

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

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Б1.Б.17 Бухгалтерский учет

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация Экономико-правовое обеспечение экономической
безопасности

Форма обучения очная

1. КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ

1.1 Лекция №1 (3 часа).

Тема: «Содержание и функции бухгалтерского учета»

1.1.1 Вопросы лекции:

1. Хозяйственный учет и его виды
2. Измерители, применяемые в учете
3. Нормативное регулирование бухгалтерского учета

Изучение темы предполагает определение места бухгалтерского учета в информационной экономической среде и овладение профессиональными знаниями об объектах бухгалтерского учета, системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в России. Творческие задания обучающимся поспособствуют не просто воспроизводству информации, а содержа в себе элемент неизвестности, придают смысл обучению, мотивируют обучающихся. Неизвестность ответа и возможность найти свое собственное «правильное» решение создают условия общения всех участников образовательного процесса.

1.1.2 Краткое содержание вопросов:

1. Хозяйственный учет и его виды

Основой существования и развития любого общества является материальное производство. Чтобы люди могли жить, необходимо производить предметы, которые удовлетворяют их потребности (пищу, одежду, жильё), а также орудия труда, с помощью которых они производят эти предметы (машины, оборудования). В результате возникают **предметы потребления** – вещи удовлетворяющие потребности людей непосредственно как материальные и духовные блага и **средства производства** – вещи удовлетворяющие потребности людей опосредствованно, используемые для изготовления нужных им продуктов.

Для управления процессами производства, обращения и потребления, т.е. для управления хозяйственными процессами нужно знать конкретные факты хозяйственной жизни (хозяйственные операции) и учитывать их.

Факт хозяйственной жизни – сделка, событие, операция, которые оказывают влияние на финансовое положение предприятия или на движение денежных средств.

Для получения сведений о ходе фактов хозяйственной жизни необходим хозяйственный учёт.

Хозяйственный учёт – это система наблюдения, измерения и регистрации процессов заготовления, производства и сбыта с целью контроля и управления ими.

Оперативный учёт – учет, который используется для наблюдения, регистрации, обработки и контроля отдельных явлений финансово-хозяйственной деятельности организации.

Его отличительная особенность – быстрота получения данных. Они могут быть получены в устной беседе или по телефону. Данные оперативного учета используются для повседневного текущего руководства предприятия. В оперативном учёте нет утвержденных форм документации. Самое главное получить в определённые сроки информацию любым способом. На нарушение сроков и достоверности оперативной отчетности законодательно наказаний не предусмотрено.

Статистический учёт – учёт, который изучает закономерности и взаимосвязи массовых явлений и процессов.

Полученные результаты обрабатывают в масштабе районов, областей, страны. От других видов учета статистический отличается широким кругом изучаемых объектов. Он изучает не только хозяйственные процессы на предприятии, но и другие стороны жизни общества. В статистическом учёте Росстатом утверждены формы и сроки отчётности. За

нарушение сроков и достоверности отчетности предусмотрены штрафы, согласно кодексу об административных правонарушений.

Бухгалтерский учёт (согласно пункта 2, статьи 1 ФЗ «О бухгалтерском учёте» №402-ФЗ от 06.12.2011г.) – формирование документированной систематизированной информации об объектах учёта в соответствии с требованиями закона и составление на основе этой информации бухгалтерской отчетности.

Налоговый учёт – учёт, который предназначен для сбора учётной информации, необходимой для бухгалтерского оформления учёта налогов и составления налоговой отчетности.

Творческое задание: С целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся, предлагается рассмотреть виды учета через их сравнительные характеристики. На усмотрение лектора, обучающиеся могут быть объединены в малые группы и выполнять задание в различных комбинациях, например:

- одна группа обучающихся по ряду признаков сравнения характеризует один вид учета;
- одна группа обучающихся по одному признаку сравнения характеризует несколько видов учета.

Работа оформляется в следующей форме:

Таблица – Сравнительная характеристика видов бухгалтерского учета

Признак сравнения	БФУ	БУУ	НУ	...

Признаки сравнения выбираются обучающимися коллегиально. В результате обсуждения каждый вид учета приобретает присущие ему черты и определяется его место в информационной экономической среде.

2.Измерители, применяемые в учете

В Бухгалтерском учете применяются натуральные, трудовые и стоимостные измерители

Измерители - это единицы измерения объектов бухгалтерского учета. В бухучете применяют измерители трех видов: натуральный, трудовой и денежный (стоимостной). Особенно широко применяется денежный измеритель, который дает возможность иметь обобщенные показатели.

Натуральные измерители предназначены для учета объектов в их натурально-вещественной форме. Выбор измерителя данного вида зависит от физических свойств учитываемых объектов: штуки, метры, кг, литры и т.п.

Трудовые измерители предназначены для учета затрат труда в человеко-днях, человеко-часах и используются в бухгалтерском учете для начисления оплаты труда работников. Затраты труда фиксируются в табелях учета рабочего времени.

Денежный измеритель является обобщающим, базой его исчисления являются трудовые и натуральные измерители. Универсальный стоимостной (денежный) измеритель позволяет сопоставлять и обобщать различные объекты бухгалтерского наблюдения. Только с его помощью можно отразить финансовый результат предприятия (прибыль или убыток). Финансовая отчетность составляется в денежном измерителе

3. Нормативное регулирование бухгалтерского учета

1. Правовое обеспечение бухгалтерского учета.

Порядок регулирования бухгалтерского учёта в России прописан в третьей главе Федерального закона РФ «О бухгалтерском учёте» №402-ФЗ от 06.12.2011г.

Согласно статье 21 данного закона, к документам в области регулирования бухгалтерского учёта относят:

1. Федеральные стандарты,
2. Отраслевые стандарты,
3. Рекомендации в области бухгалтерского учёта,
4. Стандарты экономического субъекта.

Экономический субъект – это предприятие.

Федеральные и отраслевые стандарты обязательны к применению. Рекомендации в области бухгалтерского учёта применяются на добровольной основе. Стандарты экономического субъекта разрабатывает само предприятие.

Федеральные стандарты устанавливают:

1. Определение и признаки объектов бухгалтерского учёта, порядок их классификации, условия их принятия и списания в бухгалтерском учёте.
2. Денежное измерение объектов бухгалтерского учёта.
3. Порядок пересчёта стоимости объектов бухгалтерского учёта, выраженной в иностранной валюте.
4. Требования к учётной политике.
5. План счетов бухгалтерского учёта и порядок его применения.
6. Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской отчётности.

и.т.д.

К федеральным стандартам в настоящее время относят:

I. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учёте» №402-ФЗ от 06.12.2011г.

II. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ, утверждённое приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н. Оно написано на базе старого Федерального закон «О бухгалтерском учёте» № 129 – ФЗ от 21 ноября 1996 г. Данное положение в будущем должны переработать под новый закон.

III. Другие Положения по бухгалтерскому учёту.

Отраслевые стандарты устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности.

Рекомендации в области бухгалтерского учёта принимаются в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов. К ним относят методические указания, инструкции, рекомендации, разработанные министерствами и другими органами исполнительной власти.

Стандарты экономического субъекта предназначены для упорядочения организации ведения бухгалтерского учёта на предприятии. К ним относят учётную политику и иные документы организации по ведению бухгалтерского учёта, утверждённые руководителем.

Творческое задание: Для формирования и развития профессиональных навыков обучающихся, предлагается привести примеры нормативных документов в области регулирования бухгалтерского учета исходя из действующей системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в России. Обучающиеся приводят конкретные акты (по 2-3 акта) разных уровней, систематизируя их в следующей форме:

Таблица – Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ

Уровень регулирования	Акт нормативного регулирования
-----------------------	--------------------------------

1 уровень Законодательный	
2 уровень Методологический	
3 уровень Методический	
4 уровень Внутренний	

Источником выполнения задания следует использовать официальный сайт Министерства финансов РФ: <http://minfin.ru>
(<http://minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/legislation/>)

Выполнение задания не может иметь однозначного и односложного ответа или решения, а напротив, предполагает поиск наиболее широкого спектра актов нормативного регулирования на различных участках ведения бухгалтерского и налогового учета, что является полезным для обучающихся по специальности Экономическая безопасность. Обзор актов нормативного регулирования и их основного содержания следует выполнить на практическом занятии.

1. 2 Лекция №2 (2 часа).

Тема: «Объекты, предмет и метод бухгалтерского учета. Объекты, предмет и метод бухгалтерского учета. Бухгалтерский баланс»

1.2.1 Вопросы лекции:

- 1.Классификация хозяйственных средств по составу и размещению
2. Классификация хозяйственных средств по источникам образования
3. Метод бухгалтерского учета
4. Структура и строение бухгалтерского баланса
5. Влияние на бухгалтерский баланс хозяйственных фактов

Изучение темы предполагает познание кругооборота капитала с точки зрения бухгалтерского учета и балансового обобщения. Для освоения материала и овладения профессиональными знаниями и навыками лектором предлагаются конкретные ситуации и совместный поиск их решения.

1.2.2 Краткое содержание вопросов:

- 1.Классификация хозяйственных средств по составу и размещению

Имущество — *принимаемые организацией к бухгалтерскому учету недвижимые и движимые вещи (включая деньги и ценные бумаги), иное имущество, в т.ч. имущественные права организации в отношении других лиц, а также исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности.*

По составу и функциональной роли (характеру использования) имущество организации подразделяется на:

- внеоборотные активы;
- оборотные активы;
- отвлеченные активы.

Внеоборотные активы включают:

- основные средства;
- доходные вложения в материальные ценности;
- нематериальные активы;
- оборудование к установке;

вложения во внеоборотные активы. **Оборотные активы** включают:

- запасы _____ а) производственные запасы;

б) животные на выращивании и откорме;

затраты —————→ в) готовая продукция;
денежные средства —————→ г) товары;
—————→ незавершенное производство;
—————→ а) в кассе;
—————→ б) на счетах в банке;
—————→ в) финансовые вложения (акции,
облигации,
займы и др.);

— средства в текущих —————→ расчеты с дебиторами:
расчетах (дебиторская задолженность) • с покупателями и заказчиками;
• с учредителями по вкладам
в уставный фонд;
• с прочими дебиторами (подотчетные
лица и др.).
Отвлеченные активы — убытки организации.

2. Классификация хозяйственных средств по источникам образования

Источники формирования имущества организации подразделяются на:

собственные источники;

заемные (привлеченные) источники.

Собственные источники включают:

уставный фонд;

резервный фонд;

добавочный фонд;

целевое финансирование;

нераспределенная прибыль.

Заемные (привлеченные) источники состоят из:

долгосрочных заемных источников (долгосрочные обязательства: кредиты банков сроком выше 1 года и займы сроком погашения свыше 1 года);

краткосрочных заемных источников (краткосрочные обязательства: кредиты и займы сроком погашения до 1 года, расчеты с кредиторами (с поставщиками и прочими кредиторами), доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов).

3. Метод бухгалтерского учета

Метод бухгалтерского учета – это совокупность способов и приемов отражения финансово-хозяйственной деятельности организации, которые включают специфические приемы наблюдения объектов бухгалтерского учета, их измерения, группировки и обобщения.

Основными элементами метода являются приемы, связанные:

- с организацией бухгалтерского наблюдения, т. е. получением первичных сведений о всех происходящих в организации хозяйственных операциях. Для этого используются документирование и инвентаризация;
- организацией бухгалтерского измерения. Это оценка и калькулирование;
- группировкой объектов бухгалтерского учета. Здесь применяются счета и двойная запись;
- обобщением учетных данных. Для этого используются балансовое обобщение информации и свод показателей.

4. Структура и строение бухгалтерского баланса

Средства организации участвуют в процессе производства непрерывно. Руководству организации нужно знать, какими средствами оно располагает, из каких источников они получены. На эти вопросы дает ответ бухгалтерский баланс.

Термин «баланс» происходит от двух латинских слов: «bis», что означает дважды и «lanz» - чаша весов, т.е. «bilanz» буквально означает двучашие, как символ равновесия.

В бухгалтерском учёте термин «баланс» подразумевает два понятия: во-первых, это один из элементов метода бухгалтерского учёта, во-вторых, баланс это отчётная таблица, одна из форм бухгалтерской отчётности.

В сфере учёта балансовый метод, или приём балансового обобщения, применяется широко. Он позволяет группировать информацию об объектах учёта в стоимостном выражении в двух аспектах: первый – характеризует состав и размещение средств, второй – источники их образования. Всё это группируется и обобщается в балансе в едином денежном измерении. Баланс составляется на определённый момент времени, как правило на последнее число года.

Бухгалтерский баланс - способ экономической группировки средств предприятия и источников его формирования на определённую дату в денежной оценке.

Схематично бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, составленную из двух частей: левая – актив, правая – пассив .

Термин «актив» происходит от латинского «activus», что означает активный действующий. Поэтому в активе отражаются действующие средства. Термин «пассив» происходит от латинского «passivus», что означает пассивный, недействительный, противоположный активному. Поэтому в пассиве отражаются источники образования средств.

В балансе итоговая сумма актива всегда равна итоговой сумме пассива. Величина итогов актива или пассива называется **валютой баланса**.

Все имущество в активе и источники его образования в пассиве баланса представлены в сгруппированном виде. Основным элементом бухгалтерского баланса является статья.

Статья бухгалтерского баланса – это показатель (строка) актива и пассива баланса, характеризующий отдельные виды имущества источников его образования. Статьи формируются из остатков счетов. Балансовые статьи объединяются в разделы, исходя из их экономического содержания.

В зависимости от назначения, содержания и порядка составления различают сальдовые и оборотные балансы.

Балансы также классифицируются по следующим признакам:

I. По времени составления балансы делят на:

- 1) **вступительный баланс** –
- 2) **текущий баланс** –
- 3) **разделительный баланс** –
- 4) **объединительный баланс** -
- 5) **санируемый баланс** –;
- 6) **ликвидационный баланс**.

II. По объёму содержащейся информации балансы делят на:

- 1) **индивидуальный баланс** –
- 2) **консолидированный баланс** –

III. По объекту отражения балансы на:

- 1) **самостоятельный баланс** –
- 2) **внутренний баланс** –

IV. По объёму регулирующих статей балансы делят на:

- 1) **баланс-брутто**
- 2) **баланс-нетто** –

5. Влияние на бухгалтерский баланс хозяйственных фактов

Все изменения, происходящие с составом хозяйственных средств, источниками их образования, расчётами в результате хозяйственной деятельности организации, называются хозяйственными операциями. Ежедневно на предприятии совершается множество хозяйственных операций, которые оказывают постоянное влияние на статьи актива, пассива и валюту (итог) баланса. Выделяют четыре типа изменений баланса под влиянием хозяйственных операций.

Операции первого типа вызывают изменения двух статей актива баланса: одна статья увеличивается, другая – уменьшается. Валюта (итог) баланса остаётся неизменной. Равенство актива и пассива сохраняются.

Первый тип изменения баланса можно представить в виде уравнения:

$$A + X - X = P, \quad (1)$$

где А– актив;

П – пассив;

Х – изменение средств под влиянием хозяйственных операций.

Операции второго типа вызывают изменения двух статей пассива баланса: одна статья увеличивается, другая – уменьшается. Валюта баланса остаётся неизменной. Равенство актива и пассива сохраняются.

Второй тип изменения баланса можно представить в виде уравнения:

$$A = P + X - X \quad (2)$$

Операции третьего типа вызывают увеличение статей и в активе, и в пассиве баланса на одну и ту же сумму. Итоги актива и пассива возрастают на одну и ту же сумму. Равенство актива и пассива сохраняются.

Третий тип изменения баланса можно представить в виде уравнения:

$$A + X = P + X \quad (3)$$

Операции четвертого типа вызывают уменьшение статей и в активе, и в пассиве баланса на одну и ту же сумму. Итоги актива и пассива уменьшаются на одну и ту же сумму. Равенство актива и пассива сохраняются.

Четвертый тип изменения баланса можно представить в виде уравнения:

$$A - X = P - X \quad (4)$$

Лектором предлагаются конкретные ситуации. Обучающиеся должны принять решение к какому типу операций по степени влияния на баланс относится каждая из ситуаций подробно объясняя свое решение.

Ситуация 1: с расчётного счёта в кассу поступили наличные деньги в сумме 20000 рублей.

Пример рассуждения-решения: В результате произошедшего факта хозяйственной жизни произошло увеличение наличных денег в кассе и уменьшение денег на расчетном счете организации на одну и ту же сумму – 20000 руб. Деньги в кассе – это имущество по составу, то есть актив организации (оборотные средства), то есть одна статья актива увеличилась. Деньги на расчетном – это также имущество по составу, то есть актив организации (оборотные средства), то есть вторая статья актива уменьшается на ту же сумму. При этом валюта баланса не изменилась, поэтому заданная ситуация относится к первому типу.

Ситуация 2: Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц в сумме 5000 рублей.

Ситуация 3: Приобретены у поставщика материалы на сумму 10000 рублей.

Ситуация 4: Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия в сумме 15000 рублей.

Затем лектор может предложить обучающимся также привести свои примеры для каждого из типов операций. Также задание может выполняться в парах – один формулирует ситуацию – другой определяет тип изменения баланса.

В результате разбора ситуаций обучающиеся должны усвоить, что в ходе жизнедеятельности происходит кругооборот капитала и все изменения происходят за

счет чего-либо, то есть обучающиеся как-бы самостоятельно подходят к пониманию двойственного отражения операций в бухгалтерском учете, то есть способа двойной записи, изучаемого в следующей теме лекции.

1.3 Лекция №3 (2 часа).

Тема: «Система бухгалтерских счетов и двойная запись»

1.3.1 Вопросы лекции

1. Система бухгалтерских счетов
2. Двойная запись хозяйственных операций по счетам
3. Синтетический и аналитический учет

Тема лекции представляет особый интерес, так как предполагает обучение инструментарию и методике ведения бухгалтерского учета посредством счетов и двойной записи. Практическая значимость темы и материалов лекции подкрепляется материалами слайдов, доступными для восприятия примерами и схемами. Презентации – эффективный способ донесения информации до обучающихся, наглядно представляющий содержание лекции. В ходе лекции преподаватель обращает внимание обучающихся на Слайды (1-12), их содержание, комментирует.

1.3.2 Краткое содержание вопросов

1. Система бухгалтерских счетов

Счета бухгалтерского учёта – способ группировки, текущего отражения и контроля за состоянием и движением объектов бухгалтерского учёта. А именно хозяйственных средств, источников их формирования, хозяйственных процессов и результатов хозяйственной деятельности. (Слайды 1-3)

Счёт имеет форму двухсторонней таблицы (Слайд № 1-2).

Счета, учитывающие средства, называются активными, счета, учитывающие источники хозяйственных средств, - пассивными. Схема записей хозяйственных операций на бухгалтерских счетах различна. (Слайды № 4-6)

2. Двойная запись хозяйственных операций по счетам (Слайд № 7)

Каждая хозяйственная операция вызывает изменение одновременно двух объектов учёта. Поэтому для записей хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учёта используется способ двойной записи.

Двойная запись – это отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учёта дважды: по дебету одного счёта и по кредиту другого счёта в одинаковой сумме.

Проводки бывают простые и сложные. Простые затрагивают только два счета, сложные – три и более. Например:

Поступили деньги в кассу с расчетного счёта в сумме 10000 рублей – Дебет счёта 50 «Касса» Кредит счёта 51 «Расчётный счёт» – 10000 рублей.

Поступили материалы от поставщиков на сумму 118000 рублей, в том числе НДС 18% (18000 рублей). Данная проводка является сложной.

Дебет счёта 10 «Материалы» – 100000 рублей,

Дебет счёта 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям» – 18000 рублей,

Кредит счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» – 118000 рублей.

3. Синтетический и аналитический учет (Слайды № 11-12)

С точки зрения детализации информации бухгалтерские счета делятся на синтетические и аналитические. На синтетических счетах объекты бухгалтерского наблюдения отражаются в обобщенном виде в денежном измерителе. Аналитические счета детализируют обобщенные показатели синтетических счетов, конкретизируют учитываемые объекты.

Сводная и более подробная информация необходима для управления предприятием. Например, администрации предприятия, чтобы выплатить заработную плату, необходимо знать, сколько денежных средств для этого потребуется, т.е. иметь обобщающую информацию об общей величине задолженности перед коллективом по оплате труда. Она отражается по кредиту синтетического счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Для выплаты заработной платы также необходимо знать размеры начисленной заработной платы и удержаний из нее по каждому конкретному работнику. Для этого существуют счета аналитического учета.

