

Государственное бюджетное  
профессиональное образовательное учреждение  
«Кунгурский сельскохозяйственный колледж»



**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ**

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


по МДК 02.01 Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации

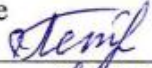
**ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ**

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет».

Уровень подготовки – базовый.

2022 г.

РАССМОТРЕНО  
на заседании МК ЗЭД  
Протокол № 1 от «30» августа 2022 г.  
Председатель МК  
  
\_\_\_\_\_ А.Б.Бородина

УТВЕРЖДАЮ  
Заместитель директора по учебной  
работе  
 Л.И.Петрова  
« 30 » августа 2022 г.

Организация-разработчик: **государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Кунгурский сельскохозяйственный колледж»**

Составитель:

С.С. Антонова, преподаватель.  
Ф.И.О., должность

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

В результате изучения МДК 02 .01. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации обучающийся должен освоить основной вид деятельности бухгалтер и соответствующие ему общие компетенции и профессиональные компетенции:

### 1.1.1. Перечень общих компетенций:

<b>Код</b>	<b>Наименование общих компетенций</b>
ОК 2.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 3.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 4.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 9.	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11.	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере

### 1.1.2. Перечень профессиональных компетенций

<b>Код</b>	<b>Наименование видов деятельности и профессиональных компетенций</b>
ВД 2	Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации
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

### 1.1.3. В результате освоения профессионального модуля обучающийся должен:

Иметь практический опыт	в ведении бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнении работ по инвентаризации активов и обязательств организации; в выполнении контрольных процедур и их документировании; подготовке оформления завершающих материалов по результатам внутреннего контроля.
уметь	рассчитывать заработную плату сотрудников; определять сумму удержаний из заработной платы

	<p>сотрудников;</p> <p>определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности;</p> <p>определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности;</p> <p>проводить учет нераспределенной прибыли;</p> <p>проводить учет собственного капитала;</p> <p>проводить учет уставного капитала;</p> <p>проводить учет резервного капитала и целевого финансирования;</p> <p>проводить учет кредитов и займов;</p> <p>определять цели и периодичность проведения инвентаризации;</p> <p>руководствоваться нормативными правовыми актами, регулирующими порядок проведения инвентаризации активов;</p> <p>пользоваться специальной терминологией при проведении инвентаризации активов;</p> <p>давать характеристику активов организации;</p> <p>проводить физический подсчет активов;</p> <p>составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета;</p> <p>проводить выверку финансовых обязательств;</p> <p>определять реальное состояние расчетов;</p> <p>выявлять задолженность, нереальную для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников либо к списанию ее с учета;</p> <p>проводить сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;</p> <p>выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.</p>
<p>знать</p>	<p>учет труда и его оплаты;</p> <p>учет удержаний из заработной платы работников;</p> <p>учет финансовых результатов и использования прибыли;</p> <p>учет финансовых результатов по обычным видам деятельности;</p> <p>учет финансовых результатов по прочим видам деятельности;</p> <p>учет нераспределенной прибыли;</p> <p>учет собственного капитала;</p> <p>учет уставного капитала;</p> <p>учет резервного капитала и целевого финансирования;</p> <p>учет кредитов и займов;</p> <p>нормативные правовые акты, регулирующие порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;</p> <p>приемы физического подсчета активов;</p> <p>формирование бухгалтерских проводок по отражению недостачи ценностей, выявленные в ходе инвентаризации,</p>

	<p>независимо 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>процедуру составления акта по результатам инвентаризации;</p> <p>порядок ведения бухгалтерского учета источников формирования имущества;</p> <p>порядок выполнения работ по инвентаризации активов и обязательств;</p> <p>методы сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.</p>
--	--

