчисления на социальное страхование работников, занятых при ликвидации автомашины			
5.	на сумму общепроизводственных расходов, связанных с ликвидацией автомашины			
6.	на сумму стоимости оприходованных запасных частей и металлолома			
7.	на сумму убытка от ликвидации автомашины			

Задание 5

В ходе плановой инвентаризации выяснилось, что на балансе АО «Соболь» числится автомашина, которая долгое время не эксплуатируется по причине полного физического износа и невозможности восстановления.

Стоимость автомашины, по которой она числится в учете по счету 01 «Основные средства», - 50 000 рублей, сумма начисленной амортизации - 36 000 рублей.

Руководством АО «Соболь» принято решение о ликвидации данной автомашины. Стоимость запасных частей и металлолома, полученного от ликвидации, - 5000 рублей. Расходы по ликвидации – 1 000 рублей, в том числе заработная плата (с отчислениями на социальное страхование) работников, занимавшихся разборкой автомашины, - 650 рублей, общепроизводственные расходы - 350 рублей.

Требуется: составить бухгалтерские проводки по данным задания

Корреспонденция счетов		Сумма, рублей	Содержание операции
Дебет	Кредит		
			Отражено списание первоначальной стоимости ликвидируемой автомашины
			Отражена сумма начисленной амортизации по вышедшему автомобилю
			Отражена ликвидационная стоимость автомобиля на сумму остаточной стоимости
			Отражены затраты, связанные с ликвидацией автомобиля

			Приняты к учету запасные части и металлолом, полученные в результате разборки автомобиля
			Отражены убытки от ликвидации автомашины

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Практическая работа № 4 Выполнение работ по проведению инвентаризации нематериальных активов. Отражение результатов в учете

Цель практической работы: приобретение практических навыков по отражению результатов инвентаризации внеоборотных активов.

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.2.	Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения
ПК 2.3.	Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета
ПК 2.4.	Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации
ПК 2.5.	Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации

Перечень основных терминов: инвентаризация, внеоборотные активы.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Задание 1

Согласно приказа руководителя в октябре 2022 г. в АО «Линда» требуется провести инвентаризацию нематериальных активов. Определите порядок работы инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации нематериальных активов.

Задание 2

В АО «Урожай» есть только один нематериальный актив, который находится в бухгалтерии, — исключительное авторское право на информационную систему «Бухгалтер плюс 10.6». Нематериальный актив был создан компанией ООО «Бухсофт», которая передала исключительное авторское право по договору № 548-458790 от 18.02.2021. Стоимость нематериального актива — 42 100 руб. Бухгалтер Смирнов А.Н. является ответственной за сохран-

ность нематериальных активов. Нематериальный актив находится в собственности организации, в бухгалтерии, расположенной по адресу: г. Ставрополь, ул. Лесная, 168.

Информационная система «Бухгалтер плюс 10.6» в бухгалтерском учете отражена не была.

Составить инвентаризационную опись нематериальных активов.

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Тема 2.3. Инвентаризация оборотных активов

Практическая работа № 5 Порядок проведения и отражение в учете результатов инвентаризации материально-производственных запасов

Цель практической работы: приобретение практических навыков по документальному оформлению результатов инвентаризации материально-производственных запасов и незавершенного производства.

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.2.	Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения
ПК 2.3.	Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета
ПК 2.4.	Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации
ПК 2.5.	Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации

Перечень основных терминов: инвентаризация, МПЗ.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Задание 1

В процессе инвентаризации были выявлены излишки сахара в количестве 15 кг, закупленного по цене 25 руб./кг. Одновременно выявлена недостача сахара в том же количестве. При этом он был приобретен по цене 32 руб./кг.

Решение:

Разница в ценах составила:

$$(32 \text{ руб./кг} - 25 \text{ руб./кг}) * 20 \text{ кг} = 140 \text{ руб.}$$

Зачет излишков в счет недостач бухгалтерскими проводками не отражают. Взыскание разницы в ценах бухгалтер должен отразить проводкой:

Дебет 73-2 - Кредит 10 - 140 руб. - списана разница в ценах за счет материально ответственного лица;

Дебет 50 - Кредит 73-2 - 140 руб. - материально ответственным лицом внесены в кассу наличные в счет оплаты недостающих ценностей.

Если виновники недостач не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков, то стоимость отсутствующих ценностей включают в состав прочих расходов.

Факт отсутствия виновников должен быть подтвержден документально. (например, решениями следственных или судебных органов). Если те или иные ценности испортились, это должно быть подтверждено заключениями о факте порчи отдела технического контроля или специализированных организаций (инспекций по качеству и др.).

Задание 3

Торговая организация ведет учет товаров по продажным ценам. По результатам инвентаризации выявлена недостача товара, продажная стоимость которого 14 000 руб. Торговая наценка, относящаяся к недостающему товару, — 5 600 руб. На момент выявления недостачи товар поставщику не оплачен. Числящаяся на счете 19 сумма налога на добавленную стоимость, относящаяся к недостающему товару, составляет 1 680 руб. Ввиду отсутствия виновных лиц недостающий товар списан за счет финансовых результатов.

Требуется составить корреспонденцию счетов по данным задания

№	Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма
1.	на сумму продажной стоимости недостающего товара			
2.	сторно на сумму торговой наценки			
3.	на сумму налога на добавленную стоимость по недостающим товарам			
4.	на сумму недостачи			

Задание 4

По результатам проведения годовой инвентаризации МПЗ выявлены излишки бумаги 14 пачек (рыночная стоимость одной пачки бумаги – 106 руб.), а также установлена недостача: материалов на сумму 7517 руб., товаров - 8780 руб., готовой продукции – 15 930 руб. От материально ответственных лиц получены соответствующие объяснения. Причинами недостачи материалов и товаров признана халатность работников при исполнении должностных обязанностей. Оба работника признали свою вину и согласился возместить убытки. По недостатке готовой продукции виновные не установлены, поэтому её стоимость списана на финансовые результаты.

Определить суммы и отразить в бухгалтерском учете следующие операции:

- оприходованы излишки бумаги;
- отражена стоимость недостающих материалов;
- отражена стоимость недостачи товаров;
- отражена стоимость недостающей готовой продукции; Операции отразить в

форме таблицы

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умеет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ от ответа.

Практическая работа № 6 Порядок проведения и отражение в учете результатов инвентаризации кассы

Цель практической работы: приобретение практических навыков по отражению результатов инвентаризации в бухгалтерском учете.