Учет, осуществляемый на синтетических и аналитических счетах, называется соответственно синтетическим и аналитическим.

1.4 Лекция №4 (2 часа).

Тема: «Документация, как элемент метода бухгалтерского учета и контроля. Инвентаризация, как элемент метода бухгалтерского учета и контроля»

1.4.1 Вопросы лекции

1. Первичные учетные документы и их назначение
2. Классификация первичных документов
3. Понятие и задачи инвентаризации
4. Виды инвентаризаций
5. Порядок проведения и документальное оформление инвентаризации

1.4.2 Краткое содержание вопросов

1. Первичные учетные документы и их назначение

Документация - способ первичного отражения объектов бухгалтерского учёта, позволяющий осуществить за ними сплошное и непрерывное наблюдение.

Первичный учётный документ – письменное свидетельство, которое подтверждает факт совершения хозяйственной операции или право на их совершение.

Реквизиты – показатели, характеризующие хозяйственную операцию, отражённую в документе.

Реквизиты бывают обязательные и дополнительные.

Согласно пункта 2 статьи 9 ФЗ «О бухгалтерском учёте» №402-ФЗ от 06.12.2011г. обязательными реквизитами первичного учётного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование организации;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должностей лиц, ответственных за совершение факта хозяйственной жизни;
- 7) личные подписи указанных лиц с указанием фамилий и инициалов.

2. Классификация первичных документов

По назначению документы подразделяются на распорядительные, исполнительные, комбинированные и документы бухгалтерского оформления. Комбинированные – это документы, которые одновременно являются и распорядительными, и исполнительными. К ним относятся: приходные и расходные кассовые ордера; расчетно-платежные ведомости на выдачу заработной платы работникам предприятия; авансовые отчеты подотчетных (командированных) лиц и др.

Применяемые в бухгалтерском учете документы делятся также на разовые и накопительные. Учетные документы делятся на первичные и сводные.

3. Понятие и задачи инвентаризации

Инвентаризация – проверка наличия и состояния материальных ценностей (основных и оборотных фондов) в натуре, а также денежных средств, остатков средств на счетах в банке и остальных расчетов с дебиторами и кредиторами. Инвентаризации подлежат все имущество организации и все виды финансовых обязательств. Инвентаризация обязательна для всех государственных, кооперативных и общественных организаций и учреждений.

С помощью инвентаризации проверяют правильность данных текущего учета и выявляют допущенные ошибки: отражают неучтенные хозяйственные операции, контролируют сохранность хозяйственных средств, которые числятся у материально ответственных лиц.

Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств устанавливает организация, кроме следующих случаев, когда **проведение инвентаризации обязательно**:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась **не ранее 1 октября отчетного года**. Инвентаризация основных средств может проводиться **один раз в пять лет**;
- при смене материально-ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- при ликвидации (реорганизации) организации;
- в случаях пожара, стихийных бедствий или других чрезвычайных ситуаций.

Цель инвентаризации – выявление расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируется в следующем порядке:

- основные средства, материальные ценности, денежные средства и другое имущество, оказавшееся в излишке, подлежит оприходованию и зачислению на финансовые результаты с последующим установлением причин излишков и виновных лиц;
- убыль ценностей в пределах норм, утвержденных в установленном законодательством порядке, списывается по распоряжению руководителя организации, соответственно, на издержки производства или обращения. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм;
- недостача материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц. В тех случаях, когда виновники не установлены, убытки от недостач и порчи списываются на издержки производства или обращения.

4.Классификация инвентаризаций

Инвентаризация может быть полной и частичной.

Различают плановые и внеплановые инвентаризации.

5.Порядок проведения и документальное оформление инвентаризации

В ходе инвентаризации составляются инвентаризационные описи или акты, в которые заносятся сведения о фактическом наличии имущества и реально учтенных финансовых обязательствах. Описи и акты оформляются в двух экземплярах. На имущество, находящееся на ответственном хранении, арендованное или полученное для переработки, составляются отдельные описи.

В соответствии с Инструкцией результаты инвентаризации оформляются следующими актами:

- Акт инвентаризации ценных бумаг (ф. 0511817);
- Акт инвентаризации остатков на счетах денежных средств (ф 0511828);
- Акт инвентаризации задолженности по ссудам (кредитам) (ф. 0511829);

- Акт инвентаризации (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов;
- Акт инвентаризации (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0511832);
- Акт инвентаризации наличных денежных средств (ф. 0511837);
- Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0511838);
- Акт инвентаризации расчетов по доходам и платежам (ф. 0511840);
- Акт о результатах инвентаризации (ф. 0511835).

1.5 Лекция №5 (3 часа). (Проблемная лекция)

Тема: «**Модели основных, хозяйственных процессов**»

1.5.1 Вопросы лекции

1. Учет процесса заготовления
2. Учет процесса производства
3. Учет процесса реализации

Цель лекции – изучение движения капитала с точки зрения бухгалтерского учета и формирования достоверных показателей конечного финансового результата.

Проблема: Для принятия эффективных управленческих решений и обеспечения экономической безопасности субъекта очень важно иметь достоверную информацию об экономическом состоянии и полученных финансовых результатах. Достоверность показателей достигается в бухгалтерском учете через процедуры признания движения капитала и оценки объектов учета. Поэтому важно понимать модель кругооборота капитала с точки зрения бухгалтерского учета и формирования финансового результата как конечного и ключевого показателя.

1.5.2 Краткое содержание вопросов

1. Учет процесса заготовления

Проблема: Как правильно учесть поступление производственных запасов, ТЗР и сформировать стоимость поступивших ценностей за период от разных поставщиков и по разной цене приобретения? Как, на Ваш взгляд, влияют транспортно-заготовительные расходы на стоимость запасов и в конечном итоге на результат деятельности?

После рассуждений обучающиеся должны усвоить, что ТЗР включается в фактическую стоимость запасов и затем распределяется между потребленными запасами и их остатками влияя тем самым на себестоимость и финансовый результат.

С процесса заготовления начинается производственная деятельность предприятия. Процесс заготовления является первой стадией кругооборота хозяйственных средств (первой стадией кругооборота капитала). В процессе заготовления происходят хозяйственные операции по приобретению следующих ценностей: основных средств, нематериальных активов, запасов.

Проблема: Процесс заготовления многообразен. Различные поставщики, разные цены и условия поставки, разные виды запасов. Сложность усугубляется системой налогообложения НДС. Как организована система бухгалтерских записей в учете материально-производственных запасов?

После рассуждений обучающиеся должны усвоить, что система бухгалтерских счетов предусматривает систематизацию информации по видам запасов и способов их оценки.

Характеристика счетов по учету процесса заготовления.

Для учёта процесса снабжения в плане счетов предусмотрены четыре группы бухгалтерских счетов:

- 1) по учёту оборотных активов – счёт 10 «Материалы», счёт 11 «Животные на выращивании и откорме», счёт 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», счёт 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», счёт 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;
- 2) по учёту внеоборотных активов – счёт 01 «Основные средства», счёт 04 «Нематериальные активы», счёт 07 «Оборудование к установке», счёт 08 «Вложения во внеоборотные активы», счёт 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;
- 3) по учёту расчётов – счёт 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», счёт 71 «Расчёты с подотчётными лицами», счёт 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами»;
- 4) по учёту денежных средств – счёт 50 «Касса», счёт 51 «Расчётные счета», счёт 52 «Валютные счета», счёт 55 «Специальные счета в банках».

Счета первой группы за исключением счёта 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», счета второй и четвёртой группы активные. Следовательно, начальное и конечное сальдо всегда стоят в дебете. Дебетовое сальдо показывает сумму имеющих на остатке ценностей. По дебету отражается поступления хозяйственных средств, по кредиту – выбытие. Конечное сальдо равняется сумме начального сальдо и дебетового оборота за вычетом кредитового оборота.

Счёт 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» активно-пассивный. Следовательно, сальдо может быть и в дебете и в кредите. Дебетовое сальдо означает наличие недосписанных отклонений фактической стоимости материальных ценностей от учётных цен. Кредитовое сальдо означает наличие пересписанных отклонений фактической стоимости материальных ценностей от учётных цен. Кредитовое сальдо по данному счёту встречается реже, чем дебетовое. И счёт в основном ведет себя как активный. Поэтому по дебету отражается поступление отклонений фактической стоимости материальных ценностей от учётных цен, а по кредиту – списание.

Счета третьей группы являются активно-пассивными. Сальдо на этих счетах может быть и в дебете, и в кредите. Дебетовое сальдо означает наличие дебиторской задолженности, кредитовое – наличие кредиторской задолженности. По дебету отражается увеличение дебиторской задолженности, уменьшение кредиторской задолженности. По кредиту – уменьшение дебиторской задолженности, увеличение кредиторской задолженности. Дебетовое конечное сальдо равняется сумме дебетового начального сальдо и хозяйственных операций по увеличению дебиторской задолженности за вычетом хозяйственных операций по уменьшению дебиторской задолженности. Кредитовое конечное сальдо равняется сумме кредитового начального сальдо и хозяйственных операций по увеличению кредиторской задолженности за вычетом хозяйственных операций по уменьшению кредиторской задолженности.

В процессе снабжения происходит превращение определённой суммы денежных средств в определённую сумму средств производства.

2. Учет процесса производства

Проблема: Многообразие производств, их особенности, растянутость во времени, особенности сельскохозяйственного сезонного производства или зависимость от физиологии животных. Влияние названных проблем на систему учета познается в организации и ведении счетов 20-29.

Учет затрат, выхода продукции основного производства и калькуляция ее себестоимости.

Синтетический учёт затрат на производство ведется на счёте 20 «Основное производство». Он имеет следующие субсчета:

- 20/1 Растениеводство;
- 20/2 Животноводство;
- 20/3 Промышленное производство.

Синтетический учёт затрат в растениеводстве ведётся на счёте 20 «Основное производство» субсчёте 1 «Растениеводство». Счёт активный, калькуляционный.

Проблема: Как Вы считаете, как быть бухгалтеру, если затраты понесены и учтены на счете 20, отчетный период (месяц, квартал, год) завершен, а производство еще не дало результата?

В результате обсуждения появляется термин «Незавершенное производство (НЗП) и понимание сальдо на производственных счетах учета.

Дебетовое сальдо означает величину незавершенного производства. По дебету счёта собираются затраты, а по кредиту учитывается выход продукции.

Проблема: Затраты на производство продукции сельского хозяйства собираются в течение года – с января по декабрь. Выход продукции – один раз в год – в июле-сентябре. По какой стоимости оприходовать продукцию, если фактические затраты будут известны только в декабре?

В ходе обсуждения выясняется, что по кредиту учитывается выход продукции в течение года по плановой себестоимости, с доведением в конце года до фактической.

Объектом калькуляции являются виды производимой продукции растениеводства. Калькуляционной единицей является центнер.

Корреспонденции счетов:

1. Израсходованы семена, удобрения, средства защиты растений, нефтепродукты Д 20/1 К 10 на сумму без НДС
2. Оказаны работы и услуги сторонних организаций Д 20/1 К 60 на сумму без НДС
3. Начислена зарплата работникам растениеводства Д 20/1 К 70
4. Произведены отчисления на социальные нужды Д 20/1 К 69
5. Начислена амортизация основных средств Д 20/1 К 02
6. Произведены расходы по ремонту и техобслуживанию основных средств Д 20/1 К 23/1
7. Оказаны услуги вспомогательных производств Д 20/1 К 23
8. Распределены амортизация и затраты на ремонт сельскохозяйственной техники по культурам Д 20/1 К 20/1
9. Распределены общепроизводственные и общехозяйственные расходы Д 20/1 К 25, 26
10. Оприходована продукция растениеводства Д 43, 10 К 20/1.

Синтетический учёт затрат в животноводстве ведётся на счёте 20 «Основное производство» субсчёте 2 «Животноводство». Счёт активный. Дебетовое сальдо означает величину незавершённого производства. По дебету счёта собираются затраты, а по кредиту учитывается выход продукции в течение года по плановой себестоимости, с доведением в конце года до фактической.

Аналитический учёт ведётся в разрезе объектов учёта затрат. Объекты затрат открываются по видам и половозрастным группам животных. Например, по крупнорогатому скоту молочного направления выделяют два объекта учёта затрат: основное стадо, животные на выращивании и откорме. По основному стаду два объекта калькулирования – приплод и молоко, по животным на выращивании – прирост живой массы и живой вес животных. Калькуляционными единицами являются голова и центнер.

Корреспонденции счетов:

1. Израсходованы средства защиты животных, корма, нефтепродукты, топливо и энергия Д 20/2 К 10 на сумму без НДС
2. Оказаны работы и услуги сторонних организаций
Д 20/2 К 60 на сумму без НДС
3. Начислена зарплата работникам животноводства Д 20/2 К 70
4. Произведены отчисления на социальные нужды Д 20/2 К 69
5. Начислена амортизация основных средств Д 20/2 К 02
6. Произведены расходы по ремонту и техобслуживанию основных средств Д 20/2 К 23/1, 23/2
7. Оказаны услуги вспомогательных производств Д 20/2 К 23
8. Списан падеж молодняка животных Д 94 К 11, Д 20/2 К 94
9. Распределены общепроизводственные и общехозяйственные расходы
Д 20/2 К 25, 26
10. Оприходована продукция животноводства Д 11, 43 К 20/2.

Синтетический учёт затрат в промышленных производствах ведётся на счёте 20 «Основное производство» субсчёте 3 «Промышленные производства». Счёт активный. Дебетовое сальдо означает величину незавершённого производства. По дебету счёта собираются затраты, а по кредиту учитывается выход продукции в течение года по плановой себестоимости, с доведением в конце года до фактической.

Корреспонденции счетов:

1. Израсходованы сырьё для переработки, нефтепродукты, топливо и энергия Д 20/3 К 43, 11, 10 на сумму без НДС
2. Оказаны работы и услуги сторонних организаций
Д 20/3 К 60 на сумму без НДС
3. Начислена зарплата работникам Д 20/3 К 70
4. Произведены отчисления на социальные нужды Д 20/3 К 69
5. Начислена амортизация основных средств Д 20/3 К 02
6. Произведены расходы по ремонту и техобслуживанию основных средств Д 20/3 К 23/1, 23/2
7. Оказаны услуги вспомогательных производств Д 20/3 К 23
8. Произведены потери от брака Д 20/3 К 28
9. Распределены общепроизводственные и общехозяйственные расходы
Д 20/3 К 25, 26
10. Оприходована продукция промышленных производств
Д 10/10, 43/3 К 20/3.

3. Учет процесса реализации

Процесс продаж (сбыта, реализации) является завершающим в кругообороте капитала.

Процесс продаж – это совокупность операций, в результате которых, продукция, произведённая предприятием передаётся другому предприятию или физическому лицу.

Проблема: Можно ли сопоставлять доходы с расходами, понесенными на иные цели, иные производства и виды продукции для определения финансового результата от продаж?

В ходе обсуждения обучающиеся выявляют работу принципа: факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учет продаж по основной деятельности.

Для учёта продажи продукции собственного производства, выполнения работ, оказания услуг используется счёт 90 «Продажи». Счёт 90 «Продажи» сопоставляющий, активно-пассивный, сальдо в целом по счёту не имеет.

Счёт 90 "Продажи" имеет следующие субсчета:

90/1 "Выручка";

90/2 "Себестоимость продаж";

90/3 "Налог на добавленную стоимость";

90/4 "Акцизы";

90/9 "Прибыль/убыток от продаж".

Записи по субсчетам 90-1 "Выручка", 90-2 "Себестоимость продаж", 90-3 "Налог на добавленную стоимость", 90-4 "Акцизы" производятся накопительно в течение отчётного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 "Себестоимость продаж", 90-3 "Налог на добавленную стоимость", 90-4 "Акцизы" и кредитового оборота по субсчёту 90-1 "Выручка" определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчётный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчёта 90-9 "Прибыль/убыток от продаж" на счёт 99 "Прибыли и убытки". Таким образом, синтетический счёт 90 "Продажи" сальдо на отчётную дату не имеет.

По окончании отчётного года все субсчета, открытые к счёту 90 "Продажи" (кроме субсчёта 90-9 "Прибыль/убыток от продаж"), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 "Прибыль/убыток от продаж".

Аналитический учёт по счёту 90 "Продажи" ведётся по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг

Определение финансового результата от продаж.

Для определения конечного финансового результата организации в целом предназначен счёт 99 «Прибыли и убытки». Счёт 99 «Прибыли и убытки» - финансово-результативный, активно-пассивный. Сальдо счёт имеет в течении года. Сальдо по дебету означает убыток, сальдо по кредиту - прибыль. В конце года счёт закрывается и сальдо не имеет.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчётный период показывает конечный финансовый результат отчётного периода.

1.6 Лекция №6 (2 часа).

Тема: «Оценка и калькуляция»

1.6.1 Вопросы лекции

1. Оценка имущества и обязательств
2. Классификация затрат
3. Понятие себестоимости. Виды калькуляций

Тема лекции имеет особое значение в практической работе специалиста. Профессиональные знания и навыки обучающихся будут обширнее, когда в ходе лекции распределен учебный материал проблемного содержания в диалоговом общении двух преподавателей, их профессиональной дискуссии. Обучающимся будет представлен материал с точки зрения преподавателя Бухгалтерского учета и с точки зрения преподавателя дисциплины Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях АПК.

1.6.2 Краткое содержание вопросов

1. Оценка имущества и обязательств

Оценка имущества и обязательств необходима для реального определения состояния финансово-хозяйственной деятельности организации.

В зависимости от различных способов приобретения имущества различают различные виды оценок. Имущество может оцениваться по:

1. Фактически произведённые расходы – это затраты на приобретение имущества, уплаченные проценты по предоставленному кредиту на приобретение **основных средств и нематериальных активов**, наценки, комиссионные вознаграждения, таможенные пошлины, затраты на транспортировку, хранение и доставку.

2. Рыночная стоимость – стоимость, которая формируется на основе цены, действующей на рынке на дату оприходования имущества. Рыночная стоимость, как и другие виды стоимости, должна быть подтверждена документально. Письмо от организации-изготовителя, органов статистики, торговых инспекций, экспертное заключение оценщика.

3. Стоимость изготовления (производства) – это фактически произведенные затраты на изготовление объекта имущества.

4. Стоимость средств подлежащих передаче – это стоимость, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

2.Классификация затрат **Вопрос лекции раскрывается преподавателем дисциплины Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях АПК с углублением в классификационные признаки и систематизируя тем самым разнообразие затрат.**

В зависимости от целей, для которых используется информация о затратах, их можно классифицировать по трем направлениям. Согласно первому направлению классификации, для определения себестоимости и финансовых результатов деятельности предприятия затраты можно разделить так: **Прямые затраты** - это те, которые непосредственно связаны с процессом производства или реализации продукции предприятием. Этот вид затрат может быть легко отнесен к определенному виду продукта. К прямым затратам относятся: - сырьё и материалы- комплектующие; - основная заработная плата рабочих; - другие

Косвенные затраты связаны с работой предприятия или его подразделением в целом, либо с производством нескольких видов продукции, их нельзя непосредственно отнести на себестоимость конкретного вида продукции. К косвенным затратам относят: - отопление и освещение; - оплату труда менеджеров; - амортизация; - другие.

В зависимости от цели расчета себестоимости различают классификацию затрат по экономическим элементам затрат и по калькуляционным статьям расходов. Группировка затрат по экономическим элементам необходимо для анализа финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия. Оно показывает, что потрачено и сколько, не указывая конкретно, на какие нужды, то есть устанавливают общую сумму затрат на предприятии, но не конкретизируют направление затрат непосредственно на производство конкретного вида продукции.

Элементы затрат: - Материальные затраты; - Затраты на оплату труда; - Отчисления на социальные мероприятия; - Амортизационные отчисления; - Остальные затрат. Для расчета себестоимости единицы определенного вида продукции используют классификацию по калькуляционным статьям расходов. Такой вид классификации отражают целевые направления использования ресурсов и конкретные затраты предприятия на изготовление и реализацию единицы определенного вида продукции.

