Автономная некоммерческая профессиональная образовательная организация

**«УРАЛЬСКИЙ ПРОМЫШЛЕННО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ТЕХНИКУМ»**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛАЖЕНИЕ**

Учебно-методическое пособие по выполнению практических работ для студентов по специальности «Земельно-имущественные отношения»

2015г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |  |
| --- | --- |
| Одобрено цикловой комиссией геодезии и землеустройства | Составлено в соответствии с рабочей программой по дисциплине для специальности «Земельно-имущественные отношения» |
| Председатель цикловой комиссии\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.П.Куликова28 августа 2015г. | Директор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.И. Овсянников29 августа 2015г. |

 Организация-разработчик: АН ПОО «Уральский промышленно-экономический техникум»Разработчик: **Вялкова Т.П.,** преподаватель АН ПОО «Уральский промышленно-экономический техникум» |  |
|  |  |

**1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

Учебно-методическое пособие предназначено для студентов, изучающих дисциплину «Бухгалтерский учет».

Основная цель практических работ - закрепление знаний, полученных по специальным учетным дисциплинам и развитие практических умений и навыков студентов в области организации и ведения бухгалтерского учета. Предусматривается углубленное изучение нормативных документов РФ по бухгалтерскому учету активов, обязательств и капитала, находящихся в собственности экономического субъекта.

В практической работе рассматривается порядок бухгалтерского учета хозяйственных операций, требующих знаний бухгалтерского финансового учета, методики и техники составления финансовой (бухгалтерской) отчетности организации, системного (производственного) и проблемного управленческого учета.

В ходе выполнения практических заданий в рамках бухгалтерского финансового учета решаются следующие основные задачи:

- оформление типовой первичной и бухгалтерской документации на хозяйственные операции с использованием унифицированных форм указанной документации, составление кассовой книги, книги учета покупок и продаж;

- систематизация финансово-экономической информации о хозяйственных операциях (с использованием различных видов оценок) в регистрах аналитического и синтетического бухгалтерского финансового учета в хронологическом порядке и по корреспондируемым бухгалтерским счетам;

- составление расчетов;

- составление оборотно-сальдовой ведомости, контроль за соответствием показателей аналитического учета данным соответствующих синтетических счетов;

- составление бухгалтерского баланса.

По окончании изучения дисциплины:

Студент должен знать:

• нормативно-правовое обеспечение учета и отчетности в РФ.

Студент должен уметь:

• разрабатывать учетную политику предприятия;

• давать правовую оценку хозяйственных ситуаций;

• выбирать и обосновывать оптимальные пути их решения;

• составлять корреспонденции счетов и все необходимые бухгалтерские расчеты и процедуры по данным операциям, отражать их в учетных регистрах;

• подготавливать бухгалтерский баланс и другую финансовую отчетность;

• комментировать ее основные показатели.

В процессе обучения студентов возникает много проблем с точки зрения усвоения курса. За последнее время появилось много книг и учебных пособий по теоретическим основам бухгалтерского учета. Данные методические указания ознакомят студентов, как правильно разбираться в производственных ситуациях. Целью данных указаний является оказание помощи студентам при изучении дисциплины «Бухгалтерский учет».

**Раздел 1.**

**Тема 1.1 Предмет и метод бухгалтерского учета.**

Студент должен:

**знать:**

- основные нормативные документы, регулирующие организацию бухгалтерского учета в Российской Федерации.

**Методические указания к выполнению практической работы №1.**

Изучая данную тему студент должен иметь представление о предмете и методе бухгалтерского учета.

**Практическая работа № 1.**

Изучение документов, регулирующих организацию ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации:

ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»;

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

ПБУ 3/2006 «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»;

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации»;

ПБУ 5/12 «Учет запасов»;

ПБУ 6/01 «Учёт основных средств»;

ПБУ 7/98 «События после отчётной даты»;

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 9/99 «Доходы организации»;

ПБУ 10/99 «Расходы организации»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 13/2000 «Учёт государственной помощи»;

ПБУ 14/2007 «Учёт нематериальных активов»;

ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 17/02 «Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»;

ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;

ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений»;

ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»;

ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»;

ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчетности»;

ПБУ 23/2011 «Отчёт о движении денежных средств»;

ПБУ 24/2011 «Учёт затрат на освоение природных ресурсов»;

«Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации» (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010)):

«Положение по бухгалтерскому учёту долгосрочных инвестиций» (утв. письмом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160).

**Тема 1.2. Содержание бухгалтерского баланса. Типы хозяйственных операций.**

Студент должен:

**знать:**

- структуру бухгалтерского баланса;

- содержание разделов бухгалтерского баланса;

- знать основное равенство актива и пассива.

**уметь:**

- разделять активы предприятия на оборотные и внеоборотные;

- различать собственные и заемные источники формирования организации;

- группировать счета бухгалтерского учета в статьи бухгалтерского баланса.

**Методические указания к выполнению практической работы № 2.**

Работа выполняется письменно на отдельном тетрадном листе (в клетку), либо в печатном виде (шрифт Times New Roman, размер 14 кеглей, интервал полуторный). Задание практической работы переписывается в работу.

Для выполнения Практической работы № 2 необходимо составить начальный бухгалтерский баланс предприятия на 1 января 2013г. Составить журнал хозяйственных операций организации за январь 2013г. Вывести конечное сальдо по счетам. Составить бухгалтерский баланс на 31 января 2013г.

**Практическая работа № 2.**

**Задача 1**. Составить баланс ОАО «Стрела» на 1 января 2013г. (в тыс. руб.), используя следующие данные:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  № п/п | Хоз. средства и их источники | № счета | Сумма |
| 1 | Основные материалы |  | 2130 |
| 2 | Вспомогательные материалы |  | 620 |
| 3 | Основные средства |  | 16400 |
| 4 | Задолженность поставщикам за материалы |  | 540 |
| 5 | Задолженность рабочим и служащим |  | 400 |
| 6 | Остаток незавершенного производства |  | 720 |
| 7 | Задолженность органам социального страхования |  | 650 |
| 8 | Деньги, на расчетном счете в банке |  | 4500 |
| 9 | Топливо |  | 320 |
| 10 | Готовая продукция |  | 620 |
| 11 | Убыток прошлого года |  | 850 |
| 12 | Прибыль отчетного года |  | - |
| 13 | Дебиторская задолженность |  | 382 |
| 14 | Краткосрочные ссуды банков |  | 500 |
| 15 | Наличные деньги в кассе |  | 43 |
| 16 | Уставный капитал |  | 21668,5 |
| 17 | Товары |  | 300 |
| 18 | Добавочный капитал |  | 800 |
| 19 | Задолженность подотчетных лиц |  | 1,5 |
| 20 | Нематериальные активы |  | 6 |
| 21 | Прочие запасы |  | 40 |
| 22 | Долгосрочные ссуды банков |  | 2500 |
| 23 | Акции других организаций |  | 120 |
| 24 | Облигации государственного займа |  | 6 |

Баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма | Пассив | Сумма |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Баланс |  | Баланс |  |

**Задача 2.** Исходные данные:

1. Остатки по счетам бух. учета на 1 января 2013г. (тыс. руб.)

- основные средства сч. 01 – 9600 т.р.

- затраты в незавершенном производстве сч. 20 – 1 т.р.

- амортизация основных средств сч. 02 – 700 т.р.

- материалы сч. 10 – 1300

- расчеты с поставщиками сч. 60 – 350

- расчеты с персоналом по оплате труда сч. 70 – 250

- готовая продукция сч. 43 – 3100

- прибыль сч. 99 – 600

- уставный капитал сч. 80 – 12900

- касса сч. 50 – 100

- расчеты по краткосрочным кредитам сч. 66 – 1600

- расчетный счет сч. 51 – 1300

1. Журнал хоз. операций за январь 2013г. (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хоз. операции | Сумма | Корресп. сч. | Тип изменения баланса |
| Дт | Кт | А | П | № типа |
| 1 | Акцептованы документы от поставщиков:а)за приобретенные материалыб) за расходы по доставке | 5050120 |  |  |  |  |  |
| 2 | Отпущены материалы со склада на нужды основного производства | 5150 |  |  |  |  |  |
| 3 | Начислена з/п за тек. месяц:а) производственным рабочимб) рабочим, занятым на вспомогательном произ-вев) служащие и обслуж. персонал | 300010001500 |  |  |  |  |  |
| 4 | Начислена амортизация ОС:а) по объектам в основном производствеб) по объектам общехоз. назначенияв) по объектам общепроизв-го назначения | 800400700 |  |  |  |  |  |
| 5 | Общепроизводственные расходы включаются в себестоимость гот. продукции | 1700 |  |  |  |  |  |
| 6 | Общехозяйственные расходы включаются в себестоимость гот. продукции | 1900 |  |  |  |  |  |
| 7 | Выпущена из производства и оприходована на складе гот. продукция | 11800 |  |  |  |  |  |
| 8 | Перечислено в погашение задолженности поставщику | 1300 |  |  |  |  |  |
| 9 | Платежное требование, приказ, накладная. Продана покупателям готовая продукция по фактической себестоимости | 8000 |  |  |  |  |  |
| 10 | Поступила сумма выручки за проданную продукцию  | 9500 |  |  |  |  |  |
| 11 | Определена прибыль от продажи готовой продукции:а) прибыль от продажиб) себестоимость продажив) выручка | 150080009500 |  |  |  |  |  |

Необходимо**:**

1. Составить начальный баланс «брутто» (с амортизационными отчислениями) по остаткам счетов.
2. Открыть счета БУ.
3. Записать на счетах операции за месяц, и подсчитать итоги оборотов по Дт и Кт, вывести остатки на конец месяца.
4. Составить конечный баланс.