### Критерии оценивания практических работ

№	Оцениваемые навыки	Методы оценки	Граничные критерии оценки	
			зачтено	зачтено
1.	Отношение к работе	Наблюдение преподавателя, анализ материала	Все материалы предоставлены в срок, не требуют дополнительного времени на завершение	В отведенное для работы время не уложился, демонстрирует полное безразличие к работе, требует постоянного давления для ее выполнения
2.	Умение выполнять задание	Анализ материалов	Без затруднений выполняет задания и делает выводы	Большое число ошибок в выполнении задания, требуется доскональная проверка результатов
3.	Умение использовать ранее полученные знания и навыки для решения конкретных задач	Наблюдение преподавателя, анализ материалов	Без вспомогательных пояснений (указаний) использует навыки и умения, полученные при изучении общепрофессиональных и специальных дисциплин	Не способен без поддержки преподавателя выполнять задания
4.	Оформление работы.	Проверка материала	Все материалы оформлены согласно требованиям	Работа оформлена в высшей степени небрежно
5.	Умение отвечать на вопросы, пользоваться профессиональной лексикой	Собеседование	Грамотно отвечает на поставленные вопросы, использует профессиональную лексику, может обосновать свою точку зрения по данной проблеме	Показывает незнание предмета при ответе на вопросы, низкий уровень интеллекта, узкий кругозор, ограниченный словарный запас, четко выраженную неуверенность в ответах и действиях

## Практическая работа № 1

**Тема:** Расчет задолженности по ЗП

**Цель работы:** Усвоение порядка расчета и отражения в бухгалтерском учете начисления, удержаний и выдачи заработной платы и оформления расчетно-платежной ведомости.

**Методическое обеспечение занятия:** Консультант Плюс, расчетно-платежная ведомость.

### **Методические указания:**

Практическая работа состоит из 2 частей. В первом задании следует произвести расчет начислений, удержаний из заработной платы каждого сотрудника организации, оформляя расчетно-платежную ведомость, а также определить итоговую сумму заработной платы к выдаче. Во втором задании необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета совершенные хозяйственные факты (составить журнал хозяйственных операций).

**Задание 1: Вариант 1:** Белобородов И.С.; Киселев И.В.

**Вариант-2:** Силина Е.С., Тиунов Е.И.

Начислите заработную плату сотрудникам ООО «Тюльпан» за январь, февраль, март 20... года, произведите расчет удержаний из заработной платы и итоговые суммы к выдаче. Результаты расчетов представьте в расчетно-платежной ведомости за каждый месяц.

В составе численности ООО «Тюльпан» 4 человека, которым ежемесячно с 1 января 20... года производят следующие начисления:

В составе численности ООО «Тюльпан» 4 человека, которым ежемесячно с 1 января 2018 года производят следующие начисления:

№ пп	ФИО	должность	Оклад, руб.	Премия (%)	Уральский коэффициент	Количество детей
1	Белобородов Иван Семенович	Директор	30 000	10	15	2
2	Киселев Иван Васильевич	Рабочий	20 000	12	15	1
3	Силина Елена Сергеевна	Бухгалтер	25 000	10	15	1
4	Тиунов Евгений Иванович	рабочий	20 000	12	15	1

Согласно таблице учёта рабочего времени сотрудниками отработано:

№ пп	ФИО	должность	Число дней отработанных/рабочих		
			январь	февраль	март
1	Белобородов Иван Семенович	Директор	15	20	22
2	Киселев Иван Васильевич	Рабочий	15	10	21
3	Силина Елена Сергеевна	Бухгалтер	15	18	21
4	Тиунов Евгений Иванович	рабочий	15	20	9

**Белобородов Иван Семёнович** в марте работал в нерабочий праздничный день –7 марта.

**Силина Елена Сергеевна** в феврале болела и представила листок временной нетрудоспособности за 4 календарных дня. Сумма выплат: за 20... год - 627 800 рублей, за 20... год – 643 300 рублей. Страховой стаж 10 лет. Предельные базы для начисления страховых взносов найти в Консультант Плюс.

**Тиуну** **Евгению Ивановичу** с 4 марта 20... года был представлен очередной оплачиваемый отпуск на 14 календарных дней. Для расчёта отпускных имеются следующие данные: с 01.01.20...года в пользу работника производились следующие начисления: оклад - 20 000 рублей, ежемесячная премия – 10% от оклада, уральский коэффициент – 15%. Расчётный период отработан полностью. В соответствии с исполнительным листом Тиун Евгений Иванович платит алименты в размере 25%. Удержите из заработной платы сотрудника алименты за каждый месяц.