Статьи затрат: - Сырьё и материалы; - Отходы, которые возвращаются в производство; - Полуфабрикаты и услуги; - Топливо и энергия на технологические цели; - Основная заработная плата производственных рабочих; - Дополнительная заработная плата; - Отчисления на социальное страхование; - Специальные отчисления; - Затраты на содержание и эксплуатацию оборудования; - Общепроизводственные; - Остальные.

3.Понятие себестоимости. Виды калькуляций

Вопрос лекции первым лектором раскрывается в первую очередь по терминологии:

Себестоимость – это стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов и других затрат на её производство и реализацию. Калькуляция – это (от лат. *calculatio* — счёт, подсчёт) — определение затрат в стоимостной (денежной) форме на производство единицы или группы единиц изделий, или на отдельные виды производств. Калькуляция даёт возможность определить плановую или фактическую себестоимость объекта или изделия и является основой для их оценки. В строительных организациях оценка и калькуляция используется для объектов бухгалтерского учёта в денежном выражении. Калькуляция служит основой для определения средних издержек производства и установления себестоимости продукции. **Затем второй лектор раскрывает виды себестоимости, существующие методы учета затрат и калькулирования себестоимости. Виды себестоимости и калькуляций.**

1.7 Лекция №7 (2 часа)

Тема: «Учетные регистры и состав бухгалтерской отчетности»

1.7.1 Вопросы лекции

1. Техника и формы бухгалтерского учета
2. Сущность и назначение бухгалтерской отчетности
3. Виды и состав отчетности

1.7.2 Краткое содержание вопросов

1. Техника и формы бухгалтерского учета

Совокупность учетных регистров, используемых организацией для отражения хозяйственных операций, образует форму бухгалтерского учета. Существующие формы бухгалтерского учета отличаются именно набором учетных регистров и системой их взаимодействия.

Форма бухгалтерского учета – это организация информационной системы, обеспечивающая в определенной последовательности и взаимосвязи совмещение хронологических и систематических записей, синтетического и аналитического учета в целях осуществления текущего контроля фактов хозяйственной жизни и составления отчетности. Различают мемориально-ордерную, журнально-ордерную, упрощенную и автоматизированную формы бухгалтерского учета.

Выбор формы бухгалтерского учета зависит от различных условий, в том числе от масштабов деятельности предприятия и от степени автоматизации учетного процесса, и должен быть закреплен в приказе по учетной политике предприятия.

Информация, которая отражается на счетах бухгалтерского учёта, обязательно накапливается и систематизируется. Для этого применяются учётные регистры.

Учётные регистры – таблицы специальной формы, предназначенные для регистрации хозяйственных операций.

Формы регистров разрабатываются Министерством финансов и исполнительными органами власти. Регистры учёта могут вестись в карточках, на отдельных листах – лицевых счетах, накопительных ведомостях, книгах, журналах, в электронном виде на дисках, дискетах, флеш-картах.

Учётные регистры классифицируются по нескольким признакам

2. Сущность и назначение бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность составляется на основе первичных документов и содержит совокупность сведений о предприятии и его состоянии. Это единая система данных и она выполняет очень важную функцию. Во-первых, в отчетности содержится максимальное количество данных, а поскольку при необходимости отчеты можно также подготовить хоть за весь период существования предприятия – то и за максимальный временной промежуток. Во-вторых, данные максимально удобно структурированы, что

позволяет специалисту легко разобраться в потоке цифр и сведений и сделать выводы об успешности деятельности предприятия.

Сущность бухгалтерской отчетности – это обобщение данных текущего бухгалтерского учета в виде удобных таблиц, графиков и прочих установленных форм, а также предоставление этих сведений руководителям предприятий, контролирующим органам, потенциальным инвесторам, партнерам или клиентам, или же любому лицу, согласно его правам (установленным по законодательству или внутренним документам предприятия). Обычно отчетность составляется по мере необходимости: как итог деятельности за календарный год, по требованию проверяющей комиссии или руководства, и так далее.

3. Виды и состав отчетности

По видам отчетность подразделяют на:

1) бухгалтерскую отчетность — содержит сведения об имуществе, обязательствах и финансовых результатах по стоимостному показателю и составляется на основании данных бухгалтерского учета за месяц, квартал, полугодие, девять месяцев, за год нарастающим итогом с начала года;

2) статистическую отчетность — содержит сведения по отдельным показателям хозяйственной деятельности организации как в натуральном, так и в стоимостном выражении и составляется по данным статистики бухгалтерского и оперативного учета;

3) оперативную отчетность — содержит сведения на основе показателей за короткие промежутки времени (за сутки, неделю, декаду, полмесяца, месяц) и составляется на основании данных оперативного учета;

4) внешнюю публичную отчетность — подлежит опубликованию. техосмотр

По периодичности составления:

1) внутригодовую отчетность — составляется на определенную дату в течение года и называется периодической, так как составляется регулярно, через определенные промежутки времени (месяц, квартал, полугодие, девять месяцев);

2) годовую отчетность — это отчетность о деятельности организации за отчетный год.

К бухгалтерскому балансу предъявляются следующие требования:

1) правдивость (верность);

2) реальность;

3) единство;

4) преемственность;

5) ясность.

По сведениям, содержащимся в отчетах:

1) внутреннюю отчетность — включает информацию о работе на каком-либо одном участке деятельности организации (сегменте); составление внутренней отчетности обусловлено потребностями самой организации;

2) внешнюю отчетность — характеризует хозяйственную деятельность организации в целом и служит средством для информирования заинтересованных лиц о характере хозяйственной деятельности, доходности и имущественном положении того или иного хозяйствующего субъекта.

1.8 Лекция №8 (2 часа)

Тема: «Основы организации бухгалтерского учета и его нормативное регулирование»

1.8.1 Вопросы лекции

1. Организация бухгалтерского учета

2. Права, обязанности и ответственность главного бухгалтера

3. Учетная политика организации

1.8.2 Краткое содержание вопросов

1. Организация бухгалтерского учета

Ответственность за организацию учёта несёт руководитель организации.

В зависимости от объёма учётной работы существуют следующие формы организации бухгалтерского учёта:

- 1) вести бухгалтерский учёт лично;
- 2) ввести в штат должность бухгалтера;
- 3) учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. В данном случае может быть создана:
 - а) централизованная организация бухгалтерского учёта - когда учётный аппарат сосредоточен в единой центральной бухгалтерии,
 - б) децентрализованная организация бухгалтерского учёта - когда учётный аппарат рассредоточен в производственных подразделениях;
- 4) передать на договорных началах ведение бухгалтерского учёта специализированной организации или бухгалтеру-специалисту.

2. Права, обязанности и ответственность главного бухгалтера

Главный бухгалтер имеет право:

- требовать от руководителей бригад, участков, цехов, отделов, подразделений и служб, а в необходимых случаях — от руководителя организации принятия мер для повышения эффективности использования средств, усиления сохранности собственности, обеспечения правильной организации бухгалтерского учета и контроля, в частности:
 - пересмотра завышенных и устаревших норм расхода сырья, материалов, затрат труда и других норм;
 - улучшения складского и весоизмерительного хозяйства, надлежащей организации приемки и хранения сырья, материалов и других ценностей, повышения обоснованности отпуска этих ценностей для нужд производства, обслуживания и управления и др.;
 - проведения мероприятий по улучшению контроля за правильностью применения норм и нормативов, организации правильного первичного учета готовой продукции, организации количественного (натурального) учета использования материалов и т.п.;
 - проверять в структурных подразделениях организации соблюдение установленного порядка приемки, оприходования, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных и других ценностей;
 - подготавливать предложения о снижении размеров премий или лишении премий работников, не обеспечивающих выполнение установленных правил оформления первичной документации, ведение первичного учета и других требований к организации учета и контроля.

Главный бухгалтер несет ответственность в случаях:

- неправильного ведения бухгалтерского учета, следствием чего становится запущенность бухгалтерского учета и искажения в бухгалтерской отчетности;
- принятия к исполнению и оформлению документов, но операциям, которые противоречат установленному порядку приемки, оприходования, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных и других ценностей;
- несвоевременной и неправильной выверки операций по расчетному и другим счетам в банках, расчетов с дебиторами и кредиторами;
- нарушения порядка списания с бухгалтерских балансов недостач, дебиторской задолженности и других потерь;
- составления недостоверной бухгалтерской отчетности по вине бухгалтерии;
- других нарушений положений и инструкций по организации бухгалтерского учета.

Главный бухгалтер несет наравне с руководителем организации ответственность за нарушение:

- правил и положений, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность;
- сроков представления месячных, квартальных и годовых бухгалтерских отчетов, и балансов соответствующим органам.

Дисциплинарная, материальная и уголовная ответственность главных бухгалтеров определяется в соответствии с действующим законодательством.

3. Учетная политика организации

Учётная политика – это совокупность способов ведения бухгалтерского учёта.

К способам ведения бухгалтерского учёта относят:

- первичное наблюдение,
- стоимостное измерение,
- текущую группировку,
- итоговое обобщения фактов хозяйственной жизни.

К способам ведения бухгалтерского учёта также относят способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учёта, организации регистров бухгалтерского учёта, обработки информации.

Учётная политика организации формируется главным бухгалтером и утверждается приказом руководителя предприятия.

Учётная политика применяется последовательно из года в год. Изменения в учётную политику допускается вносить при следующих условиях:

- 1) если изменилось законодательство РФ о бухгалтерском учёте, поменялись федеральные и отраслевые стандарты,
- 2) если разработка нового способа ведения учёта позволит повысить качество информации об объекте бухгалтерского учёта,
- 3) если организация существенно меняет условия деятельности.

Желательно изменения в учётную политику вносить с начала отчётного года.

При формировании учётной политики утверждаются:

1. Рабочий план счетов бухгалтерского учёта, который содержит синтетические счета, субсчета и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учёта в соответствии с требованиями своевременности и полноты учёта и отчётности;
2. Формы первичных учётных документов, регистров бухгалтерского учёта, а также документов для внутренней бухгалтерской отчётности;
3. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
4. Способы оценки активов и обязательств;
5. Правила документооборота и технология обработки учётной информации;
6. Порядок контроля за хозяйственными операциями;
7. Другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учёта.

1.9 Лекция №9 (6 часов).

Тема: «Учет денежных средств. Учет расчетов, текущих и долгосрочных обязательств»

В ходе раскрытия вопросов лекции предлагаются конкретные ситуации, обучающиеся анализируют и обсуждают эти микроситуации и совместно с лектором находят их решения и способы учета. Преподаватель активизирует участие в обсуждении отдельными вопросами, обращенными к отдельным обучаемым, представляет различные мнения, чтобы развить дискуссию, направляет ее в нужное русло. Задаваемые ситуации, их решения сопровождаются слайдами 1-57.

1.9.1 Вопросы лекции:

1. Общие положения о денежной системе, наличных и безналичных расчетах
2. Организация, документальное оформление и учет кассовых операций
3. Учет денежных средств на расчетных счетах организации
4. Учет операций на валютных счетах

5. Учет операций на специальных счетах в банках
6. Экономическое содержание расчетных операций. Задачи учета.
7. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
8. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.
9. Учет кредитов и займов
10. Учет расчетов по налогам и сборам
11. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению
12. Учет расчетов с подотчетными лицами
13. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям

1.9.2 Краткое содержание вопросов:

1. Общие положения о денежной системе, наличных и безналичных расчетах

Хозяйственные связи – необходимое условие деятельности организаций, так как они обеспечивают бесперебойность снабжения, непрерывность процесса производства и своевременность отгрузки и продажи продукции. Оформляются и закрепляются хозяйственные связи договорами, согласно которым одна организация выступает поставщиком товарно-материальных ценностей, работ или услуг, а другая – их покупателем, потребителем, а значит и плательщиком. В соответствии с п. 1 ст. 140 Гражданского кодекса Российской Федерации законным платежным средством, обязательным к приему по нарицательной стоимости на всей территории Российской Федерации, является рубль.

Порядок осуществления расчетов и платежей, их форма и документальное оформление регулируется со стороны Банка России.

2. Организация, документальное оформление и учет кассовых операций

Банк России устанавливает правила приема, хранения, выдачи наличных денег и оформления кассовых документов, порядок ведения кассовой книги и контроля за соблюдением кассовой дисциплины. Мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, порядок и сроки проведения проверок фактического наличия наличных денег определяются юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем.

Юридическое лицо самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег в соответствии с установленными правилами определения лимита (Приложение 1 к Указанию Банка России № 3210-У), исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег.

Ситуация: С 1 января 2013 года формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Распространяется ли эта норма на документирование кассовых операций? На что опираться и как действовать бухгалтеру и кассиру?

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств предназначен счет 50 «Касса» - счет основной, активный, денежный. К счету 50 «Касса» могут быть открыты субсчета:

- 50-1 «Касса организации»;
- 50-2 «Операционная касса»,
- 50-3 «Денежные документы» и др.

Схема счета учета денежных средств в кассе представлена на рисунке 2.

Дт

счет 50 «Касса»

Кт

С-до: Остаток денежных средств на начало месяца	
ПОСТУПЛЕНИЕ (увеличение) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	ВЫБЫТИЕ (уменьшение) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Рисунок 2 – Схема счета № 50 «Касса»

Ситуация: Какие бухгалтерские записи будут сформированы в случае проведения операций:

Содержание операции
Поступили денежные средства в кассу: от покупателей
с расчетного счета
от подотчетных лиц
Выбыли денежные средства из кассы: на расчетный счет
выдана заработная плата работникам
выдано под отчет работнику
поставщикам и разным кредиторам в оплату
Выявлена недостача денежных средств в кассе
Выявлены излишки денег в кассе

Решение ситуации:

Корреспонденция счетов по учету движения денежных средств в исследуемом случае представлена нами в таблице 1

Таблица 1 – Корреспонденция счетов по учету движения денежных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступили денежные средства в кассу: от покупателей	50	62
с расчетного счета	50	51
от подотчетных лиц	50	71
Выбыли денежные средства из кассы: на расчетный счет	51	50
выдана заработная плата работникам	70	50
выдано под отчет работнику	71	50
поставщикам и разным кредиторам в оплату	60; 76	50
Выявлена недостача денежных средств в кассе	94	50
Выявлены излишки денег в кассе	50	91.1

3. Учет денежных средств на расчетных счетах организации

Порядок открытия и закрытия, ведения банковских счетов организаций регламентируется Инструкцией Банка России от 30.05.2014 № 153-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов».

Перевод денежных средств осуществляется в рамках следующих форм безналичных расчетов:

- расчетов платежными поручениями;
- расчетов по аккредитиву;
- расчетов инкассовыми поручениями;
- расчетов чеками;

расчетов в форме перевода денежных средств по требованию получателя средств (прямое дебетование);

расчетов в форме перевода электронных денежных средств.

При наличии на счете денежных средств, сумма которых достаточна для удовлетворения всех требований, списание этих средств со счета осуществляется в порядке поступления распоряжений клиента (календарная очередность). При недостаточности денег на счете для удовлетворения всех требований списание средств осуществляется в установленной очередности.

Формы безналичных расчетов избираются плательщиками и получателями средств самостоятельно и предусматриваются договорами. Формы платежного поручения, инкассового поручения, платежного требования, платежного ордера на бумажных носителях и порядок их оформления приведены в приложениях 2-10 к Положению Банка России «О правилах осуществления перевода денежных средств» № 383-П.

Для учета наличия и движения денежных средств организации, хранящихся в банках, используется счет 51 «Расчетные счета» – основной, активный, денежный. По дебету этого счета отражаются поступления денежных средств, по кредиту – их списание.

Ситуация: Какие бухгалтерские записи будут сформированы в случае проведения операций:

Содержание операции
Перечислено в кассу на выдачу заработной платы и хозяйственные нужды
Выставлен аккредитив
Перечислено поставщикам в счет оплаты поставки
Перечислено в погашение краткосрочного (долгосрочного) кредита
Перечислены суммы налогов и сборов
Перечислены платежи в государственные внебюджетные фонды
Перечислена работникам заработная плата на лицевые счета
Списано с расчетного счета за расчетно-кассовое обслуживание
Зачислено на расчетный счет из кассы
Поступила выручка от покупателей
Поступил аванс от покупателей
Зачислена сумма полученного кредита
- краткосрочного
- долгосрочного

Решение ситуации:

Корреспонденция счетов по учету операций на расчетном счете

Содержание операции	Дебет	Кредит
Перечислено в кассу на выдачу заработной платы и хозяйственные нужды	50	51
Выставлен аккредитив	55.1	51
Перечислено поставщикам в счет оплаты поставки	60	51
Перечислено в погашение краткосрочного (долгосрочного) кредита	66 (67)	51
Перечислены суммы налогов и сборов	68	51
Перечислены платежи в государственные внебюджетные фонды	69	51
Перечислена работникам заработная плата на лицевые счета	70	51
Списано с расчетного счета за расчетно-кассовое обслуживание	91.2	51
Зачислено на расчетный счет из кассы	51	50
Поступила выручка от покупателей	51	62
Поступил аванс от покупателей	51	62.1
Зачислена сумма полученного кредита		
- краткосрочного	51	66

Синтетический учет операций по счету 51 «Расчетные счета» при журнально-ордерной форме учета ведут в журнале-ордере № 2 (по кредиту счета) и ведомости № 2 (по дебету счета) и в Главной книге. Остаток (сальдо) счета отражают в Бухгалтерском балансе по строке 1250 в составе оборотных активов (2 раздел баланса).

4. Учет операций на валютных счетах

Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле» № 173-ФЗ обеспечивается единая государственная валютная политика Российской Федерации, правила регулирования валютных операций. Организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, открывают валютные счета в уполномоченных банках.

Уполномоченные банки, в которых открыт валютный счет организации, осуществляют расчетно-кассовое обслуживание клиентов в иностранной валюте, инкассацию наличной валюты, перевод валютных средств клиента зарубежным контрагентам, кредитование в иностранной валюте и др.

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте на территории страны и за рубежом предназначен счет 52 «Валютные счета» - счет основной, активный, денежный. По дебету счета 52 «Валютные счета» отражается поступление денежных средств на валютные счета организации; по кредиту – списание средств.

5 Учет операций на специальных счетах в банках

Организации наряду с расчетными, валютными счетами могут открывать специальные банковские счета, счета по вкладам (депозитам) и др. Например, для таких форм расчетов как аккредитивная или чеками необходимо депонировать средства, тем самым открывая специальный счет.

Счет 55 «Специальные счета в банках» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах, а также о движении средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению.

Счет 55 «Специальные счета в банках» - основной, активный, денежный. К счету 55 «Специальные счета в банках» могут быть открыты субсчета:

55.1 «Аккредитивы»;

55.2 «Чековые книжки»;

55.3 «Депозитные счета» и др.

Синтетический учет операций по счету 55 «Специальные счета в банках» при журнально-ордерной форме учета ведут в журнале-ордере № 3 (по кредиту счета) и ведомости № 3 (по дебету счета) и в Главной книге. Остаток (сальдо) счета отражают в Бухгалтерском балансе по строке 1250 в составе оборотных активов (2 раздел баланса). Данные счета участвуют в формировании показателей Отчета о движении денежных средств.

7. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

К поставщикам 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..

Ситуация: Допустим в организации произошли предлагаемые операции.

Содержание хозяйственной операции
Акцептован счет поставщика:
- за материалы
- за выполненные работы, оказанные услуги в основном производстве
- за выполненные работы, оказанные услуги во вспомогательном производстве
- за услуги связи
Учтен НДС по акцептованным счетам поставщика
Перечислено поставщикам за полученные материалы, работы, услуги
- с расчетного счета
- с валютного счета
- за счет аккредитива
Принят НДС к вычету

Сформируем бухгалтерские записи по каждому факту.

Решение ситуации:

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
Учтен 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

8 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 заказчиком 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».

Ситуация: В хозяйстве произошли следующие операции. Следует отразить в учете факт продажи, расчетов с покупателями и определить финансовый результат.

Содержание операции	Сумма, руб.
Отражена задолженность покупателя за проданные товары	684400
По товарной накладной списана себестоимость реализованного товара	380000
По счету-фактуре отражен НДС к уплате в бюджет	?
На расчетный счет поступили средства от покупателя	684400
По окончании месяца списан финансовый результат от продажи продукции	?

Решение ситуации:

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.

9 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.

