

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Б1.Б.18 Бухгалтерский (финансовый) учет

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения заочная

1. КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ

1. 1 Лекция №1 (2 часа).

Тема: «Учет текущих обязательств и расчетов»

1.1.1 Вопросы лекции:

1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками
2. Учет расчетов с покупателями и заказчиками
3. Учет кредитов и займов
4. Учет расчетов по налогам и сборам
5. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению
6. Учет расчетов с подотчетными лицами
7. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям
8. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами
9. Учет внутрихозяйственных расчетов

1.1.2 Краткое содержание вопросов:

1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

К поставщикам и подрядчикам относятся субъекты, поставляющие сырье, материалы и другие ценности, а также оказывающие различные виды услуг (отпуск электроэнергии, воды, газа и др.) и выполняющие разные работы (ремонт и др.).

На отгружаемый товар, выполненные работы, оказанные услуги поставщик выписывает счет-фактуру в 2-х экземплярах и товарную (ф. ТОРГ-12) или товарно-транспортную накладную (ф. № 1-Т) в 2-х экземплярах. Счет-фактура и Накладные подписываются руководителем и главным бухгалтером. Первый экземпляр остается у продавца и является основанием для списания ТМЦ. Второй экземпляр передается покупателю и является основанием для оприходования этих ценностей. Счет-фактура является основанием принятия НДС к вычету.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - пассивный. Счет 60 может иметь развернутое сальдо, то есть выступать активно-пассивным по отношению к балансу..

Таблица 1 – Корреспонденция счетов по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Акцептован счет поставщика:		
- за материалы	10	60
- за выполненные работы, оказанные услуги в основном производстве	20	60
- за выполненные работы, оказанные услуги во вспомогательном производстве	23	60
- за услуги связи	26	60
Учен НДС по акцептованным счетам поставщика	19	60
Перечислено поставщикам за полученные материалы, работы, услуги		
- с расчетного счета	60	51
- с валютного счета	60	52
- за счет аккредитива	60	55.1
Принят НДС к вычету	68	19

2 Учет расчетов с покупателями и заказчиками

Реализация продукции, работ и услуг производится на основании заключённых с покупателями (заказчиками) договоров (ГК РФ Часть 2. Раздел 4). Основанием для отгрузки / отпуска со склада и списания готовой продукции, товаров покупателям служат Накладные (ф. ТОРГ12 или 1-Т). На основании Договора и Накладной в бухгалтерии выписывают счет-фактуру в соответствии с требованиями ее оформления (см. выше). Выписывается счет-фактура в двух экземплярах – первый передается покупателю, второй остается у поставщика. На основании счет-фактуры начисляется НДС, подлежащий уплате в бюджет. Покупателю товаров (работ, услуг) счет-фактура необходим для возмещения (вычета) НДС из бюджета.

Для отражения информации о расчетах с покупателями и заказчиками используется активный счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Счет 62 может иметь развернутое сальдо, то есть выступать активно-пассивным по отношению к балансу.

В таблице 2 представлены основные записи по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Таблица 2 – Корреспонденция счетов по учету расчетов с покупателями и заказчиками

Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Отражена задолженность покупателя за проданные товары	684400	62	90-1
По товарной накладной списана себестоимость реализованного товара	380000	90-2	41
По счету-фактуре отражен НДС к уплате в бюджет	104400	90-3	68
На расчетный счет поступили средства от покупателя	684400	51	62
По окончании месяца списан финансовый результат от продажи продукции (684400 – 380000 – 104400)	200000	90-9	99

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету. Синтетический учет по счету при журнально-ордерной форме учета ведется в журнале-ордере № 8 и в Главной книге.

3 Учет кредитов и займов

Для обобщения информации о состоянии полученных краткосрочных кредитов и займов предназначен синтетический счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». На нем обобщается информация о состоянии расчетов по полученным краткосрочным (на срок не более 12 месяцев) кредитам, а также займам, привлекаемым организацией путем выпуска и размещения облигаций и другим путем. По кредиту счета 66 отражается задолженность по полученным кредитам и займам, в том числе по начисленным процентам, а по дебету – погашение задолженности.

Бухгалтерский учет расчетов по долгосрочным кредитам и займам (привлеченным на срок более 12 мес) ведется на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». По кредиту счета 67 отражается задолженность по полученным кредитам и займам, в том числе по начисленным процентам, а по дебету – погашение задолженности.

Таблица 3 – Примеры бухгалтерских проводок учета кредитов и займов

Операция	Дебет	Кредит
1. Зачислена на расчетный счет сумма полученного кредита: - краткосрочного	51	66
- долгосрочного	51	67
2. Зачислена на валютный счет сумма полученного кредита: - краткосрочного	52	66
- долгосрочного	52	67
3. Погашен с расчетного счета (валютного счета) кредит - краткосрочный	66	51 (52)

Аналитический учет расчетов по кредитам и займам ведется по каждому кредитному договору. Синтетический учет по счетам 66 и 67 при журнально-ордерной форме учета ведется в журнале-ордере № 4 и в Главной книге. Сальдо на счетах на отчетную дату отражается в Балансе в составе кредиторской задолженности (строка 1520) без обособления процентов.

4 Учет расчетов по налогам и сборам

В процессе финансово-хозяйственной жизни экономических субъектов на основании действия налогового законодательства возникают обязательства по налогам и сборам, состояние которых находит отражение в бухгалтерском учете и нуждается в постоянном контроле.

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на пассивном счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Счет 68 может иметь развернутое сальдо, то есть выступать активно-пассивным по отношению к балансу. К данному счету могут открываться субсчета по видам налогов и сборов: «Налог на прибыль», «Налог на добавленную стоимость», «Налог на доходы физических лиц» и т. д.

Начисленные налоги и сборы на основе налоговых деклараций отражаются по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и дебету различных счетов в зависимости от источников возмещения налогов и сборов: включаемые в себестоимость продукции (товаров) – Дебет счетов 20, 26 – Кредит счета 68; расходы, относимые на продажу, – Дебет счета 90 – Кредит счета 68; платежи, оплачиваемые за счет финансовых результатов, – Дебет счета 91, 99 – Кредит счета 68. Являясь налоговым агентом организация начисляет налог с доходов работников Дт 70 – Кт 68.

По дебету счета 68 указываются суммы, фактически перечисленные в бюджет (Дт 68 – Кт 51), а также суммы налога на добавленную стоимость, списанные со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (Дт 68 – Кт 19).

Таблица 5 – Примеры бухгалтерских проводок по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Операции	Дебет	Кредит
Начислен НДС при реализации	90.3	68
Начислены акцизы, таможенные пошлины	90.4	68
Начислен налог на имущество	91	68
Начислен налог на прибыль	99	68
Начислен ЕСХН	99	68
Начислен земельный налог	20 (26)	68
Начислен налог на добычу полезных ископаемых	20	68
Начислен транспортный налог	20 (23)	68
Начислен НДФЛ	70	68
Начислены штраф и пени в бюджет	91.2	68
Перечислены налоги в бюджет	68	51
Принят к вычету НДС по приобретенным материалам	68	19.3

5 Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению

В ходе финансово-хозяйственной жизни экономического субъекта возникают обязательства по исчислению и уплате обязательных отчислений на социальное страхование

и обеспечение. Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» № 212-ФЗ от 24.07.2009 г. (в ред. от 13.07.2015г.) регулирует отношения, связанные с исчислением и уплатой страховых взносов:

- в ПФР – на обязательное пенсионное страхование;
- в ФСС – на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- в ФФОМС – на обязательное медицинское страхование.

Суммы начисленных **страховых взносов** учитываются на счетах 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

К счету 69 могут быть открыты субсчета:

- 69.1 «Расчеты по социальному страхованию»;
- 69.2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;
- 69.3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

Субсчет 69.1 может быть разделен на два субсчета второго порядка:

- 1) 69.1.1 «Расчеты с ФСС по взносам на социальное страхование»;
- 2) 69.1.2 «Расчеты с ФСС по взносам на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - основной, пассивный или активно-пассивный. По кредиту счета отражают начисление взносов, т.е. возникновение и увеличение обязательств, по дебету – перечисление взносов, т.е. исполнение обязательств.

Начисление страховых взносов производится в корреспонденции с тем счетом, на котором отражалось вознаграждение – расчетная база:

Дебет 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91.2) – Кредит 69.1.1 субсчет «Расчеты с ФСС по взносам на социальное страхование» – начислены страховые взносы в ФСС РФ;

Дебет 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91.2) – Кредит 69.1.2 субсчет «Расчеты с ФСС по взносам на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» – начислены страховые взносы от несчастных случаев и профзаболеваний в ФСС РФ;

Дебет 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91.2) – Кредит 69.2 субсчет «Расчеты по пенсионному обеспечению» – начислены взносы на пенсионное обеспечение в ПФР;

Дебет 20 (08, 23, 25, 26, 29, 44, 91.2) – Кредит 69.3 субсчет «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию» – начислены страховые взносы в ФОМС РФ

6 Учет расчетов с подотчетными лицами

При осуществлении хозяйственной деятельности организации могут выдавать наличные денежные средства (аванс) своим работникам на операционные, хозяйствственные или командировочные расходы.