**Киселеву Роману Васильевичу** в феврале на 10 дней предоставлен отпуск без сохранения заработной платы. Все документы, необходимые для оформления налоговых вычетов на детей, в бухгалтерию предоставлены. В организации установлен срок выдачи заработной платы с 1 по 5 число месяца, следующего за расчётным. Выдача аванса за первую половину месяца производится 15 числа текущего месяца. Доплата за работу в праздничные, выходные дни производится в размере двойного дневного оклада. Аванс за первую половину месяца выдают в размере 40% от оклада

**Задание 2:** Все операции отразить бухгалтерскими записями за каждый месяц.

**Контрольные вопросы:**

1. Дайте характеристику счета 70.
2. Какова ставка страховых взносов?
3. Какова ставка НДФЛ?
4. Укажите расчетный период для расчета отпускных и пособия временной нетрудоспособности.
5. Перечислите документы по учету ЗП.

## Практическая работа № 2

**Тема:** Признание и раскрытие информации о доходах организации в бухгалтерской отчетности

**Цель:** Изучение нормативной базы учета доходов организации

**Методическое обеспечение:** Консультант Плюс

**Задание:**

-Изучить ПБУ-9/99, приказ № 32-н от 06.05.99 в последней редакции.

-Составить краткий конспект

Вопросы для самостоятельного изучения:

1. Что такое доходы организации?
2. Состав доходов организации от обычных видов деятельности?
3. Состав прочих доходов организации?
4. Условия признания доходов в бухгалтерском учете?
5. Порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности?



### Практическая работа № 3

**Тема:** Признание и раскрытие информации о расходах организации в бухгалтерской отчетности

**Цель:** Изучение нормативной базы учета доходов организации

**Методическое обеспечение:** Консультант Плюс

**Задание:**

-Изучить ПБУ-10/99, приказ № 33-н от 06.05.99 в последней редакции.

-Составить краткий конспект

Вопросы для самостоятельного изучения:

1. Что такое расходы организации?
2. Состав расходов организации от обычных видов деятельности?
3. Состав прочих расходов организации?
4. Условия признания расходов в бухгалтерском учете?
5. Порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности?

## Практическая работа № 4

**Тема:** «Расчет и учет финансовых результатов по основным и прочим видам деятельности организации»

**Цель:** Усвоение порядка отражения на счетах операций по учету формирования финансовых результатов.

### Методические указания:

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Расходами по обычным видам деятельности считаются также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Бухгалтерский учет доходов и расходов, связанных с обычными видами деятельности организации (продажа товаров, производство и продажа готовой продукции и т. д.), а также формирование финансового результата по этим видам деятельности осуществляются на счете 90 «Продажи».

**Методическое обеспечение:** 1. План счетов 2. Бухгалтерский баланс

### Данные для выполнения задания ф.1:

№ п/п	Содержание операции	Сумма Руб.	
		В-т I	В-т II
1	Списана прибыль, полученная от продажи готовой продукции	15000	15120
2	Списана прибыль, полученная от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства	1100	1220
3	Получены штрафы, пени, неустойки	150	270
4	Поступили средства от покупателей, ранее списанные на убыток	6000	6120
5	Поступили средства от сдачи в аренду основных средств	1200	1320
6	Уплачены неустойки за нарушение договорных обязательств	800	920
7	Отражаются потери от стихийных бедствий		
	• Материалов	1000	1120
	• Готовой продукции	2000	2120
	• Расходов на оплату труда по ликвидации последствий от стихийных бедствий	5000	5120
8	Отражаются доходы, полученные от долевого участия в других предприятиях	1000	1120
9	Отражаются погашенные дивиденды по акциям	1500	1620
10	Списываются затраты по содержанию законсервированного цеха	5000	5120
11	Списываются убытки по недостачам и хищениям	1000	1120
12	Списываются судебные издержки	170	290
13	Отражаются потери, не компенсированные страховым возмещением	5000	5120
14	Начислен налог на прибыль ( по действующей ставке)	?	?
15	Списана нераспределенная прибыль ( убыток)	?	?
16	Отчисления в резервный фонд 5%	?	?
17	Оставшаяся часть нераспределенной прибыли направляется на	?	?