Ситуация: Какие бухгалтерские записи будут составлены по проведенным операциям:

Операция
1. Зачислена на расчетный счет сумма полученного кредита:
- краткосрочного
- долгосрочного
2. Зачислена на валютный счет сумма полученного кредита:
- краткосрочного
- долгосрочного
3. Погашен с расчетного счета (валютного счета) кредит
- краткосрочный
- долгосрочный

Решение ситуации:

Бухгалтерские проводки 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)
- долгосрочный	67	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.

10 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

11 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

12 Учет расчетов с подотчетными лицами

При осуществлении хозяйственной деятельности организации могут выдавать наличные денежные средства (аванс) своим работникам на операционные, хозяйственные 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 подотчётными 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
Учтен НДС по приобретенным материалам	360	19	71
Возвращен остаток денег в кассу	2 640	50	71

13 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 производиться в соответствии с Трудовым кодексом РФ.

Ситуации, их решения и материалы лекций сопровождаются слайдами (1-57), что способствует преобразованию устной и письменной информации в визуальную форму при использовании схем, рисунков, таблиц. Такая лекция способствует успешному решению проблемной ситуации, т.к. активно включается мыслительная деятельность обучающихся при широком использовании наглядности.

1.10 Лекция № 10 (6 часа) (Лекция-визуализация с разбором конкретных ситуаций).

Тема: «Учет основных средств и нематериальных активов»

1.10.1 Вопросы лекции

1. Экономическое содержание основных средств и нематериальных активов. Задачи их учета.
2. Документальное оформление. Инвентарный, аналитический, синтетический учет основных средств.
3. Учет амортизации основных средств.
4. Учет нематериальных активов и их амортизации

В ходе раскрытия вопросов лекции предлагаются конкретные ситуации, обучающиеся анализируют и обсуждают эти микроситуации и совместно с лектором находят их решения и способы учета. Преподаватель активизирует участие в обсуждении отдельными вопросами, обращенными к отдельным обучаемым, представляет различные мнения, чтобы развить дискуссию, направляет ее в нужное русло. Задаваемые ситуации, их решения сопровождаются слайдами 1-35.

1.10.2 Краткое содержание вопросов

1. Экономическое содержание основных средств и нематериальных активов. Задачи их учета

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 одновременное 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. Документальное оформление. Инвентарный, аналитический, синтетический учет 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 документов.

- 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.

3. 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.

4. Учет нематериальных активов и их амортизации

ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 27.12.2007 г. № 153н, устанавливает принципы, правила и способы ведения **учета нематериальных активов** и является методологической основой учета нематериальных активов организации. В соответствии с п. 3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение **следующих условий**:

1) объект способен приносить организации экономическую выгоду в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);

2) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации — патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного

права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее — контроль над объектом);

- 3) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- 4) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- 5) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- 6) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- 7) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

К **нематериальным активам** относятся, например:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- изобретения;
- полезные модели;
- селекционные достижения;
- секреты производства (ноу-хау);
- товарные знаки;
- знаки обслуживания.

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части).

Нематериальными активами **не являются**:

- расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы);
- интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Согласно п. 23 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация **не начисляется**.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» **амортизационные отчисления по нематериальным активам** могут производиться одним из **следующих способов**:

- линейным способом;
- способом уменьшаемого остатка;
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится организацией, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива. В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

1.11 Лекция № 11 (6 часа)

Тема: «Учет материально-производственных запасов»

1.11.1 Вопросы лекции

1. Экономическое содержание производственных запасов и задачи их учета.
2. Организация складского учета.
3. Инвентаризация материалов

1.11.2 Краткое содержание вопросов

1. Экономическое содержание производственных запасов и задачи их 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. Организация складского учета

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 приходятся 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

2. Инвентаризация материалов будет рассмотрена на конкретной ситуации:

Проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, находящихся на материальной ответственности кладовщика Зайцевой Б.А. и составлена опись имеющихся в наличии сырья и материалов:

В кладовой:

1. Ключи накидные 36Д – 100 шт.;
2. Ключи накидные 55Д – 200 шт.;

На складе №1:

1. Бумага А0 – 148 пачек;
2. Бумага А1 – 116 пачек;
3. Круги абразивные 180х3,2х22 – 1800 шт.;
4. Круги абразивные 180х6,2х22 – 1500 шт.;
5. Аккумуляторы СТ- 55 – 4 шт.;
6. Аккумуляторы СТ - 75 – 6 шт.;
7. Щебень – 7,99 т.

По данным бухгалтерского учета остатки материалов:

в кладовой:

Ключи накидные 36Д, номенклатурный номер – 16584, количество – 100 шт., цена - 20 руб. за 1 шт.;

Ключи накидные 55Д, номенклатурный номер – 16858, количество – 250 шт., цена – 25 руб. за 1 шт.;

на складе №1:

Бумага А0, номенклатурный номер – 12009, количество 25 пачек, цена 169 руб. за пачку;

Бумага А1, номенклатурный номер -12010, количество – 147 пачек, цена – 169 руб. за пачку;

Круги абразивные 180х3,2х22, номенклатурный номер – 10011, количество – 2000 шт., цена – 22 руб. за 1 шт.;

Круги абразивные 180х6,2х22, номенклатурный номер - 10012, количество – 1500, цена - 34 руб. за 1 шт.;

Аккумуляторы СТ-55, номенклатурный номер 10120, количество – 4 шт., цена 153 руб. за шт., приняты со склада №2 на ответственное хранение Зайцевой Б.А. 25 января 2015 г. по накладной формы №МХ-22 от 25 января 2015 г. № 2;

Щебень, номенклатурный номер – 9321, количество – 8 т, цена – 11 руб. за 1 кг, принят от ООО «Силикат» на ответственное хранение Зайцевой Б.А. 14 апреля 2015 г. по акту формы № МХ-1 от 14 апреля 2015 г. №23.

1. На практическом занятии необходимо для приобретения профессиональных навыков заполнить бланки инвентаризационного ярлыка по форме № ИНВ-2, инвентаризационной описи ТМЦ по форме № ИНВ - 3, инвентаризационной описи ТМЦ, принятых на ответственное хранение, по форме № ИНВ-5 и сличительной ведомости результатов инвентаризации ТМЦ по форме №ИНВ-19.

2. Отразить бухгалтерскими записями итоги инвентаризации.

Справочная информация: Приказом директора ООО «Март» недостача ТМЦ (номенклатурный номер 12010 рассмотрена как пересортица с номенклатурным номером 12009. Недостача ТМЦ (номенклатурный номер 10011) отнесена на финансовые результаты). Недостача ТМЦ (номенклатурные номера 16058,10121,9321) отнесена на виновное лицо и внесена им в кассу организации.

1.12 Лекция № 12 (6 часов)

Тема: «Учет труда и заработной платы»

1.12.1 Вопросы лекции

1. Содержание объекта учета.
2. Первичная документация.
3. Порядок начисления заработной платы, отпускных и больничных.
4. Виды удержаний из оплаты труда.
5. Синтетический учет расчетов по оплате труда

1.12.2 Краткое содержание вопросов

1.Содержание объекта учета

В организации учета и контроля труда и заработной платы важное место занимает учет численности работников, использования рабочего времени и выработки. Для учёта труда, выработки и заработной платы, для составления отчетности и контроля за использованием рабочего времени численность работников группируется по категориям персонала, сферам применения труда, профессионально-квалифицированным признакам. При этом выделяются следующие категории персонала: рабочие; руководящие работники; специалисты; служащие.

2.Первичная документация

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.

3.Порядок начисления заработной платы, отпускных и больничных

Система учета выработки зависит от организации производства и нормирования труда, технологического процесса, применения рациональных способов съема этой информации, от системы оплаты труда и способа приемки работ. Оформленные первичные документы по учету выработки и выполненных работ вместе со всеми дополнительными документами (листками на оплату простоя, на доплаты, актами о браке и другие) передаются в бухгалтерию хозяйства.

На основании перечисленных документов работники бухгалтерии начисляют основную и дополнительную заработную плату рабочим и служащим хозяйства. При начислении заработной платы руководствуются внутренним положением об оплате труда и премировании, нормами выработки, расценками, тарифными ставками, установленными должностными окладами.

Для определения суммы заработной платы, подлежащей выдаче на руки работникам, необходимо определить сумму заработка работников за месяц и произвести из этой суммы необходимые удержания. Эти расчеты производят в расчетной ведомости (форма № Т-51) и платежной ведомости (форма № Т-53). В расчетной ведомости содержатся все расчеты по определению сумм заработной платы, подлежащих выплате работникам. Платежную ведомость используют для выплаты заработной платы. В ней указывают фамилии и инициалы работников, их табельные номера, суммы к выдаче и расписку в получении заработной платы. Расчетно-платежная ведомость выполняет функцию аналитического учета.

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:

$$З_{CP} = З_H : 12 : 29,3,$$

где $З_{CP}$ – средний дневной заработок;

$З_H$ – 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 иное увечье, 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.

4.Виды удержаний из оплаты труда

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.

5. Синтетический учет расчетов по оплате труда

Информация о расчетах 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 счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Счет 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 зачётов – оборот по дебету счёта 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда»;
- к выдаче на руки или осталось за организацией на конец месяца – сальдо по счёту 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда».

1.13 Лекция № 13 (6 часов).

Тема: «Учет капитала и резервов. Учет финансовых результатов и использование прибыли»

1.13.1 Вопросы лекции

1. Учет капитала
2. Учет прибыли, убытка.
3. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).
4. Учет резервов:
 - 4.1. Учет резервов создаваемых за счет прибыли
 - 4.2. Учет резервов создаваемых за счет резервирования затрат

В ходе лекции-беседы устанавливается контакт преподавателя с аудиторией, что позволяет привлекать внимание слушателей к наиболее важным вопросам темы, определять содержание и темп изложения учебного материала. К участию в лекции-беседе привлекаются обучающиеся озадачиванием их вопросами в начале лекции и по ее ходу. Вопросы адресуются всей аудитории. Обучающиеся отвечают с мест. Если преподаватель замечает, что кто-то из обучаемых не участвует в ходе беседы, то вопрос адресуется лично ему.

Вопросы:

1. Назовите составляющие собственного капитала
2. Какой вид капитала является первоисточником деятельности субъекта?
3. Какой вид капитала зарабатывает организация в ходе жизнедеятельности?

1.13.2 Краткое содержание вопросов

1. Учет капитала

Собственный капитал состоит из уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала и нераспределенной прибыли.

В настоящее время для характеристики той части собственного капитала, размер которой указывается в учредительных документах, используют понятия «уставный капитал», «складочный капитал», «уставный фонд», «паевой фонд».

Уставный капитал представляет собой совокупность в денежном выражении вкладов (долей, акций по номинальной стоимости) учредителей (участников) в имущество организации при ее создании для обеспечения деятельности в размерах, определенных учредительными документами.

Вопрос: Устанавливается ли и Каков минимальный размер уставного капитала АО, ООО?

Минимальный уставный капитал публичного общества должен составлять сто тысяч рублей. Минимальный уставный капитал непубличного общества должен составлять десять тысяч рублей (Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ).

Учет уставного и складочного капитала, уставного и паевого фондов осуществляется на пассивном счете 80 «Уставный капитал». Сальдо этого счета должно соответствовать размеру уставного капитала (фонда), зарегистрированного в учредительных документах организации.

Вопрос: Давайте схематично покажем строение счета 80. Приведем примеры записей по счету.

После государственной регистрации организации, созданной на средства учредителей, уставный капитал в сумме, предусмотренной учредительными документами, отражается по кредиту счета 80 «Уставный капитал» в корреспонденции со счетом 75 «Расчеты с учредителями».

Вопрос: С какой целью субъекты формируют резервный капитал? Когда это обязательно? Каковы размеры отчислений?

В акционерном обществе создается резервный фонд в размере, предусмотренном уставом общества, но не менее 5 процентов от его уставного капитала.

Резервный фонд общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного уставом общества. Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом общества, но не может быть менее 5 процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом общества.

Резервный фонд общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств.

Для получения информации о наличии и движении резервного капитала используют пассивный счет 82 «Резервный капитал». **Вопрос: Давайте схематично покажем строение счета 82. Приведем примеры записей по счету.**

Отчисления в резервный капитал отражаются по кредиту счета 82 «Резервный капитал» и дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Использование резервного капитала отражается по дебету счета 82 «Резервный капитал» и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». При этом суммы, направляемые на покрытие убытка за отчетный год, списываются непосредственно в дебет счета 82 с кредита счета 84.

Суммы резервного капитала, направляемые на погашение облигаций, оформляют двумя бухгалтерскими записями:

Дебет счета 82 «Резервный капитал»

Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Дебет счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

Кредит счета 51 «Расчетные счета»

Вопрос: Может ли субъект в ходе жизнедеятельности дополнительно выпустить акции?

Добавочный капитал складывается из:

- эмиссионного дохода, возникающего при реализации акций по цене, которая превышает их номинальную стоимость, и дополнительной эмиссии акций;
- прироста стоимости имущества по переоценке;
- курсовых разниц, образовавшихся при внесении учредителями вкладов в уставный капитал организации.

Добавочный капитал учитывается на пассивном счете 83 «Добавочный капитал».

Вопрос: Давайте схематично покажем строение счета 80. Приведем примеры записей по счету.

При переоценке имущества его стоимость может увеличиваться или уменьшаться. Увеличение стоимости основных средств при переоценке внеоборотных активов отражается по дебету счетов 01 «Основные средства» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал».

Полученный организацией эмиссионный доход отражается по дебету счетов учета имущества (счета 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и др.) и кредиту счета 83.

Вопрос: Как вы считаете на что можно использовать средства добавочного капитала?

Средства добавочного капитала могут быть направлены на:

- увеличение уставного капитала (дебетуют счет 83 и кредитуют счет 80 «Уставный капитал»);
- погашение снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам их переоценки (дебетуют счет 83, кредитуют счета учета внеоборотных активов);
- распределение между учредителями организации (дебет счета 83, кредит счета 75 «Расчеты с учредителями») и т.п.

2. Учет прибыли, убытка

Вопрос: Давайте вспомним счета учета финансовых результатов, их особенности. Как классифицируют доходы и расходы в бухгалтерском учете?

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.

Вопрос: Давайте схематично покажем строение счета 99. Приведем примеры записей по счету.

Получение прибыли, доходов отражается кредитовыми данными, а расходы, т.е. использование прибыли и убыток отражаются по дебету счета. При сопоставлении дебетового и кредитового оборота определяется финансовый результат деятельности организации за отчетный период.

Вопрос: Какие бы субсчета Вы открыли к счету 99?

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 «Отчет о прибылях и убытках».

3. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Вопрос: Имеет ли сальдо счет 99? Может ли отражаться в балансе?

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. Для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации используют активно-пассивный счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Вопрос: Давайте схематично покажем строение счета 80. Приведем примеры записей по счету.

Сумма чистой прибыли отчетного года списывается в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции с кредитом счета 99 «Прибыли и убытки».

В следующем за отчетным году на основании решения общего собрания членов кооператива в бухгалтерском учете отражают распределение чистой прибыли отчетного года. Чистая прибыль может быть направлена на выплату дивидендов, создание и пополнение резервного капитала, покрытие убытков прошлых лет.

Вопрос: Как Вы считаете можно ли дивиденды начислять за счет чистой прибыли? Можно ли дивиденды начислять на счет учет расчетов по оплате труда? Как это будет соотносено с НДФЛ?

На суммы начисленных доходов учредителям дебетуют счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредитуют счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате

труда» (работникам организации) и 75 «Расчеты с учредителями» (сторонним участникам). Отчисления в резервный капитал отражают по дебету счета 84 и кредиту счета 82 «Резервный капитал».

Убытки отчетного года списывают с кредита счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» года в дебет счетов:

- 82 «Резервный капитал» - при списании за счет средств резервного капитала;
- 75 «Расчеты с учредителями» - при погашении убытка за счет целевых взносов учредителей организаций;
- 80 «Уставный капитал» - при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации и других счетов.

1.14 Лекция № 14 (4 часа)

Тема: «Содержание и порядок составления финансовой отчетности»

1.14.1 Вопросы лекции

1. Общие требования и состав бухгалтерской отчетности
2. Содержание и порядок формирования показателей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.
3. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности организации

1.14.2 Краткое содержание вопросов

1. Общие требования и состав бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется экономическим субъектом в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта.

2. Содержание и порядок формирования показателей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

Бухгалтерский баланс — характеризует имущественное и финансовое состояние организации на отчетную дату. В балансе отражаются остатки по всем счетам бухгалтерского учета на отчетную дату. Эти показатели приводятся в бухгалтерском балансе в определенной группировке. В актив баланса включены два раздела: раздел I «Внеоборотные активы» и раздел II «Оборотные активы». В пассиве баланса — три раздела: раздел III «Капитал и резервы», раздел IV «Долгосрочные обязательства» и раздел V «Краткосрочные обязательства».

Каждый из разделов баланса состоит из подразделов (групп статей), в которых отражаются виды активов и обязательств организации. Подразделы включают в себя отдельные статьи — строки, предназначенные для расшифровки показателей баланса.

Конкретная структура бухгалтерского баланса определена в разделе IV ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Заполняя баланс, необходимо помнить следующее:

основные средства, нематериальные активы, доходные вложения в материальные ценности отражаются в балансе по остаточной стоимости;

стоимость остатков товаров и прочих материально-производственных запасов отражается в активе баланса за вычетом суммы резерва под снижение стоимости материальных ценностей (если вследствие проведенной инвентаризации возникла необходимость создать такой резерв);

если организация после проведения инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками создала резерв по сомнительным долгам, остаток дебиторской задолженности отражается в активе баланса за вычетом суммы этого резерва;

финансовые вложения отражаются в активе баланса за минусом созданного резерва под их обесценение.

3. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности организации

По результатам проведенного аудита аудиторская организация и индивидуальный аудитор (далее именуются "аудитор") должны выразить в аудиторском заключении мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица (далее - бухгалтерская отчетность), сформированное на основе полученных аудиторских доказательств

Аудиторское заключение - официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

1.15 Лекция № 15 (2 часа)

Тема: «Методологические основы управленческого учета»

1.15.1 Вопросы лекции

1. Содержание и назначение управленческого учета
2. Задачи, функции и объекты управленческого учета.
3. Учет затрат на производство
4. Основы планирования

1.15.2 Краткое содержание вопросов

1. Содержание и назначение управленческого учета

Сущность бухгалтерского управленческого учета, его содержание и назначение. термин «управленческий учет» от англ. «Management accounting» (дословно «управленческое счетоводство»). Управленческий учет – система сбора, обработки и подготовки информации о деятельности предприятия необходимой внутренним пользователям для обеспечения процесса управления. Цель управленческого учета – удовлетворение информационных потребностей внутренних пользователей организации.

2. Задачи, функции и объекты управленческого учета

Задачи и функции управленческого учета в условиях рынка. Принципы учета для управления.

Основные задачи управленческого учета:

формирование полной и достоверной информации об объектах управленческого учета и представление этой информации руководству предприятия путем представления внутренней отчетности

обеспечение контроля за расходованием ресурсов

исчисление фактической себестоимости продукта и определение отклонений от установленных норм, стандартов и смет

анализ и выявление причин отклонений от планов

планирование, контроль и оценка эффективности деятельности предприятия и его подразделений

выявление резервов повышения эффективности деятельности

Функции управленческого учета: информационная, коммуникационная, контрольная, прогностическая
Объекты управленческого учета:
1) Производственные ресурсы;
2) Хозяйственные процессы и их результаты
Методы управленческого учета: 1) Бухгалтерские приемы и способы; 2) Специфические приемы и способы

3. Учет затрат на производство

Метод учета затрат представляет собой совокупность способов аналитического учета затрат на производство по калькуляционным объектам и приемов исчисления себестоимости калькуляционных единиц.

Классификация методов учета и калькулирования может быть произведена по следующим признакам:

- оперативность учета затрат – калькулирование фактической и нормативной себестоимости;
- полнота включения затрат в производственную себестоимость – калькулирование на базе полных и переменных затрат;
- объекты учета затрат – попроцессный, попередельный, позаказный метод.

Метод учета затрат должен характеризовать с необходимой полнотой и детализацией процесс возникновения затрат и ход конкретного производственного процесса.