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.2.	Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения
ПК 2.3.	Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета
ПК 2.4.	Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации
ПК 2.5.	Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации

Перечень основных терминов: инвентаризация, касса, счета в банке.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Задание 1

Согласно приказа руководителя в октябре 2022 г. в АО «Линда» требуется провести инвентаризацию денежных средств.

Определите порядок работы инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации денежных средств.

Задание 2

По данным бухгалтерского учета в кассе АО «Урожай» к моменту проведения инвентаризации (1 ноября 20 г.) находилось 5180 руб. 00 коп. При проведении инвентаризации кассы был выявлен излишек — 100 руб. Материально ответственное лицо — кассир Никифорова Т.В.

Требуется:

Составить акт инвентаризации денежных средств в кассе (форма № ИНВ-15).

Задание 3

Работник заключил договор беспроцентного займа сроком на три месяца, согласно которому он получил из кассы предприятия 10 000 руб. Через месяц работник пропал. Попытки

разыскать его окончились неудачно. Руководство предприятия обратилось в суд, который вынес решение о невозможности взыскания данной задолженности.

Требуется: составить корреспонденцию счетов по следующим хозяйственным операциям

1. Выданы деньги согласно договору займа.
2. Списание задолженности на финансовые результаты.

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умеет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказываться от ответа.

Тема 2.4. Инвентаризация расчетов

Практическая работа № 6 Порядок проведения и отражение в учете результатов инвентаризации средств на счетах в банке

Цель практической работы: приобретение практических навыков по выполнению работ по инвентаризации расчетов и отражению результатов инвентаризации расчетов в учете.

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.2.	Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения
ПК 2.3.	Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета
ПК 2.4.	Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации
ПК 2.5.	Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации

Перечень основных терминов: инвентаризация расчетов.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Задание 1

Согласно приказа руководителя в октябре 2022 г. в АО «Линда» требуется провести инвентаризацию средств на счетах в банке. Определите порядок работы инвентаризационной комиссии при проведении поверки.

Задание 2

Генеральным директором ООО «Холодильник» было принято решение о проведении

инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности с целью проверки состояния расчетов с контрагентами. Приказом № 5 от 30.09.2022 г. установлены сроки проведения инвентаризации с 01.10.2022 по 25.10.2022 г. В комиссию назначены финансовый директор Андреев В.А., аудитор Варенникова А.П., бухгалтер Рыбакова Н.Н., старший экономист Бурлакова Т.И.

ООО «КИТ» при сверке взаимных расчетов не подтвердило задолженность в размере 100000 руб. по накладной за ткань №56 от 10.08.2021 г. Сумма дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности списываются за счет средств созданного резерва

Составить приказ о проведении инвентаризации и отразить операции в учете

Задание 3

АО «А» продало ООО «В» коллекцию зимней женской одежды 21 октября 2022 года. В договоре указано, что ее необходимо оплатить в течение месяца с момента отгрузки, то есть до 21 ноября. Однако к этому времени денежные средства так и не поступили.

ООО «В» 14 февраля 2023 года подписало акт сверки взаимных расчетов, полученный от АО «А». Тем самым ООО «В» признало свою задолженность. Требуется:

Определить срок исковой давности

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

Тема 2.6. Инвентаризация недостач и потерь от порчи ценностей Практическая работа № 8 Выполнение работ по инвентаризации целевого финансирования, доходов будущих периодов и отражению результатов в учете

Цель практической работы: приобретение практических навыков по выполнению работ по инвентаризации целевого финансирования, доходов будущих периодов и отражению результатов в учете.

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.2.	Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения
ПК 2.3.	Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета
ПК 2.4.	Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации
ПК 2.5.	Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации

Перечень основных терминов: инвентаризация, доходы будущих периодов, целевое финансирование.

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Задание 1.

Выполнить тест

1. Под финансовыми обязательствами понимают (отметить наиболее полный и правильный ответ) ...
 1. кредиторская, дебиторская задолженности, кредиты банков, займы
 2. дебиторская задолженность, кредиты банков, займы, резервы
 3. кредиторская задолженность, займы, резервы
 4. кредиторская задолженность, кредиты банков, займы, резервы

2. Задача инвентаризации расчетов ...
 1. определение реального состояния расчетов и выявление задолженности, не реальной для взыскания
 2. контроль и проверка имущества организации
 3. определение и проверка наличных денег в кассе
 4. определение и контроль денежных средств на расчетном счете организации

3. Инвентаризации расчетов включает проверку расчетов по следующим счетам...
 1. 19, 50, 60, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 71
 2. 01, 08, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 76
 3. 60, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 76
 4. 60, 62, 66, 67, 70, 71, 73, 76, 90, 99

4. Задача инвентаризации расчетов – ...
 1. определение реального состояния расчетов и выявление задолженности, не реальной для взыскания
 2. контроль и проверка имущества организации
 3. определение и проверка наличных денег в кассе
 4. определение и контроль денежных средств на расчетном счете организации

5. Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма)
 1. ИНВ-15
 2. ИНВ-16
 3. ИНВ-17а
 4. ИНВ-17

6. Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма)
 1. Приложение к форме ИНВ-16
 2. ИНВ-17
 3. Приложение к форме ИНВ-17
 4. ИНВ-17а

7. Счет 86 называется
 1. Целевое финансирование
 2. Целевые поступления
 3. Бюджетное финансирование на целевые нужды

4. Доходы будущих периодов

8. В справке-приложении к форме ИНВ-17 по каждому дебитору и кредитору указывается...

1. справка заполняется в произвольной форме, нет унифицированной формы
2. бухгалтерские проводки возникновения задолженности, реквизиты каждого дебитора и кредитора, дата и причина возникновения задолженности, сумма задолженности
3. бухгалтерские проводки возникновения задолженности, реквизиты каждого дебитора и кредитора, сумма задолженности
4. реквизиты каждого дебитора и кредитора, дата и причина возникновения задолженности, сумма задолженности

9. На основании аналитического учета и актов сверок в ходе инвентаризации выявляются и указываются в форме ИНВ-17 виды дебиторской задолженности...

1. подтвержденная дебиторами, не подтвержденная дебиторами, с истекшим сроком исковой давности, с суммой задолженности более установленного лимита
2. подтвержденная дебиторами, не подтвержденная дебиторами, с истекшим сроком исковой давности
3. подтвержденная дебиторами, не подтвержденная дебиторами, с законченным полностью сроком исковой давности
4. подтвержденная дебиторами, не подтвержденная дебиторами, с истекшим сроком исковой давности, безнадежная задолженность

10. Общий срок исковой давности составляет...

1. 2 года
2. 3 года
3. 5 лет
4. 7 лет

11. Забалансовый счет 007 называется...

1. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
2. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных кредиторов
3. Списание убыточной задолженности
4. Списание просроченной задолженности

12. Счет 63 называется...

1. Резервы по просроченным долгам
2. Резервы по сомнительным долгам
3. Списание сомнительных долгов
4. Списание просроченной задолженности

13. Признание дебиторской задолженности убытком из-за неплатежеспособности должника...

1. является аннулированием задолженности
2. не является аннулированием задолженности
3. является основанием для списания средств с расчетного счета
4. не является основанием для списания средств с расчетного счета, но является аннулированием задолженности

14. Списанная в убыток дебиторская задолженность должна учитываться на забалансовом счете 007 в течение ...

1. 1 года

2. 3 лет
3. 5 лет
4. 7 лет

15. Списание дебиторской задолженности при наличии в организации резерва по сомнительным долгам ...

1. Д 63 К 91/1
2. Д 91/2 К 63
3. Д 62 К 63
4. Д 63 К 62

16. Списание дебиторской задолженности при отсутствии в организации резерва по сомнительным долгам ...

1. Д 63 К 91/1
2. Д 91/2 К 62
3. Д 62 К 63
4. Д 63 К 62

17. Отражение списанной дебиторской задолженности на забалансовом счете для дальнейшего контроля...

1. Д 007
2. К 007
3. Д 62 К 007
4. Д 007 К 62

18. Поступление взысканной задолженности (ранее списанной в убыток)...

1. Д 51 К 91/1, К 007
2. Д 51 К 62, К 007
3. Д 51 К 91/1, Д 007
4. Д 51 К 62, Д 007

19. Если организации создала резерв по сомнительным долгам, то суммы списанной просроченной дебиторской задолженности относятся ...

1. на финансовые результаты
2. на счет резерва сомнительных долгов
3. на счет резерва сомнительных долгов и на финансовые результаты
4. на финансовые результаты и на забалансовый счет

20. Если организации не создает резерв по сомнительным долгам, то суммы списанной просроченной дебиторской задолженности относятся ...

1. на финансовые результаты
2. на счет резерва сомнительных долгов
3. на счет резерва сомнительных долгов и на финансовые результаты
4. на счет резерва и на забалансовый счет

Ответы

№ вопроса	№ правильного ответа						

1	4	2	1	3	3	4	1
5	4	6	3	7	1	8	4
9	2	10	2	11	1	12	2
13	2	14	3	15	4	16	2
17	1	18	1	19	2	20	1

Критерии оценки знаний :

Отлично дано правильных ответов на 20-19 вопросов;

Хорошо дано правильных ответов 18-16 вопросов;

Удовлетворительно дано правильных ответов на 15-10 вопросов;

Неудовлетворительно дано правильных ответов менее 9 вопроса.

Практическая работа № 9 Выполнение работ по выявлению недостатков и потерь от порчи ценностей и оформление в учете результатов инвентаризации

Цель практической работы: приобретение практических навыков по выявлению недостатков и потерь от порчи ценностей и оформление в учете результатов инвентаризации

Задачи практической работы: овладение обучающимися профессиональными компетенциями:

Код	Наименование компетенций
ПК 2.2.	Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения
ПК 2.3.	Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета
ПК 2.4.	Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации
ПК 2.5.	Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации

Перечень основных терминов: инвентаризация, недостаток и потеря от порчи ценностей

Комплексно-методическое оснащение: методические указания к практической работе, бланки первичных документов.

Задание 1.

В ходе инвентаризации обнаружена недостача объекта основных средств, числящегося в эксплуатации в цехе основного производства. Стоимость недостающего объекта — 15 000 руб., сумма начисленной амортизации — 700 руб. Виновные не установлены. На основании постановления следственных органов о прекращении следственных действий в виду отсутствия виновных остаточная стоимость объекта отнесена на финансовые результаты.

Требуется составить корреспонденцию счетов по данным задания

№	Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма
1.	на сумму стоимости недостающего объекта			
2.	на сумму начисленной амортизации			
3.	на сумму остаточной стоимости автомобиля			
4.	на сумму недостачи			
5.	на сумму убытка от списания недостающего объекта			

Задание 2

На складе пекарни АО «Урожай» находится 240 пачек дрожжей САФ-ЛЕВЮР в грану-

лах стоимостью 2880 руб. (12 руб. каждая). Код дрожжей согласно внутренней системе кодирования: Д-7.

Материально ответственное лицо — технолог Бубликов В. Т.

В первый день проведения инвентаризации были пересчитаны в числе прочего сырья и материальных ценностей 190 пачек дрожжей.

В дальнейшем при проведении инвентаризации было выявлено, что дрожжи не значатся по данным бухгалтерского учета.

Требуется:

Составить: инвентаризационный ярлык (форма № ИНВ-2), инвентаризационную опись материальных ценностей (форма № ИНВ-3)

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умеет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

МДК.02.01. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации

Примерные задания для обязательной контрольной работы

Задание 1

Акционерами общества, зарегистрированного в РФ, являются:

физическое лицо – нерезидент (30% в уставном капитале общества);

юридическое лицо – российская организация (70% в уставном капитале общества).

Общая сумма прибыли, направленная на выплату дивидендов, - 1 000 000 руб.

Дивиденды перечислены на счета указанных лиц в банках.

Требуется сделать следующие бухгалтерские записи:

- начислены дивиденды физическому лицу;
- начислены дивиденды организации;
- начислен налог на доходы физического лица (по ставке 15%);
- начислен налог на прибыль с дивидендов российской фирмы (по ставке 9%);
- выплачены дивиденды физическому лицу;
- выплачены дивиденды организации.

Задание 2

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

заработная плата ремонтных рабочих (включая отчисления и взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний) в сумме 500 000 руб.;
ремонтные материалы стоимостью 448 400 руб. (в т.ч. НДС — 68 400 руб.).

Требуется сделать следующие бухгалтерские записи

- отражен грант в составе целевых поступлений;
- получен грант;
- оплачены материалы для ремонта очистных сооружений;
- куплены материалы для ремонта очистных сооружений;
- учтен НДС по материалам;
- переданы материалы для проведения ремонта;
- начислена зарплата с отчислениям и взносами на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний ремонтным рабочим;
- стоимость ремонта очистных сооружений отражена в составе доходов будущих периодов;
- списан НДС по материалам за счет гранта;
- стоимость ремонта включена в состав прочих доходов.

Задание 3

Компания приобрела 2000 собственных акций по цене 4000 руб./шт. Из них 1000 шт. были размещены среди акционеров. Стоимость размещения акций превысила их выкупную цену и составила 5000 руб./шт.