По письменному заявлению подотчетного лица (работника, получающего средства под отчет), составленному в произвольной форме выдаются наличные деньги из кассы.

После проверки авансового отчета главным бухгалтером и утверждения руководителем производят окончательный расчет по авансовому отчету с подотчетным лицом: перерасход средств возмещается, остаток денежных средств возвращается в кассу или удерживается из заработной платы работника. На основании Авансового отчета, бухгалтерия списывает с подотчетного лица, фактически израсходованные денежные средства.

Командирование работников и возмещение расходов осуществляют на основании Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13 октября 2008 года № 749 (с изм. на 29 июля 2015 г.).

Учет расходов с подотчетными лицами ведется на активно-пассивном счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами». По дебету счета отражают выдачу денег под отчет и

возмещение перерасхода; оборот по кредиту отражает списание подотчетных сумм и возврат неизрасходованных остатков. Примеры бухгалтерских записей по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» приведены в таблице:

Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Выдано Ивановой И.А. под отчет на командировочные расходы	10 000	71	50
Командировочные расходы списаны по Авансовому отчету	5 000	26	71
Приобретены материалы подотчетным лицом	2000	10	71
Учен НДС по приобретенным материалам	360	19	71
Возвращен остаток денег в кассу	2 640	50	71

7 Учет расчетов с персоналом по прочим операциям

В ходе финансово-хозяйственной жизни организации возникают расчеты с сотрудниками. Прежде всего, расчеты по заработной плате (учитываются на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда») и по подотчетным суммам (учитываются на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами»). Все другие виды расчетов должны учитываться на отдельных субсчетах счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» предназначен для обобщения информации о всех видах расчетов с работниками организации, кроме расчетов по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами. Счет по отношению к балансу активно-пассивный.

К счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» предусмотрены субсчета:

73-1 «Расчеты по предоставленным займам»,

73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

На субсчете 73-1 «Расчеты по предоставленным займам» отражаются расчеты с работниками организации по предоставленным им займам (чаще безпроцентным) (например, на индивидуальное и кооперативное жилищное строительство, приобретение или строительство садовых домиков и благоустройство садовых участков, обзаведение домашним хозяйством и др.).

Дт 73-1 – Кт 50, 51 – отражена сумма предоставленного работнику организации займа

Дт 50, 51, 70 – Кт 73-1 – отражена сумма платежей, поступивших от работника – заемщика (в зависимости от принятого порядка платежа: наличными в кассу, безналичным путем или путем удержания из заработной платы)

На субсчете 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» учитываются расчеты по возмещению материального ущерба, причиненного работником организации в результате недостач и хищений денежных и товарно-материальных ценностей, брака, а также по возмещению других видов ущерба.

В дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц, относятся с кредита счетов 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и 98 «Доходы будущих периодов» (за недостающие товарно-материальные ценности), 28 «Брак в производстве» (за потери от брака продукции) и др.

По кредиту счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» записи производятся в корреспонденции с дебетом счетов: 50, 51 - на суммы внесенных платежей; 70 - на суммы удержаний из сумм по оплате труда; 91 - на суммы списанных недостач при отказе во взыскании ввиду необоснованности иска.

Взыскание сумм в возмещение товарных потерь, установленных по результатам инвентаризации, с материально ответственных лиц должно производится в соответствии с Трудовым кодексом РФ.

8 Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами

Для учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами организации используют активно-пассивный балансовый счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

На этом счете обобщается информация о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами, не упомянутыми в пояснениях к счетам 60–73:

- по имущественному и личному страхованию;
- по претензиям;
- по суммам, удержаным из оплаты труда работников организации в пользу других организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судов, и др.

9. Учет внутрихозяйственных расчетов

Учет внутрихозяйственных расчетов ведется на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты». Этот счет предназначен для отражения операций по всем видам расчетов с филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы (внутрибалансовые расчеты), в частности расчетов по выделенному имуществу, по взаимному отпуску материальных ценностей, по продаже продукции, работ, услуг, по передаче расходов общеуправленческой деятельности, по оплате труда работникам подразделений и т. п.

Бухгалтерский учет у организаций, имеющих филиалы (представительства) или иные структурные подразделения, может осуществляться в различных формах в зависимости от назначения структурных подразделений, источников финансирования их расходов, структуры управления ими, территориального расположения и других особенностей. Порядок ведения бухгалтерского учета в головной организации зависит также от наличия или отсутствия банковского счета у филиалов и отдельного баланса. Если филиалы, представительства и другие обособленные подразделения выделены на отдельный баланс, то для расчетов головной организации с обособленными подразделениями используют счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

1. 2 Лекция №2 (2 часа).

Тема: «Учет труда и его оплаты»

1.2.1 Вопросы лекции:

1. Нормативное регулирование, системы, формы и виды оплаты труда
2. Учет численности работников, отработанного времени и выработки
3. Состав фонда оплаты труда и выплат социального характера
4. Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда
5. Порядок расчета заработной платы и доплат
6. Порядок расчета среднего заработка, отпускного пособия и пособия по временной нетрудоспособности
7. Расчет удержаний из заработной платы работников

1.2.2 Краткое содержание вопросов:

- 1 Нормативное регулирование, системы, формы и виды оплаты труда

Регулирование трудовых отношений, в том числе отношений в сфере оплаты труда, в соответствии с Конституцией РФ осуществляется трудовым законодательством и рядом иных нормативных правовых актов: Трудовым кодексом РФ, Федеральными законами,

указами Президента РФ, постановлениями Правительства РФ, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов РФ, актами органов местного самоуправления и локальными нормативными актами, содержащими нормы трудового права.

21 декабря 2001 года принят Государственной Думой Трудовой кодекс Российской Федерации. Законодательно закреплен данный акт Федеральным законом № 197-ФЗ от 30.12.01г. В последующем в Трудовой кодекс РФ вносятся изменения и дополнения относительно отдельных вопросов труда и его оплаты или регулирования.

2 Учет численности работников, отработанного времени и выработки

Для учета численности работников, отработанного времени, начисления и выплат заработной платы используют унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004г. №1.

Учёт личного состава предприятия ведет отдел кадров.

Для осуществления табельного учета и контроля трудовой дисциплины применяют табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (форма №Т-61).

Учет выработки должен обеспечить получение сведений о фактическом объеме работ, выполненных рабочими, находящимися на сдельной оплате труда. Для учета объема выполненных работ используют документы-наряды, фиксирующие выполнение бригадой определенной работы. На отдельных участках, в частности в основном производстве хозяйства применяют месячные накопительные документы в виде лицевых счетов выработки. При таком подходе сокращается поток документов, что облегчает обработку данных и обеспечивает большую своевременность.

3 Состав фонда оплаты труда и выплат социального характера

В состав фонда заработной платы списочного состава предприятия, включаются начисленные предприятием, учреждением, организацией суммы оплаты труда в денежной и натуральной формах за отработанное и неотработанное время, стимулирующие доплаты и надбавки, компенсационные выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда, премии и единовременные поощрительные выплаты, а также выплаты на питание, жилье, топливо, носящие регулярный характер.

В состав выплат социального характера включаются компенсации и социальные льготы, предоставленные работникам, в частности, на лечение, отдых, проезд, трудоустройство (без социальных пособий из государственных и негосударственных внебюджетных фондов).

фонд заработной платы (ФЗП) можно представить в виде следующей формулы: **ФЗП = О_{от.вр.}+О_{неот.вр.}+П_{ед.в.}+О_{п.ж.т.}**, где О_{от.вр.} – оплата за отработанное время; О_{неот.вр.} – оплата за неотработанное время; П_{ед.в.} – единовременные поощрительные выплаты; О_{п.ж.т.} – оплата питания, жилья и топлива.

4 Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда

Информация о расчётах с персоналом по оплате труда (по всем видам заработной платы, премиям, пособиям, пенсиям работающих пенсионеров и другим выплатам), а также о выплате доходов персоналу по акциям и другим ценным бумагам предприятия обобщается на счёте 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда».

Счёт пассивный, по кредиту счёта отражают начисления по оплате труда, по всем основаниям. По дебету счёта 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» отражаются выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий и т.п., доходов от участия в капитале организации, а также суммы начисленных налогов, платежей по исполнительным документам и других удержаний. Сальдо этого счёта кредитовое и показывает задолженность предприятия перед персоналом по заработной плате и другим выплатам. Сальдо может быть также и дебетовым, когда за работниками числится задолженность, или развернутым – когда с одной стороны есть задолженность предприятия перед сотрудниками по оплате труда, а с другой стороны отдельные лица имеют задолженность предприятию.