Метод учета фактических затрат представляет собой метод последовательного накопления данных о фактических производственных издержках без отражения в учете данных о их величине по действующим нормам. Нормативный метод учета затрат предполагает предварительное определение затрат по операциям, процессам, объектам с выявлением в ходе производства отклонений от нормативных затрат.

4. Основы планирования

Планирование в организации – целенаправленная деятельность по разработке перспектив собственного социально-экономического развития.

Виды планирования:

По срокам – краткосрочное, среднесрочное, долгосрочное.

По целям и назначению – оперативное, административное, стратегическое.

Основные принципы планирования:

оптимальность плановых решений в соответствии с избранными критериями;

сбалансированность и пропорциональность показателей в ресурсном, территориальном и внутриотраслевом аспектах;

выделение ведущих звеньев;

непрерывность;

преемственность;

наличие резервного варианта плана.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

2.1 Практическое занятие №1 (4 часа).

Тема: «Содержание и функции бухгалтерского учета»

2.1.1. Задание для работы:

1. История развития бухгалтерского учета
2. Нормативные документы, регулирующие бухгалтерский учет
3. Хозяйственный учет и его виды
4. Измерители, применяемые в учете

2.1.2 Краткое описание проводимого занятия:

Преподавателем предлагаются конкретные ситуации. Кроме того, по конкретным ситуациям определить измерители, применяемые для каждого примера.

Задание 1. Состав наличия имущества и источников его образования в ОАО «Россия» на 1-ое января 20..г. По приведенным ниже данным провести классификацию измерителей бухгалтерского учета.

№ п/п	Имущество и источники его образования	Сумма, руб	Измеритель
1.	Основные средства	6718144	
2.	Нематериальные активы	586390	
3.	Молодняк животных и животные на откорме	835275	
4.	Корма	169440	
5.	Семена и посадочный материал	171455	
6.	Запасные части	37914	
7.	Нефтепродукты	5384	
8.	Твердое топливо	995	
9.	Минеральные удобрения и ядохимикаты	16380	
10.	Тара	2035	
11.	Прочие материалы	30555	
12.	Специальная оснастка	88440	
13.	Затраты под урожай будущих лет	138295	
14.	Незавершенное производство животноводства	1055	
15.	Готовая продукция	12085	
16.	Расчеты с покупателями (дебиторская задолженность)	31181	
17.	Касса	111	
18.	Расчетный счет	350897	
19.	Прочие счета в банке	4000	
20.	Счет для расчетов с рабочими за сданную ими продукцию	347	
21.	Задолженность органов социального страхования (дебиторская задолженность)	3459	
22.	Расчеты по заработной плате (дебиторская задолженность)	615	
23.	Расчеты с прочими дебиторами	11791	
24.	Расчеты с рабочими по кредитам полученным на индивидуальные нужды	556	
25.	Незавершенное строительство и приобретение основных средств	584188	

26.	Строительные материалы	37614	
27.	Акции	49139	
28.	Аккредитивы и лимитированные чеки	14088	
29.	Подрядчики по выданным авансам	311547	
30.	Уставный капитал	7867611	
31.	Амортизация основных средств	874027	
32.	Задолженность на заработной плате	152305	
33.	Расчеты с органами социального страхования и обеспечения (кредиторская задолженность)	742	
34.	Натуральные кредиты	9003	
35.	Долгосрочные кредиты банка	398878	
36.	Прочие кредиторы	20106	
37.	Резервный капитал	7617	
38.	Краткосрочные займы	465686	
39.	Подрядчики по расчетам за выполняемые работы	370180	
40.	Поставщики по акцептованным расчетным документам	3000	
41.	Резерв на оплату отпусков	44220	

Затем преподаватель предлагает обучающимся также привести свои . Также задание может выполняться в парах – один формулирует ситуацию – другой определяет вид измерителя.

2.1.3 Результаты и выводы:

1. Обсуждение вопросов и ситуаций способствует выработке у студентов усиление мотивации к изучению дисциплины; формирование и развитие профессиональных навыков обучающихся; формирование коммуникативных навыков; развитие навыков анализа и рефлексивных проявлений;
2. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой в процессе подготовки. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно излагать свои мысли.

2.2 Практическое занятие №2 (5 часов).

Тема: «Объекты, предмет и метод бухгалтерского учета. Бухгалтерский баланс»

2.2.1 Задание для работы:

1. Классификация хозяйственных средств по составу и размещению
2. Классификация хозяйственных средств по источникам образования
3. Метод бухгалтерского учета
4. Понятие, структура и строение бухгалтерского баланса
5. Классификация бухгалтерских балансов

6. Типы изменений в бухгалтерском балансе

2.2.2 Краткое описание проводимого занятия:

Преподавателем предлагаются конкретные ситуации. Обучающиеся должны принять решение к какому типу операций по степени влияния на баланс относится каждая из ситуаций подробно объясняя свое решение.

Ситуация 1: с расчетного счёта в кассу поступили наличные деньги в сумме 20000 рублей.

Пример рассуждения-решения: В результате произошедшего факта хозяйственной жизни произошло увеличение наличных денег в кассе и уменьшение денег на расчетном счете организации на одну и ту же сумму – 20000 руб. Деньги в кассе – это имущество по составу, то есть актив организации (оборотные средства), то есть одна статья актива увеличилась. Деньги на расчетном – это также имущество по составу, то есть актив организации (оборотные средства), то есть вторая статья актива уменьшается на ту же сумму. При этом валюта баланса не изменилась, поэтому заданная ситуация относится к первому типу.

Ситуация 2: Перечислено поставщику с расчетного счета в оплату 40 000 руб.

Ситуация 3: Приобретены у поставщика товары на сумму 10000 рублей.

Ситуация 4: Получен кредит сроком на 36 мес. и зачислен на расчетный счет в сумме 500 000 руб.

Затем преподаватель предлагает обучающимся также привести свои примеры для каждого из типов операций. Также задание может выполняться в парах – один формулирует ситуацию – другой определяет тип изменения баланса.

2.2.3 Результаты и выводы:

В результате разбора ситуаций обучающиеся должны усвоить, что в ходе жизнедеятельности происходит кругооборот капитала и все изменения происходят за счет чего-либо, то есть обучающиеся как-бы самостоятельно подходят к пониманию двойственного отражения операций в бухгалтерском учете, то есть способа двойной записи, изучаемого на последующих занятиях.

2.3 Практическое занятие №3 (5 часов).

Тема: «Система бухгалтерских счетов и двойная запись»

2.3.1 Задание для работы:

Занятие предполагает на основе полученных лекционных материалов и обсужденных вопросов, а также самостоятельной внеаудиторной подготовки обучающихся разбор практического задания группой и получение конечного результата в виде составленного бухгалтерского баланса.

Условие тренинга:

В таблице 1 представлены данные об имуществе и источниках ООО «Мир» по состоянию на 1.01.20__г.

Таблица 1 – Средства предприятия и источники их образования по состоянию на 1 января 20__ г.

Шифр счета	Наименование счета	Сумма, руб.
------------	--------------------	-------------

1	2	3
01	Основные средства	172000
02	Амортизация основных средств	98000
10	Материалы	312600
19	НДС по приобретенным ценностям	11570
20	Незавершенное производство	89400
50	Касса	650
51	Расчетный счет	159000
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	64300
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	2500
68	Расчеты по налогам и сборам	6280
69	Расчеты с органами социального страхования и обеспечения	6100
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	23450
71	Расчеты с подотчетными лицами (дебетовое сальдо)	3480
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям (дебетовое сальдо)	1200
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (кредитовое сальдо)	8700
80	Уставный капитал	378000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	15970

1 По данным баланса ООО «Мир» на 1 января 20__г. открыть счета синтетического учета и записать на них начальное сальдо.

2 На основании дополнительных данных к балансу открыть счета аналитического учета, записать в них начальное сальдо.

3 Составить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям.

4 В счета аналитического и синтетического учета разнести хозяйственные операции за месяц и подсчитать обороты.

5 Вывести конечное сальдо по счетам синтетического и аналитического учета.

6 Сверить данные аналитических счетов с данными синтетических счетов.

7 Составить оборотно – сальдовую ведомость.

Таблица 2 – Бухгалтерский баланс ООО «Мир» на 1 января 20__г.

Статьи актива	Сумма, руб.	Статьи пассива	Сумма, руб.
1. Внеоборотные активы		3. Капитал и резервы	
1. Нематериальные активы		1. Уставный капитал	
2. Основные средства		2. Добавочный капитал	
3. Незавершенное строительство		3. Резервный капитал	
4. Доходные вложения в материальные ценности		4. Целевые финансирования и поступления	
5. Долгосрочные финансовые вложения		5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
6. Прочие внеоборотные активы			
Итого по разделу 1		Итого по разделу 3	
2. Оборотные активы		4. Долгосрочные обязательства	
1. Запасы, в том числе:		1. Займы и кредиты	
- сырье, материалы и др. аналогичные ценности		2. Прочие долгосрочные обязательства	
		Итого по разделу 4	
- затраты в незавершенном производстве		5. Краткосрочные обязательства	
- готовая продукция		1. Займы и кредиты	
- товары отгруженные		2. Кредиторская задолженность, в	

		том числе:	
-расходы будущих периодов		-поставщики и подрядчики	
-прочие запасы и затраты		-задолженность перед персоналом организации	
2.Дебиторская задолженность, в том числе:		-задолженность перед государственными внебюджетными фондами	
-покупатели и заказчики		-задолженность перед бюджетом	
3.Денежные средства		-прочие кредиторы	
4.Прочие оборотные активы		3.Задолженность перед учредителями по выплате доходов	
		4.Доходы будущих периодов	
		5.Резервы предстоящих расходов	
		6.Прочие краткосрочные обязательства	
Итого по разделу 2		Итого по разделу 5	
Баланс		Баланс	

Справка:

Дополнительные данные к балансу:

Таблица 3 – Сальдо по аналитическим счетам, к синтетическому счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Фамилия, имя, отчество подотчетного лица	Сумма, руб.
Иванов А. В.	1500
Кузнецов И. Г.	900
Калачев О. П.	1080

Таблица 4 – Сальдо по аналитическим счетам по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Наименование поставщика, подрядчика	Сумма, руб.
ООО «Север»	15100
ОАО «КВК»	20000
ООО «Луч»	29200

В ходе жизнедеятельности ООО «Мир» в январе были проведены операции (факты хозяйственной деятельности), представленные в таблице 5.

Таблица 5 – Журнал хозяйственных операций за январь 20__ г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Акцептован счет поставщика ООО «Север» по поступившим материалам НДС 18% Итого	165000 29700 194700		
2.	Услуги по доставке материалов транспортной организацией ООО «Луч» составили НДС 18% Итого	1000 180 1180		
3.	Произведена оплата с расчетного счета: -поставщику ООО «Север» -транспортной организации ООО «Луч»	20000 1180		
4.	Поступили от поставщика			

	ОАО «КВК» материалы НДС 18% Итого	260000 46800 306800		
5.	Согласно кассовому отчету поступила выручка от продажи продукции от покупателей	165000		
6.	Согласно кассовому отчету, поступил в кассу остаток неиспользованных денежных сумм, выданных под отчет от Кузнецова И. Г.	900		
7.	Сдана в банк выручка и неиспользованный остаток подотчетной суммы	165900		
8.	Произведены общехозяйственные расходы по авансовому отчету Иванова А. В.	1500		
9.	Израсходованы материалы: -на общехозяйственные нужды -на основное производство	500 600		
10.	Согласно выписке банка поступил платеж от покупателя	2500		
11.	Начислена заработная плата работникам основного производства	14300		
12.	Произведены отчисления социальных платежей с заработной платы работников	?		
13.	Начислено пособие по временной нетрудоспособности за текущий месяц: - за счет средств предприятия - за счет средств органов социального страхования	220 850		
14.	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц	1570		
15.	Начислено за аренду здания ООО «Правда» НДС 18 % Итого	20000 3600 23600		
16.	Согласно выписке с расчетного счета перечислен единый социальный налог	6100		
17.	Оприходована из производства готовая продукция	?		
18.	Начислен НДС в бюджет			
19.	Списаны транспортно – заготовительные расходы, относящиеся к израсходованным материалам	?		
20.	Выявляется и списывается финансовый результат	?		
21.	Начислен налог на прибыль за январь (авансовый платеж) при условии, что все произведенные расходы могут быть включены в налоговые расходы	?		

Таблица 6 – Оборотно – сальдовая ведомость за январь 20__ г.

Шифры счетов и их наименование	Сальдо на 1.01.		Оборот за январь		Сальдо на 1.02.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Итого:						

2.3.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия. Результатом выполнения задания должны стать оборотно-сальдовая ведомость ООО «Мир» за январь 20__ г и

составленный баланс на ее основе на 1.02.20__ г. Последовательное выполнение заданий тренинга способствует пониманию и усвоению метода бухгалтерского учета.

2.4 Практическое занятие №4 (4 часа).

Тема: «Документация, как элемент метода бухгалтерского учета и контроля. Инвентаризация, как элемент метода бухгалтерского учета и контроля»

2.4.1 Задание для работы:

1. Значение первичных учетных документов
2. Классификация первичных документов, документооборот
3. Понятие и задачи инвентаризации
4. Порядок проведения и документальное оформление инвентаризации

2.4.2 Краткое описание проводимого занятия:

Занятие-практикум предполагает приобретение практических навыков составления первичных документов как обязательного элемента метода бухгалтерского учета. Условие практикума построено на процедурах проведения и документального оформления инвентаризации.

Условие практикума:

Для проведения инвентаризации приказом директора ООО «Урал» назначена комиссия в составе:

председатель – директор Ракин А.Н.

члены комиссии:

гл. инженер Семенов О.Р.

бухгалтер Иванова М.Ю.

Проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, находящихся на материальной ответственности кладовщика Зайцевой Б.А. и составлена опись имеющихся в наличии сырья и материалов:

В кладовой:

1. Ключи накидные 36Д – 100 шт.;
2. Ключи накидные 55Д – 200 шт.;

На складе №1:

1. Бумага А0 – 148 пачек;
2. Бумага А1 – 116 пачек;
3. Круги абразивные 180х3,2х22 – 1800 шт.;
4. Круги абразивные 180х6,2х22 – 1500 шт.;
5. Аккумуляторы СТ- 55 – 4 шт.;
6. Аккумуляторы СТ - 75 – 6 шт.;
7. Щебень – 7,99 т.

По данным бухгалтерского учета остатки материалов:

в кладовой:

Ключи накидные 36Д, номенклатурный номер – 16584, количество – 100 шт., цена - 20 руб. за 1 шт.;

Ключи накидные 55Д, номенклатурный номер – 16858, количество – 250 шт., цена – 25 руб. за 1 шт.;

на складе №1:

Бумага А0, номенклатурный номер – 12009, количество 25 пачек, цена 169 руб. за пачку;

Бумага А1, номенклатурный номер -12010, количество – 147 пачек, цена – 169 руб. за пачку;

Круги абразивные 180х3,2х22, номенклатурный номер – 10011, количество – 2000 шт., цена – 22 руб. за 1 шт.;

Круги абразивные 180х6,2х22, номенклатурный номер - 10012, количество – 1500, цена - 34 руб. за 1 шт.;

Аккумуляторы СТ-55, номенклатурный номер 10120, количество – 4 шт., цена 153 руб. за шт.,

приняты со склада №2 на ответственное хранение Зайцевой Б.А. 25 января 2015 г. по накладной формы №МХ-22 от 25 января 2015 г. № 2;

Щебень, номенклатурный номер – 9321, количество – 8 т, цена – 11 руб. за 1 кг, принят от ООО «Силикат» на ответственное хранение Зайцевой Б.А. 14 апреля 2015 г. по акту формы № МХ-1 от 14 апреля 2015 г. №23.

Задание:

1. Заполнить бланки инвентаризационной описи ТМЦ по форме № ИНВ - 3 (Приложение 1), инвентаризационной описи ТМЦ, принятых на ответственное хранение, по форме № ИНВ-5 (Приложение 2) и сличительной ведомости результатов инвентаризации ТМЦ по форме №ИНВ-19 (Приложение 3).
2. Отразить бухгалтерскими записями итоги инвентаризации.

Справочная информация: Приказом директора ООО «Март» недостача ТМЦ (номенклатурный номер 12010 рассмотрена как пересортица с номенклатурным номером 12009. Недостача ТМЦ (номенклатурный номер 10011) отнесена на финансовые результаты). Недостача ТМЦ (номенклатурные номера 16058,10121,9321) отнесена на виновное лицо и внесена им в кассу организации.

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ
товарно-материальных ценностей
Склад №
кладовщик

№ п/п	Счет, субсчет	Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Цена, руб., коп.	Номер		Фактическое наличие		По данным бухгал- терского учета	
		наименование, харак- теристика (вид, сорт, группа)	код (номен- клатурный номер)	Код по ОКЕИ	наимено- вание		инвен- тарный	паспорта	количе- ство	сумма, руб., коп.	количе- ство	сумма, руб., коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого												

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ

товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение

Склад № ____ кладовщик _____

№ п/п	Поставщик (получатель)		Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение		Место хранения	Дата принятия груза на ответственное хранение
	наименование	код по ОКПО	наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)		
1	2	3	4	5	6	7

Документы, подтверждающие количество товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение			Единица измерения		Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
			наимено- вание	код по ОКЕИ	количество	стоимость товарно-материальных ценностей, руб., коп.	количес- тво	стоимость материаль- ных ценно- стей, руб., коп.
наименование	номер	дата						
8	9	10	11	12	13	14	15	16
Итого								

СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ
результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей

№ п/п	Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Номер	
	наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номен- клатурный номер)	код по ОКЕИ	наименование	инвентарный	паспорта (документа о регистрации)
1	2	3	4	5	6	7
Итого						

Результаты инвентаризации				Отрегулировано за счет уточнения записей в учете					
излишек		недостача		излишек			недостача		
количество	сумма, руб., коп.	количество	сумма, руб., коп.	количество	сумма, руб., коп.	номер счета, статьи	количество	сумма, руб., коп.	номер счета, статьи
8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
						X			X

Пересортица						Приходуются оконча- тельные излишки			Окончательные недостатки					
излишки, зачтенные в покрытие недостат			недостачи покрытые излишками			количе- ство	сумма, руб., коп.	номер счета	отнесено на расчеты с персоналом		отнесено на финансовые результаты			
коли- чество	сумма, руб., коп.	поряд- ковый номер зачтен- ных излиш- ков	коли- чество	сумма. руб., коп.	поряд- ковый номер зачтен- ных излиш- ков				количе- ство	сумма, руб., коп.	количе- ство	сумма, руб., коп.	коли- чество	сумма, руб., коп.
18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
													X	

2.4.3 Результаты и выводы:

Результатом выполнения практикума являются составленные документы с заполненными обязательными реквизитами и выступающими подтверждением и оправданием всех фактов по проведенной инвентаризации материалов.

2.5 Практическое занятие №5 (4 часа).