Требуется отразит операции следующими записями::

- оприходованы собственные акции, выкупленные у акционеров;
- списана стоимость размещенных акций;
- отражен эмиссионный доход (превышение цены размещения акций над их выкупной стоимостью);
- поступили денежные средства от акционеров в оплату акций.

Задание 4

Компания увеличивает уставный капитал на 1 560 000 руб. В качестве вклада в него акционер вносит партию материалов. Согласно заключению независимого оценщика стоимость материалов составляет 2 400 000 руб. Фирма, передающая материалы, плательщиком НДС не является. Поэтому "входной" налог по материалам к вычету не предъявлялся и при их передаче во вклад в УК не восстанавливался.

Требуется операции по увеличению уставного капитала отразить записями:

- отражена задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал;
- оприходованы материалы, внесенные в качестве вклада в уставный капитал фирмы;
- разница между стоимостью вклада учредителя и номинальной величиной его доли отражена в составе добавочного капитала.

Задание 5

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

Содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1. Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости в количестве 10 шт.	145000		
2. Отгружена со склада готовая продукция в количестве 6 шт. по договорной цене 20000 руб.	120000		
НДС	21000		
Сумма счета всего	141000		
3. Списывается фактическая себестоимость отгруженной покупателю продукции	?		

4. Отгружены со склада и израсходованы материалы на упаковку реализованной продукции по учетной цене ТЗР составляют 8% стоимости израсходованных материалов	1800 ?		
5. Начислена заработная плата рабочим за упаковку отгруженной продукции Начислены взносы во внебюджетные фонды	1200 ?		
6. Принят к оплате счет транспортной организации за перевозку отгруженной продукции со склада на станцию отправления НДС Сумма счета всего	900 162 1062		
7. Начислен в бюджет НДС с продажи	?		
8. Списываются расходы на продажу	?		
9. Зачислены на расчетный счет от покупателя денежные средства за продукцию	?		
10. Определить финансовый результат от продажи продукции	?		
11. Перечислены денежные средства транспортной организации за услуги	1062		

Журнал ордера № 11
По кредиту счетов 41,42,43,44,45,62,90

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

Задание 6

Рассчитаем зарплату сотрудника за февраль 2018 г. В январе начислено 12 000 руб. Удержан НДФЛ по ставке 13%. На больничном листе находился с 12.02.2017 по 04.03.2017 г. В феврале 19 рабочих дней, отработал 9 дней. На иждивении 1 ребенок - возраст 3 года, стаж работы - 7 лет.

Заработок в 2016г.-144 000 руб. , в 2017г. - 144 000 руб.

Максимальная сумма среднедневного заработка при лимите выплат в пользу работника за год в 755 000 руб.

Требуется:

Определить среднедневной заработок. Рассчитать зарплату за отработанное время.

Всего начислений за февраль. Рассчитать сумму НДФЛ для удержания из зарплаты. Определить сумму к выдаче за февраль.

Задание 7

Круглов К.И. работает в ООО «Ветер» с 2008 года. В 2018 году он проболел с 14 по 21 января (8 календарных дней). В 2016 году его заработная плата, на которую начислялись взносы в ФСС, ПФР, ФОМС составила 383 200 руб., в 2017 году – 468 500 руб.

Требуется:

Рассчитать сумму пособия по временной нетрудоспособности в 2018 году. Предельная база за 2016 – 718 000 р. 2017 год — 755 000 руб.

МДК 02.02. Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации Примерные задания для обязательной контрольной работы

Задание 1

Согласно приказа руководителя и на основании нижеприведенных данных составьте график проведения инвентаризации имущества организации.

Состав инвентаризационных комиссий.

6. По проведению инвентаризации основных средств, оборудования к установке и вложений во внеоборотные активы:

- председатель комиссии – главный инженер Петров П. П.
- член комиссии – бригадир Ищенко О. А.
- член комиссии – бухгалтер Чубенко А. В.
- материально-ответственное лицо – Козырева А. А.

7. По проведению инвентаризации нематериальных активов, денежных средств и финансовых вложений:

- председатель комиссии – главный бухгалтер Семенов М. С.
- член комиссии – бухгалтер Редькина Т. И.
- член комиссии – бухгалтер Чубенко А. В.
- материально-ответственное лицо – Никифорова Т. В.

8. По проведению инвентаризации материалов, товаров и готовой продукции:

- председатель комиссии – зам. директора по хозяйственной части Туполев П. И.
- член комиссии – экспедитор Волкова И. В.
- член комиссии – бухгалтер Мирошниченко В. В.
- материально-ответственные лица: Валиева Г. А. (материалы), Высоцкая Т. И. (товары, тара), Волкова Е. Н. (готовая продукция).

9. По проведению инвентаризации животных на выращивании и откорме:

- председатель комиссии – главный зоотехник Михайлов Ю. И.
- член комиссии – заведующий фермой Мухин П. А.
- член комиссии – бухгалтер Новикова О. А.
- материально-ответственные лица: Селиванова А. Я. (молодняк на откорме), Овчинникова А. И. (товары, тара), Волкова Е. Н. (животные на откорме и в нагуле).

10. По проведению инвентаризации незавершенного производства, доходов будущих периодов:

- председатель комиссии – главный агроном Хвостиков Н. И.
- член комиссии – бригадир Тарасов А. А.
- член комиссии – бухгалтер Федорова Е. Н.

7. По проведению инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности:

- председатель комиссии – главный бухгалтер Семенов М. С.
- член комиссии – бухгалтер Редькина Т. И.
- член комиссии – бухгалтер Решетова Е. П. График представьте в таблице следующей формы

№ п/п	Виды активов и обязательств	Дата		Материально-ответственные лица	Состав инвентаризационной комиссии		Примечание
		начала	окончания		председатель	члены	

Задание 2

Составьте план проведения в АО «Линда» комплексной документальной инвентаризации за период с 01 сентября 20_г. по 20 сентября 20_г. состояния учета кассовых операций, расчетных операций, состояния учета и сохранности основных средств, товарно-материальных ценностей, правильности формирования финансовых результатов, пользуясь формой, представленной ниже.

Проверку кассовых документов провести сплошным способом, остальные участки уче-

та проверить выборочно. При составлении плана следует учесть время, необходимое для ознакомления с материалами предыдущих инвентаризаций, с учетной политикой организации, составления акта инвентаризации.

План проведения комплексной инвентаризации

за период с _____ 20—г. по _____ 20—г.