Основным регистром, используемым для оформления расчетов с работниками по заработной плате, является лицевой счет. Он составляется в разрезе каждого табельного номера, по цехам, категориям работников и по видам оплат и удержаний. Лицевой счет содержит следующую информацию:

- начислено по видам оплат – оборот по кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- удержано и зачтено по видам платежей и зачетов – оборот по дебету счёта 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- к выдаче на руки или осталось за организацией на конец месяца – сальдо по счёту 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

5 Порядок расчета заработной платы и доплат

На основании данных первичных документов по учету рабочего времени и выполненных работ производится начисление заработной платы. В ТК РФ закреплены нормы регламентирующие труд, отдых и их оплату: Раздел IV. Рабочее время; Раздел V. Время отдыха; Раздел VI. Оплата и нормирование труда. В разделе 6 ТК РФ глава 21 «Заработка плата» закрепляет все нормы оплаты труда работникам по всем основаниям.

На практике возникают различные отклонения в производственном и технологическом процессах, требующие дополнительной оплаты, например:

- при возникновении дополнительных операций, не предусмотренные технологией;
- несоответствие разряда работы разряду рабочего;
- простоя не по вине рабочего;
- работа в сверхурочное время;
- работы в ночное время;
- работа в выходные и праздничные дни
- др.

Оплата часов ночной работы (Ночное время - время с 22 часов до 6 часов). Минимальные размеры повышения оплаты труда за работу в ночное время устанавливаются Правительством Российской Федерации с учетом мнения Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений.

Конкретные размеры повышения оплаты труда за работу в ночное время устанавливаются коллективным договором, локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения представительного органа работников, трудовым договором.

Оплата сверхурочной работы. Сверхурочная работа оплачивается за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы - не менее чем в двойном размере. Конкретные размеры оплаты за сверхурочную работу могут определяться коллективным договором, локальным нормативным актом или трудовым договором. По желанию работника сверхурочная работа вместо повышенной оплаты может компенсироваться предоставлением дополнительного времени отдыха, но не менее времени, отработанного сверхурочно. К сверхурочной работе не допускаются беременные женщины, работники моложе 18 лет, работники других категорий, установленных законодательством.

Оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни. Работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается не менее чем в двойном размере:

- сдельщикам - не менее чем по двойным сдельным расценкам;
- работникам, труд которых оплачивается по дневным и часовым тарифным ставкам, - в размере не менее двойной дневной или часовой тарифной ставки;
- работникам, получающим оклад (должностной оклад), - в размере не менее одинарной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы) сверх оклада (должностного оклада), если работа в выходной или нерабочий праздничный день производилась в пределах месячной нормы рабочего времени, и в размере не менее двойной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы) сверх оклада (должностного оклада), если работа производилась сверх месячной нормы рабочего времени.

По желанию работника, работавшего в выходной или нерабочий праздничный день, ему может быть предоставлен другой день отдыха. В этом случае работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается в одинарном размере, а день отдыха оплате не подлежит.

6 Порядок расчета среднего заработка, отпускного пособия и пособия по временной нетрудоспособности

В установленных ТК РФ случаях за работниками сохраняется средний заработок, например,

-за время выполнения государственных и общественных обязанностей, предусмотренных законодательством;

- перерывы в работе кормящих матерей;
- при направлении в служебные командировки;
- при вынужденном прекращении работы не по вине работника;
- при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска;
- др.

Для всех случаев определения размера средней заработной платы (среднего заработка), предусмотренных ТК РФ, устанавливается единый порядок ее исчисления (ст. 39). В соответствии со ст. 139 Трудового кодекса РФ утверждено Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922 (в ред. от 15.10.2014г.), которое обязательно для организаций всех форм собственности и всех организационно-правовых форм.

Во время отпуска за работником сохраняется его средний заработок. На время отпуска за сотрудником сохраняется средний заработок за 12 календарных месяцев, предшествующих отпуску (ст. 114 ТК РФ).

Размер оплаты отпускных рассчитывается исходя из среднего дневного заработка за расчетный период, который определяется по следующей формуле:

$$Z_{CP} = Z_H : 12 : 29,3,$$

где Z_{CP} – средний дневной заработок;

Z_H – сумма фактически начисленной заработной платы за расчетный период;

12 – количество календарных месяцев в году;

29,3 – сумма среднемесячного числа календарных дней.

Количество календарных дней в неполном календарном месяце рассчитывается по формуле:

$$n = 29,3 : m \times p,$$

где n – количество календарных дней в неполном календарном месяце;

29,3 – среднемесячное число календарных дней;

m – количество календарных дней месяца, отработанного не полностью;

p – количество календарных дней, приходящихся на время, отработанное в данном месяце.

В случае временной нетрудоспособности (болезни) работники получают пособия по временной нетрудоспособности. Выплата пособия по временной нетрудоспособности производится на основании больничного листа за все дни болезни. При этом величина пособия зависит от характера нетрудоспособности, причин ее обусловивших (трудовое или иноеувечье, профессиональное или общее заболевание), продолжительности страхового стажа работника.

Федеральным законом «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29.12.2006 г. № 255-ФЗ (в ред. от 1.12.2014г.) определен порядок расчета пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Особенности порядка исчисления пособий регламентированы Постановлением Правительства РФ от 15.06.2007 № 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию»()

в ред. от 25.03.2013 г.), действующим в части, не противоречащей Федеральному закону «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» № 255-ФЗ.

Расчет среднего заработка производится за два календарных года предшествующих году наступления нетрудоспособности, при этом в знаменателе расчета фиксированная величина – 730 дней (ст.14 п.1 255-ФЗ). Больничные по собственной нетрудоспособности выплачиваются теперь за первые три дня за счет работодателя.

7. Расчет удержаний из заработной платы работников

Удержания из заработной платы могут производиться только в случаях, предусмотренных трудовым законодательством. К таким случаям относятся:

1) удержания, относящиеся к обязательным:

- с целью погашения обязательств работника перед государством;
- с целью погашения обязательств работника перед третьими лицами;

2) удержания по инициативе работодателя:

- на основании принимаемых им решений;
- на основании исполнительных листов;

3) удержания по просьбе самого работника.

Уплата налога на доходы с целью погашения обязательств работника перед государством относится к обязательным удержаниям из заработной платы работника. Этот налог используется в качестве источника формирования бюджета. Налог представляет собой обязательный безвозмездный взнос денежных средств органам государства или местного самоуправления в законодательно установленных размерах и в заранее указанные сроки. Гл. 23 части II НК РФ определяет порядок уплаты налога на доходы в зависимости от видов и размеров доходов.

При определении размера налоговой базы, подлежащей налогообложению по ставке 13%, налогоплательщик имеет право на получение одного из следующих стандартных налоговых вычетов за каждый месяц налогового периода в размере (с 1.01.12г.):

- 3000 руб. – ликвидаторам аварии на ЧАЭС, инвалидам ВОВ и др.;
- 500 руб. – героям Советского Союза и РФ участникам ВОВ, инвалидам с детства и др.;

– 1 400 рублей – на первого ребенка;

– 1 400 рублей - на второго ребенка;

– 3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;

– 12 000 рублей - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

Применять вычеты следует до того месяца, в котором доход сотрудника превысит 350000 рублей. Также сохраняется возможность одному родителю получать вычет за двоих, если второй напишет заявление об отказе от льготы. Данный налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет у родителей и (или) супруга (супруги) родителя, опекунов или попечителей, приемных родителей, супруга (супруги) приемного родителя.

Сумма налога на доходы, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка 13%, определяется как денежное выражение таких доходов, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных ст. ст. 218-221 части II НК РФ.

Рассмотрим порядок расчета НДФЛ на примере. В январе текущего года рабочему Артемову В.А. начислено 5900 руб. (в том числе основная оплата – 4 100 руб., дополнительная оплата – 1 500 руб., пособие по временной нетрудоспособности – 300 руб.). Имеет одного ребенка.

НДФЛ облагаются все виды начисленной оплаты. Стандартные вычеты применяются

т.к. начисление нарастающим итогом за год не достигает 280 000 руб. (Январь 20_г. – начислено 5900 руб.)

Сумма НДФЛ: $(5\ 900 - 1400) * 13\% = 585$ руб.

Удержанна сумма НДФЛ: Дт 70 – Кт 68 – 585 руб.

Сумма к выдаче на руки: 5 900 – 585 = 5315 руб.

Выдана заработка плата: Дт 70 – Кт 50 – 5315 руб.

1. 3 Лекция №3 (2 часа).

Тема: «Учет производственных запасов»

1.3.1 Вопросы лекции:

1. Материально-производственные запасы, их состав и нормативное регулирование учета
2. Оценка производственных запасов
3. Документальное оформление поступления, наличия и отпуска материалов
4. Синтетический и аналитический учет материалов
5. Учет НДС по приобретенным ценностям

1.3.2 Краткое содержание вопросов:

1 Материально-производственные запасы, их состав и нормативное регулирование учета

Бухгалтерский учет **МПЗ** регулируется Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 9 июня 2001 г. № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2001 г. № 119н.