**Тема 1.3. План счетов бухгалтерского учета. Система счетов бухгалтерского учета и двойная запись.**

Студент должен:

**знать:**

- понятие бухгалтерского счета;

- понятие счетов синтетического и аналитического учета;

- отличие активного и пассивного счетов;

- принцип метода двойной записи.

**уметь:**

- ориентироваться в плане счетов бухгалтерского учета;

- составлять бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям;

- определить счет бухгалтерского учета, на котором будет отражаться хозяйственная операция.

**Методические указания к выполнению практической работы № 3.**

Работа выполняется письменно на отдельном тетрадном листе (в клетку). Задание практической работы переписывается в работу.

Решение задач 1-2 представить в таблице (табл. 1).

Таблица 1

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование счета (хозяйственная операция) | Номер счета |
|  |  |

**Практическая работа № 3.**

**Задача 1**

Определить номер и вид счета:

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Расчеты с учредителями
2. Торговая наценка
3. Резервный капитал
4. Расходы на продажу
5. Расчеты с покупателями и заказчиками
 | 1. Полуфабрикаты собственного производства
2. Основные средства
3. Расчетный счет
4. Уставный капитал
5. Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
 |

Решение оформить в таблице.

**Задача 2**

Определить счет, на котором будет отражаться хозяйственная операция, указать его номер и вид:

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Наличные деньги
2. Станки, принадлежащие организации
3. Суммы начисленной заработной платы
4. Затраты на основное производство
5. Суммы налогов, подлежащие уплате
 | 1. Оплата, поступившая от покупателей
2. Стоимость нематериальных активов, принадлежащих организации
3. Суммы прибыли, находящиеся в распоряжении организации
4. Себестоимость готовой продукции
5. Начальный капитал организации
 |

Решение оформить в таблице.

**Задача 3**

Составить бухгалтерские проводки по следующим хозяйственным операциям:

1. Поступили деньги в кассу от поставщика – 1200 руб.
2. Внесен взнос в УК учредителем – 32 000 руб.
3. Выдана заработная плата – 2 300 руб.
4. Начислен налог на доходы физических лиц – 5600 руб.
5. Поступили основные средства от поставщиков – 45 000 руб.

**Тема 1.4. Формы бухгалтерского учета.**

Студент должен:

**знать:**

- счета бухгалтерского учета;

- принцип равенства итогов оборотно-сальдовой ведомости;

- правила записи начального остатка, оборотов, конечного сальдо на активных и пассивных счетах;

- правила исчисления конечного сальдо по активным и пассивным счетам.

**уметь:**

- ориентироваться в плане счетов бухгалтерского учета;

- составлять бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям;

- определить счет бухгалтерского учета, на котором будет отражаться хозяйственная операция;

- разносить начальные остатки, обороты по счетам в оборотно-сальдовой ведомости.

**Методические указания к выполнению практической работы № 4.**

Работа выполняется письменно на отдельном тетрадном листе (в клетку), либо в печатном виде (шрифт Times New Roman, размер 14 кеглей, интервал полуторный). Задание практической работы переписывается в работу.

Для выполнения Практической работы № 4 необходимо определить бухгалтерские счета, используемые для отражения хозяйственных операций. Составить корреспонденцию счетов, определить по Дт или Кт данного счета отражается операция. Разнести начальные остатки по счетам в оборотно-сальдовую ведомость. Посчитать обороты за период по счетам. Разнести обороты в оборотно-сальдовую ведомость. Посчитать конечное сальдо по каждому счету.

**Практическая работа № 4.**

**Задача 1.** Определите корреспондирующие счета по представленным хозяйственным операциям, заполните журнал хозяйственных операций. Определите остатки по синтетическим счетам на конец месяца. Полученные данные разнесите в оборотно-сальдовую ведомость.

Журнал хозяйственных операций за текущий месяц.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Сумма, руб.** | **Корреспонденция счетов** |
|  |  | **Д** | **К** |
| **1. Выписка из расчетного счета в банке** |  |  |  |
| Перечислено поставщику за материалы | 36800 |  |  |
| **2. Приходный кассовый ордер** |  |  |  |
| Получено с расчетного счета наличными |  |  |  |
| на зарплату | 100000 |  |  |
| **3. Расходный кассовый ордер** |  |  |  |
| Выдана из кассы заработная плата | 100000 |  |  |
| **4. Выписка из расчетного счета в банке** |  |  |  |
| Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности органам социального страхования | 38200 |  |  |
| **5. Справка бухгалтерии** |  |  |  |
| Отчислена прибыль в резервный капитал | 50000 |  |  |

Остатки по синтетическим счетам на начало месяца

• счет «Материалы» — 62000 руб.;

• счет «Основные средства» — 1520000 руб.;

• счет «Расчетные счета» — 840 000 руб.;

• счет «Касса» — 400 руб.;

• счет «Уставный капитал» — 1989200 руб.;

• счет «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 45 000 руб.;

• счет «Нераспределенная прибыль» — 250 000 руб.

• счет «Расчеты с рабочими и служащими по оплате труда» - 100000 руб.

• счет «Расчеты по социальному страхованию» - 38200 руб.

**Тема 1.5. Учетная политика организации.**

Студент должен:

**знать:**

- счета бухгалтерского учета;

- принцип равенства итогов оборотно-сальдовой ведомости;

- правила записи начального остатка, оборотов, конечного сальдо на активных и пассивных счетах;

- правила исчисления конечного сальдо по активным и пассивным счетам;

- структуру бухгалтерского баланса;

- знать основное равенство актива и пассива.

**уметь:**

- ориентироваться в плане счетов бухгалтерского учета;

- составлять бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям;

- определить счет бухгалтерского учета, на котором будет отражаться хозяйственная операция;

- разносить начальные остатки, обороты по счетам в оборотно-сальдовой ведомости;

- группировать счета бухгалтерского учета в статьи бухгалтерского баланса.

**Методические указания к выполнению практической работы № 5.**

Работа выполняется письменно на отдельном тетрадном листе (в клетку), либо в печатном виде (шрифт Times New Roman, размер 14 кеглей, интервал полуторный). Задание практической работы переписывается в работу.

Для выполнения Практической работы № 5 необходимо определить бухгалтерские счета, используемые для отражения хозяйственных операций. Составить вступительный бухгалтерский баланс. Составить корреспонденцию счетов, определить по Дт или Кт данного счета отражается операция. Разнести начальные остатки по счетам в оборотно-сальдовую ведомость. Посчитать обороты за период по счетам. Разнести обороты в оборотно-сальдовую ведомость. Посчитать конечное сальдо по каждому счету. Составить заключительный бухгалтерский баланс.

**Практическая работа № 5.**

**Задача 1.** Задание**:**

1) составить вступительный бухгалтерский баланс;

2) расписать на счетах хозяйственные операции;

3) сформировать оборотную ведомость;

4) составить заключительный бухгалтерский баланс.

Исходные данные:

Остатки по счетам на начало месяца (тыс. руб.):

Касса – 2,0

Нематериальные активы – 25,0

Основные средства – 224,0

Материалы – 34,0

Расчётный счёт – 177,0

Расчёты с подотчётными лицами – 10,0

Расчёты с дебиторами – 85,0

Уставный капитал – 327,0

Нераспределённая прибыль – 65,0

Расчёты по оплате труда – 45,0

Расчёты по соц. страхованию и обеспечению – 20,0

Расчёты с поставщиками – 100,0

Журнал регистрации хозяйственных операций за январь 2013 г., тыс. руб.

1. Материалы от поставщиков поступили на склад - 44,0

2. Учтён НДС (18%) за материалы

3. Перечислено с расчётного счёта поставщикам за материалы - 40,0

4. Поступили деньги с расчётного счёта на заработную плату - 45,0

5. Перечислено с расчётного счёта в погашение задолженности по социальному страхованию и обеспечению - 15,0

6. Выдана из кассы заработная плата - 42,0

7. Не выданная заработная плата оформлена как депонированная заработная плата - 3,0

8. Отражается поступление депонированной заработной платы на расчетный счет организации - 3,0

9. Поступило наличными от дебиторов - 62,0

10. На расчетный счет организации поступили денежные средства - 7,0

11. Выданы денежные средства подотчетному лицу - 6,0

12. Оприходованы канцтовары от подотчетного лица - 5,2

13. Учтён НДС (18%) за канцтовары

14. Погашена задолженность по подотчетным суммам

15. Погашена задолженность перед поставщиками

**Раздел 2. Бухгалтерский учет.**

**Тема 2.1. Учет наличных и безналичных денежных средств.**

**Тема 1.4. Формы бухгалтерского учета.**

Студент должен:

**знать:**

- порядок ведения кассовых операций;

- требования по организации работы с наличными денежными средствами;

- правила заполнения приходного и расходного кассовых ордеров.

**уметь:**

- ориентироваться в плане счетов бухгалтерского учета;

- составлять бухгалтерские проводки;

- заполнять кассовые документы.

**Методические указания к выполнению практической работы № 6.**

Работа выполняется письменно на отдельном тетрадном листе (в клетку), либо в печатном виде (шрифт Times New Roman, размер 14 кеглей, интервал полуторный). Задание практической работы переписывается в работу.

**Практическая работа № 6.**

**Задача 1.** На основании приведенных операций по кассе за октябрь заполните приходные и расходные кассовые ордера, поставьте корреспондирующие счета по каждой операции. По данным заполнить журнал-ордер №1, ведомость №1.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| 1 *. Расходный кассовый ордер №381*Выдана инженеру Иванову В.П. сумма перерасхода по авансовому отчету №46 | 60 |  |  |
| 2. *Приходный кассовый ордер №75*Получены в банке по чеку №093615 для выплаты зарплаты | 126 600 |  |  |
| 3. *Приходный кассовый ордер №76*Сдан в кассу агентом Максимовым И.П. остаток подотчетных сумм | 50 |  |  |
| 4. *. Расходный кассовый ордер №382*По платежным ведомостям №71 – 78 выплачена зарплата рабочим и служащим | 122600 |  |  |

В течение одного рабочего дня в кассе организации были произведены следующие хозяйственные операции:

1. Получены деньги с расчетного счета по чеку № 855001 на заработную плату – 83 450 р., на командировочные расходы – 28 690 р. (приходный кассовый ордер № 67).