Состав ревизионной группы:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

№ п.п.	Наименование работы	Количество человеко-дней	Характер инвентаризации (по охвату объектов)	Дата проведения инвентаризации		Исполнитель (Ф.И.О.)
				начало	окончание	

Руководитель инвентаризационной комиссии _____

Задание 3

Согласно приказа руководителя в октябре 2022 г. в АО «Линда» требуется провести инвентаризацию товаров на складе. Определите порядок работы инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации товаров на складе.

Задание 4

В ходе плановой инвентаризации выяснилось, что на балансе предприятия числится объект основных средств, не пригодный к эксплуатации вследствие физического износа и невозможности восстановления. Стоимость объекта, по которой он числится в учете, 30000 руб., сумма начисленной амортизации — 26 000 руб. По итогам инвентаризации принято решение о списании объекта с баланса. Стоимость запасных частей и металлолома, полученного от ликвидации, — 2000 руб. Расходы по ликвидации (разборка, демонтаж и т.п.) — 380 руб., в том числе заработная плата (с отчислениями на социальное страхование) работников, занимавшихся разборкой автомашины, — 250 руб., общепроизводственные расходы — 130 руб.

Требуется составить корреспонденцию счетов по данным задания

№	Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма
1.	на сумму первоначальной (восстановительной) стоимости ликвидируемого объекта			
2.	на сумму начисленной амортизации			
3.	на сумму остаточной стоимости автомашины			
4.	на сумму расходов на заработную плату и отчисления на социальное страхование работников, занятых при ликвидации автомашины			
5.	на сумму общепроизводственных расходов, связанных с ликвидацией автомашины			
6.	на сумму стоимости оприходованных запасных частей и металлолома			
7.	на сумму убытка от ликвидации автомашины			

Задание 5

На складе готовой продукции АО «Урожай» находятся 286 упаковок яиц куриных категории С-1 (по 30 шт. в каждой упаковке) стоимостью 25740 руб. (90 руб. каждая упаковка). Код продукции согласно внутренней системе кодирования: Я-12.

Материально ответственное лицо — заведующий складом Лопатин В.Я.

В первый день проведения инвентаризации были пересчитаны в числе прочих видов

готовой продукции 105 упаковок яиц.

В дальнейшем при проведении инвентаризации было выявлено, что по данным бухгалтерского учета числится 290 упаковок яиц.

Требуется:

Составить инвентаризационный ярлык (форма № ИНВ-2), инвентаризационную опись готовой продукции (форма № ИНВ-3)

Задание 6

В пекарне АО «Урожай» по данным бухгалтерского учета для монтажа должна была находиться тестомесильная машина МТМ-60 М, Оборудование приобретено в 201_ г. Номер, присвоенный тестомесильной машине при ее приобретении — 45896, стоимость 40120 руб.

По данным бухгалтерского учета тестомесильная машина должна была находиться по адресу: г. Ставрополь, ул. Лесная, 168. Технолог Бубликов В. Т. является ответственным за сохранность оборудования, предназначенного для монтажа.

В ходе проведения инвентаризации тестомесильная машина обнаружена не была.

Требуется:

Составить инвентаризационную опись оборудования к установке (по форме № ИНВ-1) и сличительную ведомость при проведении инвентаризации оборудования к установке (по форме

№ ИНВ-18).

Задание 7

В марте организация на основе решения суда о ликвидации организации-должника в связи с признанием банкротом списывает дебиторскую задолженность покупателя. Задолженность возникла по отгруженным товарам в сумме 30 000 000 руб., в том числе НДС - 4 576 270 руб.

Требуется:

Отразить в бухгалтерском учете списание нереальной для взыскания задолженности без образования резерва по сомнительным долгам

Задание 8

В марте организация на основе решения суда о ликвидации организации-должника в связи с признанием банкротом списывает дебиторскую задолженность покупателя. Задолженность возникла по отгруженным товарам в сумме 30 000 000 руб., в том числе НДС - 4 576 270 руб.

Используя данные задания , требуется отразить в бухгалтерском учете операции по списанию дебиторской задолженности при условии, что списание нереальной для взыскания дебиторской задолженности производилась за счет образованных резервов сомнительных долгов.

Задание 9

Работнику выданы 1000 руб. под отчет на приобретение картриджей. Работник приобрел картридж и представил в бухгалтерию кассовый чек и накладную на сумму 800 руб. Осталась числиться за ним задолженность 200 руб. На следующий день работник не явился на работу. Окончательный расчет с работником не произведен. Предприятие обратилось в суд и выяснило, что бывший работник эмигрировал за границу, поэтому получило решение о невозможности взыскать с него задолженность.

Требуется: отразить в бухгалтерском учете следующие операции

- 1 Выданы деньги под отчет на приобретение картриджей.
- 2 Оприходован картридж на основании чека и накладной.
- 3 Списана дебиторская задолженность, нереальная к взысканию.

РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Практические занятия проводятся в кабинете (лаборатории), оснащенной оборудованием:

- рабочие места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- наглядные пособия (бланки документов, образцы оформления документов и т.п.);
- комплект учебно-методической документации.
- техническими средствами обучения:
- компьютер с лицензионным программным обеспечением: MS Office 2016, СПС

КонсультантПлюс, лицензированная программа 1С: Предприятие 8.

- мультимедиапроектор;
- интерактивная доска или экран.

Задание на практические работы составляется преподавателем. Объем и сложность практической работы устанавливается преподавателем, с использованием индивидуального подхода к обучению.

Перед началом работы обучающийся получает от преподавателя практическое задание, в котором указывается тема работы, цель работы, сроки выполнения, необходимые исходные данные, устанавливается объем и содержание работы.

По результатам выполнения работы обучающийся самостоятельно делает выводы. Преподаватель контролирует ход выполняемой работы. Законченная обучающимся работа представляется преподавателю, который после проверки зачитывает ее.

КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ЭКЗАМЕНА (КВАЛИФИКАЦИОННОГО)

Экзамен (квалификационный) предназначен для контроля и оценки результатов освоения профессионального модуля **Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации** по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Условием допуска к экзамену (квалификационному) является наличие дифференцированного зачета по МДК.02.01 и МДК.02.02 и дифференцированного зачета по учебной и производственной практик. Экзамен включает в себя два элемента: оценку практических навыков и оценку знаний теории. Итогом экзамена является однозначное решение: **«вид профессиональной деятельности освоен / не освоен»**.

Для вынесения положительного заключения об освоении ВПД, необходимо подтверждение сформированности всех компетенций, перечисленных в программе ПМ. При отрицательном заключении хотя бы по одной из профессиональных компетенций принимается решение «вид профессиональной деятельности не освоен».