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 в определении материально-производственных запасов установлено, что к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством).

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Единица материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением (может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа)

2 Оценка производственных запасов

В соответствии с п. 5 ПБУ 5/01 МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по **фактической себестоимости**.

Фактической себестоимостью МПЗ, **приобретенных за плату**, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги;
- таможенные пошлины;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию, затраты по заготовке и доставке; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты за услуги транспорта по доставке МПЗ до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором;
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (подработке, сортировке, фасовке);
- иные затраты.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

3 Документальное оформление поступления, наличия и отпуска материалов

Все поступившие материалы должны подвергаться тщательной проверке в отношении соответствия их ассортименту, количеству и качеству, указанным в сопроводительных документах, и своевременно приходоваться на склад.

Материалы должны быть оприходованы в соответствующих единицах измерения (по массе, объему, счету и т.п.). Если материал поступает в одной единице измерения (по массе), а расходуется по другой (по счету), то его оприходование и отпуск должны отражаться в документах и регистрах аналитического учета одновременно в двух единицах измерения.

Приемка и оприходование материалов, поступающих от поставщиков, оформляются путем составления *приходных ордеров* (ф. № М-4), выписываемых на основании сопроводительных документов поставщиков. Приходный ордер составляет материально ответственное лицо в одном экземпляре в день поступления ценностей на склад с указанием фактически принятого количества материалов по каждому номенклатурному номеру, учетной цене и суммы. Графа «Номер паспорта» заполняется при оформлении хозяйственных операций по материальным ценностям, содержащим драгоценные металлы и камни.

При отсутствии расхождений между видами материалов по документам поставщика и номенклатурными позициями их в соответствии с действующей на предприятии номенклатурой-ценником приемка может оформляться проставлением на сопроводительных Документах штампа, в оттиске которого содержатся те же реквизиты, что и в приходном ордере. При перевозке грузов автотранспортом штамп проставляется на товарно-транспортной накладной, получаемой от грузоотправителя.

Для обеспечения возможности контроля за рациональным расходованием материалов целесообразно устанавливать лимиты их отпуска на основании предварительного нормирования расходования.

При наличии лимитов отпуска материалов систематически используемых при изготовлении продукции оправдательным документом для списания их со склада является *лимитно-зaborная карта* (ф. № М-8). Лимитно-зaborная карта выписывается в двух экземплярах на одно наименование материалов (номенклатурный номер). Один экземпляр до начала месяца передается структурному подразделению - потребителю материалов, второй - складу.

Отпуск материалов в производство осуществляется складом при предъявлении представителем структурного подразделения своего экземпляра лимитно-зaborной карты. Кладовщик отмечает в обоих экземплярах дату и количество отпущеных материалов, после чего выводит остаток лимита по номенклатурному номеру материала. Материально ответственные лица склада и структурного подразделения, получившего материалы, расписываются в обоих экземплярах лимитно-зaborной карты.

Сверхлимитный отпуск материалов и замена одних видов материалов другими допускается только после разрешения руководителя организации или лиц, на это уполномоченных. Изменение лимита производится теми же лицами, которым предоставлено право его устанавливать.

После использования лимита лимитно-зaborные карты сдаются в бухгалтерию.

4 Синтетический и аналитический учет материалов

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ведут на синтетических счетах 10 «Материалы» - основной, активный, 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» - регулирующий, контрактивный, пассивный, 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» - калькуляционный, активный, 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» - регулирующий, дополняющий.

В бухгалтерском учете применяется **два способа учета заготовления материалов:**

- 1) с использованием счета 10 «Материалы» (по фактической себестоимости);
- 2) с использованием счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (по учетным ценам).

Первый способ применяется в организациях с небольшой номенклатурой материалов, а также с небольшим количеством поставок в отчетном периоде. Как правило, в таких организациях учетные цены не применяются, а поступившие материалы приходуются по их фактической себестоимости изготовления.

Записи в бухгалтерском учете:

Дебет 10 Кредит 60 — отражается покупная стоимость материалов на сумму без НДС

Дебет 19.3 Кредит 60 — отражается сумма НДС

Дебет 10 Кредит 20 — оприходованы отходы основного производства

Дебет 10 Кредит 91.1 — оприходованы материалы, оставшиеся после ликвидации основных средств в оценке по рыночной стоимости

Дебет 10 Кредит 75 — поступление материалов в качестве вклада в уставный капитал, в оценке по согласованной стоимости

Дебет 10 Кредит 98.2 — отражается безвозмездное получение материалов в оценке по рыночной стоимости

Согласно п. 16. ПБУ 5/01 при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из **следующих способов:**

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

5 Учет НДС по приобретенным ценностям

Для учета НДС по приобретенным ценностям используется счет 19 «НДС по приобретенным ценностям» — активный.

Начальное сальдо (по дебету) — отражает НДС по материальным ценностям на начало отчетного периода.

Дебетовый оборот — сумма НДС по поступившим ценностям, рабо- ПМ, услугам.

Кредитовый оборот — зачет НДС из бюджета или списание НДС за гчст собственных источников финансирования.

Конечное сальдо (по дебету) — отражает НДС по материальным ценностям на конец отчетного периода.

Субсчета:

19-1 НДС при приобретении основных средств;

19-2 НДС по приобретенным нематериальным активам;

19-3 НДС по приобретенным материально-производственным запасам.

При получении организацией от поставщика товарно-материальных ценностей (работ, услуг), в учете делаются следующие проводки:

Дт 19 Кт 60, 76, 71 — отражена сумма НДС по приобретенным ценностям.

В большинстве случаев суммы НДС по приобретенным ценностям (работам, услугам) подлежат налоговому вычету. Это отражается следующей записью:

Дт 68 субсчет «Расчеты по НДС» Кт 19 — произведен налоговый вычет.

1.4 Лекция №4 (2 часа).

Тема: «Учет основных средств»

1.4.1 Вопросы лекции:

1. Понятие и нормативное регулирование учета основных средств
2. Оценка основных средств
3. Инвентарный учет и документальное оформление основных средств
4. Синтетический и аналитический учет основных средств, поступления и выбытия
5. Бухгалтерский и налоговый учет амортизации основных средств
6. Учет ремонта основных средств

1.4.2 Краткое содержание вопросов:

1 Понятие и нормативное регулирование учета основных средств

Бухгалтерский учет основных средств регулируется Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств» утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 г. № 26-н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 октября 2003 г. № 91н.

В соответствии с п. 4 ПБУ 6/01 при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

2 Оценка основных средств

Для получения достоверной информации о движении, наличии основных средств в учете и отчетности важно правильно их оценивать.

Основные средства оцениваются по первоначальной, восстановительной и остаточной стоимости.

При постановке на учет объекты основных средств (как новые, так и бывшие в эксплуатации) отражают по первоначальной стоимости. **Первоначальная стоимость основных средств** представляет собой историческую оценку объекта конкретного

наименования. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В зависимости от изменения условий использования, влияния внешних факторов, в частности, инфляции, объекты основных средств могут переоцениваться и приобретать восстановительную стоимость.

Восстановительная стоимость — сумма денежных средств или их эквивалентов, которая должна быть уплачена в случае приобретения таких же или аналогичных активов в настоящий момент.

Остаточная стоимость — это расчетная величина, определяемая как разность между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой амортизации. По остаточной стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе.

Рыночная стоимость активов — цена основных средств, по которой их можно реально продать, в отличие от балансовой стоимости.

Первоначальная стоимость зависит от характера приобретения объекта: сооружения или изготовления, покупки, внесения учредителями в счет вклада в уставный (складочный) капитал, получения по договору дарения и в иных случаях безвозмездного поступления, по договору мены.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, в частности, начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения, сооружения или изготовления этого объекта.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

3 Инвентарный учет и документальное оформление основных средств

Формы первичных документов по учету основных средств утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 21 января 2003 года № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств». Ранее разработанные формы могут использоваться субъектами или на их основе могут быть разработаны собственные формы документы.

- акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма №ОС-1);
- акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма №ОС-3);

- акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма №ОС-4);
- инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма №ОС-6).

Документальное оформление наличия и движения основных средств предусматривает первичную регистрацию информации на всех местах хранения и эксплуатации объектов основных средств.

4. Синтетический и аналитический учет основных средств, поступления и выбытия

Для учета наличия и движения осн средств принадлежащих организаций на правах собственности осущ-ся на след счетах:

-01; 02; 08; 91;

Счет 01 « - активный балансовый, инвентарный. Предусмотрен для получения информации о наличии и движении принадлежащих орг на правах соб-ти осн средств, находящихся в экспл, запасе, на консервации или сданных в текущую аренду.