2. Получены деньги от ОАО «Олимп» за реализованную продукцию согласно счету № 581 от 23 ноября – 46 530 р. (приходный кассовый ордер № 68).

3. Получен возврат подотчетных сумм от менеджера И.П. Иванова согласно авансовому отчету № 56 от 27 октября – 190 р. (приходный кассовый ордер № 69).

4. Выдана заработная плата работникам (платежная ведомость № 16) в сумме 79 000 р. (расходный кассовый ордер № 73).

5. Выдано на командировочные расходы менеджеру И.П. Иванову –28 690 р. (расходный кассовый ордер № 74).

6. Выплачены из кассы алименты в сумме 2786 р. Ю.В. Ивановой – жене менеджера организации И.П. Иванова (расходный кассовый ордер № 75).

7. Сданы в банк сверхлимитные суммы по квитанции банка № 112 от 23ноября (лимит остатка кассы, установленный банком, равен 3500 р., расходный кассовый ордер № 76).

Задание: Требуется заполнить кассовую книгу за 23 ноября. Остаток денег на начало дня – 380 р.

**Тема 2.2. Учет труда и его оплата.**

Студент должен:

**знать:**

- формы и системы оплаты труда;

- порядок начисления заработной платы;

- состав удержаний из заработной платы;

- порядок начисления пособий по временной нетрудоспособности;

- документы, оформляемые при выплате заработной платы.

**уметь:**

- начислять повременную и сдельную заработную плату;

- рассчитывать стандартные налоговые вычеты;

- рассчитывать пособие по временной нетрудоспособности;

- рассчитывать Налог на доходы физических лиц;

- рассчитывать заработную плату к выдаче;

- составлять документы на выплату заработной платы.

**Методические указания к выполнению практической работы № 7.**

Работа выполняется письменно на отдельном тетрадном листе (в клетку), либо в печатном виде (шрифт Times New Roman, размер 14 кеглей, интервал полуторный). Задание практической работы переписывается в работу.

Для выполнения Практической работы № 7 необходимо знать ставки страховых взносов в Пенсионный Фонд, Фонд обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования, размер стандартных налоговых вычетов.

**Практическая работа № 7.**

**Задача 1.** В отчетном периоде на предприятии произведены следующие начисления:

1. Начислена заработная плата рабочим основного производства - 923 000 руб.

2.Начислена премия из ФОТ рабочим основного про­изводства - 69 000 руб.

3.Начислена дополнительная заработная плата (от­пускные) рабочим основного производства за счет ранее сформированного резерва - 376 000 руб.

4. Начислено пособие по временной нетрудоспособно­сти - 59 000 руб.

Произведены начисления НДФЛ, взносов в ПФР (22%), ФОМС (5,1%), ФСС (2,9%), ФСС (0,3%):

1. Подоходный налог - 157 000 руб.

2.Отчисления в фонды (по ставкам, су­ществующим на текущий период времени).

Выплачена з/п из кассы предприятия, за вычетом НДФЛ – 1 270 000 руб.

Требуется**:** Открыть счета бухгалтерского учета и отразить начисления заработной платы и всех сопутствую­щих отчислений и удержаний.

**Задача 2.** Произвести расчет и начисление заработной платы за отчетный период работникам администрации предприятия по следующим исходным данным.

№ п/п Фамилия И.О. Должностной оклад Отработано, дней

1 Смирнов В.П. 17 400 21

2 Антонов Л.Н. 15 700 21

3 Андреева К.С. 16 800 10

4 Никитин М.Г. 18 200 21

5 Сафронов Г.Л. 10 700 21

Количество рабочих дней в месяце - 21. Все работники - штатные. У Андреевой отпуск без содержания 11 дней.

Детей нет.

Всем работникам начислена премия в размере 20 % за фактически отработанное время за счет использования прибыли.

Требуется: - Рассчитать и отразить начисленную заработную плату.

- Рассчитать и отразить бухгалтерскими записями отчисления в фонды и налоги на заработную плату.

- Рассчитать и отразить удержания из заработной платы.

- Рассчитать суммы з/п к получению.

**Задача 3.** Рабочий вспомогательного производства отработал в отчетном месяце 15 рабочих дней. За отработанное время рабочему начислена заработная плата в размере 5820 руб. Рабочий представил документ медицинского учреждения о временной нетрудоспособности (листок нетрудоспособности) на 7 рабочих дней.

Справочно:

Заработная плата за предыдущие 24 месяца составляет 168 000 руб. (период отработан полностью).

Требуется:

 1. Рассчитать сумму пособия по нетрудоспособности.

 2. Произвести начисление зарплаты и пособия с отчислениями на зарплату и удержаниями из заработной платы согласно действующему законодательству РФ (начислить НДФЛ, взносы в фонды). Рассчитать сумму к получению.

 3. Выполнить необходимые бухгалтерские записи.

**Задача 4.** Произвести расчет и начисление заработной платы за февраль администрации предприятия по следующим исходным данным.

№ Фамилия И.О. Должностной оклад Дети Отработано дней

1 Смирнов В.П. 24 500 2 По календарю

2 Антонов Л.Н. 22 400 - По календарю

3 Андреева К.С. 19 600 1 По календарю

4 Никитин М.Г. 17 800 - По календарю

5 Сафронов Г.Л. 24 800 2 д., 1 ижд. Определить

Количество рабочих дней в месяце - по календарю текущего года. Все работники - штатные.

У Андреева удерживают алименты на одного ребенка в размере 25 %.

У Антонова удерживают 700 руб. в счет погашения задолженности за товары, приобретенные в кредит.

У Сафронова пособие по временной нетрудоспособности - с 3 февраля по 14 февраля. Его заработная плата за два предыдущих года – 315 200 руб.

Всем работникам начислена премия в размере 30 % за фактически отработанное время из фонда материального поощрения.

Требуется:

 1. Рассчитать и отразить начисленную заработную плату.

 2. Рассчитать и отразить удержания из заработной платы.

 3. Выполнить необходимые бухгалтерские записи по заработной плате на основании расчетной ведомости (составить проводки по начислению з/п, удержаниям, выплате з/п).

**Тема 2.4. Учет основных средств.**

Студент должен:

**знать:**

- что относится к основным средствам предприятия;

- способы начисления амортизации основных средств.

**уметь:**

- оформлять бухгалтерские проводки по поступлению и выбытию основных средств;

- начислять амортизацию основных средств всеми способами.

**Методические указания к выполнению практической работы № 8.**

Работа выполняется письменно на отдельном тетрадном листе (в клетку), либо в печатном виде (шрифт Times New Roman, размер 14 кеглей, интервал полуторный). Задание практической работы переписывается в работу.

Способы начисления амортизации:

Применяемый способ начисления амортизации должен быть установлен учетной политикой организации. Объекты ОС стоимостью не более 10 тыс. руб. за единицу разрешается списывать на затраты на производство по мере их отпуска в производство.

1. *Линейный способ* – амортизационные отчисления начисляются равномерно. Ежегодная сумма амортизационных отчислений – это постоянная величина, которая рассчитывается умножением балансовой стоимости на годовую норму амортизации, исходя из срока полезного использования ОС.

А = Z х Н, где Z – балансовая стоимость ОС, Н – норма амортизации, в %.

Н= 100: количество лет полезного использования.

1. *Способ уменьшаемого остатка* – годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта ОС на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта и коэффициента ускорения, установленного в соответствии с законодательством РФ.
2. *Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования*. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта и соотношения в числителе которого – число лет, остающихся до конца срока полезного использования, а в знаменателе – сумма чисел лет срока полезного использования.
3. *Способ списания стоимости пропорционально объему продукции*. Используются показатели объема продукции в натуральных единицах в отчетном периоде и соотношение первоначальной стоимости объекта ОС и предполагаемого объема продукции за весь срок полезного использования.

**Практическая работа № 8.**

**Задача 1.** ЗАО «Стиль» приобрело швейное оборудование на сумму 236 000 руб. Оплата произведена с расчетного счета. При постановке на учет установлен срок полезного использования – 5 лет. Начислить амортизацию объекта основных средств линейным способом начисления амортизации.

**Задача 2.** ЗАО «Шарм» приобрело оборудование на сумму 263000 руб. Оплата произведена с расчетного счета. При постановке на учет установлен срок полезного использования – 5 лет. Начислить амортизацию объекта основных средств способом уменьшаемого остатка.

**Задача 3.** Первоначальная стоимость объекта 50 000 руб. Полезный срок службы 10 лет. Начислить амортизацию объекта основных средств по сумме чисел лет срока полезного использования.

**Задача 4.** Первоначальная стоимость объекта 26 000 руб. Полезный срок службы 5 лет. Предполагаемый объем продукции за весь нормативный период эксплуатации объекта – 104000 руб. Фактический выпуск продукции: В 1-й год: 20000 руб., во 2-й год: 14000 руб., в 3-й год: 25000 руб., в 4-й год: 15000 руб., в 5-й год: 30000 руб.

Начислить амортизацию в зависимости от объема выпущенной продукции.

**Тема 2.5. Учет нематериальных активов.**

Студент должен:

**знать:**

- понятие и классификацию нематериальных активов предприятия;

- способы начисления амортизации нематериальных активов.

**уметь:**

- оформлять бухгалтерские проводки по поступлению и выбытию нематериальных активов;

- начислять амортизацию нематериальных активов всеми способами (линейный, использования, пропорционально объему выпуска продукции, по остаточной стоимости).