Примерные вопросы к экзамену по ПМ. 02 Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов, и финансовых обязательств организации

1. Фонд заработной платы и задачи учета труда и его оплаты.
2. Расчет и порядок учета заработной платы при повременной форме оплаты труда.
3. Расчет и порядок учета заработной платы при сдельной форме оплаты труда.

4. Виды и порядок учета удержаний из заработной платы.
5. Учет выдачи заработной платы персоналу предприятия.
6. Понятие и учет депонированной заработной платы.
7. Учет финансовых результатов по основным видам деятельности
8. Учет финансовых результатов по прочим видам деятельности
9. Понятие и виды заработной платы, формы оплаты труда.
10. Синтетический учет расчетов по кредитам и займам.
11. Аналитический учет расчетов по кредитам и займам.
12. Понятие заемных обязательств и их классификация.
13. Порядок учета уставного капитала.
14. Порядок учета резервного капитала.
15. Порядок учета добавочного капитала.
16. Порядок учета целевого финансирования
17. Понятие, классификация и условия принятия к учету доходов и расходов.
18. Отражение в учете затрат по обслуживанию кредитов и займов
19. Отражение финансового результата в учете
20. Формирование и использование прибыли
21. Порядок инвентаризации дебиторской задолженности экономического субъекта
22. Цели и задачи проведения инвентаризации имущества и обязательств организации.
23. Инвентаризация расчетов по налогам и сборам
24. Порядок проведения инвентаризации безналичных расчетов.
25. Нормативно-правовые документы, регулирующие порядок проведения и учет результатов инвентаризации имущества и обязательств организации.
26. Порядок проведения инвентаризации кассы
27. Заполнение инвентаризационных описей с учетом особенностей инвентаризируемых объектов основных средств.
28. Порядок заполнения сличительной ведомости при инвентаризации основных средств.
29. Отражение в учете результатов инвентаризации объектов основных средств
30. Инвентаризация расчетов с персоналом по оплате труда
31. Цели и задачи инвентаризации нематериальных активов.
32. Этапы инвентаризации нематериальных активов.
33. Учет результатов инвентаризации нематериальных активов.
34. Цели и задачи инвентаризации материально-производственных запасов
35. Подготовка и проведение инвентаризации с учетом видов материально-производственных запасов
36. Особенности инвентаризации материально-производственных запасов, находящихся в пути; отгруженных, не оплаченных в срок покупателями и находящихся на складах других организаций.
37. Отражение в учете и отчетности результатов инвентаризации материально-производственных запасов.
38. Цель и этапы проведения инвентаризации обязательств организации
39. Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками
40. Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками

ПРИМЕРНЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ОКР

Условия выполнения задания:

Задания: практические задания

Оборудование рабочего места: индивидуальное рабочее место, оборудованное персональным компьютером.

Технические средства: лицензионное программное обеспечение, база данных «1С: Предприятие – Бухгалтерия предприятия 8».

Время: 30 мин.

Условия: практические задания проводятся индивидуально.

Документация:

- Унифицированные формы первичной учетной документации.
- ФЗ «О бухгалтерском учете».
- Все необходимые ПБУ.

Вариант 1

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться учебно-методической и справочной литературой, имеющейся на специальном столе.

Время выполнения задания – 90 минут.

Задание 1

Результаты деятельности организации в отчетном месяце характеризуются следующими показателями: получена выручка от продажи продукции в сумме 180 тыс. руб., в том числе НДС 30 тыс. руб.; расходы, отнесенные на себестоимость проданной продукции, составили 110 тыс. руб., из них затраты основного производства — 100 тыс. руб.; управленческие расходы — 10 тыс. руб.; получены прочие доходы: по договору простого товарищества — 15 тыс. руб.; штрафы за нарушение хозяйственных договоров — 5 тыс. руб. Произведены прочие расходы: по оплате процентов за кредит — 2 500 руб.; услуг банка — 1 000 руб.; налогов, уплачиваемых за счет финансовых результатов, — 1 500 руб.; получены убытки за счет списания уничтоженных пожаром материальных ценностей — 5 тыс. руб.; начислен налог на прибыль в сумме 15 тыс. руб.

Требуется:

Сформировать финансовые результаты за отчетный месяц; Определить облагаемую прибыль.

Задание 2

Согласно приказа руководителя и на основании нижеприведенных данных составьте график проведения инвентаризации имущества организации.

Состав инвентаризационных комиссий.

1. По проведению инвентаризации основных средств, оборудования к установке и вложений во внеоборотные активы:

- председатель комиссии – главный инженер Петров П. П.
- член комиссии – бригадир Ищенко О. А.
- член комиссии – бухгалтер Чубенко А. В.
- материально-ответственное лицо – Козырева А. А.

2. По проведению инвентаризации нематериальных активов, денежных средств и финансовых вложений:

- председатель комиссии – главный бухгалтер Семенов М. С.
- член комиссии – бухгалтер Редькина Т. И.
- член комиссии – бухгалтер Чубенко А. В.
- материально-ответственное лицо – Никифорова Т. В.

3. По проведению инвентаризации материалов, товаров и готовой продукции:

- председатель комиссии – зам. директора по хозяйственной части Туполев П. И.
- член комиссии – экспедитор Волкова И. В.
- член комиссии – бухгалтер Мирошниченко В. В.

- материально-ответственные лица: Валиева Г. А. (материалы), Высоцкая Т. И. (товары, тара), Волкова Е. Н. (готовая продукция).
- 4. По проведению инвентаризации животных на выращивании и откорме:
 - председатель комиссии – главный зоотехник Михайлов Ю. И.
 - член комиссии – заведующий фермой Мухин П. А.
 - член комиссии – бухгалтер Новикова О. А.
 - материально-ответственные лица: Селиванова А. Я. (молодняк на откорме), Овчинникова А. И. (товары, тара), Волкова Е. Н. (животные на откорме и в нагуле).
- 5. По проведению инвентаризации незавершенного производства, доходов будущих периодов:
 - председатель комиссии – главный агроном Хвостиков Н. И.
 - член комиссии – бригадир Тарасов А. А.
 - член комиссии – бухгалтер Федорова Е. Н.
- 7. По проведению инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности:
 - председатель комиссии – главный бухгалтер Семенов М. С.
 - член комиссии – бухгалтер Редькина Т. И.
 - член комиссии – бухгалтер Решетова Е. П.