К счету 01 предусмотрены субсчета – СМ. План счетов орг АПК.

СХЕМА СЧЕТА.

Учет приобретения осн. средств.

Источники приобретения

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату:

Организация приобрела оборудование, не требующее монтажа, стоимостью 29500 рублей, в том числе НДС — 4500 рублей. Расходы по доставке оборудования составили 1180 рублей, в том числе НДС — 180 рублей.

В бухгалтерском учете произведены следующие записи.

Операции	Сумма	Дебет	Кредит
Отражены вложения по покупке оборудования	25000	08.4	60
Учтена сумма НДС по приобретенному оборудованию	4500	19.1	60
Отражена стоимость услуг по доставке оборудования	1000	08.4	60
Отражена сумма НДС по доставке оборудования	180	19.1	60
Принято к учету оборудование	26000	01	08.4
Принята к вычету сумма НДС по принятому на учет основному средству (4500+180)	4680	68	19.1
Произведена оплата поставщику оборудования	29500	60	51
Оплачены услуги транспортной организации за доставку оборудования	1180	60	51

Учет выбытия основных средств

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или постоянно не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд организации, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случаях продажи, списания в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи по договорам дарения, в иных случаях.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся и являются прочими доходами и расходами.

Рассмотрим порядок отражения в учете операций по выбытию основных средств.

Продажа основных средств.

Организация решила продать принадлежащий ей станок за 118000 руб., в том числе НДС — 18000 руб. Первоначальная стоимость станка — 80000 руб., сумма начисленной амортизации к моменту продажи — 45000 руб. В бухгалтерском учете будут произведены следующие записи.

Операции	Сумма	Дебет	Кредит
Отражается задолженность покупателя	118000	62	91.1
Начислен НДС	18000	91.2	68
Списывается первоначальная стоимость объекта	80000	01 «Выбытие	01
Списывается сумма начисленной амортизации	45000	02	01 «Выбытие
Списывается остаточная стоимость объекта	35000	91.2	01 «Выбытие
Отражается получение денежных средств по продаже станка	118000	51	62
Отражается результат от продажи	65000	91.9	99

Передача объектов основных средств со стоимостью до 40000 руб. в эксплуатацию:

Дебет 20, 23, 25, 26 и др.

Кредит 01 — списывается первоначальная стоимость объекта.

5 Бухгалтерский и налоговый учет амортизации основных средств

Амортизация — это денежное возмещение износа основных средств путем включения части их стоимости в затраты на выпуск продукции. Амортизация осуществляется в целях полной замены основных средств при их выбытии. Сумма амортизационных отчислений зависит от стоимости основных средств, времени их эксплуатации, затрат на модернизацию.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

Начисление амортизации объектов основных средств производится **одним из следующих способов** (п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»):

- линейным способом;
- способом уменьшаемого остатка;
- способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Применение одного из способов начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Сумма начисленной амортизации отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов учета издержек производства или обращения в корреспонденции с кредитом счета учета амортизации.

Дебет 20, 23, 25, 26, 29, 44, 08

Кредит 02 — начислена амортизация по основным средствам, эксплуатируемым в различных сферах производства и обращения.

Амортизационные отчисления по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете учета амортизации 02 «Амортизация основных средств» - счет регулирующий, контрактивный.

6 Учет ремонта основных средств

Восстановление основных средств может осуществляться посредством ремонта (текущего, среднего и капитального), а также модернизации и реконструкции.

Ремонт основных средств рекомендуется проводить в соответствии с планом, который формируется по видам основных средств, подлежащих ремонту, в денежном выражении,

исходя из системы планово-предупредительного ремонта, разрабатываемой организацией с учетом технических характеристик основных средств, условий их эксплуатации и других причин.

В бухгалтерском учете возможны **следующие варианты отражения хозяйственных операций, связанных с ремонтом основных средств.**

- **Включение фактических затрат на ремонт основных средств в себестоимость продукции (работ, услуг) по мере осуществления работ, связанных с ремонтом.**

По вине водителя организации в результате аварии поврежден принадлежащий организации автомобиль стоимостью 140000 рублей. Ремонт автомобиля произведен вспомогательным производством организации. Затраты на ремонт составили: стоимость использованных запасных частей — 2117 руб., заработка плата работников — 30000 руб., ЕСН — 7800 руб., сумма взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний — 360 руб., НДС, уплаченный при приобретении запчастей, отнесен на расчеты с бюджетом в полном объеме. Работник возмещает организации затраты на ремонт в размере прямого действительного ущерба. По заявлению работника возмещение производится путем удержаний из заработной платы в течение пяти месяцев.

В бухгалтерском учете хозяйственные операции будут отражены следующим образом.

		Дебет	Кредит
Списана стоимость использованных запчастей	2117	23	10.5
Начислена заработка плата работникам вспомогательного производства по выполненным ремонтным работам	30000	23	70
Отражено начисление соц. отчислений	7800	23	69
Отражено начисление взноса на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	360	23	69.1.2
Отражена сумма причиненного в результате аварии ущерба (2117 + 30000 + 7800 + 360)	40277	94	23
Начислен НДС по выполненным ремонтным работам ($40277 \times 18\%$) (пп. 2 п. 1 ст. 146 НК РФ)	7250	94	68
Сумма причиненного ущерба отнесена на виновное лицо (40277 + 7250)	47527	73.2	94
Отражено удержание из заработной платы работника суммы причиненного ущерба (47527 / 5)	9505,40	70	73.2

1. 5 Лекция №5 (2 часа).

Тема: «Учет финансовых результатов»

1.5.1 Вопросы лекции:

1. Нормативное регулирование и понятие доходов, расходов и финансовых результатов
2. Учет доходов (выручки) от продаж
3. Учет расходов на продажу
4. Учет прочих доходов и расходов
5. Учет конечного финансового результата

1.5.2 Краткое содержание вопросов:

1. Нормативное регулирование и понятие доходов, расходов и финансовых результатов Понятия «доход» и «расход», основанные на содержании международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), для целей бухгалтерского учета, впервые были сформулированы в положениях по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (в ред. Приказа МФ РФ от 27.04.2012 № 55н) и «Расходы организации» ПБУ 10/99

Также развитие принципов, правил способов ведения учета финансовых результатов, закрепленных вышеуказанными документами, нашло свое отражение в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных Приказом МФ РФ № 94н от 31.10.2000 (в ред. от 08.11.2010 г). Кроме этих указанных нормативных

документов прямое отношение к бухгалтерскому учету финансовых результатов имеет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (в ред. Приказа МФ РФ от 24.12.10 № 186н). С помощью правил, установленных этим актом, формируется локальная, но весьма важная информация о расчетах по налогу на прибыль, интегрированная в подсистему учета финансовых результатов. Кроме того, базовые правила и принципы представления в бухгалтерской отчетности показателей финансовых результатов, регламентируемых вышеуказанными Положениями, нашли свое развитие в таких документах, как «Формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках» (в ред. от 05.10.2011 г № 124 Н), где следует отметить в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2012г, отчет о прибылях и убытках должен именоваться отчетом о финансовых результатах (информация Минфина № ПЗ-10/2012 о вступлении в силу с 01.01.2013г ФЗ от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») и «Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию» (Приказ № 29 Н от 21.03.2000 г).

2. Учет доходов (выручки) от продаж

Сумма выручки отражается на субсчете 90-1, если она получена от обычных видов деятельности вашей организации, то есть от продажи продукции и товаров, выполнения работ или оказания услуг. На счете 90 «Продажи» также ведут учет всех доходов и расходов, связанных с осуществлением обычных видов деятельности организации.

Все организации к счету 90 должны открыть субсчета:

- 90-1 «Выручка»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Также необходимо открыть субсчета, которые предназначены для учета налогов, являющихся составной частью цены, а именно:

- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-4 «Акцизы»;
- 90-5 «Экспортные пошлины»,

Такие субсчета вы должны открыть, если ваша организация является соответственно плательщиком НДС, акцизов, экспортных пошлин или налога с продаж.

Итак, сумма выручки, полученная от продажи продукции и товаров, выполнения работ и оказания услуг, отражается на субсчете 90-1 «Выручка».

При отражении в учете выручки от обычных видов деятельности вы должны сделать запись по кредиту субсчета 90-1:

ДЕБЕТ 62 КРЕДИТ 90-1- признана сумма выручки от продажи товаров (продукции, выполнения работ, оказания услуг).

Отразить выручку в учете следует сразу после того, как право собственности на продаваемые вашей организацией товары (продукцию) перешло к покупателю (работа принята заказчиком, услуга оказана).

Одновременно с отражением выручки вам следует списать себестоимость проданных товаров (продукции, выполненных работ, оказанных услуг) в дебет субсчета 90-2:

ДЕБЕТ 90-2 КРЕДИТ 41 (43, 45, 20,) - списана себестоимость проданных товаров (продукции, выполненных работ, оказанных услуг).