**Методические указания к выполнению практической работы № 9.**

Работа выполняется письменно на отдельном тетрадном листе (в клетку), либо в печатном виде (шрифт Times New Roman, размер 14 кеглей, интервал полуторный). Задание практической работы переписывается в работу.

**Практическая работа № 9.**

**Задача 1.** Выполните бухгалтерские записи по следующим хозяйственным

операциям.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Корреспонденция счетов |
| Дт | Кт |
|  | Приходуются нематериальные активы, полученные организацией от государства в качестве субсидии правительственного органа |  |  |
|  | Приходуются нематериальные активы, внесенные учредителями в счет их вкладов в уставный капитал организации |  |  |
|  | Произведена оплата обязательств по приобретенным нематериальным активам |  |  |
|  | Оплачена стоимость лицензии, срок действия которой составляет менее одного года |  |  |
|  | Реализованы нематериальные активы: – на сумму амортизации; – на остаточную стоимость; – на расходы по выбытию; – на сумму выручки; – на сумму НДС; – на сумму прибыли; – на сумму убытка |  |  |
|  | Сформирована отрицательная деловая репутацияприобретенного предприятия (превышение оценочной стоимости над покупной)  |  |  |
|  | Ежемесячное списание отрицательной деловойрепутации |  |  |

**Тема 2.6. Учет материально-производственных запасов.**

Студент должен:

**знать:**

- понятие и классификацию материально-производственных запасов предприятия;

- методы оценки материально-производственных запасов;

- учет отпуска материалов в производство;

- учет неотфактурованных поставок.

**уметь:**

- оформлять документы по движению материально-производственных запасов;

- составлять бухгалтерские проводки по поступлению и выбытию материалов.

**Методические указания к выполнению практической работы № 10.**

Работа выполняется письменно на отдельном тетрадном листе (в клетку), либо в печатном виде (шрифт Times New Roman, размер 14 кеглей, интервал полуторный). Задание практической работы переписывается в работу.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство разрешается производить следующими методами оценки запасов:

- по себестоимости каждой единицы продукции

- по средней себестоимости

- по себестоимости первых во времени закупок (метод ФИФО)

- по себестоимости последних во времени закупок (метод ЛИФО)

Применение одного из этих методов определяется учетной политикой организации.

*По себестоимости каждой единицы* оценивают МПЗ, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, камни), или запасы, которые не могут быть обычным образом заменены на другие.

*Средняя себестоимость* определяется по каждому виду запасов, как частное отделение общей себестоимости вида запасов на их количество соответственно складывающихся из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и поступившими запасами в течение месяца.

*При методе ФИФО* применяют правило: первая партия на приход – первая в расход. Это означает, что независимо от того, какая партия материалов отпущена в производство, сначала списывают материалы по цене первой закупленной партии, затем по цене второй партии и т. д., в порядке очередности пока не будет получен общий расход материалов за месяц.

*При методе ЛИФО* применяют другое правило: последняя партия на приход – первая в расход, т. е. сначала списываются материалы по себестоимости последней партии, затем по себестоимости предыдущей и т. д.

**Практическая работа № 10.**

**Задача1*.*** На основе данных исчислить стоимость расхода материалов за отчетный месяц по методам ФИФО и ЛИФО. Определить стоимость остатков материалов на конец месяца по этим методам.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Количество единиц** | **Цена единицы****руб.** | **Сумма, руб.** |
| Остаток материалов на 1 апреля | 25 | 100 | 2500 |
| Поступили материалы: первая партия вторая партия третья партия | 452067 | 10013595 | 4500 2700 6365 |
| Итого за месяц | 132 |  | 13565 |
| Расход материалов за месяц: по методу ФИФО первая партия вторая партия третья партия | 506030 |  |  |
| Итого за месяц | 140 |  | ? |
| По методу ЛИФО:первая партия вторая партия третья партия | 403565 |  |  |
| Итого за месяц | 140 |  | ? |
| Остаток материалов на 1 мая: по методу ФИФО по методу ЛИФО | ?? | ?? | ?? |

**Задача 2*.*** На начало месяца на складе ОАО «Дом» было 200 шт. реле РРТ-32 по цене 30 руб. за единицу. В течение месяца поступило:

 первая партия 400 шт. по цене 40 руб. за единицу;

 вторая партия 100 шт. по цене 45 руб. за единицу;

 третья партия 500 шт. по цене 60 руб. за единицу;

Отпущено в производство 1100 единиц. Определите сумму, подлежащую к списанию на затраты и остатки реле РРТ-32 на складе, если согласно учетной политике списание производится одним из следующих методов:

- по средней себестоимости;

- методом ФИФО;

- методом ЛИФО.

**Задача 3.** Предприятие приобретает запасные части для ремон­та основных средств на 1 514 400 руб., в т. ч. начислен НДС – 18%. Форма расчета - аванс 70 % от стоимости запасных частей. Оставшуюся сумму пред­приятие перечисляет после получения запасных частей за счет средств краткосрочного кредита банка. При при­обретении запасных частей предприятие несет следующие затраты:

1. Начислено и выплачено автотранспортному пред­приятию за перевозку запасных частей на склад пред­приятия 13 440 руб., в т. ч. НДС – 18%.

2. Начислено и выплачено подрядной организации за погрузку-разгрузку 2040 руб., в т. ч. НДС – 18%.

3.Списаны командировочные расходы работника от­дела снабжения - 1500 руб.

4.Начислено и выплачено комиссионное вознаграж­дение внешнеэкономической организации - 14 520 руб., в т. ч. НДС – 18%.

5.Начислена и оплачена таможенная пошлина -5400 руб. (без НДС).

Со склада переданы запасные части на 68 200 руб. для ремонта станка. Определить сумму отклонений в стоимости (транспортно-заготовительных расходов), при­ходящуюся на партию запчастей, переданных со склада во вспомогательное производство. На начало отчетного периода величина отклонений в стоимости (транспортно-заготовительных расходов) составляла 77 620 руб., а стоимость запчастей - 765 000 руб.

Требуется***:***

• Открыть счета бухгалтерского учета.

 •Отразить на счетах хозяйственные операции по по­ступлению и передаче запасных частей.

**Тема 2.7. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости.**

Студент должен:

**знать:**

- понятие себестоимости продукции;

- понятие калькуляции себестоимости;

- объекты калькуляции;

- классификацию расходов;

- методы учета затрат на производство и калькуляции себестоимости.

**уметь:**

- составлять типовую калькуляцию затрат;

- различать производственные расходы от внепроизводственных;

- рассчитывать себестоимость товарного выпуска;

- составлять бухгалтерские проводки по учету затрат на производство;

- различать общехозяйственные и общепроизводственные расходы предприятия.

**Методические указания к выполнению практической работы № 11.**

Работа выполняется письменно на отдельном тетрадном листе (в клетку), либо в печатном виде (шрифт Times New Roman, размер 14 кеглей, интервал полуторный). Задание практической работы переписывается в работу.

**Практическая работа № 11.**

**Задача 1.**АТП выполняет транспортную работу. В течение месяца автомо­билями КАМАЗ осуществлена перевозка 450 тонн груза. Пробег авто­мобиля за отчетный период составят 5 200 км. Линейная норма расхо­да топлива 28 литров на 100 км пробега (фактический расход топлива ниже нормативного на 5 %). Водителю начислена премия в размере 80 % стоимости сэкономленного топлива. Цена 1 литра топлива за отчетный период составляла 150 руб. Начислена заработная плата водителям за выполнение транспортной работы - 256 000 руб. Начислена премия водителям из ФМП - 32 000 руб. Начислены налоги на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени). Стоимость смазочных и обтирочных материалов составляет 12 % от стоимости топлива, списанного по нормативам. Балансовая стоимость автомобиля - 26 800 000 руб. На автомо­биле установлено 8 комплектов автомобильных шин, цена 1 комп­лекта-72 000 руб. Норма амортизационных отчислений на полное восстановление автомобиля - 0,82 % на 1 000 км пробега, на капи­тальный ремонт автомобиля -0,35% на 1 000 км пробега, на восста­новление износа и ремонт шин - 1,05 % на 1 000 км пробега. Водителям выданы деньги на командировочные расходы -68 000 руб. Представлен авансовый отчет после возвращения и; командировки об израсходованных суммах на 65 000 руб. Сумма общехозяйственных расходов, включенная в себестоимость, составляет 1 830 000 руб. Сумма затрат по текущему ремонту, включенная в себестоимость составляет 72 000 руб.

Требуется***:***

• Выполнить необходимые расчеты.

• Открыть счета бухгалтерского учета и отразить проводками деятельность предприятия.

• Определить себестоимость выполненной транспортной работы.

• Рассчитать себестоимость перевозки 1 тонны груза и себестои­мость 1 ткм (коэффициент использования грузоподъемности равен 0,6).

**Задача 2.** Предприятие занимается изготовлением бытовой техники. В от­четном периоде выпущено: утюгов - 120 шт., миксеров - 300 шт. При производстве утюгов использованы комплектующие изде­лия на сумму 1 670 000 руб. Транспортно-заготовительные расхо­ды, приходящиеся на отпущенные в производство комплектующие -32 000 руб. Амортизация основных средств -61 000 руб. Начислена заработная плата рабочим, занятым производством утюгов -500 000 руб. Начислены налоги на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени). При производстве миксеров использованы комплектующие из­делия на сумму 2381 000 руб. Транспортно - заготовительные расхо­ды, приходящиеся на отпущенные в производство комплектующие -39 000 руб. Амортизация основных средств - 57 000 руб. Начислена заработная плата рабочим, занятым производством миксеров, -700 000 руб. Начислены налоги на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени). В текущем месяце производственное предприятие оплатило счете за электроэнергию - 230 000 руб., теплоснабжение - 150 000 руб.,коммунальные услуги - 15 000 руб. Начислена заработная плата ад­министрации предприятия -150 000 руб. Начислены налоги на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени) Начислено арендодателю за аренду складских помещений - 77 000 руб Оплачены почтовые расходы - 13 000 руб. Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения - 28 000 руб.