	выплату дивидендов		
--	--------------------	--	--

**Справка об остатках по синтетическим счетам**

№ счета	Наименование счета	Сумма руб
<b>10</b>	Материалы	30000
<b>20</b>	Основное производство	1800
<b>43</b>	Готовая продукция	2500
<b>51</b>	Расчетный счет	18000
<b>76</b>	Расчеты с различными дебиторами и кредиторами (дебиторская задолженность)	2700
<b>82</b>	Резервный фонд	5000
<b>85</b>	Уставный фонд	50000

**Задание:**

1. Составить бухгалтерский баланс на начало отчетного периода.
2. Составить журнал регистрации хозяйственных операций .
3. Составить бухгалтерский баланс на конец отчетного периода.
4. Составить журнал-ордер № 15.

**Контрольные вопросы:**

1. Что является финансовым результатом деятельности предприятия?
2. Что показывает счет 99 «Прибыли и убытки» предприятия?
3. В какой ситуации в пассиве бухгалтерского баланса предприятия по строке «Нераспределенная прибыль» будет стоять прочерк?
4. На какие цели используется прибыль предприятия?
5. В чем вы видите принципиальное различие двух понятий: «прибыль» и «свободные денежные средства»?

## Практическая работа № 5

### Тема «Учет нераспределенной прибыли и ее использования»

**Цель:** Усвоение порядка отражения на счетах операций по учету нераспределенной прибыли и ее использования

**Методическое обеспечение:** План счетов бухгалтерского учета, Консультант Плюс.

#### **Методические рекомендации:**

Прочие доходы и расходы непосредственно не связаны с обычной деятельностью организации.

Прочими доходами и расходами являются также поступления и расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т. п.).

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе субсчетов.

В бухгалтерском учете по правилам ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 формируется бухгалтерская прибыль, а в налоговом учете по правилам 25 главы НК РФ формируется налогооблагаемая прибыль. В силу различий, обусловленных различиями в классификации и порядке признания доходов и расходов, формирующих финансовый результат в бухгалтерском учете и финансовый результат в целях налогообложения, бухгалтерская прибыль может быть либо больше, либо меньше налогооблагаемой прибыли, а, следовательно, налог на прибыль, исчисленный исходя из бухгалтерской прибыли, может быть либо больше, либо меньше налога на прибыль, исчисленного исходя из налогооблагаемой прибыли.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода образует постоянные и временные различия.

#### **Вариант 1**

**Задание:** 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 различия 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 записи

-Определить сумму нераспределенной прибыли

-Рассчитать налог на прибыль (справка бухгалтерского учета)

№ 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			

## Вариант 2

### Задание:

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 записи

-Определить сумму нераспределенной прибыли

-Рассчитать налог на прибыль (справка бухгалтерского учета)

№ 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			

**Контрольные вопросы:**

1. Дайте характеристику счета 91
2. Раскройте понятие постоянных налоговых обязательств.
3. Раскройте понятие постоянных (временных) налоговых разниц.
4. Раскройте понятие отложенных налоговых активов.
5. Раскройте понятие отложенных налоговых обязательств.



## Практическая работа № 6

**Тема:** «Учет собственного капитала»

**Цель:** Научиться отражать на счетах бухгалтерского учета операции по формированию и использованию фондов и резервов.

**Методическое обеспечение:** Планов счетов бухгалтерского учета

**Методические указания:**

Собственный капитал организации состоит из уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала, нераспределенной прибыли и средств целевого финансирования.

Уставный капитал – это величина средств, вложенных собственниками (учредителями, участниками) организации при ее создании и зафиксированная в ее учредительных документах.

Учет и обобщение информации о состоянии и движении уставного и складочного капитала, уставного и паевого фонда организации ведется на пассивном счете 80 «Уставный капитал».