Тема: «Модели основных, хозяйственных процессов»

2.5.1 Задание для работы:

1. Учет процесса заготовления
2. Учет процесса производства
3. Учет процесса реализации

2.5.2 Краткое описание проводимого занятия:

На первом этапе освоения темы обучающимся дается задание на группировку имущества и источников на основе заданной ситуации (по вариантам):

Вариант 1

На счетах ООО «А» имеются следующие остатки средств. Составить бухгалтерский баланс по учебной форме

№ п/п	Счета	Сумма, руб.
1	Основные средства	200000
2	Материалы	35000
3	Касса	15000
4	Вложения в внеоборотные активы	42000
5	Готовая продукция	53000
6	Расчетный счет	134000
7	Резервный капитал	41000
8	Расчеты с учредителями (кредиторская задолженность)	122000
9	Нераспределенная прибыль	232000
10	Расчет с поставщиками и подрядчиками (кредиторская задолженность)	47000
	Расчеты с персоналом по прочим операциям (дебиторская задолженность)	39200
12	Затраты незавершенного производства	37500
13	Расчеты с покупателями и заказчиками (Кредиторская задолженность)	52000
14	Доходы будущих периодов	47000
15	Валютный счет	120000
16	Уставный капитал	45200
17	Краткосрочные кредиты банков	203500
18	Прибыль и убытки (прибыль)	25000
19	Товары	74000
20	Амортизация основных средств	27000
21	Доходные вложения в материальные ценности	92000

Решение

Актив	Пассив

Вариант 2

На счетах ООО «А» имеются следующие остатки средств. Составить бухгалтерский баланс по учебной форме

№ п/п	Счета	Сумма, руб.
1	Основные средства	180000
2	Материалы	35000
3	Расчетный счет	15000
4	Незавершенное строительство	42000
5	Готовая продукция	53000
6	Касса	134000
7	Резервный капитал	41000
8	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (кредиторская задолженность)	122000
9	Нераспределенная прибыль	232000
10	Расчет с поставщиками и подрядчиками (кредиторская задолженность)	47000
	Расчеты с персоналом по прочим операциям (дебиторская задолженность)	39200
12	Расходы будущих периодов	37500
13	Расчеты с покупателями и заказчиками (Кредиторская задолженность)	52000
14	Доходы будущих периодов	47000
15	Валютный счет	120000
16	Уставный капитал	45200
17	Краткосрочные кредиты банков	203500
18	Прибыль и убытки (прибыль)	25000
19	Товары	74000
20	Амортизация основных средств	30000
21	Основное производство (НЗП)	92000

Решение

Актив	Пассив

На втором этапе освоения темы 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 заработная плата по разгрузке материалов	1000		
6	Произведены отчисления социальных платежей в размере ____ % от начисленной заработной платы	?		
7	Акцептован счет поставщика за материалы по учетной стоимости, в т.ч.: материалы Итого:	 240000 240000		

	НДС 18% Всего:	43200 283200		
8	Начислена заработная 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 заработная плата: -производственному персоналу по изготовлению продукции -персоналу цеха за обслуживание производственного оборудование -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 оборудование -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 заработная плата	1000		
24	Получена в кассу с расчетного счета на командировочные расходы	5000		
25	Выдано из кассы под отчет на командировочные расходы	5000		
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 заработная 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	?		

3. 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.

4. 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			

6. 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

2.5.3 Результаты и выводы:

В ходе решения конкретной заданной ситуации приобретаются практические навыки формирования учетно-аналитической информации, накопления достоверных данных о фактах хозяйственной жизни и полученных финансовых результатах.

2.6 Практическое занятие №6 (4 часа).

Тема: «Оценка и калькуляция»

2.6.1 Задание для работы:

1. Оценка имущества и обязательств
2. Группировка затрат на производство
3. Классификация затрат
4. Понятие себестоимости.
5. Виды калькуляций

2.6.2 Краткое описание проводимого занятия:

Проведение тренинга по теме «Оценка и калькуляция» закрепляет навыки применения элементов метода бухгалтерского учета, способствующих формированию достоверного финансового результата.

Условие тренинга (выполняется группой обучающихся):

Задача 1: Определить, используя метод а) ФИФО, б) средней стоимости стоимость материалов, отпущенных в производство в течение текущего месяца, и стоимость остатка материалов на начало следующего месяца.

На начало месяца остаток определенного вида материала составил 5 000 ед. на сумму 50000 руб. В течение месяца заготовлено 6000 ед. данного материала, причем материал поступил тремя партиями:

- первая партия — 2000 ед. по цене 10 руб. на сумму 20000 руб.;
- вторая партия — 1000 ед. по цене 12 руб. на сумму 12000 руб.;
- третья партия — 3000 ед. по цене 13 руб. 39000 руб.

В производство в течение месяца отпущено 9000 ед. этого материала.

Задача 2: Распределить Общепроизводственные расходы (ОПР) и общехозяйственные расходы (ОХР) между видами изготавливаемой продукции и определить производственную себестоимость выпускаемой продукции.

Прямые затраты по изделию «А» - 55 000 руб., в т.ч. трудовые затраты - 28000 руб.

Прямые затраты по изделию «Б» - 63000 руб., в т.ч. трудовые затраты -19500 руб.
Всего ОНР - 14500 руб.
ОХР-12600 руб.

База распределения ОНР и ОХР – заработная плата работников основного производства.

Задача 3: 1) Определить производственную себестоимость готовой продукции.

2) Составить бухгалтерские проводки.

Остатки по счетам на начало отчетного периода:

10 «Материалы» - 6830 руб.

20 «Основное производство» - 3950 руб.

43 «Готовая продукция» - 4240 руб.

Остатки на конец отчетного периода:

10 «Материалы» - 2110 руб.

20 «Основное производство» - 1890 руб.

43 «Готовая продукция» - ?

В течение месяца поступило материалов на сумму 10150 руб. + НДС 18%.

Кроме того, произведены:

- прямые затраты на рабочую силу - 15120 руб.,

- затраты на содержание управленческого персонала -12670 руб.

2.6.3 Результаты и выводы:

В ходе решения поставленных задач, обучающиеся обсуждают исходные данные, предлагают интерпретацию задач в производственную среду разных видов производств, предполагаемое развитие событий и учетных процессов. Тренинг в группе обучающихся по теме практического занятия предполагает закрепление знаний в области оценки и калькуляции как элементов метода бухгалтерского учета, что в дальнейшем ложится в основу изучаемой дисциплины и освоения профессиональных компетенций.

2.7 Практическое занятие №7 (4 часа).

Тема: «Учетные регистры и состав бухгалтерской отчетности»

3.7.1 Задание для работы:

1. Учетные регистры в бухгалтерском учете
2. Формы бухгалтерского учета
3. Виды и состав отчетности

2.7.2 Краткое описание проводимого занятия:

После обзора лекционного материала и обсуждения подготовленного материала по теме обучающимся предлагается **ролевая игра «Годовой баланс»**. Суть игры – обобщение данных учетных регистров с учетных участков (столов бухгалтерии) в бухгалтерский баланс за отчетный период (год).

Роли:

- бухгалтер-кассир
- бухгалтер расчетного стола / помощник бухгалтера
- бухгалтер материального стола / помощник бухгалтера
- бухгалтер учета основных средств и нематериальных активов / помощник бухгалтера
- бухгалтер по производству / помощник бухгалтера
- бухгалтер учета продаж / помощник бухгалтера
- бухгалтер по налогообложению / помощник бухгалтера

- главный бухгалтер / заместитель главного бухгалтера

Для более полного охвата обучающихся целесообразно группу (30 человек) разделить на 2 команды (по 15 человек) и на каждую роль выбрать по 2 обучающихся: из наиболее успевающих студентов на роль основного бухгалтера, из студентов среднего и низкого уровня успеваемости – на роль помощника бухгалтера.

*Дополнительно: В последующем, для закрепления навыков и профессиональных компетенций можно провести **тренинг** с обменом ролей, когда основная функциональная нагрузка роли бухгалтера будет осуществляться студентами среднего и низкого уровня успеваемости, а их помощниками будут выступать наиболее успевающие студенты.*

Ход игры:

Командам выдаются исходные данные о состоянии условного экономического субъекта ХХХ на начало отчетного периода и журнал хозяйственных операций за период. В задачи участников игры входит составление бухгалтерских проводок по каждой операции. Формирование учетных регистров бухгалтером каждого стола и его помощником на основе подготовленных первичных документов. Каждый «стол» занимается только своим участком, т.е. «своими» документами и учетными регистрами. Подготовленные учетные регистры передаются главному бухгалтеру и его заместителю для обобщения в Главной книге и Бухгалтерском балансе. Сведение баланса является целью игры.

Условие и исходные данные находятся у преподавателя на кафедре.

2.7.3 Результаты и выводы:

Успешное сведение баланса свидетельствует о достоверности показателей, выведении конечного финансового результата субъекта за период, то есть достижении цели игры-занятия. Ролевая игра «Годовой баланс» позволяет овладеть профессиональными компетенциями ПК-6, ПК-25, ПК-26, а также освоить навыки распределения функциональной нагрузки в малых группах, навыки принятия управленческих решений.

3.8 Практическое занятие №8 (4 часа).

Тема: «Основы организации бухгалтерского учета и его нормативное регулирование»

2.8.1 Задание для работы:

1. Организация бухгалтерского учета
2. Права, обязанности и ответственность главного бухгалтера
3. Учетная политика организации
4. Профессиональная квалификация и Кодекс этики бухгалтера

Занятие проводится в форме **«семинара с разбором конкретных ситуаций»**, продолжительность занятия – 4 часа.

Цель проведения занятия в данной форме – определить особенности ведения бухгалтерского учета. Рассмотреть виды аудиторских процедур при проведении аудита.

Основанием для проведения занятия в данной форме послужило задание:

К какому уровню нормативного регулирования относятся:

- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс].: Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н
- Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях: Приказ Минсельхоза РФ от 6 июня 2003 г. № 792

- О бухгалтерском учете :Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ
- О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства: Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н
- Учетная политика организации ПБУ 1/2008: Положение по бухгалтерскому учету от 06.10.2008 N 106н

2.8.2 Краткое описание проводимого занятия:

Преподаватель активизирует участие в обсуждении отдельными вопросами, обращенными к отдельным студентам, представляет различные мнения. Цель - развить дискуссию, направить ее в нужное направление.

По окончании занятия преподаватель, опираясь на правильные высказывания отдельных студентов и анализируя неправильные, убедительно подводит студентов к коллективному выводу или обобщению.

2.8.3 Результаты и выводы:

1. Обсуждение вопросов и ситуаций способствует выработке у студентов усиление мотивации к изучению дисциплины; формирование и развитие профессиональных навыков обучающихся; формирование коммуникативных навыков; развитие навыков анализа и рефлексивных проявлений;
2. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой в процессе подготовки. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно излагать свои мысли.

2.9 Практическое занятие №9 (10 часа).

Тема: «Учет денежных средств. Учет расчетов, текущих и долгосрочных обязательств»

2.9.1 Задание для работы:

1. Учет кассовых операций
2. Документальное оформление и учет операций на расчетном счете
3. Учет денежных средств на специальных счетах в банках
4. Учет расчетов с подотчетными лицами
5. Учет расчетов по налогам и сборам.
6. Учет расчетов с органами социального страхования.
7. Учет расчетов с подотчетными лицами.
8. Учет расчетов с учредителями.
9. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

2.3.9.2 Краткое описание проводимого занятия:

Преподавателем задаются конкретные ситуации – операции в кассе, на расчетном счете, в области расчетов – важно правильно отнести их на счета бухгалтерского учета, оформить первичные документы и сформировать учетные регистры. Обучающиеся

выполняют полученные задания индивидуально, оценивается полнота выполнения, аккуратность и правильность заполнения первичных документов и учетных регистров.

Ситуация 1.

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

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

кассир _____

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 заработная плата 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	?		

На основании приведенных операций по кассе и р/с в ООО «Россия» за сентябрь 20 __ года

- заполните приходный кассовый ордер № 453 и расходный кассовый ордер № 500;
- сделайте записи в кассовую книгу (с 1 по 15.09 и с 16 по 20.09);
- на основании отчетов кассира за сентябрь 20 __ г. составьте ведомость №1 и журнал-ордер №1;

- обработайте выписку банка с расчетного счета ООО «Россия» за сентябрь 20__ года
- проставьте номера корр-х счетов, рассчитайте сумму остатка на р/с на 1.10.__г.
- на основании выписки банка составьте ведомость №2 и журнал-ордер №2.

Ситуация 2.

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 30101810600000000601. 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 30101810300000000859. 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.

Ситуация 3

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 3:**

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

2.9.3 Результаты и выводы:

Практические занятия с разбором конкретных ситуаций сопровождающиеся практикумами с заполнением бланков, регистров разнообразят ход обучения, вызывают интерес, учат принятию решений, имеют наибольшую связь с практической деятельностью.

2.10 Практическое занятие №10 (8 часа).

Тема: «Учет основных средств и нематериальных активов»

2.10.1 Задание для работы:

1. Классификация основных средств
2. Документальное оформление. Инвентарный, аналитический, синтетический учет основных средств.
3. Оценка и переоценка основных средств
4. Документальное оформление движение нематериальных активов
5. Амортизация основных средств и нематериальных активов

2.10.2 Краткое описание проводимого занятия:

Занятие с разбором конкретных ситуаций направлено на освоение и закрепление знаний и практических навыков в области бухгалтерского учета совершенных фактов хозяйственной жизни.

Ситуация 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.

Ситуация 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.

Ситуация 3

В СПК «Русь» возведен автогараж собственными силами. На строительство затрачены строительные материалы на сумму 150 000 руб., начислена заработная плата рабочим, занятым на строительстве – 300 000 руб., отчисления на обязательное социальное страхование 7%, 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.

Ситуация 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 результат от его продажи.

Ситуация 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.

Ситуация 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.

Ситуация 7

Организация по договору купли-продажи приобрела исключительные имущественные авторские права на программный продукт за 59000 руб., в том числе НДС – 9000 руб.

Организация произвела дополнительные расходы, непосредственно связанные с приобретением программного продукта в виде консультационных услуг на сумму 5900 руб., в том числе НДС – 900 руб.

2.10.3 Результаты и выводы:

Разбор конкретных ситуаций и их решение способствуют закреплению профессиональных компетенций. Ситуации разбираются в группе, предлагаются решения, бухгалтерские записи, выявляются последствия решений, моделируются ситуации.

2.11 Практическое занятие №11 (8 часов).

Тема: «Учет материально-производственных запасов»

2.11.1 Задание для работы:

1. Классификация материальных ценностей
2. Документальное оформление движения материалов
3. Синтетический и аналитический учет материалов

2.11.2 Краткое описание проводимого занятия:

После разбора примеров и обзора лекционного материала преподаватель переходит к интерактивной форме занятий – с разбором конкретных ситуаций.

Ситуация 1

ООО «Сервис» 15 февраля 200х г. получило на склад 100 банок масляной краски. Согласно учетной политике организации материалы отражаются по учетным ценам. Учетная цена одной банки краски — 110 руб.

Счет-фактура от поставщика краски получен 17 февраля. Согласно счету-фактуре общая стоимость материалов составила 11800 руб. (в т.ч. НДС — 1800 руб.).

Счет-фактура от транспортной организации на оплату услуг по доставке краски на сумму 2360 руб. (в т.ч. НДС — 360 руб.) был получен 19 февраля.

Отразите в бухгалтерском учете ООО «Сервис» указанные операции.

Моделируем ситуацию 1 – ищем различие в решении

Допустим, согласно учетной политике организации материалы отражаются по фактической стоимости.

Ситуация 2

Отразить на счетах операции по учету недостачи материалов. Выявлена недостача материалов на складе организации на сумму 30000 руб., в том числе в пределах норм естественной убыли на 20000 руб. Недостача в сумме 10000 руб. — по вине кладовщика.

Рыночная стоимость материалов 15000 руб. 8000 руб. внесены в кассу, а остальная сумма удержана из заработной платы кладовщика равными суммами в два приема.

Моделируем ситуацию 2 – изменение ситуации предлагают обучающиеся 1-ой команды, ищут решения студенты 2-ой команды.

Ситуация 3

	Определить корреспонденцию счетов по следующим хозяйственным операциям:	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов
1.	Поступила от поставщиков специальная одежда	50000	
2.	НДС по поступившей специальной одежде	
3.	Передана специальная одежда рабочим животноводства	18000	
4.	Перечислено с расчетного счета поставщиками	50000	
5.	Списана пришедшая в негодность специальная одежда	18000	

Перечислите нормативные акты, регулирующие учет МПЗ

2.11.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия усиливается за счет практических ситуаций. Поиск и моделирование решений ситуаций пробуждают интерес, приближают процесс обучения к практической жизнедеятельности экономических субъектов.

2.12 Практическое занятие №12 (8 часа).

Тема: «Учет труда и заработной платы»

2.12.1 Задание для работы:

1. Задачи учета труда и заработной платы
2. Формы и системы оплаты труда
3. Начисления и удержания из заработной платы

2.12.2 Краткое описание проводимого занятия:

После разбора примеров и обзора лекционного материала преподаватель переходит к интерактивной форме занятий – практикум.

Ход занятий – обучающимся выдается практическое комплексное задание. Ими разбирается условие, подготавливаются необходимые бланки. Задание выполняется каждым студентом индивидуально в ходе общего обсуждения.

Практикум

Составить таблицу 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 коэфф-т 15%, сумма, руб.	Итого начислено за отработанное время	Совокупный доход январь-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				21000	-

Федорова Ф.Ф.	2530	Специалист	8300	у 10 За выработку у 10				24000	1 реб. 1987 г.р. 1 реб. 2003 г.р.
Петров П.П.	2529	Инженер - экономист	8800	За выработку у 10 За совмещение 20% оклада специалиста				25000	3 детей - 6 лет; 12 лет; 20 лет – студент заочно 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 коэфф-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 коэфф-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	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт

Продолжение таблицы

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	Дт	Кт	Дт	Кт

2.12.3 Результаты и выводы:

Решение практикума предполагает комплексный подход в изучении темы, то есть на всем участке расчетов с персоналом по оплате труда, начиная с оформления первичного документа учета рабочего времени и формирования аналитических и синтетических данных по оплате труда.

Оценивается полнота выполнения задания, правильность расчетов и бухгалтерских записей, аккуратность и правильность составления документов, регистров и таблиц.

2.13 Практическое занятие №13 (8 часа).

Тема: «Учет капитала и резервов. Учет финансовых результатов и использование прибыли»

2.13.1 Задание для работы:

1. Учет уставного, резервного и добавочного капиталов
2. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).
3. Учет прибыли и убытков

Занятие проводится в форме *«семинара с разбором конкретных ситуаций»*, продолжительность занятия – 8 часов.

Цель проведения занятия в данной форме – рассмотреть порядок отражения на счетах бухгалтерского учета капитала, резервов, финансовых результатов.

Основанием для проведения занятия в данной форме послужили задания:

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.

2.13.2 Краткое описание проводимого занятия:

Преподаватель активизирует участие в обсуждении отдельными вопросами, обращенными к отдельным студентам, представляет различные мнения. Цель - развить дискуссию, направить ее в нужное направление.

По окончании занятия преподаватель, опираясь на правильные высказывания отдельных студентов и анализируя неправильные, убедительно подводит студентов к коллективному выводу или обобщению.

2.13.3 Результаты и выводы:

1. Обсуждение вопросов и ситуаций способствует выработке у студентов усиление мотивации к изучению дисциплины; формирование и развитие профессиональных навыков обучающихся; формирование коммуникативных навыков; развитие навыков анализа и рефлексивных проявлений;
2. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой в процессе подготовки. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно излагать свои мысли.

2.14 Практическое занятие №14 (8 часов).

Тема: «Содержание и порядок составления финансовой отчетности»

2.14.1 Задание для работы:

1. Порядок составления бухгалтерской отчетности
2. Содержание и порядок формирования пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
3. Сводная финансовая отчетность.

Занятие проводится в форме **«практикума»**, продолжительность занятия – 8 часов.

Ход занятий – обучающимся выдается практическое комплексное задание. Ими разбирается условие, подготавливаются необходимые бланки. Задание выполняется каждым студентом индивидуально в ходе общего обсуждения.

Цель задания – закрепление теоретических знаний студентов и формирование практических навыков в подготовке и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности организации в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета и отчетности.

Задание. На основе исходной информации о деятельности производственного предприятия сформировать показатели годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для этого необходимо выполнить следующий комплекс заданий:

- 1) на основе исходных данных сформировать оборотно-сальдовую ведомость за январь-ноябрь отчетного года;
- 2) по журналу хозяйственных операций за декабрь месяц отчетного года составить корреспонденции счетов, определить необходимые суммы хозяйственных операций;
- 3) на основании бухгалтерских записей по хозяйственным операциям за декабрь месяц отчетного года заполнить:
 - ведомости № 12; ведомость № 15;
 - ведомость № 17; ведомость № 18;
 - журналы-ордера № 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 10, 10/1, 11, 12, 13, 15, 16 и др.;
- 4) составить расчеты налога на имущество, налога на прибыль;
- 5) на основании записей по хозяйственным операциям за декабрь месяц отчетного года отраженных в учетных регистрах заполнить Главную книгу;
- 6) сформировать оборотно-сальдовую ведомость за декабрь месяц отчетного года, а также оборотно-сальдовую ведомость за отчетный год;
- 7) на основании Главной книги, журналов-ордеров и соответствующих расчетов используя рекомендуемые формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные действующим приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций», составить годовой бухгалтерский отчет предприятия, включающий следующие формы отчетности:
 - бухгалтерский баланс;
 - отчет о прибылях и убытках;
 - отчет об изменениях капитала;
 - отчет о движении денежных средств;
 - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчет о прибылях и убытках.