Требуется:

• Выполнить необходимые расчеты.

•Открыть счета и отразить бухгалтерскими проводками деятельность предприятия.

• Списать общехозяйственные расходы в себестоимость продукции.

•Определить себестоимость каждого изделия, исходя из удельного веса начисленной заработной платы производственных рабочих.

**Задача 3**. ООО "Диром" занимается изготовлением и установкой метал­лических дверей и гаражных ворот. В текущем месяце предприятие изготовило и установило 8 дверей и 3 гаражных ворот.

Для изготовления дверей со склада в эксплуатацию передан металл на сумму 250 000 руб., комплектующие изделия на сумму 18 000 руб. Использованы малоценные и быстроизнашивающиеся предметы 2-й группы на сумму 5 400 руб. Начислен износ основных средств -7 800 руб. Начислена заработная плата рабочим за изготовление дверей - 128 000 руб. Начислены налоги на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени).

Для изготовления ворот со склада в эксплуатацию передан металл на сумму 360 000 руб., комплектующие изделия на сумму 64 000 руб. Начислен износ специального инструмента на сумму 12 300 руб. Начис­лен износ основных средств 19 100 руб. Начислена заработная плата рабочим за изготовление ворот 96 000 руб. Начислены налоги на зара­ботную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени).

В текущем месяце производственное предприятие начислило и оплатило арендную плату за текущую аренду помещения офиса -229 000 руб., оплатило телефонные и почтовые услуги -19000 руб. Начислено и оплачено сторонней организации за охрану офиса и складских помещений - 32 000 руб. Акцептован счет за электро­энергию - 47 000 руб. теплоснабжение - 55 000 руб. Начислен износ основных средств общехозяйственного назначения - 96 300 руб. Начислен износ нематериальных активов (по регистрации предпри­ятия) -13 000 руб. Начислена заработная плата администрации пред­приятия 310 000 руб.

 Начислены налоги на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени).

Требуется:

• Открыть счета бухгалтерского учета и отразить бухгалтерс­кими проводками деятельность предприятия.

• Списать общехозяйственные расходы в себестоимость продукции.

• Определить себестоимость каждого изделия, исходя из удельно­го веса начисленной заработной платы производственных рабочих.

**Тема 2.8. Учет готовой продукции и ее реализация.**

Студент должен:

**знать:**

- понятие готовой продукции;

- виды оценки готовой продукции;

- счета, применяемые для учета готовой продукции;

- типовые проводки по учету готовой продукции.

**уметь:**

- составлять бухгалтерские проводки по учету готовой продукции;

- заполнять счет-фактуру, товарную накладную на реализацию продукции;

- определять выручку от реализации продукции.

**Методические указания к выполнению практической работы № 12.**

Работа выполняется письменно на отдельном тетрадном листе (в клетку), либо в печатном виде (шрифт Times New Roman, размер 14 кеглей, интервал полуторный). Бланк счета-фактуры и товарной накладной представлен в Приложении 1.

**Практическая работа № 12.**

**Задача 1.** Заполнить счет-фактуру № 23 от 19 марта текущего года по следующим данным: ЗАО «Актив», расположенное по адресу 115561 г. Москва, ул. Садовая, д.151, реализовало ООО «Пассив» 250 шт. пальто по цене 3500 руб. за штуку. Адрес покупателя – 116321 г. Москва, ул. Ленина, д. 125. ИНН покупателя – 7729083775. Ставка НДС 18%.

**Задача 2.** Заполнить счет-фактуру № 17 от 13 апреля текущего года по следующим данным: ОАО «Север», расположенное по адресу 115561 г. Москва, ул. Садовая, д. 235, реализовало ООО «Холод» 20 шт. холодильников по цене 10500 руб. за штуку. Адрес покупателя – 116321 г. Москва, ул. Мира, д. 25. ИНН покупателя – 7729083672. Ставка НДС 18%.

###### Задача 3. Предприятие продает кухонные гарнитуры собствен­ного изготовления, находящиеся на складе. Себестои­мость единицы продукции - 207 000 руб. В отчетном периоде предприятие на основании договора передало покупателям по накладным 4 гарнитура. Отпускная цена за один гарнитур - 384 000 руб., в т. ч. начислен НДС – по ставке 18%. Условия оплаты - предоплата 100 %. Начислено транспортному предприятию за доставку про­дукции покупателю - 9840 руб., в т. ч. НДС – по ставке 18%. Командировочные расходы, начисленные работнику за сопровождение груза, - 7500 руб. На основании учет­ной политики предприятия фактом реализации считает­ся поступление денег на расчетный счет продавца.

Требуется:

* Отразить начисление коммерческих расходов и спи­сание их при реализации.
* Открыть счета бухгалтерского учета и отразить реализацию продукции с начислением налогов в бюджет от суммы выручки, связанных с реализацией продукции (по ставкам, существующим на текущий период времени).
* Определить и отразить финансовый результат от реализации продукции.

# Задача 4. Деревообрабатывающее предприятие изготавливает поддоны для укладки кирпича. В текущем месяце для изготовления продукции со склада отпущены материалы на сумму 638 000 руб. Отклонение в стоимости материалов, переданных в производство, составляет 12 800 руб. Начислен износ двух деревообрабатывающих станков, первоначальная стоимость каждого - 3 540 000 руб., норма амортизации (На) - 10 %. Начислена арендная плата за аренду производственного помещения - 50 400руб., в т. ч. НДС – 18%. В основное производство в текущем месяце переданы специальные приспособления стоимостью 12 000 руб. Начислена заработная плата рабочим предприятия - 180 000 руб. Начислены налоги на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени). Начислено сторонней органи­зации за охрану производственных и складских помещений 21 960 руб., в т. ч. НДС – 18%. Сумма общехозяйственных расходов, включенная в себестои­мость, составляет 480 000 руб.

В себестоимость включены затраты по текущему ре­монту оборудования на сумму 12 700 руб.

В себестоимость включены затраты по исправлению брака на сумму 5700 руб.

В текущем месяце изготовлено 200 поддонов. Рента­бельность предприятия - до 20 %.

Требуется**:**

* Выполнить необходимые расчеты.
* Открыть счета и отразить хозяйственные про­цессы
* Определить себестоимость изделия.

**Тема 2.9. Учет собственного капитала.**

Студент должен:

**знать:**

- из чего складывается собственный капитал организации;

- счета, учитывающие собственный капитал организации.

**уметь:**

- составлять корреспонденцию счетов при формировании уставного капитала организации;

- отражать бухгалтерскими проводками хозяйственные операции по формированию и распределению резервного и добавочного капиталов.

**Методические указания к выполнению практической работы № 13.**

Работа выполняется письменно на отдельном тетрадном листе (в клетку), либо в печатном виде (шрифт Times New Roman, размер 14 кеглей, интервал полуторный). Задание практической работы переписывается в работу.

**Практическая работа № 13.**

#### Задача 1. 20 апреля 2012г. зарегистрировано предприятие с уставным капиталом 9 000 000 руб. В соответствии с до­говором к уставу учредители вносят следующие вклады:

- денежные средства на расчетный счет - 3 000 000 руб.;

- денежные средства на валютный счет - 3 500 000 руб.;

- основные средства - 1 500 000 руб.;

- материалы - 1 000 000 руб.

Требуется***:***

* Отразить на счетах операции по формированию ус­тавного капитала.

#### Задача 2. 18 марта 2013 г. зарегистрировано предприятие с ус­тавным капиталом 12 000 000 руб. В соответствии с договором к уставу учредители вносят вклады:

- основные средства - 1 300 000 руб.;

- денежные средства на расчетный счет - 3 200 000 руб.;

- нематериальные активы - 1 000 000 руб.

1 июня 2013 г. собрание учредителей приняло реше­ние об увеличении уставного капитала на 3 000 000 руб. за счет фонда накопления и на 7 000 000 руб. за счет дополнительных взносов учредителей с одновременным внесением изменений в устав. В соответствии с догово­ром к уставу учредители вносят следующие вклады:

- денежные средства на расчетный счет - 2 000 000 руб.;

- денежные средства на валютный счет (5000 дол.; 1 дол. - 1000 руб.) - 5 000 000 руб.

Требуется***:***

* Отразить на счетах операции по формированию и изменению уставного капитала.

##### **Задача 3**. Согласно уставу на предприятии по результатам ра­боты за 2011 г. сформирован фонд накопления в разме­ре 890000 руб., за 2012г. - в размере 1 260000 руб. В отчетном году списаны убытки от ликвидации основ­ных средств - 120 200 руб. По решению собрания учре­дителей часть фонда накопления направлена на увели­чение уставного фонда в размере 500 000 руб.

Требуется***:***

* Отразить на счетах операции по формированию и использованию фонда накопления.

##### **Задача 4**. На предприятии по результатам работы за 2011г. сформирован резервный фонд в размере 349000 руб., за 2012 г. - в размере 651 000 руб. В отчетном 2013г. убытки предприятия составили 75 200 руб. Отразить погашение убытков 2013 г. за счет резервного фонда. По решению собрания учредителей начислены дивиденды за счет сформированного резерва в размере 150 000 руб.

Требуется***:***

* Отразить на счетах операции по формированию и использованию резервного фонда.

**Тема 2.10. Учет текущих операций и расчетов.**

Студент должен:

**знать:**

- организацию учета расчетов с подотчетными лицами;

- организацию учета расчетов организации с дебиторами и кредиторами.