График представьте в таблице следующей формы

№ п/п	Виды активов и обязательств	Дата		Материально-ответственные лица	Состав инвентаризационной комиссии		Примечание
		начала	окончания		председатель	члены	

Задание 3

На складе №5 АО «Урожай», где хранятся материалы, комиссия в составе зам. директора Орлова О. О., бухгалтера Ивановой А. М., инженера Сычева С. С. в присутствии заведующего складом Тарасовой Н. Т. произвела выборочную проверку наличия материалов на складе. Результаты инвентаризации занесены в таблицу.

Наименование ценностей	Цена за ед., руб.	Выявлено в наличии		Числится по данным учета	
		количество	сумма	количество	сумма
1. Лопаты деревянные	560	125		126	
2. Пленка полиэтиленовая	480	130		130	
3. Ведра оцинкованные	370	56		56	
4. Лак асфальтовый	890	15		17	
5. Ящик деревянный	1200	20		20	
6. Доска паркетная	1500	12		12	
7. Лес обрезной	4000	4		5	
8. Халаты хлопчатобумажные	135	32		35	
9. Брус деревянный	700	6		5	
10. Швабры деревянные	176	10		9	

На основании данных задания составьте сличительную ведомость по инвентаризации имущества АО «Урожай» на складе № 5.

Вариант 2

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться учебно-методической и справочной литературой, имеющейся на специальном столе.

Время выполнения задания – 90 минут.

Задание 1

ООО "Альфастрой" перевозит пиломатериалы.

За 9 месяцев 2016 г. организация осуществила перевозку материалов на сумму 2 400 000 руб. (в том числе НДС - 400 000 руб.). Выручка за перевозку в аналогичном периоде прошлого года равна 1 800 000 руб. (в том числе НДС - 300 000 руб.).

С 2016 г. ООО "Альфастрой" занимается не только перевозкой, но и строительной деятельностью. Выручка от строительных услуг за 9 месяцев 2016 г. составила 600 000 руб. (в том числе НДС - 100 000 руб.).

Кроме того, в августе и сентябре 2016 г. ООО "Альфастрой" сдавала пустующие площади в аренду. Выручка от аренды составила 120 000 руб. (в том числе НДС - 20 000 руб.).

Требуется:

Определить доход от сдачи производственных площадей (в %).

Следует ли в отчете прибыль от сдачи помещения в аренду отражать развернуто?

Обоснуйте свой ответ.

Определите выручку от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Задание 2

Составьте план проведения в АО «Линда» комплексной документальной инвентаризации за период с 01 сентября 20__г. по 20 сентября 20__г. состояния учета кассовых операций, расчетных операций, состояния учета и сохранности основных средств, товарно-материальных ценностей, правильности формирования финансовых результатов, пользуясь формой представленной ниже. Проверку кассовых документов провести сплошным способом, остальные участки учета проверить выборочно. При составлении плана следует учесть время, необходимое для ознакомления с материалами предыдущих инвентаризаций, с учетной политикой организации, составления акта инвентаризации.

План проведения комплексной инвентаризации

за период с _____ 20__—г. по _____ 20__—г.

Состав ревизионной группы:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____

№ п.п.	Наименование работы	Количество человеко-дней	Характер инвентаризации (по охвату объектов)	Дата проведения инвентаризации		Исполнитель (Ф.И.О.)
				начало	окончание	

Руководитель инвентаризационной комиссии _____

Задание 3

В организации, занимающейся торговлей продуктами питания, проведена инвентаризация. Данные по продуктам, по которым существует разница между фактическим их наличием и учетным, приведены в таблице.

Товары	Наличие		Разница	Учетная стоимость за кг руб.
	фактически	по данным БУ		
Мука пшеничная	259	232	27	9,10
Мука блинная	132	148	-16	8,40
Рис длинный	92	99	-7	14,00
Рис круглый	137	128	9	13,00
Геркулес	37	48	-11	8,00
Крупа гречневая	103	95	9	16,00
Колбаса «Боярская»	65	61	4	241,00
Колбаса «Дворянская»	48	56	-8	255,00

Требуется:

По муке:

5. Засчитать в счет недостачи муки блинной муку пшеничную из излишков.
6. Определить величину стоимости покрытия
7. Учесть разницу по пересортице в прочих доходах.
8. Отнести излишек муки пшеничной в прочие доходы.

По рису:

3. Определить величину стоимости покрытия.
4. Учесть разницы по пересортице и сформировать бухгалтерские проводки.

По колбасе:

4. Определить разницу в стоимостях по пересортице.
5. Уменьшить величину недостачи по нормам естественной убыли.
6. Учесть разницы по пересортице и недостаче, сформировать бухгалтерские проводки, отразить расчеты по НДС.

По гречневой крупе и геркулесу

3. Определить стоимость излишков и недостач.
4. Сформировать бухгалтерские проводки, отразить расчеты по НДС.

По учету налога на прибыль

2. Определить величину постоянной разницы
Начислить постоянное налоговое обязательство. Отразить операцию в бухгалтерском учете.

Вариант 3**Инструкция**

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться учебно-методической и справочной литературой, имеющейся на специальном столе.

Время выполнения задания – 90 минут.

Задание 1

За 9 месяцев 2016 г. ООО "Альфастрой" получило следующие доходы, не связанные с основной деятельностью:

1) по решению суда в августе 2016 г. поставщик уплатил предприятию штраф за то, что задержал отгрузку кирпича. Сумма штрафа равна 19 000 руб.;

2) составляя промежуточную бухгалтерскую отчетность, пересчитали в рубли сумму дебиторской задолженности иностранных покупателей, которая выражена в валюте. В результате образовалась положительная курсовая разница в 14 000руб.;

3) по итогам 9 месяцев 2016 г. была проведена строй материалов. В результате был выявлен излишек. Стоимость этого сырья составила 4 000 руб.

Требуется:

Определить размер внереализационных доходов

Задание 2

Согласно приказа руководителя в октябре 2016г. в АО «Линда» требуется провести инвентаризацию основных средств. Определите порядок работы инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации основных средств.

Задание 3

Заполните сличительную ведомость (порядковый номер – 4) по результатам инвентаризации на 29.12.2016г. проведенной по приказу № 10 от 15.12.2016г.

Кладовщик склада материалов – Фомичев С.П.. Комиссия в составе: председатель – Тарасов Н.Г., члены комиссии – Соколов Я.Н., Марков В.Н.

В результате инвентаризации были выявлены:

- краска — 10 кг по 200 руб./кг;

- олифа — 5 кг по 100 руб./кг;
- плитка кафельная — 1000 шт. по 20 руб./шт.;
- доски — 20 куб. м по 250 руб./куб. м. По данным учета должно быть:
- краска — 10 кг по 200 руб./кг;
- олифа — 15 кг по 100 руб./кг;
- плитка кафельная — 1000 шт. по 20 руб./шт.;
- доски — 40 куб. м по 250 руб./куб. м.