Сальдо по счету должно соответствовать размеру уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда), зафиксированному в учредительных документах организации.

Записи на счете 80 «Уставный капитал» делаются после государственной регистрации организации, а также при регистрации изменений, вносимых в учредительные документы в связи с увеличением или уменьшением уставного капитала .

Расчеты с учредителями (участниками) организации по вкладам в уставный капитал учитываются на счете 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал».

В качестве вклада в уставный капитал могут вноситься денежные средства в рублях и в иностранной валюте, ценные бумаги, другие вещи, имущественные права либо иные права, имеющие денежную оценку (материалы, объекты основных средств, нематериальные активы).

**Задание:**

- Составить журнал регистрации хозяйственных операций
- Определить величину собственного капитала на конец отчетного периода.

**Данные для выполнения задания:**

№ п/п	Содержание операции	Сумма Руб.	
		В-т I	В-т II
1	Проданы акции, средства от продажи которых поступили: - на расчетный счет - в кассу - на валютный счет ( 10 дол. США курс 30 руб.)	250 60	315 125

	Номинальная стоимость акций	300	365
	Эмиссионный доход	510	575
		100	165
2	Увеличена номинальная стоимость акций за счет: - средств дополнительно внесенных акционерами - части прибыли	50 100	115 165
3	По решению собрания акционеров на увеличение уставного фонда направлена прибыль прошлых лет	40	105
4	Выкуплены у акционеров собственные акции с целью их последующего аннулирования	100	165
5	Аннулируются, выкупленные у держателей акции по номинальной стоимости	80	130
6	Списывается разница между фактической и номинальной стоимостью выкупленных акций	20	35
7	Отражается в учете стоимость внесенного в счет вклада участника в уставный капитал акционерного общества здания	4700	5000
8	Внесена акционерами в счет вклада в уставный капитал стоимость прав пользования зданиями. Стоимость указанных объектов принимается на забалансовый счет	1500	1600
9	Отражается в учете стоимость внесенных в счет вклада в уставный капитал сырья, материалов, топлива, запасных частей	2000	2100
10	Отражается в учете сумма денежных средств, внесенных учредителями, подписавшимися на акции к моменту государственной регистрации общества	800	865
11	Отражается на счетах задолженность учредителей по суммам не внесенным ими в счет подписки на акции к моменту регистрации общества	150	210
12	Прибыль отчетного года направлена на формирование резервного фонда	400	500
13	Получен эмиссионный доход от выпуска акций: - в кассу - на расчетный счет	50 150	115 215
14	На пополнение резервного фонда направлена нераспределенная прибыль	100	200
15	Начислены дивиденды акционерам за счет средств резервного фонда	1000	900
16	Убыток отчетного года покрыт за счет средств резервного фонда	350	250
17	Созданы в конце отчетного года резервы по сомнительным долгам для списания задолженности: - завод № 6 - оптовая база № 2	462 285	362 185
18	Поступили платежи от завода № 6 в новом году	462	362
19	Списаны с баланса долги оптовой базы № 2, ранее признанные сомнительными	285	185
20	Присоединяется к прибыли следующего за отчетным года сумма неизрасходованного резерва по сомнительным долгам	?	?

1. Составить журнал регистрации хозяйственных операций

№	Содержание хозяйственных операций	Дебит	Кредит	Сумма
---	-----------------------------------	-------	--------	-------

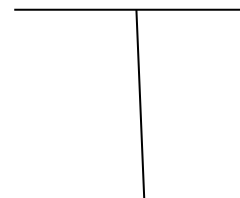
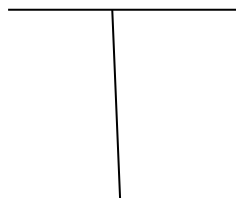
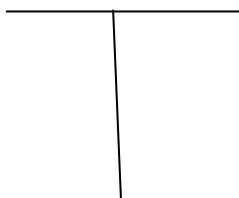
п/п				

2. Определить финансовый результат от хозяйственных операций за отчетный период:

Д 91 К

Д 99 К

Д 84 К



3. Определить величину собственного капитала предприятия на конец отчетного периода, если остатки на начало отчетного периода следующие:

№ счета	Наименование счета	Сумма руб
82	Резервный фонд	1200
83	Добавочный фонд	1000
80	Уставный фонд	10000
84	Нераспределенная прибыль	2500

**Контрольные вопросы:**

1. Какова минимальная величина уставного капитала в АО?
2. Какова величина уставного капитала отражается в Уставе предприятия?
3. Когда создаются резервы по сомнительным долгам?
4. В каком случае на выплату дивидендов могут быть использованы средства резервного фонда?
5. За счет чего может формироваться добавочный капитал?

## Практическая работа № 7

**Тема:** «Учет нераспределенной прибыли»

**Цель:** Научиться отражать на счетах бухгалтерского учета операции по учету нераспределенной прибыли.

**Методическое обеспечение:** План счетов бухгалтерского учета

**Методические рекомендации:**

По окончании отчетного года конечный финансовый результат деятельности организации - чистую или нераспределенную прибыль (убыток) списывают со счета 99 «Прибыли и убытки» на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Использование (распределение) суммы чистой (нераспределенной) прибыли осуществляется на основании решения общего собрания акционеров в акционерном обществе, собрания участников в обществе с ограниченной ответственностью и т. п.

Нераспределенная прибыль отчетного года может быть направлена на выплату дивидендов (доходов) учредителям (участникам) организации, на формирование резервного капитала организации, на пополнение уставного капитала, на покрытие убытков прошлых лет, на осуществление мероприятий социального характера (оказание материальной помощи, других мер социальной поддержки персонала), для накопления средств целевого финансирования каких-либо мероприятий. Суммы использованной прибыли отражаются по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции с разными счетами.

**Данные для выполнения задания: Вариант 1: задачи 1,3,6.**

**Вариант 2: задачи 2,4,5.**

### **Задача 1:**

По данным бухгалтерского учета организация получила в отчетном году прибыль в размере 500 000 руб.

В году, следующем за отчетным, по решению собрания акционеров 10% прибыли (50 000 руб.) направлено на образование резервного капитала, остальная часть прибыли (450 000 руб.) – на выплату дивидендов. При этом дивиденды, начисленные акционерам – работникам организации составили 230 000 руб.

Составит бухгалтерские записи:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена в учете сумма чистой прибыли отчетного года			
2	Отражена в учете прибыль, направленная на			

	образование резервного капитала			
3	Начислены дивиденды акционерам, являющимся работниками организации	не		
4	Начислены дивиденды акционерам, являющимся работниками организации			

### Задача 2:

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

Согласно данным бухгалтерского учета организацией в отчетном периоде были совершены следующие хозяйственные операции:

- отгружена покупателям готовая продукция на сумму 2 312 800 руб., в том числе НДС – 352 800 руб.; фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции – 1 374 000 руб.; расходы на продажу – 126 000 руб.;
- проданы сторонней организации неиспользуемые материалы на сумму 141 600 руб., в том числе НДС – 21 600 руб.; фактическая себестоимость проданных материалов – 104 000 руб.;
- получены проценты по вкладам в банке – 20 000 руб.;
- оплачены услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию – 46 000 руб.

### Задача 3:

Определите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет; сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские записи для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Согласно данным бухгалтерского учета бухгалтерская прибыль организации в отчетном периоде составила 470 000 руб. Сумма амортизации основных средств в бухгалтерском учете – 137 500 руб., в налоговом учете – 116 200 руб.

### Задача 4:

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

По данным бухгалтерского учета организация получила в отчетном году прибыль в размере 610 000 руб.

В году, следующем за отчетным, по решению собрания учредителей направлено на выплату дивидендов учредителям 280 000 руб., на покрытие убытков прошлых лет – 120 000 руб.

### **Задача 5:**

Составьте бухгалтерские записи и определить сумму нераспределенной прибыли.