3 Учет расходов на продажу

К расходам на продажу относятся расходы, связанные с продажей продукции.

Это расходы:

- на затаривание и упаковку;
- по доставке продукции, погрузке в транспортные средства;

-комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;

- по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи;
- на рекламу;
- на представительские расходы;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Учет расходов на продажу ведется на счете 44 "Расходы на продажу". По дебету счета 44 накапливаются суммы произведенных расходов с кредита материальных, расчетных и денежных счетов.

Д44 К10 - учтена стоимость израсходованных на упаковку материалов

Д 44 К23 - учтены расходы вспомогательного производства по доставке продукции

В конце месяца расходы на продажу списываются на себестоимость проданной продукции одним из способов:

Списываются все расходы в полном объеме

Расходы на упаковку и транспортировку (для производственных организаций) и расходы на транспортировку (для торговых организаций), учтенные на счете 44 - с распределением на отдельные виды продукции (товаров), остальные расходы на продажу - в полном объеме.

Распределение на отдельные виды продукции осуществляется прямым способом или при помощи пропорционального распределения. Также расходы на продажу распределяются между выпущенной реализованной продукцией и остатках на складах.

Аналитический учет по счету 44 "Расходы на продажу" ведется по видам и статьям расходов.

4 Учет прочих доходов и расходов

Доходы и расходы, осуществление которых не связано с предметом деятельности организации, считаются прочими расходами.

Прочими доходами являются (см. ПБУ 9/99):

Прочими расходами являются (см. ПБУ 10/99):

Доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности фирмы учитываются на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

Рассмотрим отражение в учете отдельных видов прочих доходов и расходов.

В бухгалтерском учете доходы (расходы) от сдачи имущества в аренду относят к прочим доходам (расходам) фирмы, если предоставление имущества в аренду не является предметом деятельности фирмы.

Сумму арендной платы, причитающуюся организации согласно договору аренды, в учете отражают так:

Дебет 76 (62) Кредит 91-1- отражен доход от сдачи имущества в аренду.

Дебет 91-2 Кредит 02 (10, 70, 69...) - отражены расходы от сдачи имущества в аренду.

Сумму денежных средств, которую организация получила от покупателей за проданное им имущество фирмы, отражают в учете так:

Дебет 62 (76) Кредит 91-1 - учтены доходы от продажи имущества.

Дебет 91-2 Кредит 68 субсчет "Расчеты по НДС" - начислен НДС с выручки от продажи имущества.

Дебет 91-2 Кредит 20 (23, 25...) - учтены расходы, связанные с продажей имущества.

По окончании каждого месяца определяют финансовый результат (прибыль или убыток) от прочих видов деятельности организации.

Это делается так:

Сальдо прочих доходов и расходов = Сумма прочих доходов (кредитовый оборот за отчетный месяц по субсчету 91-1) - Сумма прочих расходов (дебетовый оборот за отчетный месяц по субсчету 91-2)

Если сумма доходов превысила сумму расходов, то организация получила прибыль.

Сумму прибыли отражают в конце месяца проводкой:

Дебет 91-9 Кредит 99 - отражена прибыль от прочих видов деятельности.

Если сумма доходов оказалась меньше суммы расходов, то организация получила убыток.

Сумму убытка отражают в конце месяца проводкой:

Дебет 99 Кредит 91-9 - отражен убыток от прочих видов деятельности.

Счет 91 на конец каждого месяца иметь сальдо не должен. Однако субсчета 91-1 и 91-2 в течение года сальдо иметь могут, и их величина будет увеличиваться, начиная с января отчетного года.

5 Учет конечного финансового результата

В соответствии с существующей в настоящее время методикой конечный финансовый результат деятельности определяется на счете 99 «Прибыли и убытки», где наряду с прибылью или убытком от обычной и прочей деятельности отражают расходы по налогу на прибыль, а также расходы на штрафные налоговые санкции. По экономическому содержанию счет 99 «Прибыли и убытки» относится к группе счетов по учету источников хозяйственных средств; по структуре – к группе финансово-результативных счетов; по отношению к балансу счет является активно-пассивным: по дебету – убыток, по кредиту – прибыль. Получение прибыли, доходов отражается кредитовыми данными, а расходы, т.е. использование прибыли и убытка отражаются по дебету счета. При сопоставлении дебетового и кредитового оборота определяется финансовый результат деятельности организации за отчетный период.

К счету 99 «Прибыли и убытки» могут быть открыты субсчета по потокам формирования финансовых результатов:

99/1 «Прибыль (убыток) от обычных видов деятельности»;

99/2 «Прибыль (убыток) от прочей деятельности»;

99/3 «Платежи в бюджет».

На субсчете 99/1 учитывают прибыли (убытки) от обычных видов деятельности – от продажи продукции, например:

Дт 90/9 – Кт 99/1 – списана прибыль от продаж

На субсчете 99/2 отражается финансовый результат от прочих доходов и расходов, например:

Дт 99/2 – Кт 91/9 – списание в конце месяца сальдо прочих доходов и расходов

На субсчете 99/3 отражают операции по начислению единого сельскохозяйственного налога и финансовым санкциям:

Дт 99/3.1 – Кт 68 начислена сумма налога на прибыль;

Дт 99/3.2 – Кт 68 начислена сумма пени, штрафов по налогам.

Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» должен обеспечить формирование данных, необходимых для составления формы №2 «Отчет о прибылях и убытках».

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

3.1 Практическое занятие №1 (2 часа).

Тема: «Учет денежных средств»

3.1.1 Задание для работы:

1. Документальное оформление движения денежных средств в организации
2. Синтетический и аналитический учет денежных средств
3. Синтетический и аналитический учет денежных средств на расчетных счетах

Решение задач

Задача 1.

остаток в кассе на 1.09. __ г. 5000 руб.;

лимит хранения денег в кассе ООО «Россия» 8000 руб.

кассира _____

гл. бухгалтер _____

Хозяйственные операции по кассе за сентябрь 20 __ г. в ООО «Россия»

№ п/п	Дата	№ док- та	Содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	4.09	453	С р/с на заработную плату рабочим и служащим	2980000		
2	4.09	454	От покупателей за проданную продукцию	30000		
3	5.09	455	От Иванова В.В. в возмещение ущерба	200		
4	6.09	500	Игнатьеву Н.И. на командировочные расходы	2000		
5	6.09	456	С р/с на хозяйственные нужды	3000		
6	6.09	501	На р/с сверхлимитные суммы	26200		
7	7.09	502	Максимову И.П. на хозяйственные нужды	1000		
8	7.09	503	По платежным ведомостям №№ 15, 16 выплачена заработка рабочим и служащим	2960000		
9	7.09	504	Сдана на р/с депонированная з/пл	20000		
10	10.09	457	Аванс от покупателей под поставку продукции	10000		
11	11.09	458	Поступило в погашение прочей дебиторской задолженности	8000		
12	11.09	505	Сданы сверхлимитные суммы на р/с	?		
13	15.09	459	Поступило в погашение займа от Сидорова М.И.	500		
14	15.09	460	Возврат подотчетной суммы от Максимова И.П.	100		
15	18.09	461	С р/с для выдачи депонированной з/пл	8000		
16	18.09	506	Выдана депонированная з/пл Семеновой С.С.	8000		
17	20.09	462	Поступило от покупателей	10200		
18	20.09	507	Выданы алименты Максимовой Е.Е.	3000		
19	22.09	463	С р/с на хозяйственные нужды	2000		
20	22.09	508	Сдана сверхлимитная сумма на р/с	?		

3.1.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по теме практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять правила ведения бухгалтерского учета и формирования финансового результата. Разбор ситуаций и заданий. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание правильности решения заданий и ситуаций, формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

3.1.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний. Способность студента логически верно принять решение, аргументировано и ясно строить свою устную речь.

3.2 Практическое занятие №2 (2 часа).

Тема: «Учет текущих обязательств и расчетов»

3.2.1 Задание для работы:

1. Состав дебиторской и кредиторской задолженности
2. Учет и документальное оформление расчетов с поставщиками и покупателями
3. Учет списания дебиторской и кредиторской задолженности
4. Корреспонденция счетов учета расчетов
5. Решение задач и ситуаций:

Задача 1.

Между ООО «Россия» и ООО «Агроснаб» совершен факт купли-продажи ТМЦ. При условии: обе организации применяют общую систему налогообложения. ООО «Агроснаб» осуществляет реализацию приобретенных запасных частей от производителя. ООО «Россия» приобретает запасные части для использования в производственных целях.

Исходные данные: Между ООО «Россия» и ООО «Агроснаб» заключен договор поставки № 123/34 от 10.09.2014г. Предметом договора являются запасные части:

- Насос глубинный ЭЦВ 6-10-120 – 1 шт., цена продажи 23728,81 руб. (Учетная средняя стоимость 18 982 руб.)
- Лента нории 175 мм – 60 м., цена продажи 326,27 руб. (Учетная средняя стоимость 195,5 руб.)
- Ковш нории УКЗ-20 – 300 шт., цена продажи 101,69 руб. (Учетная средняя стоимость 62,8 руб.)