8) произвести проверку и взаимоувязку показателей различных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Исходная информация. Производственное предприятие ООО «Альфа» имеет два основных цеха: № 1 - механический, № 2 - сборочный, а также один вспомогательный цех - ремонтно-механический. В основных цехах вырабатывается два вида продукции - «А» и «Б». Вспомогательный цех выполняет текущий ремонт оборудования механического цеха (заказ № 301) и сборочного цеха (заказ № 302).

Рабочий план счетов ООО «Альфа»

Наименование счета	Шифр счета	Наименование и шифр субсчета:
1	2	3
Основные средства	01	1. Основные средства в эксплуатации
		2. Выбытие основных средств
Амортизация основных средств	02	
Нематериальные активы	04	1. Нематериальные активы в эксплуатации
		2. Выбытие нематериальных активов
Амортизация нематериальных активов	05	
Вложения во внеоборотные активы	08	3. Строительство объектов основных средств
		4. Приобретение объектов основных средств
		5. Приобретение нематериальных активов
Отложенные налоговые активы	09	
Материалы	10	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонения в стоимости материальных ценностей	16	
НДС по приобретенным ценностям	19	1. НДС по приобретенным основным средствам
		2. НДС по приобретенным нематериальным активам
		3. НДС по приобретенным материально-производственным запасам
		4. НДС по прочим приобретенным ценностям, работам, услугам
Основное производство	20	1. Цех № 1
		2. Цех № 2
Вспомогательные производства	23	1. Ремонтно-механический цех
Общепроизводственные расходы	25	1. Общепроизводственные расходы цеха № 1
		2. Общепроизводственные расходы цеха № 2
		3. Общепроизводственные расходы ремонтно-механического цеха
Общехозяйственные расходы	26	
Брак в производстве	28	
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	1. Коммерческие расходы

Касса	50	
Расчетные счета	51	
Специальные счета в банке	55	1. Аккредитивы
		2. Чековая книжка
Финансовые вложения	58	1. Долгосрочные финансовые вложения
		2. Краткосрочные финансовые вложения
Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги	59	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками
		2. Расчеты по авансам выданным
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	1. Расчеты с покупателями и заказчиками
		2. Расчеты по авансам полученным
Резерв по сомнительным долгам	63	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	1. Расчеты по краткосрочным кредитам
		2. Расчеты по краткосрочным займам
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	1. Расчеты по долгосрочным кредитам
		2. Расчеты по долгосрочным займам
Расчеты по налогам и сборам	68	1. НДС
		2. Налог на прибыль
		3. Налог на доходы физических лиц
		4. Транспортный налог
		5. Налог на имущество организаций
		6. Налоговый актив (обязательство)
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1.1. Фонд социального страхования
		1.2. Страхование от несчастных случаев
		2. Пенсионный фонд
		3.1. Федеральный ФОМС
		3.2. Территориальный ФОМС
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты с разными дебиторами
		2. Расчеты с разными кредиторами
Отложенные налоговые обязательства	77	
Уставный капитал	80	
Резервный капитал	82	

Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
Продажи	90	1. Выручка
		2. Себестоимость
		3. НДС
		5. Общехозяйственные расходы
		6. Коммерческие расходы
		9. Прибыль / убыток от продаж
Прочие доходы и расходы	91	1. Прочие доходы
		2. Прочие расходы
		9. Сальдо прочих доходов и расходов
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
Резервы предстоящих расходов и платежей	96	1. Резерв на оплату отпусков
Расходы будущих периодов	97	
Доходы будущих периодов	98	
Прибыли и убытки	99	

Перечень используемых ведомостей и журналов-ордеров

Номер регистра	Названий регистра или номер счета
Ведомости	
12	Затраты по цехам основного производства (вспомогательных производств)
15	По аналитическому учету кочетам 26,97 и 44
17	Учет нематериальных активов и начисление амортизации
18	Затраты по капитальным вложениям
Журналы-ордера	
1	По кредиту счета 50
2	По кредиту счета 51
3	По кредиту счетов 55, 56, 57 и аналитические данные по счетам 55 и 56
4	По кредиту счета 66
6	По кредиту счета 60
7	По кредиту счета 71
8	По кредиту счетов 19, 58, 68, 73, 75,76,77
10	По кредиту счетов 02,05,10,16, 20, 21,23, 25,26,28,29,69,70,76,94,97
10/1	По кредиту счетов 02,05,10,15,16, 20, 21,23, 25,26,28,29, 40,69,70,94
11	По кредиту счетов 41,42,43, 44, 45, 62,90 и аналитические данные по счету 90
12	По кредиту счетов 59,63, 80, 82,83,84, 86,96 и аналитические данные по этим счетам
13	По кредиту счетов 01,03,04,91 и аналитические данные по счету 91
15	По кредиту счетов 98 99 и аналитические данные по этим счетам
16	По кредиту счетов 07,08, 11 и аналитические данные к счету 08

**Состояние активов и обязательств ООО «Альфа»
на 1 декабря 20__ г.**

Номер счета	Активы и обязательства	Сумма, р.
1	2	3
01	Основные средства	3902280
02	Амортизация основных средств	2492300
04	Нематериальные активы	118100
05	Амортизация нематериальных активов	23500
09	Отложенные налоговые активы	1090
10	Материалы	974610
16	Отклонения в стоимости материальных ценностей	72000
19.3	Налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным материально-производственным запасам	152740
20	Основное производство – всего, в том числе изделия «А»	25460 25460
43	Готовая продукция	409990
50	Касса	6900
51	Расчетные счета	641351
58	Финансовые вложения (долгосрочные)	187960
60.1	Расчеты с поставщиками подрядчиками (кредит)	409440
62.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	521740
62.2	Расчеты по авансам полученным	224960
63	Резервы по сомнительным долгам	30000
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	680600
68	Расчеты по налогам и сборам - всего, в том числе:	104680
68.1	НДС	71647
68.2	Налог на прибыль	15166
68.3	Налог на доходы физических лиц	4597
68.4	Транспортный налог	4340
68.5	Налог на имущество организаций	8930
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению - всего, в том числе:	81156
69.1.1	Фонд социального страхования	6052
69.1.2	Страховые платежи от несчастных случаев	1993
69.2	Пенсионный фонд	37804
69.3.1	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	31518
69.3.2	Территориальный фонд обязательного медицинского страхования	3789
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	115145
71	Расчеты с подотчетными лицами	6425
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	121680
76.1	Расчеты с разными дебиторами	28500
76.2	Расчеты с разными кредиторами	49970
80	Уставный капитал	1000000
82	Резервный капитал	150000
83	Добавочный капитал	740200
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – всего,	394500
90.1	Выручка	8698980
90.2	Себестоимость продаж	5771452

90.3	НДС	1449830
90.5	Общехозяйственные расходы	479045
90.6	Коммерческие расходы	172443
90.9	Прибыль / убыток от продаж (прибыль)	826210
91.1	Прочие доходы	258121
91.2	Прочие расходы	187610
91.9	Сальдо прочих доходов и расходов	70511
96.1	Резерв на оплату отпусков	13390
97	Расходы будущих периодов	20180
99	Прибыли и убытки	681165

**Сальдо на начало года и обороты январь-ноябрь 20__ г.
по счетам синтетического учета (выписка из Главной книги)**

Наименование и шифр счета	Сальдо на начало года, р.		Обороты за январь-ноябрь, р.	
	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5
Основные средства (01)	3440100		912600	450420
Амортизация основных средств (02)		2110850	448500	829950
Нематериальные активы (04)	80100		38000	
Амортизация нематериальных активов (05)		9500		14000
Вложения во внеоборотные активы (08) - всего			950600	950600
в том числе:				
строительство объектов основных средств (08.3)			702400	702400
приобретение объектов основных средств (08.4)			210200	210200
приобретение нематериальных активов (08.5)			38000	38000
Отложенные налоговые активы (09)			1090	
Материалы (10)	805400		1928100	1758890
Заготовление и приобретение материальных ценностей (15)			2044010	2044010
Отклонения в стоимости материальных ценностей (16)	104600		120000	152600
НДС по приобретенным ценностям (19) - всего	131800		539028	518088
в том числе:				
НДС по приобретенным основным средствам (19.1);			164268	164268
НДС по приобретенным нематериальным активам (19.2);			6840	6840
НДС по приобретенным материально-производственным запасам (19.3)	131800		367920	346980
Основное производство (20) - всего	71990		7560280	7606810
в т. ч.: изделия «А»	71990		6240280	6286810
изделия «Б»			1320000	1320000
Вспомогательные производства (23)			370750	370750

Общепроизводственные расходы(25)			2004860	2004860	
Общехозяйственные расходы (26)			479100	479100	
Брак в производстве (28)			24870	24870	
Выпуск продукции (работ, услуг) (40)			6261950	6261950	
Готовая продукция (43)	151000		6790540	6531550	
Расходы на продажу (44) - всего,			172445	172445	
в том числе расходы на продажу					
субсчет коммерческие расходы (44.1)			172445	172445	
Касса (50)	5850		3145770	3144720	
Расчетные счета (51)	581600		10534500	10474749	
Специальные счета в банке (55)			725000	725000	
в том числе					
аккредитивы (55.1)			725000	725000	
Финансовые вложения, субсчет «Долгосрочные финансовые вложения» (58.1)			187960		
Расчеты с поставщиками подрядчиками (60) – всего		435600	4776510	4750350	
в том числе:					
расчеты с поставщиками и подрядчиками (60.1);		435600	3200330	3174170	
расчеты по авансам выданным (60.2)			1576180	1576180	
Расчеты с покупателями и заказчиками (62) – всего	463300		11383480	11550000	
в том числе:					
расчеты с покупателями и заказчиками (62.1)	463300		8698980	8640540	
расчеты по авансам полученным (62.2)			2684500	2909460	
Резервы по сомнительным долгам (63)				30000	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (66) – всего,		550000	1149500	1280100	
в том числе:					
расчеты по краткосрочным кредитам (66.1)		550000	1149500	1280100	
Расчеты по налогам и сборам (68) – всего,		73050	1994948	2026578	
в том числе:					
НДС (68.1)		19120	1425206	1477733	
налог на прибыль (68.2)		27200	227249	215215	
налог на доходы физических лиц (68.3)		15685	307835	296747	
транспортный налог (68.4)		4435	11728	11633	
налог на имущество организаций (68.5)		6610	22930	25250	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69) – всего,		43650	1180674	1218180	
в том числе:					
Фонд социального страхования (69.1.1)		5175	139944	140821	
страховые платежи от несчастных случаев (69.1.2)		1616	43630	44007	
Пенсионный фонд (69.2)		32320	874649	880133	
Федеральный ФОМС (69.3.1)		1299	34986	65205	
Территориальный ФОМС (69.3.2)		3240	87465	88014	
Расчеты с персоналом по оплате труда (70)		73800	3112450	3153795	
Расчеты с подотчетными лицами (71)	7550		125420	126545	
Расчеты с персоналом по прочим			121680		

операциям (73)				
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76) – всего,	28500	17600	425020	457390
в том числе:				
расчеты с разными дебиторами (76.1)	28500		172120	172120
расчеты с разными кредиторами (76.2)		17600	252900	285270
Уставный капитал (80)		1000000		
Резервный капитал (82)		150000		
Добавочный капитал (83)		740200		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84) – всего.		651000	709240	452740
Продажи (90)			8698980	8698980
в том числе:				
выручка (90.1)				8698980
себестоимость продаж(90.2);			5771452	
НДС (90.3)			1449830	
общехозяйственные расходы (90.5)			479045	
коммерческие расходы (90.6)			172443	
прибыль/убыток от продаж (90.9)			826210	
Прочие доходы и расходы (91),			258121	258121
в том числе:				
прочие доходы (91.1)				258121
прочие расходы (91.2)			187610	
сальдо прочих доходов и расходов (91.9)			70511	
Резервы предстоящих расходов (96)		16540	260650	257500
в том числе:				
резерв на оплату отпусков (96.1)		16540	260650	257500
Расходы будущих периодов (97)			23880	3700
Прибыли и убытки (99)			215556	896721
Итого	5871790	5871790	79676062	79676062

Примечание. Среднесписочная численность работников в 20__ г. - 150 чел.

**Журнал регистрации хозяйственных операций
ООО «Альфа» за декабрь 20__ г.**

Содержание операции, первичный документ	Сумма, р.	Корр. Счета		Учетные регистры	
		дебет	кредит	ж/о	ведомость
1	2	3	4	5	6
1 Учет долгосрочных инвестиций, основных средств и нематериальных активов					
1 Счет-фактура № 40 Приобретен у ЗАО «Механический завод» станок: а) отпускная цена с учетом доставки б) сумма НДС Итого	50000			6 6	18
2 Акт – накладная приемки – передачи основных средств № 30 Станок введен в эксплуатацию	50000			16	18
3 Акт на списание основных средств № 15 Вследствие физического износа ликвидируется производственное оборудование: а) первоначальная стоимость б) начисленная амортизация на дату выбытия в) остаточная стоимость г) оприходованы на склад прочие материалы д) расходы по демонтажу оборудования: начислена заработная плата произведены обязательные отчисления – всего, в том числе: - фонд социального страхования - страховые платежи от несчастных случаев (1%) - Пенсионный фонд - Федеральный ФОМС - территориальный ФОМС	90000 85500 11200 6000			13 13 13,15 10/1 10/1	
4 Акт на списание основных средств № 16 Продан малому предприятию «Феникс» компьютер, приобретенный в октябре отчетного года: а) первоначальная стоимость б) начисленная амортизация в) остаточная стоимость	24000 1000			13 13	

г) стоимость реализации	29500			13	
д) сумма НДС				8	
5 Счет-фактура № 18 Приобретено у малого предприятия «Програм-мист» исключительное авторское право на программный продукт:					
а) фактическая цена приобретения	15000			6	18
б) сумма НДС				6	
Итого					
6 Акт приемки-передачи нематериальных активов № 4 Оприходовано исключительное право на программный продукт составе нематериальных активов				16	17,18
7 Выписка банка Оплачены счета поставщиков за приобретенное имущество и произведенные работы:					
а) ЗАО «Механический завод» (25.12; счет-фактура № 40)				2;6	
б) малое предприятие «Программист» (27.12; счет-фактура № 18)				2;6	
Итого					
8 Справка-расчет бухгалтерии, Книга покупок Списание (зачтен) НДС:					
а) по основным средствам				8	
б) по нематериальным активам				8	
Итого					
9 Разработочная таблица № 6 Начислена амортизация основных средств					
а) производственного оборудования:					
- цеха № 1	20100			10	12
- цеха № 2	17200			10	12
- ремонтно-механического цеха	6050			10	12
Итого					
б) зданий и хозяйственного инвентаря:					
- цеха № 1;	10600			10	12
- цеха № 2	10200			10	12
-ремонтно-механического цеха	1400			10	12
Итого					
в) зданий и инвентаря заводоуправления	7700			10	15

Всего					
10 Ведомость № 17 Начислена амортизация по программному обеспечению вычислительной техники, используемой в управлении предприятием	1700			10	15
2 Учет финансовых вложений					
11 Договор купли-продажи, выписка банка В начале декабря приобретены акции ОАО «Орион» по их номинальной стоимости за 80000 р. в целях вложения временно свободных денежных средств на срок менее года. В конце декабря акции были проданы за 100000 р. а) приобретение акций по их номинальной стоимости б) перечисление денежных средств (на сумму фактических затрат на покупку акций) в) списание акций по балансовой стоимости г) реализация акций	80000 80000 100000			8 2 8 13,15	
12 Справка-расчет бухгалтерии, выписка банка 1 октября отчетного года приобретены облигации ОАО «Сатурн» за 150000 р. при их номинальной стоимости 130000 р. Проценты по облигациям составляют 40% годовых. Выплата процентов производится ежеквартально. Срок погашения облигаций наступит через 2 года: а) начислены проценты за квартал б) погашена разница между покупной и номинальной стоимостью облигаций за квартал в) поступление дохода по облигациям				15 8 8	
3 Учет материалов					
13 Счета-фактуры, счета, платежные требования Акцептованы счета поставщиков за поступившие материалы: а) счет-фактура № 145 ОАО «Омега»: - фактурная стоимость - сумма НДС Итого	26000			6 6	

б) счет-фактура № 78 ОАО «Спецмаш»: - фактурная стоимость - сумма НДС Итого	45000			6 6	
14 Выписка с расчетного счета Оплачен счет 201 ООО «Техсервис» за материалы, поступившие в ноябре	283200			2;6	
15 Выписка с расчетного счета Оплачены счета поставщиков за материалы, поступившие в декабре: а) ОАО «Омега» (17.12.; счет-фактура № 145) б) ОАО «Спецмаш» (18.12.; счет-фактура № 78) за счет аккредитива: - открыт аккредитив - перечислено согласно платежным документам - закрыт аккредитив	60000			2;6 2;3 3;6 3	
16 Приходные ордера Оприходованы материалы на складе по учетным ценам, поступившие: а) от ОАО «Омега» б) от ОАО «Спецмаш» Итого	25300 43700			10/1 10/1	
17 Расчет бухгалтерии Списаны отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов от учетных цен				10/1	
18 Лимитно-заборные карты, требования-накладные Отпущены со склада и израсходованы в отчетном месяце материалы (по учетным ценам): а) цеху № 1 для производства - изделий «А» - изделий «Б» б) цеху № 2 для производства - изделий «А» - изделий «Б» в) ремонтно-механическому цеху для выполнения - заказа № 301 - заказа № 302 г) на хозяйственные нужды - цеха № 1 - цеха № 2 - ремонтно-механического цеха д) заводоуправлению	69900 56300 80300 53600 5850 4400 1750 1830 920 1200			10 10 10 10 10 10 10 10 10	12 12 12 12 12 12 12 12 12 15

Итого					
19 Справка бухгалтерии Списаны и распределены отклонения в стоимости материалов, относящиеся к материалам, отпущенным $K_{откл} =$ а) цеху №1 для производства - изделий «А» - изделий «Б» б) цеху № 2 для производства - изделий «А» - изделий «Б» в) ремонтно-механическому цеху для выполнения - заказа № 301 - заказа № 302 г) на хозяйственные нужды - цеха № 1 - цеха № 2 - ремонтно-механического цеха д) заводоуправлению Итого				10 10 10 10 10 10 10 10 10 10	12 12 12 12 12 12 12 12 12 15
20 Расчет бухгалтерии, Книга покупок Списание (зачтен) НДС по материалам а) поступившим в ноябре б) поступившим в декабре Итого	43200			8 8	
4 Учет расчетов с персоналом по оплате труда					
21 Наряды, расчетные ведомости Начислена и распределена основная и дополнительная заработная плата за декабрь: а) рабочим цеха № 1 по производству: - изделий «А»	75200			10	12
- изделий «Б» б) рабочим цеха № 2 по производству - изделий «А» - изделий «Б» в) рабочим ремонтно-механического цеха: - заказа № 301 - заказа № 302	61300 50800 45700 12700 10800			10 10 10 10 10	12 12 12 12 12

г) рабочим, обслуживающим оборудование:					
- цеха № 1	13200			10	12
- цеха № 2	11600			10	12
- ремонтно-механического цеха	9200			10	12
д) служащим:					
- цеха № 1	12000			10	12
- цеха №2	11400			10	12
- ремонтно-механического цеха	7600			10	12
е) персоналу заводоуправления	35000			10	15
Итого					
22 Расчет бухгалтерии Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков от заработной платы за декабрь:					
а) рабочих цеха № 1 по производству:					
- изделий «А»				10	12
- изделий «Б»				10	12
б) рабочих цеха № 2 по производству					
- изделий «А»				10	12
- изделий «Б»				10	12
в) рабочих ремонтно-механического цеха:					
- заказа № 301				10	12
- заказа № 302				10	12
г) рабочих, обслуживающих оборудование:					
- цеха № 1				10	12
- цеха № 2				10	12
- ремонтно-механического цеха				10	12

д) служащих:					
- цеха № 1				10	12
- цеха №2				10	12
- ремонтно-механического цеха				10	12
е) персонала заводоуправления				10	15
Итого					
23 Листки о временной нетрудоспособности Начислены пособия по временной нетрудоспособности	11000			10/1	
24 Расчетные ведомости Начислены отчисления на социальные нужды на заработную плату:					
а) рабочих цеха № 1 по производству:					
- изделий «А»				10	12
- изделий «Б»				10	12