За отчетный период организаций осуществлены следующие хозяйственные операции:

Отгружена продукция на сумму 912 000 руб. (в том числе НДС-20%) , выручка за продукцию поступила на расчетный счет; продана продукция физическим лицам на сумму 122 220 руб. (в том числе НДС-20%, налог с продаж-5%), оплата поступила в кассу организации;

Проданы материалы сторонним организациям на сумму 30 000 руб. (в том числе НДС-5000 руб.);

Получены проценты по вкладам в банке-2000 руб;

Оплачены услуги банка-600 руб.

### **Задача 6:** Составить бухгалтерские записи по использованию прибыли

По решению собрания акционеров на выплату дивидендов направлено 300 000 руб. нераспределенной прибыли, в том числе 90 000 руб.-дивиденды работникам организации.

#### ***Контрольные вопросы:***

1. Дайте характеристику 84 счета.
2. Перечислите документы, подтверждающие выдачу дивидендов.
3. Укажите сроки уплаты и ставки налога на прибыль

## **Практическая работа № 8**

**Тема:** Нормативная база кредитных операций

**Цель:** Научиться ориентировать в законодательной базе по кредитным операциям

**Методическое обеспечение:** Консультант Плюс.

**Задание:** составить краткий конспект с указанием нормативного документа.

### **Вопросы:**

1. Определение кредитной сделки
2. Права и обязанности кредитора
3. Права и обязанности заемщика
4. Экономическая сущность кредитного договора.
5. Раскройте понятие банковской тайны.
6. Раскройте понятие рефинансирование банковских кредитов.
7. Порядок возврата кредитов и процентов по ним.
8. Чем отличаются кредиты и займы.
9. Раскройте виды кредитов.
10. Раскройте виды займов.

## Практическая работа № 9

**Тема:** «Учет кредитов и займов»

**Цель:** Научиться отражать на счетах бухгалтерского учета операции по учету краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов.

**Методические указания:**

Организация для формирования хозяйственных средств может помимо собственных источников привлекать заемные средства. Заемные средства могут быть привлечены организацией путем получения кредита и путем получения займа у других организаций и физических лиц.

Основная сумма долга (задолженность) по полученному от заимодавца займу или кредиту учитывается на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в момент получения денежных средств или других вещей.

В соответствии с принятой учетной политикой организация-заемщик может осуществлять перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. Перевод производится в момент, когда до возврата основного долга по кредиту или займу согласно условиям договора остается 365 дней.

Организация-заемщик по истечении срока платежа обязана перевести срочную задолженности в просроченную. Перевод срочной задолженности в просроченную производится в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа или кредита заемщик должен был осуществить возврат основной суммы долга.

**Методическое обеспечение:** План счетов бухгалтерского учета

**Данные для выполнения задания:**

№ п/п	Содержание операции	Сумма Руб.	
		В-т I	В-т II
1	Получен на расчетный счет краткосрочный кредит банка для приобретения материалов на срок 3 мес.	5000	6000
2	Приобретены материалы, оплаченные за счет полученного кредита	5000	6000
3	Погашен полученный кредит	5000	6000
4	Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом (оп. 1) из расчета 22% годовых	?	?
5	Уплачены проценты за пользование краткосрочным кредитом банка	?	?
6	Получен кредит на приобретение основных средств на срок 2 года	40000	50000
7	Погашена по истечении шести месяцев сумма: - основного долга - процентов за пользование кредитом	? ?	? ?
8	Погашена по истечении года сумма: - основного долга - процентов за пользование кредитом	? ?	? ?



9	(сделать записи по всем срокам платежа)	?	?
10	Получен долгосрочный кредит	200000	300000
11	Погашен долгосрочный кредит	200000	300000
12	Начислен процент по просроченному кредиту	50000	60000
13	Уплачен процент по просроченному кредиту	50000	60000

**Задание:**

1. Составить журнал регистрации хозяйственных операций
2. Рассчитать суммы погашения долга и процентов по долгосрочному кредиту.