Реквизиты сторон:

- ООО «Россия», Оренбургская обл., Октябрьский р-н, с. Октябрьское, ул. Дедовская, 43, тел. 8-35330-21-2-04. Индекс 462030. ИНН 5637001058. КПП 563701001. р/с 40702810246110100107 в отделении № 8623 Сбербанка России БИК 045354601, корр/с 3010181060000000601. Директор ООО «Россия» Бикбов М.А.
- ООО «Агроснаб» г. Оренбург, ул. Кирова, 5, тел. 77-09-91. индекс 460023. ИНН 5611027887. КПП 561102003. р/с 40702810500030000677 в Оренбургском филиале ОАО АКБ «Связь-Банк», БИК 045354859, корр/с 3010181030000000859. Директор ООО «Агроснаб» Иванов И.И.

Заполните документы, связанные с оформлением поставки ценностей ООО «Агроснаб» в ООО «Россия»: Транспортную накладную № 365 от 15.09.2014г. Счет-фактуру № 1349 от 15.09.2014г. Зарегистрировать счет-фактуру и сделать записи в Книгу покупок / Книгу

продаж за сентябрь.

Товарную накладную составил гл. бухгалтер ООО «Агроснаб» Трофимова Г.Ф., отпуск произвел кладовщик Подковырова Н.В. Груз принял гл. инженер ООО «Россия» Ахватов С.П., груз получил зав. складом Лобурева З.С. 16.09.14г.

Задача 2

Произвести все обязательные отчисления в фонды социального страхования и обеспечения, если в организации торговли работникам начислено за январь 500 000 руб.; % страхования от НС и ПЗ = 0,2 (1 класс)

Начисленные суммы страховых платежей перечислены своевременно

Для повышения качества знаний и уровня успеваемости может быть **моделирована ситуация:**

- а) организация (вид основного производства) относится к 2; 3; 5; 8 классу риска
- б) работникам начислено за январь 900 000 руб.

3.1.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по теме практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять правила ведения бухгалтерского учета и формирования финансового результата. Разбор ситуаций и заданий. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание правильности решения заданий и ситуаций, формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

3.1.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний. Способность студента логически верно принять решение, аргументировано и ясно строить свою устную речь.

3.3 Практическое занятие №3 (2 часа).

Тема: «Учет труда и его оплаты»

3.3.1 Задание для работы:

1. Документальное оформление труда и его оплаты
2. Начисление оплаты труда работникам за труд в нормальных условиях
3. Начисление оплаты труда работникам за труд в условиях с отклонениями от нормальных
4. Отчисления органам социального страхования и обеспечения
5. Порядок расчета средней заработной платы
6. Порядок начисления отпускного пособия
7. Порядок начисления пособия по временной нетрудоспособности, по материнству
8. Удержания из заработной платы работника
9. Решение задачи и ситуаций:

Составить табель учета рабочего времени и расчетно-платежную (расчетную) ведомость № 4 за апрель 20__ г. по финотделу (АУП) ОАО «Дружба».

В составе отдела:

ФИО	Табельный номер	Должность	Оклад, руб.	Доплата		Уральский коэффиц-т15%, сумма, руб.	Итого начислено за отработанное время	Совокупный доход янв-март, руб.	Наличие детей
				%	Сумма, руб.				
Иванова И.И.	2507	Начальник отдела	15500	За мастерство 25				60000	1 реб. 2004 г.р.
Семенова С.С.	2511	Старший специалист	10800	За выслугу 20				45000	1 реб. 1991 г.р. курсант
Зиновьева З.З.	2506	Специалист	8300	За выработку 10				21000	-
Федорова Ф.Ф.	2530	Специалист	8300	За выработку 10				24000	1 реб. 1987 г.р. 1 реб. 2003 г.р.
Петров П.П.	2529	Инженер-экономист	8800	За выработку 10 За совмещение 20% оклада специалиста				25000	3 детей - 6 лет; 12 лет; 20 лет – студент заочного отделения

График работы – 8 часовой раб. день, 5-тидневная раб. неделя

Семенова С.С. с 20.04 по 5.05 2013 г. в учебном оплачиваемом отпуске. В расчетном периоде начислено: основная оплата труда 70 000 руб. в т.ч. региональный коэффи-т; доплата за выслугу 20 000 руб.; материальная помощь 3000 руб.; отпускные за 1-14 декабря 2012г. 15 000 руб.

Зиновьева З.З. с 2.04 по 10.04 2013 г. больничный лист, страховой стаж 7 лет, 5 мес. Итого начислено в 2011г. – 130 000 руб., в т.ч. материальная помощь 2000 руб., пособие по временной нетрудоспособности 7 000 руб.; в 2012г. – 155 000 руб., в т.ч. премия 5 000 руб., пособие по временной нетрудоспособности 10 000 руб.

После составления расчетной ведомости заполните учебную таблицу:

ФИО	Итого начислено за отработанное время	Доплата		Уральский коэффи-т	Отпускные	Пособие по болезни	
		За счет работодателя	За счет ФСС РФ				
1	2	3	4	5	6	7	
Иванова И.И.							
Семенова С.С.							
Зиновьева З.З.							
Федорова Ф.Ф.							
Петров П.П.							
Итого							
Корреспонденция счетов	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт

Удержано	Отчисления на обязательное соц. страхование и обеспечение				
	ФСС РФ	ПФ РФ	ФФОМС РФ	ФСС РФ от несчастных случаев на производстве 0,2 %	
8	9	10	11	12	
Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт

3.1.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по теме практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять правила ведения бухгалтерского учета и формирования финансового результата. Разбор ситуаций и заданий. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание правильности решения заданий и ситуаций, формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

3.1.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний. Способность студента логически верно принять решение, аргументировано и ясно строить свою устную речь.

3.4 Практическое занятие №4 (2 часа).

Тема: «Учет основных средств»

3.4.1 Задание для работы:

1. Общая характеристика, классификация и оценка основных средств
2. Документальное оформление наличия и движения основных средств
3. Учет поступления и выбытия основных средств
4. Учет амортизации основных средств
5. Решение задач

Задача 1

В январе 2012 г. вновь зарегистрированное ООО «Кристалл» получило в счет вклада в уставный капитал от одного из участников автомобиль, предназначенный для использования в производственной деятельности. Денежная сумма объекта, согласованная всеми участниками, составляет 300000 руб. и соответствует размеру вклада этого участника, зарегистрированному в учредительных документах Общества. Оценка объекта по акту независимой проверки также составляет 300000 рублей. Расходы на регистрацию автомобиля составили 15 000 руб.

Отразить в бухгалтерском учете внесение автомобиля в уставный капитал Общества.

Задача 2

В СПК «Русь» по договору дарения от ОАО «Ресурс» оприходовано доильное оборудование, для использования в производстве. Рыночная стоимость оборудования составляет 130 000 рублей. Расходы по монтажу оборудования, выполненному работниками вспомогательного производства, составили 18 240 рублей. Отразить в бухгалтерском учете факт дарения и введения в эксплуатацию оборудования.

Задача 3

В СПК «Русь» возведен автогараж собственными силами. На строительство затрачены строительные материалы на сумму 150 000 руб., начислена заработка рабочим, занятым на строительстве – 300 000 руб., отчисления на обязательное социальное страхование ?%, отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве – 1,5% стоимость аренды строительной техники – 50 000 руб. Расходы на регистрацию строения составили 30 000 руб. Автогараж введен в эксплуатацию.

Задача 4

СПК «Рассвет» продает принадлежащий ей комбайн за 826 000 руб., в том числе НДС – 126 000 руб. Первоначальная стоимость станка – 900 000 руб., сумма начисленной амортизации к моменту продажи – 450 000 руб. Отразить в учете факт выбытия комбайна и выявить финансовый результата от его продажи.

Задача 5

ООО «Кристалл» списывает пришедший в негодность компьютер, который учитывается в составе основных средств. Первоначальная стоимость компьютера – 40000 руб., сумма начисленной амортизации – 26000 руб. От разборки и ликвидации компьютера оприходованы годные расходные материалы на сумму 15 000 руб. Отразить в учете выбытие компьютера и выявить финансовый результат.

Задача 6

В июне 20 г. введено в эксплуатацию здание склада. Первоначальная стоимость здания – 2 000 000 руб., срок полезного использования – 25 лет. Укажите первый месяц начисления амортизации и определите сумму амортизации за 1 месяц линейным способом. Составьте корреспонденцию счетов по начислению амортизации, если здание склада эксплуатируют для производственных целей.

3.1.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по теме практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять правила ведения бухгалтерского учета и формирования финансового результата. Разбор ситуаций и заданий. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание правильности решения заданий и ситуаций, формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

3.1.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний. Способность студента логически верно принять решение, аргументировано и ясно строить

свою устную речь.