Вариант 4

Инструкция

Внимательно прочитайте задание.

Вы можете воспользоваться учебно-методической и справочной литературой, имеющейся на специальном столе.

Время выполнения задания – 90 минут.

Задание 1

На 1 января 2016 г. в ООО «Престиж» числится резервный капитал на сумму 70 000 руб. В 2015 г. по результатам своей деятельности организация получила убыток 25 000 руб. Собрание учредителей по утверждению годового отчета состоялось 10 апреля 2016 г., которое решило произвести покрытие убытка за счет средств резервного капитала.

Требуется:

Оформить бухгалтерские записи

При реформации баланса 31 декабря 2016 г. – отражен непокрытый убыток за 2015 г. 10 апреля 2016 г. – погашен убыток 2016 г. за счет средств резервного капитала.

Задание 2

Согласно приказа руководителя в октябре 2016 г. в АО «Линда» требуется провести инвентаризацию нематериальных активов. Определите порядок работы инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации нематериальных активов.

Задание 3

В кабинете экономиста АО «Урожай» Сидорова Е.И. по данным бухгалтерского учета находятся следующие объекты основных средств: комплект офисной мебели (1 стол, 1 стул, 1 шкаф книжный), ноутбук Voyager H591 1740, принтер HP LaserJet 1020. При проведении инвентаризации в кабинете была обнаружена цифровая видеочкамера SONY. Данная цифровая видеочкамера по данным бухгалтерского учета не значилась.

Основные средства расположены по адресу: г. Ставрополь, ул. Лесная, 168 и находятся в собственности организации.

Цифровая видеочкамера была приобретена в 2010 г., номер, присвоенный ей при изготовлении — 58974, стоимость — 41 100 руб., комплект офисной мебели был приобретен в 2005 г.

инвентарный номер комплекта — 147, номер, присвоенный при изготовлении — 32875, первоначальная стоимость — 29800 руб., ноутбук Voyager H591 1740 был приобретен в 2006 г. инвентарный номер ноутбука — 158, номер, присвоенный при изготовлении — 98735, первоначальная стоимость — 25890 руб., принтер HP LaserJet 1020 был приобретен в 2008 г. инвентарный номер принтера — 267, номер, присвоенный при изготовлении — 84762, первоначальная стоимость — 7200 руб.

Экономист Сидоров Е.И является ответственным за сохранность основных средств.

Требуется:

1. Составить инвентаризационную опись основных средств (форма № ИНВ-1) и сличительную ведомость при проведении инвентаризации основных средств (форма № ИНВ-18).

Примерные виды работ по учебной практике:

1. Изучение рабочего плана счетов экономического субъекта и сравнение его с типовым планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.
2. Ознакомление и изучение формирования учетной политики организации.
3. Ознакомление с организацией бухгалтерского учета и структурой экономического субъекта.
4. Изучение нормативных документов по учету личного состава, по учету использования рабочего времени.
5. Заполнение документов по учету личного состава, по учету использования рабочего времени.
6. Изучение первичных документов по учету численности работников, учету отработанного времени и выработки.
7. Изучение порядка начисления заработной платы и ее учета при различных видах, формах и системах оплаты труда.
8. Начисление заработной платы работникам в зависимости от вида заработной платы и формы оплаты труда.
9. Изучение первичных документов по учету оплаты труда в выходные и праздничные дни, в ночное время.
10. Изучение первичных документов по учету оплаты труда при сменном графике работы.
11. Документальное оформление начисленной заработной платы.
12. Изучение особенностей расчета заработной платы за неотработанное время.
13. Начисление заработной платы за неотработанное время.
14. Документальное оформление заработной платы за неотработанное время.
15. Изучение особенностей расчета пособий по временной нетрудоспособности.
16. Начисление пособий по временной нетрудоспособности.
17. Документальное оформление пособий по временной нетрудоспособности.
18. Изучение особенностей расчета пособий в связи с материнством.
19. Документальное оформление пособий в связи с материнством.
20. Изучение особенностей расчета пособий по временной нетрудоспособности от несчастных случаев на производстве

Примерные виды работ по производственной практике (по профилю специальности):

1. Изучение нормативных документов, регламентирующих порядок проведения инвентаризации.
2. Подготовка документов для проведения инвентаризации активов и обязательств экономического субъекта.
3. Участие в работе комиссии по инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности экономического субъекта.
4. Подготовка регистров аналитического учета по местам хранения имущества и передача их лицам, ответственным за подготовительный этап, для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации.
5. Выполнение работ по инвентаризации внеоборотных активов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках.
6. Выполнение работ по инвентаризации и переоценке материально - производственных запасов
7. Отражение в учете убытков от недостачи товара, переданного на ответственное хранение.
8. Отражение в учете списания выявленной при инвентаризации недостачи товаров в пределах норм естественной убыли.
9. Выполнение работ по инвентаризации незавершенного производства и отраже-

ние ее результатов в бухгалтерских проводках.

10. Выполнение работ по инвентаризации кассы, денежных документов и бланков документов строгой отчетности
11. Выполнение работ по инвентаризации средств на счетах в банке и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках.
12. Выполнение работ по инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности
13. Выполнение работ по инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
14. Выполнение работ по инвентаризации расчетов с подотчетными лицами и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках.
15. Выполнение работ по инвентаризации расчетов с бюджетом и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках.
16. Выполнение работ по инвентаризации расчетов с внебюджетными фондами и отражение ее результатов в учете.
17. Выполнение работ по инвентаризации недостач и потерь от порчи ценностей, целевого финансирования
18. Формирование бухгалтерских проводок по отражению недостачи ценностей, выявленных в ходе инвентаризации,
19. Формирование бухгалтерских проводок по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения
20. Составление сличительных ведомостей

Критерии оценки:

- **оценка – 5 («отлично»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания.

- **оценка – 4 («хорошо»)** ставится обучающимся, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, их значения для приобретаемой специальности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и демонстрации правильного выполнения задания с небольшими неточностями и коррекцией действий преподавателем.

- **оценка 3 («удовлетворительно»)** ставится обучающимся, обладающим необходимыми знаниями, но допустившими неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практических заданий, не умеет обосновывать свои суждения.

- **оценка 2 («неудовлетворительно»)** ставится обучающимся, имеющим разрозненные и бессистемные знания, не может применять знания для решения практических задач или отказ отвечать.