Решение осуществлять в таблице следующей формы:

<i>Сроки погашения</i>	<i>Сумма основного долга на начало срока погашения</i>	<i>Сумма процентов за кредит</i>	<i>Сумма платежей</i>	<i>Сумма основного долга</i>
<i>1</i>				
<i>2</i>				
<i>3</i>				
<i>4</i>				
<i>Всего</i>				

**Контрольные вопросы:**

1. Какова структура счетов 66 и 67?
2. Какой кредит чаще всего предоставляется юридическим лицам?
3. Как отражаются в учете проценты по краткосрочному кредиту?

## Практическая работа № 10

### ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 6 Тема: Сквозная практическая работа

**Цель работы:** усвоение порядка отражения на счетах операций по учету формирования финансовых результатов, усвоение процесса формирования финансовых результатов.

**Методическое обеспечение:** План счетов бухгалтерского учета. Консультант Плюс.

#### Исходные данные.

За отчетный период зарегистрированы следующие хозяйственные операции.

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция бухгалтерских счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Учен доход от продажи материалов			95720
	Начислен НДС с дохода от продажи			?
	Списывается фактическая себестоимость проданных материалов			44500
2	Учен доход от сдачи основных средств в текущую аренду			12800
	Начислен НДС с дохода			?
3	Начислена амортизация по сданным в текущую аренду основным средствам			1300
4	Учена выручка от продажи продукции			948320
	Начислен НДС с выручки от продажи			?
	Списывается фактическая себестоимость проданной продукции			528000
	Списываются расходы на продажу продукции			1500
5	Начислены проценты к уплате банку за предоставленный краткосрочный кредит на восполнение недостатка собственных оборотных средств			5000
6	Начислен налог на имущество			2200
7	В результате инвентаризации выявлен излишек денежных средств в кассе			410
12	Начислен штраф к получению за нарушение условий договора поставщиком			4100
13	Начислены доходы к получению от участия в уставном капитале другой организации			3500
14	Начислены проценты к уплате по полученному займу			5500
15	Учен доход от продажи основных средств			42420
	Начислен НДС с дохода от продажи			?
	Списывается первоначальная стоимость проданных основных средств			30000
	Списывается сумма начисленной амортизации			15000
16	Списывается остаточная стоимость основных средств (определить)			?

17	Начислен штраф налоговой службой за налоговые нарушения			4500
18	Начислены пени за просрочку уплаты налоговых обязательств			400
19	Списывается на прочие доходы сумма депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности			2200
22	Списаны с расчетного счета расходы по расчетно – кассовому обслуживанию организации в учреждении банка			400
23	Начислен транспортный налог			2500
24	Списаны положительные курсовые разницы по валютным операциям			2400
25	Выявлены излишки материалов в результате проведения инвентаризации			1700
26	Возмещены убытки, причиненные другой организацией			8000
	Списывается финансовый результат от продажи продукции			
28	Списывается сальдо прочих доходов и расходов			?
29	Начислен условный расход (доход) по налогу на прибыль			?
30	Определена по итогам года нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			?
31	Начислены дивиденды юридическим лицам за счет «чистой» прибыли			2500
32	Начислено в резервный капитал 5% от «чистой» прибыли (определить)			?

**Задание.**

-Составьте бухгалтерские записи и выполните необходимые расчеты.

-Расчет оформите бухгалтерскими справками.

**Счет 90 «Продажи»**

	Сумма, руб.	
	Дебет	Кредит
Остаток на		
Операция №		
Оборот за		
Остаток на		

**Счет 91 «Прочие доходы и расходы»**

	Сумма, руб.	
	Дебет	Кредит
Остаток на		
Операция №		
Оборот за		
Остаток на		

**Счет 99 «Прибыли и убытки»**

	Сумма, руб.	
	Дебет	Кредит
Остаток на		

Операция №		
Оборот за		
Остаток на		

**Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»**

	Сумма, руб.	
	Дебет	Кредит
Остаток на		
Операция №		
Оборот за		
Остаток на		

**Контрольные вопросы:**

1. Раскройте понятие реформации бухгалтерского баланса.
2. Раскройте состав прочих доходов организации.
3. Раскройте состав прочих расходов организации.
4. В каких случаях составляется бухгалтерская справка?
5. Кто несет ответственность за своевременное и грамотное отражение в учете хозяйственных операций?