3.5 Практическое занятие №5 (1 час).

Тема: «Учет затрат на производство»

3.5.1 Задание для работы:

1. Первичный учет затрат на производство (по видам производств)
2. Система учета прямых и распределения косвенных затрат на производство
3. Выход готовой продукции (работ, услуг), формирование себестоимости
4. Разбор ситуации «сквозного» характера, предполагающий кругооборот капитала субъекта от процесса заготовления до реализации произведенной продукции и выявления финансового результата.

Условие ситуации. Остатки по синтетическим счетам в ООО «ВЕСНА» на 1.01.20_г. представлены в таблице 1

Таблица 1 – Остатки по синтетическим счетам на 1.01.20_г.

№ п/п	Наименование счета	Сумма, руб.
1	Денежные средства в кассе	600
2	Денежные средства на расчетном счете	302000
3	Уставный капитал	390220
4	Основные средства	300000
5	Амортизация основных средств	126000
6	Нематериальные активы	45000
7	Амортизация нематериальных активов	8070
8	Расчеты с покупателями и заказчиками	58440
9	Расчеты с подотчетными лицами (дебиторская задолженность)	6840
10	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	43200
11	Материалы по учетной стоимости: материал А материал Б Отклонения от учетной стоимости	30000 42300 +8100
12	Расчеты по налогам и сборам	21890
13	Расчеты с персоналом по оплате труда	58000
14	Расчеты с органами социального страхования и обеспечения	15000
15	Незавершенное производство	9100
16	Прибыли и убытки	140000

Таблица 2 – Хозяйственные операции за январь 20_г.

№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Поступили материалы от поставщиков по учетной стоимости, т.ч.: материалы Итого: НДС 18% Всего:	135000 235000 42300 277300		
2	Принят к оплате счет транспортной организации за доставку материалов НДС 18% Всего	8000 1440 9440		
3	Возмещен НДС из бюджета	42300		

	Перечислено с расчетного счета: - поставщику -транспортной организации	277300 9440		
5	Начислена заработка плата по разгрузке материалов	1000		
6	Произведены отчисления социальных платежей в размере ____ % от начисленной заработной платы	?		
7	Акцептован счет поставщику за материалы по учетной стоимости, в т.ч.: материалы Итого: НДС 18% Всего:	240000 240000 43200 283200		
8	Начислена заработка плата рабочим по разгрузке материалов	2500		
9	Произведены отчисления социальных платежей в размере ____ % от начисленной заработной платы	?		
10	Возмещен НДС из бюджета	43200		
11	Перечислено поставщику за материалы	283200		
12	Списываются услуги автотранспорта по доставке материалов	800		
13	Отпущены материалы по учетной стоимости: - в основные производство -на общепроизводственные нужды -на общехозяйственные расходы	150000 28000 19000		
14	Погашена задолженность покупателей на расчетный счет	66000		
15	Списываются отклонения от учетной стоимости по израсходованным материалам: - на основное производство - на общепроизводственные нужды - на общехозяйственные расходы	?		
16	Начислена заработка плата: -производственному персоналу по изготовлению продукции -персоналу цеха за обслуживание производственного оборудования -административно – управленческому персоналу	40000 30000 15000		
17	Произведены отчисления социальных платежей в размере ____ % от расходов на оплату труда: -производственному персоналу по изготовлению продукции -персоналу цеха за обслуживание производственного оборудования -административно – управленческому персоналу	?		
18	Начислена амортизация по нематериальным активам общехозяйственного назначения	5000		
19	Начислена амортизация по основным средствам: - производственного оборудования - основным средствам общепроизводственного назначения	8090 6700		
20	Перечислены налоги и сборы с расчетного счета	42000		
21	Получены денежные средства в кассу с расчетного счета для выплаты зарплаты	46000		

22	Погашены из кассы задолженность перед работниками предприятия по заработной плате	45000		
23	Возвращена из кассы на расчетный счет депонированная заработка плата	1000		
24	Получена в кассу с расчетного счета на командировочные расходы	5000		
25	Выдано из кассы под отчет на командировочные расходы	5000		
26				
26	Подотчетное лицо отчиталось по произведенным общехозяйственным расходам	4700		
27	Списаны общепроизводственные расходы на основное производство	?		
28	Списаны общехозяйственные расходы на основное производство	?		
29	Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости 67 единиц (сумму определить, на конец месяца незавершенного производства нет)	?		
30	Отгружена со склада готовая продукция покупателям по фактической себестоимости 53 ед.	?		
31	Начислена заработка плата за погрузку реализованной продукции	4000		
32	Произведены отчисления социальных платежей в размере ___ % от начисленной заработной платы	?		
33	Начислено покупателям по реализованной готовой продукции	495600		
34	Начислен НДС в размере 18% по проданной продукции	75600		
35	Погашена задолженность покупателями на расчетный счет	495600		
36	Перечислены социальные платежи с расчетного счета	86000		
37	Списываются расходы на продажу	?		
38	Выявляется и списывается финансовый результат	?		

На основе данных для выполнения задания составить баланс на 1 января 20_г. по следующей форме:

Таблица 3 – Баланс предприятия на 1.01.20_г.

АКТИВ		ПАССИВ	
Наименование счета	Сумма, руб.	Наименование счета	Сумма, руб.

Открыть счета синтетического и аналитического учета по следующей форме:

Счет _____
(наименование счета)

Дебет		Кредит	
№ операции	Сумма, руб.	№ операции	Сумма, руб.

При решении задачи для списания отклонений от учетной стоимости использовать таблицу следующей формы:

Таблица 4 – Расчет фактической стоимости материалов

Показатели	Стоимость материалов по учетным ценам	Отклонения фактической себестоимости материалов от учетных цен	Фактическая себестоимость материалов, руб.
1	2	3	4
Остаток материалов на начало месяца			
Поступило материалов за отчетный месяц	150000		
Израсходовано материалов за отчетный период			

Составить оборотно-сальдовую ведомость по счетам синтетического учета следующей формы:

Таблица 5 – Оборотно - сальдовую ведомость по счетам синтетического учета

№ п/п	Наименование счета	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец месяца	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

3.1.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по теме практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять правила ведения бухгалтерского учета и формирования финансового результата. Разбор ситуаций и заданий. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание правильности решения заданий и ситуаций, формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

3.1.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний. Способность студента логически верно принять решение, аргументировано и ясно строить свою устную речь.

3.6 Практическое занятие №6 (1 час).

Тема: «Учет готовой продукции и товаров»

3.6.1 Задание для работы:

1. Документальное оформление поступления и списания готовой продукции с.-х. производства
2. Синтетический и аналитический учет готовой продукции
3. Синтетический и аналитический учет товаров

3.1.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по теме практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять правила ведения бухгалтерского учета и формирования финансового результата. Разбор ситуаций и заданий, начатых ранее на практическом занятии № 13. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание правильности решения заданий и ситуаций, формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний. Способность студента логически верно принять решение, аргументировано и ясно строить свою устную речь.

3.7 Практическое занятие №7 (2 часа).

Тема: «Учет финансовых результатов»

3.7.1 Задание для работы:

1. Учет продажи продукции покупателям
2. Учет продажи товаров в розничной и оптовой торговле
3. Распределение и списание коммерческих расходов
4. Формирование финансового результата по обычным видам деятельности
5. Порядок признания прочих доходов и расходов
6. Формирование финансового результата по прочим видам деятельности
7. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)
8. Разбор и решение заданий:

Задача 1.

Определить финансовый результат от реализации товаров и отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета:

- а) предприятие оптовой торговли отгрузило товары по договору купли-продажи на 100000 руб., в т.ч. НДС 18000 руб.;
- б) издержки обращения по реализованным товарам составили 40000 руб.;
- в) покупная цена отгруженных товаров составила 45000 руб.

Задача 2.

Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета:

- а) закуплена партия товара на сумму 15600 руб., в т.ч. НДС 2808 руб.;
- б) оплачены транспортные услуги по доставке товаров 1200 руб., в т.ч. НДС 216 руб.;
- в) товары упаковываются, при этом израсходованы материалы на сумму 200 руб.;
- г) произведены расходы на рекламу 2400 руб., в т.ч. НДС 432 руб.;
- д) в конце месяца списываются расходы на продажу, при этом себестоимость реализованных товаров составила 5000 руб., остаток товаров 8220 руб.

Учетная политика организации предполагает, что расходы на транспортные услуги включаются в издержки обращения.

3.1.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по теме практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять

правила ведения бухгалтерского учета и формирования финансового результата. Разбор ситуаций и заданий. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание правильности решения заданий и ситуаций, формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

3.1.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний. Способность студента логически верно принять решение, аргументировано и ясно строить свою устную речь.

Разработал (и): _____

М.И. Цыгулева