**уметь:**

- различать дебиторскую и кредиторскую задолженность организации;

- отражать бухгалтерскими проводками возникновение и погашение дебиторской и кредиторской задолженностей.

**Методические указания к выполнению практической работы № 14.**

Работа выполняется письменно на отдельном тетрадном листе (в клетку), либо в печатном виде (шрифт Times New Roman, размер 14 кеглей, интервал полуторный). Задание практической работы переписывается в работу.

Под дебиторской задолженностью понимается задолженность других организаций, работников и физических лиц перед нашей организацией.

Кредиторская задолженность – это задолженность нашего предприятия перед другими организациями, сотрудниками фирмы.

**Практическая работа № 14.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Задача 1.**  |  |  |  |  |  |  |  |
|  На основе нижеуказанных данных провести группировку видов задолженностей в соответствии с таблицей 8. |
|
|  |  |  |  |  |  | Таблица 1 |
| № п/п | Вид задолженности | Сумма, руб. | Вид задолженности |
| дебиторская | кредиторская |
| 1 | Задолженность предприятия поставщику за полученные у него запасные части | 840000 |   | 840000 |
|
| Итого: |   |   |   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | Таблица 2 |
|  |  | Исходные данные |  |  |  |  |
| № п/п | Вид задолженности | Стоимость, руб. |
|
| 1 | Задолженность заказчику по полученным от него авансам | 218000 |
| 2 | Задолженность банку за полученные долгосрочные кредиты | 2160000 |
| 3 | Задолженность подотчетного лица за полученный аванс на командировочные расходы | 4421000 |
| 4 | Задолженность органам социальной защиты населения | 3209000 |
| 5 | Задолженность работникам предприятия по начислению з/п | 4428000 |
| 6 | Задолженность арендодателю за взятые в долгосрочную аренду основные фонды | 2206000 |
| 7 | Задолженность предприятия за оказанные ему транспортные услуги | 326000 |
| 8 | Задолженность предприятия строительной организации за выполненный предприятию ремонт офиса | 1050000 |
| 9 | Задолженность кассира по взыскиваемой с него сумме недостачи денег | 550000 |
| 10 | Задолженность поставщика по перечисленному ему авансу за поставку масел | 761000 |
| 11 | Задолженность подотчетному лицу по итогам отчета за командировку | 827000 |
| 12 | Задолженность бюджету по налогу на прибыль | 551000 |
| 13 | Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал | 7000000 |
| 14 | Задолженность арендатора за аренду основных фондов | 6200000 |
| 15 | Задолженность ФСЗН по излишне перечисленным суммам | 85000 |
| 16 | Задолженность работников по выданным им ссудам | 5300000 |
| 17 | Задолженность материально ответственного лица по взыскиваемой с него сумме ущерба | 60000 |
| 18 | Задолженность предприятия перед страховой компанией за страховку имущества | 187000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Задача 2.** Из кассы под отчет инженеру производственного отдела 15 февраля выданы деньги для поездки в командировку – 68 000 руб. 25 февраля, после возвращения из командировки, инженер представил в бухгалтерию авансовый отчет на 55 000 руб. Израсходованные суммы, в пределах нормативов, утверждены и списаны с подотчетного лица. Неизрасходованная сумма возвращена подотчетным лицом в кассу предприятия.

Требуется***:***

•Открыть счета бухгалтерского учета.

• Отразить бухгалтерскими записями поступление и использование денежных документов*.*

**Задача 3.** На предприятии остаток средств в кассе на 1 февраля 2012г. – 50 000 руб.

В течение февраля произведены следующие хозяйственные операции:

5 февраля с расчетного счета на основании чек № 44316 получены деньги в кассу – 357 000 руб.;

6 февраля по платежной ведомости за январь выплачена заработная плата -276 000 руб.;

6 февраля на расчетный счет сдана депонированная заработная плата на основании банковского документа на взнос наличными – 81 000 руб.;

7 февраля с расчетного счета на основании чек №44317 получены деньги в кассу – 120 000 руб.;

7 февраля по расходному кассовому ордеру № 1 выдано под отчет на командировочные расходы – 46 000 руб.

7 февраля по расходному кассовому ордеру № 2 выдано под отчет материально ответственному лицу для приобретения инвентаря и хозяйственных принадлежностей – 55 000 руб.;

7 февраля в кассу поступила выручка за выполненные «слуги на основании приходного кассового ордера № 1 - 54 000 руб.;

8 февраля на расчетный счет сдана выручка, поступившая в кассу на основании банковского документа на взнос наличными, – 554 000 руб.;

9 февраля с расчетного счета на основании чека № 44318 получены деньги в кассу для выплаты выходного пособия – 28 000 руб.;

9 февраля по расходному кассовому ордеру № 3 выдано выходное пособие работнику предприятия под отчет на командировочные расходы – 28 000 руб.

Требуется***:***

*•* Открыть счета бухгалтерского учета.

• Отразить на счетах хозяйственные операции и определить остаток денежных средств в кассе.

**Тема 2.11. Учет кредитов и займов.**

Студент должен:

**знать:**

- понятие кредита;

- понятие краткосрочного и долгосрочного кредита;

- счета учета заемных средств;

-

**уметь:**

- оформлять бухгалтерскими проводками получение, погашение кредита, начисленных процентов.

**Методические указания к выполнению практической работы № 15.**

Работа выполняется письменно на отдельном тетрадном листе (в клетку), либо в печатном виде (шрифт Times New Roman, размер 14 кеглей, интервал полуторный). Задание практической работы переписывается в работу.

**Практическая работа № 15.**

**Задача 1.** Предприятие 11 марта 2012 г. получает в банке кре­дит для приобретения сырья и материалов для основно­го производства на сумму 200 000 руб. сроком на 5 месяцев. За счет средств кредита предприятие рассчи­талось с поставщиком и получило материалы. На осно­вании кредитного договора предприятие ежемесячно начисляет банку процент в размере 40 % годовых[[1]](#footnote-1) от остатка долга и перечисляет эту сумму в начале следую­щего месяца. В кредитном договоре предусмотрен следу­ющий график погашения основных платежей, который выполняется предприятием:

11 мая 2012 г. - 30 000 руб.

11 июня 2012 г. - 40 000 руб.

11 июля 2012 г. - 50 000 руб.

11 августа 2012 г. - 80 000 руб.

Требуется:

* Отразить на счетах операции по поступлению средств краткосрочного кредита.
* Ежемесячно производить расчет процента, начисле­ние и перечисление его банку.
* Отразить погашение основных платежей.

Задача 2. Предприятие 7 февраля 2012 г. получает в банке це­левой долгосрочный кредит для приобретения основных средств на сумму 180 000 руб. сроком на 6 месяцев. За счет средств кредита предприятие рассчиталось с постав­щиком и получило основные средства. На основании кредитного договора предприятие ежемесячно начисляет банку процент в размере 35 % годовых от остатка дол­га и перечисляет эту сумму в начале следующего меся­ца. В кредитном договоре предусмотрен следующий график погашения основных платежей, который выпол­няется предприятием:

 1 апреля 2012 г. - 20 000 руб.

 27 июня 2012 г. - 30 000 руб.

 20 июля 2012 г. - 50 000 руб.

 7 августа 2012 г. - 80 000 руб.

Требуется:

* Отразить на счетах операции по поступлению средств долгосрочного кредита.
* Ежемесячно производить расчет процента, начисле­ние (за счет использования прибыли) и перечисление его банку.
* Отразить погашение основных платежей.

**Тема 2.12. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.**

Студент должен:

**знать:**

- понятие налога;

- основные нормативные документы, регулирующие порядок налогообложения организации;

- основные налоги, уплачиваемые организацией;

- счета, учитывающие расчеты с бюджетом по налогам и сборам.

**уметь:**

- оформлять бухгалтерскими проводками начисление налогов и сборов, уплату в бюджет.

**Методические указания к выполнению практической работы № 16.**

Работа выполняется письменно на отдельном тетрадном листе (в клетку), либо в печатном виде (шрифт Times New Roman, размер 14 кеглей, интервал полуторный). Задание практической работы переписывается в работу.

**Практическая работа № 16.**

**Задача 1**. Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Корреспонденция счетов |
| Дт | Кт |
| 1. | Начисление налога на прибыль |  |  |
| 2. | Отражены суммы НДС по приобретаемым материальным ресурсам |  |  |
| 3. | Удержан налог на доходы физических лиц из сумм оплаты труда |  |  |
| 4. | Перечислена с расчетного счета сумма земельного налога |  |  |
| 5. | Начислен налог на рекламу |  |  |
| 6. | Отражены платежи государственной пошлины |  |  |

**Тема 2.13. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.**

Студент должен:

**знать:**

- размер отчислений социального страхования на случай временной нетрудоспособности;

- размер отчислений социального страхования от несчастных случаев и профессиональных заболеваний;

- счета, учитывающие расчеты по социальному страхованию и обеспечению.

**уметь:**

- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и уплату взносов по социальному страхованию.

**Методические указания к выполнению практической работы № 17.**

Работа выполняется письменно на отдельном тетрадном листе (в клетку), либо в печатном виде (шрифт Times New Roman, размер 14 кеглей, интервал полуторный). Задание практической работы переписывается в работу.

**Практическая работа № 17**

**Задача 1**. ООО «Аякс» применяет общую систему налогообложения. В организации работает 21 человек. Выплаты в их пользу за январь, с которых нужно уплатить страховые взносы в ПФР, составили:

– для работников 1966 года рождения и старше (7 человек) – 90 000 руб.;

– для работников 1967 года рождения и моложе (14 человек) – 220 000 руб.

Ставка для первой группы – 14 %, и все взносы перечисляются на страховую часть трудовой пенсии.

С доходов второй группы взносы исчисляются по ставкам:

– на финансирование страховой части трудовой пенсии – 16 %;

– на финансирование накопительной части трудовой пенсии – 6 %.