б) рабочих цеха № 2 по производству: - изделий «А» - изделий «Б» в) рабочих ремонтно-механического цеха: - заказа № 301 - заказа № 302 г) рабочих, обслуживающих оборудование: - цеха № 1 - цеха № 2 - ремонтно-механического цеха д) служащих: - цеха № 1 - цеха № 2 - ремонтно-механического цеха е) персонала заводоуправления Итого в том числе: - фонд социального страхования - страховые платежи от несчастных случаев - Пенсионный фонд - Федеральный ФОМС				10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 15	12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 12 15
- территориальный ФОМС					
25 Расчетные ведомости Произведены удержания из заработной платы персонала предприятия: а) налог на доходы физических лиц б) по исполнительным листам в) не использованные подотчетные суммы г) в возмещение потерь от брака (изделия «А») Итого	35200 5000 525 400			8 8 7 10/1	
26 Выписка из расчетного счета Получено в кассу по чекам с расчетного счета на выплату заработной платы и текущие расходы	380000			2	
27 Платежная ведомость, расходные кассовые ордера Выдано из кассы: а) заработная плата за ноябрь б) аванс за первую половину декабря в) подотчетным лицам на командировочные расходы г) пособия по уходу за ребенком до достижения им полутора лет. д) пособия по временной нетрудоспособности	221000 105200 15800 14600 11000			1 1 1;7 1 1	

28 Депонирована заработная плата	12400			8	
29 Выписка банка Сдана в банк депонированная заработная плата	12400			1	
5 Учет прочих расходов на производство					
30 Ведомость поступления материалов. Оприходованы на склад возвратные отходы по цене возможного использования: - изделия «А» - изделия «Б» Итого	1100 700			10/1 10/1	
31 Счета-фактуры, счета ОАО «Энергоресурсы» Списаны затраты за полученную электроэнергию, пар, воду, газ, использованные в процессе основного производства: а) цех № 1 б) цех № 2 в) ремонтно-механический цех г) заводоуправление д) сумма НДС Итого	2300 1800 1100 800 1080			6;10 6;10 6;10 6;10 6	12 12 12 15
32 Расчет бухгалтерии Списаны на себестоимость продукции расходы по освоению новых технологий в цехе № 2 при производстве изделия «Б»	995			10	15
33 Авансовый отчет Николаева А.И. Списаны командировочные расходы (расходы произведены в пределах норм): а) на затраты б) сумма НДС Итого	5000			7 7	15
34 Справка-расчет бухгалтерии Списание (зачтен) НДС по командировочным расходам				8	
35 Расчет бухгалтерии Распределены общепроизводственные расходы ремонтно-механического цеха между заказами № 301 и № 302 пропорционально прямой заработной плате ремонтных рабочих: $K_{p.301} =$ $K_{p.302} =$ - заказа № 301 - заказа № 302 Итого				10 10	12 12

36 Разработочная таблица распределения услуг вспомогательных производств Списаны затраты на ремонт: - цех № 1 - заказ № 301 - цех № 2 - заказ № 302 Итого				10 10	12 12
37 Расчет бухгалтерии Распределены общепроизводственные расходы основных цехов между изделиями А и Б пропорционально прямой заработной плате производственных рабочих: а) цеха № 1 $K_{p.A} =$ $K_{p.B} =$ - изделие «А» - изделие «Б» Итого б) цеха №2 $K_{p.A} =$ $K_{p.B} =$ - изделие «А» - изделие «Б» Итого				10 10	12 12
38 Начислен транспортный налог	6590			8	15
39 Акты о браке Выявлен окончательный производственный брак в цехе № 1 и списан по цеховой себестоимости (изделие «А»)	3200			10	12
40 Требование - накладная Оприходован на склад окончательный брак по цене возможного использования (изделие «А»)	700			10/1	
41 Ведомость потерь от брака Определены и списаны окончательные потери от брака (изделие «А»)				10	12
6 Учет готовой продукции и товаров					

42 Ведомость выпуска готовой продукции Списана фактическая производственная себестоимость готовых изделий. Незавершенное производство на конец месяца составило по: - изделию «А» – 28650 р; - изделию «Б» – 21250 р; Составьте расчет: СФ (изд. «А») = СФ (изд. «Б») = Итого				10/1 10/1	
43 Ведомость выпуска готовой продукции Оприходована на складе готовая продукция по нормативной себестоимости: - изделие «А» - изделие «Б» Итого	460000 325000			10/1 10/1	
44 Ведомость выпуска готовой продукции Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости списаны на реализацию: - по изделию «А» - по изделию «Б» Итого				10/1 10/1	
45 Расчет бухгалтерии Списаны общехозяйственные расходы общей суммой на себестоимость реализованной продукции				10/1; 11	15
46 Выписка из расчетного счета Поступила оплата от покупателей за поставку продукции	1000000			8,11	
47 Накладные на отпуск, ведомость движения готовой продукции Выдана со склада и отгружена покупателям готовая продукция: а) нормативная себестоимость б) продажная стоимость, включая НДС	495000 938100			11 11	

48 Книга продаж, счета-фактуры Начислен НДС				8	
49 Договор на услуги, счет-фактура №18 Оплачены транспортным организациям расходы по отгрузке готовой продукции: - до станции отправления; - НДС Итого	38000			8 8	15
50 Ведомость-расчет себестоимости реализованной продукции Списаны коммерческие расходы на реализацию продукции				11	15
51 Справка-расчет бухгалтерии Списан (зачтен) НДС по транспортным услугам				8	
7 Учет финансовых результатов, кредитов, денежных средств					
52 Ведомость результатов от реализации Списаны финансовые результаты от продажи продукции				11;15	
53 Расчет бухгалтерии, претензия Признана должником фирма «Стандарт» - сумма штрафа за нарушение условий хозяйственного договора - начислен НДС	3000			13 8; 13	
54 Выписка из расчетного счета Поступило на расчетный счет:					
а) от дебиторов в погашение их задолженности – всего, в том числе: - по основным средствам - по ценным бумагам - прочие б) штраф от фирмы «Стандарт» за поставку некачественных материалов в) краткосрочная ссуда банка	 21240 3000 150000			8 8 4	
55 Расчет бухгалтерии Начислен штраф в пользу ООО «Контакт» за недопоставку продукции	11800			8;13	
56 Выписка из расчетного счета Перечислено с расчетного счета: а) во внебюджетные фонды – всего, в том числе: - в Пенсионный фонд - в Фонд социального страхования - в Федеральный фонд ОМС	 81156 37804 6052 31518			2	

- в территориальный фонд ОМС	3789				
- страховые платежи от несчастных случаев	1993				
б) удержанные из заработной платы налоги	19597			2	
в) ООО «Контакт» - штраф за недопоставку продукции				2	
г) транспортной организации за доставку продукции				2	
Итого					
57 Расчет бухгалтерии Начислен налог на имущество (составить расчет)				8	
58 Расчет бухгалтерии Начислены банку проценты за краткосрочный кредит	13612			4	18
59 Расчет бухгалтерии Создан резерв под обесценение вложений в акции ОАО «Инвест». Номинальная стоимость акций – 100000р., рыночная стоимость на 31.12. 2008г. - 92000р.				12;13	
60 Справка-расчет бухгалтерии Списание в конце месяца сальдо прочих доходов и расходов (составить расчет)				15	
61 Справка - расчет бухгалтерии Начислен условный расход по налогу на прибыль за декабрь (составить расчет)				8	
62 Выписка с расчетного счета Перечислено с расчетного счета: а) НДС за ноябрь б) налог на прибыль (исходя из фактической прибыли за ноябрь) в) транспортный налог г) в погашение краткосрочных ссуд д) в оплату процентов за кредит Итого	71647 15166 6590 200000			2 2 2 2 2	
63 Расчет бухгалтерии Заккрытие субсчетов по счету 90 «Продажи» в конце отчетного года: а) субсчета 90 - 1 «Выручка» б) субсчета 90-2 «Себестоимость продаж» в) субсчета 90-3 «НДС» г) субсчета 90-5 «Общехозяйственные расходы» д) субсчета 90-6 «Коммерческие расходы»				15 15 15 15 15	

64 Расчет бухгалтерии Закрытие субсчетов по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в конце отчетного года: а) субсчета 91-1 б) субсчета 91-2.				15 15	
65 Расчет бухгалтерии Закрытые счета 99 «Прибыли и убытки» заключительной проводкой в конце отчетного года: - выявлена чистая (нераспределенная) прибыль				12;15	

Аналитические данные

Выписка из карточек движения основных средств за январь-ноябрь 20__ г.

руб.

Основные средства	Остаток на начало года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец месяца
Здания	437260	702400		1139660
Сооружения	321100			321100
Машины и оборудование	1310450	210200	203040	1317610
Транспортные средства	420000		186000	234000
Производственный и хозяйственный инвентарь	823200		61380	761820
Рабочий скот				
Продуктивный скот				
Многолетние насаждения				
Другие виды основных средств	128090			128090
Итого	3440100	912600	450420	3902280
В том числе: производственные	2776680	912600	450420	3238860
непроизводственные	663420	-	-	663420

Сведения о стоимости имущества ООО «Альфа» (налогооблагаемая база) за январь-декабрь 200__ г.

руб.

Период	Стоимость имущества (остаточная)
на 1.01	1329250
на 1.02	1270300
на 1.03	1210298
на 1.04	1135100
на 1.05	1252010
на 1.06	1356600
на 1.07	1521200
на 1.08	1468730
на 1.09	1434540
на 1.10	1396750
на 1.11	1464880
на 1.12	1409980
на 31.12	1357530

Справка-расчет бухгалтерии об амортизации основных средств в 20__ г.

руб.

Вид основных средств	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Здания и сооружения	680920	750480
Машины и оборудование	960780	1150620
Транспортные средства	120000	170000
Другие	349150	407950
Всего	2110850	2479050

**Выписка из 2-го раздела журнала-ордера №10
за ноябрь 200__г.
(нарастающий итог за 11 месяцев)**

руб.

Наименование показателей	Материальные затраты	Расходы на оплату труда	Отчисления на соц. нужды	Амортизация основных средств	Прочие расходы	Итого
Затраты на производство по элементам без внутризаводского оборота с начала года	1908990	3208610	1154700	853650	242885	7368835

**Аналитические данные к счету 90 «Продажи»
(выписка из журнала-ордера № 11 за январь-ноябрь 200__г.)**

руб.

Показатели	Вид продукции (работ, услуг)	Готовая продукция
С начала года по отчетный месяц включительно		
Оборот по кредиту		8698980
Суммы вырученные, списанные		
Оборот по дебету		
Нормативная стоимость		6320400
Отклонения фактической себестоимости от нормативной (сторно)		548948
НДС		1449830
Коммерческие расходы		172443
Управленческие расходы		479045
Прибыль от продаж		826210

**Выписка из формы № 2 «Отчет о финансовых результатах»
(за предыдущий год)**

Код строки	Сумма, тыс. руб.
010	6300

020	4950
030	175
040	420
060	10
090	480
100	415
150	199
190	631

**Расшифровка отдельных прибылей и убытков
(за предыдущий год)**

тыс. руб.

Показатель	Сумма	
	прибыль	убыток
Штрафы, пени, неустойки, признанные или по которым получены решения суда об их взыскании	125	157
Прибыль (убыток) прошлых лет	64	-

**Аналитические данные по счету 99 «Прибыль и убытки»*
(выписка из журнала-ордера №15)
за январь-декабрь 200__г.**

руб.

Статья аналитического учета	Обороты					
	С начала года до отчетного месяца		За отчетный месяц		Итого за год	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Прибыль (убыток) от продаж		826210				
Сальдо прочих доходов и расходов		70511				
Постоянный налоговый актив						
Налог на прибыль	215556					
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток)) отчетного года						
Итого	215556	896721				

Аналитические данные по счету 91 «Прочие доходы и расходы»*
(выписка из журналов-ордеров № 13 и 15 за январь-декабрь 200__г.)

руб.

Статья аналитического учета	Обороты					
	С начала года до отчетного месяца		За отчетный месяц		Итого за год	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
Выручка от реализации ценных бумаг						
Балансовая стоимость акций						
Выручка от реализации основных средств						
НДС по реализованным основным средствам						
Остаточная стоимость выбывших основных средств	1920					
Материалы от ликвидации основных средств		81900				
Расходы на демонтаж оборудования	24210					
Разница между покупной и номинальной стоимостью облигаций						
Проценты по облигациям						
За пользования денежными средствами на расчетном счете		6811				
Штрафы, пени, неустойки	41300	169410				
НДС по штрафам	6480					
Проценты по кредитам банка	69500					
Налог на имущество	14200					
Резерв под обесценение акций						
Резерв по сомнительным долгам	30000					
Итого прочих доходов и расходов	187610	258121				
Списано сальдо прочих доходов и расходов	70511					
Итого	258121	258121				

Выписка из формы № 3 «Отчет об изменениях капитала»
(за предыдущий год, тыс. руб.)

1. Величина собственного капитала организации

Собственный капитал организации	Остаток		
	на 31 декабря предыдущего года	на 1 января отчетного года	на 31 декабря отчетного года
Уставный капитал	1000	1000	1000
Добавочный капитал	740	740	740
Резервный капитал	135	135	150
Нераспределенная прибыль	205	205	651
Итого	2080	2080	2541

2. Изменения величины собственного капитала организации

Показатели	За отчетный год
Чистая прибыль	461
Отчисления в резервный фонд	15

3. Резервы организации

Наименование резерва	Остаток на 1 января отчетного года	Поступило	Использовано	Остаток на 31 декабря отчетного года
Резервный фонд	135	15	-	150
Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги	-	4	4	-
Резерв по сомнительным долгам	39	-	39	-
Резерв на оплату отпусков	26	251	260	17

2.14.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия.

2.15 Практическое занятие №15 (2 часа).

Тема: «Методические основы управленческого учета»

2.15.1 Задание для работы:

1. Основные понятия управленческого учета
2. Классификация затрат и их поведение
3. Учет и распределение затрат по объектам калькулирования

Занятие проводится в форме *«семинара с разбором конкретных ситуаций»*, продолжительность занятия – 2 часа.

Цель проведения занятия в данной форме – определить особенности управленческого учета. Рассмотреть порядок организации управленческого учета

Основанием для проведения занятия в данной форме послужили задания:

Задача 1. В состав организации входят:

- основное производственное предприятие, которое занимается выпуском мелкой бытовой техники;
- ремонтная мастерская, которая выполняет гарантийный и послегарантийный ремонт техники;
- отдел сбыта, который реализует выпущенную технику;
- два магазина розничной торговли, в которых реализуется продукция собственного производства и продукция других поставщиков;
- столовая (обслуживает сотрудников организации и других клиентов);
- строительная бригада (выполняет работы для собственных нужд и для других организаций).

Какие центры ответственности вы бы создали из структурных подразделений организации? Ответ поясните.

Задача 2. Закрытое акционерное общество «Гарант» выпускает мелкую бытовую технику. Оно имеет два собственных магазина розничной торговли, каждый из которых ежемесячно приносит прибыль в 30 000 руб. Руководитель планирует взять в аренду еще один магазин. За участие в тендере на аренду магазина была внесена плата в размер 5000 руб. Ежемесячная арендная плата за магазин составит 15 000 руб. Для его открытия необходимо

приобрести торговое оборудование на 15 000 руб. Кроме того, планируются следующие ежемесячные затраты магазина (руб.):

Заработная плата работников магазинов	25 000
Коммунальные платежи	8 000
Транспортные расходы	16 000
Налоги и сборы	10 000
Услуги связи	3 000
Расходы на рекламу	1 500

Предполагается, что ежемесячная выручка магазина будет составлять 85 000 руб.

Рассчитайте, какой доход будет получен арендованным магазином за один год работы.

Определите, какие из запланированных затрат можно считать:

- 1) безвозвратными;
- 2) вмененными;
- 3) постоянными;
- 4) переменными.

2.2.15.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по теме практического занятия. Разбор ситуаций и заданий.

2.15.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия.

2.16 Практическое занятие №16 (2 часа).

Тема: «Основы внешнего и внутреннего контроля»

2.16.1 Задание для работы:

1. Понятие контроля и СВК
2. Виды контроля
3. Субъекты и объекты контроля

Занятие проводится в форме *«семинара с разбором конкретных ситуаций»*, продолжительность занятия – 2 часа.

Цель проведения занятия в данной форме – определить особенности формирования внешнего и внутреннего контроля. Рассмотреть виды контроля, порядок организации экономического контроля на предприятии.

Основанием для проведения занятия в данной форме послужили задания:

Задание 1. В ОАО «Сокол» 7 августа 201_ г. ревизором и кассиром была проведена инвентаризация наличных денежных средств в кассе. В ходе инвентаризации было выявлено фактическое наличие денежных средств в кассе в сумме 6374 руб. Согласно последнему кассовому отчету остаток денежных средств в кассе составляет 7444 руб. Кассир предъявил ревизору частную расписку агронома Иващенко А.К. на выдачу из кассы 1070 руб., приходные кассовые ордера № 35 и № 36 соответственно на сумму 720 и 350 руб., расходный кассовый ордер № 105 на сумму 1300 руб. На основании данных задачи составьте акт инвентаризации кассы. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Задание 2. ООО "Омега" приобрело за счет собственных средств финансовые вложения в виде 20 акций ОАО "Ника" через посредника. Стоимость акций 30000 руб., комиссионное вознаграждение посредника 1200 руб., в т.ч. НДС (18%) 183 рубля. Приобретенные акции приняты на учет ООО "Омега" по первоначальной стоимости, момент приобретения ценных бумаг совпадает с моментом перехода права собственности, оплата приобретенных финансовых вложений и консультационных услуг произведена с расчетного счета. В бухгалтерском учете ООО "Омега" произведены следующие записи:

Дебет 76-1 Кредит 58-1 – 30000 руб. – получено право собственности на приобретенные акции.

Дебет 76-2 Кредит 91-1 – 1017 руб. – начислено комиссионное вознаграждение посредника.

Дебет 76 Кредит 19 – 183 руб. – начислен НДС по услугам посредника.

Дебет 76-1 Кредит 51 – 30000 руб. – перечислены денежные средства в оплату приобретенных акций.

Дебет 76-2 Кредит 51 – 30000 руб. – перечислено комиссионное вознаграждение посредникам.

Проверьте приведенную корреспонденцию и, в случае необходимости, сделайте исправительные записи.

1. ООО «Ветерок» получило безвозмездно объект основных средств, требующий ремонта. Рыночная стоимость объекта составляет 38000 рублей. Полученное основное средство предполагается использовать в основном производстве. Срок полезного использования в целях бухгалтерского и налогового учета установлен 6 лет. Амортизация в соответствии с принятой учетной политикой начисляется линейным способом. Ремонт объекта основных средств выполнен сторонней организацией, стоимость ремонта составила 5900 рублей (в том числе НДС 900 руб.). В бухгалтерском учете ООО "Ветерок" произведены следующие записи:

Дебет 98-2 Кредит 08-4 – 38000 руб. – отражено основное средство полученное по договору дарения в составе вложений во внеоборотные активы

Дебет 98-2 Кредит 60 – 5000 руб. – отражена стоимость ремонта объекта основных средств

Дебет 19 Кредит 60 – 900 руб. – отражен НДС со стоимости ремонтных работ

Дебет 01 Кредит 08-4 – 43000 руб. – введено в эксплуатацию основное средство

Дебет 60 Кредит 51 – 5900 руб. – произведена оплата ремонта, выполненного сторонней организацией

Дебет 68 Кредит 19 – 900 руб. – принят к вычету НДС со стоимости работ по ремонту объекта основных средств

Дебет 23 Кредит 05 – 597 руб. – начислена амортизация по безвозмездно полученному объекту основных средств

Дебет 91-1 Кредит 98-2 – 597 руб. – отражена в составе прочих доходов часть стоимости безвозмездно полученного основного средства

Выявите нарушения в учете поступления основного средства. Сделайте исправительные записи на счетах бухгалтерского учета.

2.16.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по теме практического занятия. Разбор ситуаций и заданий.

2.16.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия.

Разработал(и): _____

М.И. Цыгулева