Задание: рассчитать суммы начисленных авансовых платежей по пенсионным взносам и отразить результаты на счетах бухгалтерского учета.

Расчет пенсионных взносов ООО «Аякс» за январь

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Сумма |
| Сумма начисленных взносов по первой группе на финансирование страховой части пенсии |  |
| Сумма начисленных взносов по второй возрастной группе, всего, в том числе:  |  |
| – на финансирование страховой части пенсии |  |
| – на финансирование накопительной части пенсии |  |
| Всего сумма взносов |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Корреспонденция счетов | Сумма |
| Дт | Кт |
| 1. | Начислено зарплата за январь |  |  |  |
| 2. | Начислены взносы 2,9% на социальное страхование, на случай временной нетрудоспособности |  |  |  |
| 3. | Начислены взносы в ФОМС |  |  |  |
| 4. | Начислены страховые взносы в ПФР на финансирование страховой части трудовой пенсии |  |  |  |
| 5. | Начислены страховые взносы в ПФР на финанси-рование накопительной части трудовой пенсии |  |  |  |
| 6. | Начислены взносы на социальное страхование НС и ПЗ, 0,2% |  |  |  |

**Тема 2.14. Учет финансовых результатов и использования прибыли.**

Студент должен:

**знать:**

- понятие доходов организации;

- показатели прибыли и порядок их формирования;

- счета, учитывающие финансовый результат организации.

**уметь:**

- рассчитывать конечный финансовый результат организации;

- составлять бухгалтерские проводки по учету операционных доходов и расходов, внереализационных доходов и расходов.

**Методические указания к выполнению практической работы № 18.**

Работа выполняется письменно на отдельном тетрадном листе (в клетку), либо в печатном виде (шрифт Times New Roman, размер 14 кеглей, интервал полуторный). Задание практической работы переписывается в работу.

**Практическая работа № 18.**

**Задача 1.** ООО «Вуди» организовано в октябре 2013 г., оборотов по счетам не имело. В ноябре ООО «Вуди» реализовало на 2 300 000 руб. товаров себестоимостью 2 000 000 руб.; в декабре было реализовано товаров на 1 900 000 руб. себестоимостью 1 600 000 руб. Расходы на продажи ежемесячно составляли по 100 000 руб.

Задание: определите финансовый результат и завершающими оборотами по окончании 2013 г. произведите закрытие субсчетов счета 90 «Продажи».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Сумма | Корреспонденция счетов |
| Дт | Кт |
| 1. | Отражена выручка за проданные товары |  |  |  |
| 2. | Списана себестоимость проданных товаров |  |  |  |
| 3. | Списаны расходы на продажи за ноябрь |  |  |  |
| 4. | Выделен НДС с реализованных за ноябрьтоваров |  |  |  |
| 5. | Выявлен финансовый результат за ноябрь2013 г. |  |  |  |
| 6. | Отражена выручка за проданные товары |  |  |  |
| 7. | Списана себестоимость проданных товаров |  |  |  |
| 8. | Списаны расходы на продажи за декабрь |  |  |  |
| 9. | Выделен НДС с реализованных за декабрьтоваров |  |  |  |
| 10 | Выявлен финансовый результат за декабрь2013г. |  |  |  |
| Завершающие обороты 2013 г.  |
| 11. | Закрыт субсчет 90-1 «Выручка»  |  |  |  |
| 12. | Закрыт субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»  |  |  |  |
| 13. | Закрыт субсчет 90-3 –«НДС»  |  |  |  |

**Задача 2.** Задание: составьте бухгалтерские проводки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Корреспонденция счетов |
| Дт | Кт |
|  | Закрыто в конце отчетного года сальдо по счету продаж |  |  |
| 1. | В конце отчетного месяца определен финансовый результат (прибыль) по обычным видам деятельности |  |  |
| 2. | Закрыто в конце отчетного года сальдо по счету прочих доходов и расходов |  |  |
| 3. | Списано сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц (прибыль)  |  |  |
| 4. | Списано сальдо прочих доходов и расходов (убыток)  |  |  |
| 5. | Заключительными записями декабря списана сумма чистой прибыли отчетного года |  |  |
| 6. | Заключительными записями декабря списана сумма чистого убытка отчетного года |  |  |

**Контрольная работа по Разделу 2.**

Вариант выбирается по начальной букве фамилии студента:

Начальная буква фамилии Номер варианта

А, Е, Л, Т, Ч - 1

Р, Х, Э, Г, И, О - 2

Б, Ж, М, У, Ш - 3

С, Ц, Ю, Д, К, П - 4

В, З, Н, Ф, Щ, Я - 5

На основе данных для выполнения задачи:

- записать по данным баланса на 1 марта 2013 г. вступительное сальдо на схемы синтетических счетов;

- в журнале регистрации хозяйственных операций записать все операции с указанием их номера и корреспонденции счетов. К некоторым операциям необходимо выполнить расчеты в расчетных таблицах. Подсчитать итог сумм в журнале;

- отразить все хозяйственные операции на счетах синтетического учета;

- подсчитать обороты по дебету и кредиту всех счетов и вывести конечные остатки;

- составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета и сверить итог оборотов ведомости с итогом журнала регистрации хозяйственных операций;

- определить финансовый результат за первый квартал;

ДАННЫЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАЧИ

Начальное сальдо по счетам на 1 марта 2013г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Шифрсчетов | Наименование счетов | ВАРИАНТЫ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 01 | Основные средства | 231000 | 235700 | 249000 | 263400 | 253400 |
| 02 | Амортизация основных средств | 90750 | 86150 | 88950 | 86900 | 84550 |
| 10 | Материалы | 30700 | 48900 | 38900 | 35400 | 38000 |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям | 1200 | 1250 | 1300 | 1100 | 1150 |
| 20 | Основное производство | 28500 | 31000 | 29500 | 32300 | 33400 |
| 97 | Расходы будущих периодов | 900 | 800 | 1000 | 1100 | 950 |
| 43 | Готовая продукция | 230500 | 220800 | 240000 | 250000 | 280000 |
| 44 | Расходы на продажу | 600 | 700 | 650 | 750 | 800 |
| 50 | касса | 400 | 500 | 450 | 550 | 600 |
| 51 | Расчетный счет | 26500 | 27000 | 26800 | 28500 | 29500 |
| 60 | Расчеты с поставщиками (кредитовое сальдо) | 150300 | 140500 | 160200 | 150000 | 155000 |
| 66 | Займы  | 88000 | 89000 | 95000 | 90000 | 93000 |
| 68-1 | НДФЛ | 240 | 280 | 300 | 350 | 400 |
| 68-2 | НДС | 1200 | 1300 | 1150 | 1250 | 1350 |
| 69-1 | Расчеты по социальному страхованию (кредитовое сальдо) | 250 | 300 | 350 | 400 | 450 |
| 69-2 | ПФР | 4300 | 1250 | 1200 | 1350 | 1400 |
| 69-3 | ФОМС | 400 | 450 | 500 | 550 | 600 |
| 70 | Расчеты по оплате труда | 13600 | 14100 | 14200 | 13900 | 14300 |
| 76 | Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами (кредитовое сальдо) | 2300 | 2100 | 2500 | 2700 | 3000 |
| 80 | Уставный капитал | 198960 | 231220 | 223250 | 265700 | 283750 |

Хозяйственные операции за месяц

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | ВАРИАНТЫ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Акцептованы счета поставщиков за приобретенные материалы:договорная стоимость материалов, руб.: | 95000 | 96000 | 98000 | 99000 | 97000 |
|  | налог на добавленную стоимость, 18 %, руб. | ? | ? | ? | ? | ? |
|  | итого к оплате, руб. | ? | ? | ? | ? | ? |
| 2. | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам (опер. 1), руб. | ? | ? | ? | ? | ? |
| 3. | Принята к зачету сумма НДС по оплаченным ценностям и услугам (опер.2), руб. | ? | ? | ? | ? | ? |
| 4. | Отпущены материалы в производство | 45000 | 46000 | 44000 | 47000 | 48000 |
| 5. | Начислена за март амортизация основных средств | 760 | 750 | 770 | 780 | 900 |
| 6. | Начислена заработная плата | 12400 | 12100 | 12500 | 12300 | 12200 |
| 7. | Произведены отчисления в ФСС в размере 2,9% от начисленной заработной платы | ? | ? | ? | ? | ? |
| 8. | Произведены отчисления в ПФР в размере 22% от начисленной заработной платы | ? | ? | ? | ? | ? |
| 9. | Произведены отчисления в ФОМС в размере 5,1% от начисленной заработной платы | ? | ? | ? | 7 | ? |
| 10. | Расходы за электроэнергию отнесены на основное производство | 1100 | 1200 | 300 | 1000 | 1400 |
|  | НДС, 18% | ? | ? | ? | ? | ? |
|  | Итого к оплате, руб. | ? | ? | ? | ? | ? |
| 11. | Оплачены с расчетного счета расходы за электроэнергию, используемую на производство (опер. 10)  | ? | ? | ? | ? | ? |
| 12. | Списываются расходы будущих периодов в доле, относящейся к текущему месяцу | 450 | 460 | 480 | 490 | 500 |
| 13. | Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция | 90000 | 93000 | 90000 | 95000 | 98000 |
| 14. | Отпущены на упаковку готовой продукции тарные материалы | 700 | 720 | 710 | 740 | 730 |
| 15. | Отражена выручка от продажи продукции | 250600 | 240300 | 270900 | 280500 | 300900 |
| 16. | Начислен НДС с выручки | ? | ? | ? | ? | ? |
| 17. | Списываются расходы на продажу, относящиеся к реализованной продукции | 720 | 790 | 690 | 810 | 830 |
| 18. | Списывается фактическая себестоимость отгруженной продукции | 210200 | 220500 | 230400 | 240100 | 250300 |
| 19. | Выявлен финансовый результат от реализации продукции | ? | ? | ? | ? | ? |
| 20. | Поступили на расчетный счет предприятия платежи от покупателей (опер. 15) за реализованную им продукцию | ? | ? | ? | ? | ? |

Методические рекомендации по выполнению задания

1. Открываем журнал хозяйственных операций

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Корреспонденция счетов | Сумма |
| Дт | Кт |
| 1. | Акцептованы счета поставщиков за приобретенные материалы: |  |  |  |
| а) | договорная стоимость материалов, руб. |  |  |  |
| б) | налог на добавленную стоимость, 18%итого к оплате, руб. |  |  |  |
| 2. | Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности: поставщикам (опер. 1), руб. |  |  |  |
| 3. | Принята к зачету сумма НДС по оплаченным ценностям и услугам (опер. 2), руб. |  |  |  |
| 4. | Отпущены материалы в производство |  |  |  |
| 5. | Начислено за месяц амортизация основных средств |  |  |  |
| 6. | Начислена заработная плата работникам основного производства |  |  |  |
| 7. | Произведены отчисления в ФСС размере 2,9% от начисленной заработной платы |  |  |  |
| 8. | Произведены отчисления в ПФР в размере 22% от начисленной заработной платы |  |  |  |
| 9. | Произведены отчисления в ФОМС в размере 5,1% от начисленной заработной платы |  |  |  |
| 10. | Расходы за электроэнергию отнесены на основное производство |  |  |  |
|  | НДС, 18% |  |  |  |
|  | Итого к оплате |  |  |  |
| 11. | Оплачены с расчетного счета расходы за электроэнергию, используемую на производство (опер. 10) |  |  |  |
| 12. | Списываются расходы будущих периодов в доле, относящейся к текущему месяцу |  |  |  |
| 13. | Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция |  |  |  |
| 14. | Отпущены на упаковку готовой продукции тарные материалы |  |  |  |
| 15. | Отражена выручка от продажи продукции |  |  |  |
| 16. | Отражен НДС с выручки |  |  |  |
| 17. | Списываются расходы на продажу, относящиеся к реализованной продукции |  |  |  |
| 18. | Списывается фактическая себестоимость отгруженной продукции |  |  |  |
| 19. | Выявлен финансовый результат от реализации продукции |  |  |  |
| 20. | Поступили на расчетный счет предприятия платежи от покупателей (опер. 15) за реализованную им продукцию |  |  |  |

2. Отражаем хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета: записываем в них

начальное сальдо, хозяйственные операции из журнала хозяйственных операций,

определяем дебетовый, кредитовый обороты и подсчитываем сальдо конечное.

**Раздел 3. Основы налогообложения.**

Студент должен:

**знать:**

- понятие налога;

- экономическое содержание налогов;

- функции налогов;

- элементы налогообложения.

**уметь:**

- работать с учебной литературой, с Налоговым Кодексом РФ, с нормативной документацией;

- выделять основные понятия.

**Методические указания к выполнению практической работы по разделу 3.**

Работа выполняется письменно в тетради с лекциями в виде конспекта по темам.

**Тема 3.1. Основы законодательства РФ о налогах и сборах.**

**Практическая работа № 19.**

Контрольные вопросы:

1. Объект налогообложения.

2. Субъект налогообложения.

3. Плательщики.

4. Налоговый период.

**Тема 3.2. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.**

**Практическая работа № 20.**

Контрольные вопросы:

1. Классификация и систематизация налогов по видам.

2. Определение налоговой базы и расчет по основным федеральным налогам: НДС, Налог на прибыль.

**Практическая работа № 21.**

Контрольные вопросы:

1. Определение налоговой базы и расчет по основным федеральным налогам: НДФЛ, акцизы.

2. Определение налоговой базы и расчет по региональным налогам.

3. Определение налоговой базы и расчет по местным налогам.

**Практическая работа № 22.**

Контрольные вопросы:

1. Налоговые ставки по местным налогам (ГО Сухой Лог): земельный налог, налог на имущество физических лиц. Налог на рекламу, налог на наследование и дарение.

**Тема 3.3. Налоговый контроль за соблюдением законодательства и ответственность за налоговые правонарушения.**

**Практическая работа № 23.**

Составить сравнительный анализ ответственности за налоговые правонарушения для различных организационно-правовых форм собственности (ИП, ООО, гос. организации).

**Работа с литературой**

Для работы с источниками, предложенными в рабочей программе курса, могут использоваться все общие рекомендации по работе с литературой, содержащиеся в УМК основных дисциплин направления подготовки «Экономика» - бухгалтерский учет, налоговый учет и отчетность, экономическая теория, управленческий учет, практикум по налогам и пр.

При подготовке к практическим занятиям обязательно прямое обращение студента к справочно-правовым системам типа «КонсультантПлюс», где представлены актуальные редакции законов.

Учебно-методическое обеспечение дисциплины (литература).

Нормативные акты.

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации. Часть первая и вторая. Официальный текст. – М.: Кодекс, 1996. – 46с.

2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г . № 197-ФЗ.

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете » от 21.11.1996 г . № 129 – ФЗ (в ред . Закона от 23 июля 1998 г . № 123-ФЗ ).

4. Федеральный закон «Об акционерных обществах » от 26.12.1995. № 208- ФЗ с изм . и доп . от 13 июня 1996 г . Комментарий к Федеральному закону от августа 2001 г .

№ 120-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон “Об акционерных обществах».

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Утв. приказом МФ РФ от 9 декабря 1998 г . № 60-н . Зарег . в Минюсте 31 декабря 1998 г . № 1673.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). Утв . приказом МФ РФ от 6 июля 1999 г. № 43н.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ -5/01). Утв . приказом МФ РФ от 9 июня 2001 г. №44н.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ -6/01). Утв. приказом МФ РФ от 30 марта 2001 г . № 26 н.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации » (ПБУ 9/99). Утв. приказом МФ РФ от 6 мая 1999 г . № 32 н (в ред. Приказа МФ РФ от 30 марта 2001 г. № 27 н).

10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Утв. приказом МФ РФ от 6 мая 1999 г . № 33 н (в ред. приказа МФ РФ от 30 марта 2001 г. № 27 н).

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Утв . приказом МФ РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н .

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/2008). Утв . приказом МФ РФ от 20 декабря 1994г. № 167.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию » (ПБУ 15/08). Утв . приказом МФ РФ от 2 августа 2001 г. № 60 н.

14. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02). Утв . приказом МФ РФ от 2 июля 2002 г. № 66 н.

15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений » (ПБУ 19/02). Утв . приказом МФ РФ от 10 декабря 2002 г . № 126 н .

Основная литература

1. Епифанов О.В. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету. Сквозная задача: учеб.-практич. пособие / О.В. Епифанов - М.: Проспект, 2009 – 220 с.

Дополнительная литература

Журналы: «Бухгалтерский учет», «Расчеты», «Главбух», «Двойная запись», «Налоговый вестник для бухгалтера»

Газеты: «Финансовая газета», «Экономика и жизнь», «Учет, налоги, право», «Бухгалтерская газета», «Учет. Налоги. Право»

Электронные учебные и учебно-методические материалы, размещенные в

электронно-библиотечной системе

1. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет: Учебник. - Дашков и К, 2010 г. 776 с. - http://www.knigafund.ru/books/59740

2. Основы бухгалтерского учета: конспект лекций / Печерская Г.А.- М.: А-Приор, 2011.- 176 с. http://www.knigafund.ru/books/106823

3. Усатова Л.В. Бухгалтерский учет в коммерческих банках : учебное пособие. - М.: Дашков и К, 2011.- 391 с. <http://www.knigafund.ru/books/127745>

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

Для поиска нормативной базы требуется наличие информационно- правовой программы «Консультант + » или «Гарант».

1. http://www.libertarium.ru/library

2. http://www.finansy.ru

3. http://www.ise.openlab.spb.ru/cgi-ise/gallery –.

4. http://institutional.narod.ru/

5. http://ecoman.narod.ru/inst

6. http://www.nobel.se/economics/laureates.

7. http://www.almaz.com/nobel/economics

8. http://www.incolor.inetnebr.com/dennis/economists.html

9. http://www.ecn.bris.ac.uk/net/

10. www. rambler.ru;

11. www. yandex.ru;

12. www. gks.ru;

13. www.worldeconomy.ru;

14. www. rts. ru

15. www. micex. com

16. www. cbr. ru.

17. www. expert.ru.

18. www. bizbook.ru.

19. www.humanities.edu.ru/db/sect/94/.

20. www. vopreco.ru.

21. www. u-g.ru.

22. www.cknb.ru.

23. www.ckbib.ru.

24. www. finstat.ru.

25. www.prospekt.org.

26. www.infra-m.ru.

27. www.berator.ru.20

28. www.omega-l.ru/

29. www.fom.ru.

30. www.examen.biz.

31. www.dis.ru.

32. www. grand-fair.ru

33. www.uniti-dan.ru.

34. http://Phoenix. ic.ru.

35. http://liberte.ru

36. http://www.ASPE.SPB.RU.

37. www.mmt-di.ru

38. www.dashkov.ru.

39. www.ngv.ru.

40. www. che.nsk.ru /RAN WIN/STRUCT/division. HTM/.

41. economizdat.ru.

42. [www.v-shkola.ru](http://www.v-shkola.ru)

Приложение 1





1. Существует несколько методик начисления процентов за пользование кре­дитом. В предлагаемых задачах использовать методику по расчету и начисле­нию процентов за месяц с 1-го по 30-е число каждого месяца. Для расчетов количество дней в году принять равным 360. [↑](#footnote-ref-1)