

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич

Должность: ректор

Дата подписания: 16.05.2024 11:18:36

Уникальный программный ключ:

9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781953be730df2374d16f3c0ce536f0fc6

МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования

«Юго-Западный Государственный университет»
(ЮЗГУ)

Кафедра экономики, управления и аудита

УТВЕРЖДАЮ:
Проректор по учебной работе
О.Т. Локтионова
« 4 » 05 2024г.



ПРАКТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ

методические указания по проведению практических занятий для
студентов, обучающихся по ППССЗ 38.02.01 «Экономика и
бухгалтерский учет (по отраслям)»

Курск 2024

УДК 657

Составители: И.В. Андросова, Н.И. Виноградова

Рецензент:

кандидат экономических наук, доцент кафедры
экономики, управления и аудита

М.А. Ронжина

Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации: методические указания по проведению практических занятий для студентов, обучающихся по ППССЗ 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»/ Юго-Зап. гос. ун-т; сост.: И.В. Андросова, Н.И. Виноградова, Курск, 2024. -44 с.

Методические указания соответствуют требованиям программы, составленной в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Содержат перечень заданий и вопросов для устного опроса при изучении дисциплины, производственные задачи и задания в тестовой форме.

Методические указания предназначены для студентов очной и заочной форм обучения, обучающихся по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать *17.05.24*. Формат 60x84 1/16.
Усл. печ.л. *2,2*. Уч.-изд.л. *2,1*. Тираж 100 экз. Заказ *184* Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет.

305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
ОБЩИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	5
Тема 1. Классификация источников формирования имущества организации	7
Тема 2 . Учет труда и заработной платы	7
Тема 3. Учет кредитов и займов	15
Тема 4. Учет уставного, резервного, добавочного капитала и целевого финансирования	22
Тема 5. Учет финансовых результатов	29
ОПИСАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ПРОЦЕДУР	39
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	44

ВВЕДЕНИЕ

Учебная дисциплина «Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации» входит в обязательную часть общепрофессионального цикла ОПОП СПО – программы подготовки специалистов среднего звена 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Основными задачами изучения дисциплины «Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации» являются:

- формирование у обучающихся понимания сущности и необходимости ведения бухгалтерского учета на предприятии;
- овладение методическими приемами обработки первичной учетной документации организаций;
- формирование умений, навыков, практического опыта и компетенций, необходимых для осуществления работ по ведению бухгалтерского учета источников формирования активов организации;
- воспитание у обучающихся понимания сущности и социальной значимости профессии бухгалтера, развитие устойчивого интереса к выбранной профессии.

Методическое пособие предназначено для проведения практических занятий по дисциплине «Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации» и включает ситуационные задачи, характеризующие организацию информации результатов по учету источников формирования активов.

Целью данного пособия является систематизация практических профессиональных навыков обучающихся по организации и методике обработки учетной информации для реализации компетенций предусмотренных ФГОС.

Выполнение обучающимися ситуационных задач по организации проведения и отражения в учете результатов инвентаризаций является элементами системы контроля знаний обучающихся по дисциплине «Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации».

1 ОБЩИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации» относится к дисциплинам профессионального модуля - ПМ.02 «Ведение бухгалтерского учёта источников формирования имущества, выполнения работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации».

В результате освоения дисциплины обучающийся должен уметь:

- рассчитывать заработную плату сотрудников;
- определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников;
- определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности;
- определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности;
- проводить учет нераспределенной прибыли;
- проводить учет собственного капитала;
- проводить учет уставного капитала;
- проводить учет резервного капитала и целевого финансирования;
- проводить учет кредитов и займов.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен знать:

- учет труда и его оплаты;
- учет удержаний из заработной платы работников;
- учет финансовых результатов и использования прибыли;
- учет финансовых результатов по обычным видам деятельности;
- учет финансовых результатов по прочим видам деятельности;
- учет нераспределенной прибыли;
- учет собственного капитала: 38: учет уставного капитала;
- учет резервного капитала и целевого финансирования;
- учет кредитов и займов.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен иметь практический опыт:

Выполнения работ по учету имущества и финансовых обязательств организации.

Основными видами аудиторной работы студента при изучении дисциплины являются лекции и практические занятия.

На лекциях излагаются и разъясняются основные понятия и положения каждой новой темы; важные положения аргументируются и иллюстрируются примерами из практики; объясняется практическая значимость изучаемой темы; делаются выводы; даются рекомендации для самостоятельной работы по данной теме.

На лекциях необходимо задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных вопросов. В ходе лекции студент должен конспектировать учебный материал. Конспектирование лекций – сложный вид работы, предполагающий интенсивную умственную деятельность студента. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное и сделано это лично студентом в режиме реального времени в течение лекции. Не следует стремиться записать лекцию дословно. Целесообразно вначале понять основную мысль, излагаемую лектором, а затем кратко записать ее. Желательно заранее оставлять в тетради пробелы, куда позднее, при самостоятельной работе с конспектом, можно внести дополнительные записи. Конспект лекции лучше подразделять на пункты, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать вопросы плана лекции, который преподаватель дает в начале лекционного занятия. Следует обращать внимание на акценты, выводы, которые делает лектор, отмечая наиболее важные моменты в лекционном материале.

Изучение наиболее важных тем или разделов дисциплины продолжается на практических занятиях, которые обеспечивают контроль подготовленности студента; закрепление учебного материала; приобретение опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, в том числе аргументации и защиты выдвигаемых положений и тезисов.

При подготовке к промежуточной аттестации по дисциплине необходимо повторить основные теоретические положения каждой изученной темы и основные термины, самостоятельно решить несколько типовых компетентностно-ориентированных или производственных задач.

Тема 1. Классификация источников формирования имущества организации

ВОПРОСЫ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА

1. Собственные источники формирования имущества.
2. Заемные источники формирования имущества.

Тема 2 Учет труда и заработной платы

ВОПРОСЫ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА

1. Правовые основы организации и оплаты труда в Российской Федерации. Виды, формы и системы оплаты труда.
2. Первичные документы по учету численности работников, отработанного времени и выработки.
3. Начисление заработной платы при различных видах, формах и системах оплаты труда. Особенности расчета средней заработной платы для начисления отпускных и пособий по временной нетрудоспособности. Порядок начисления премий и вознаграждений.
4. Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда.
5. Виды удержаний из заработной платы. Учет удержаний из заработной платы работников

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАДАЧИ

Производственная задача № 1

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету заработной платы.

1. Начислена заработанная плата продавцу ООО «Европа» – 15000 руб.;
2. Начислено пособие по временной нетрудоспособности работнику производственного предприятия – 3500 руб. за 7 календарных дней болезни.

3. Начислены отпускные пекарю хлебопекарни – 16000 руб.;
4. Начислен НДФЛ по доходам работника производственного предприятия – 1800 руб.;
5. Удержаны алименты у работника предприятия общепита – 5700 руб.;
6. Удержана по заявлению работника магазина недостача из начисленной заработной платы – 2100 руб.;
7. Выдана заработанная плата работникам торговли из кассы – 57000 руб.;
8. Начислена премия работникам общепита ООО «Европа» – 26000 руб.;
9. Начислена заработанная плата водителям ООО «Европа» – 16000 руб.;
10. Удержан профсоюзный взнос из заработной платы заготовителя ООО «Европа» – 1200 руб.

Производственная задача № 2

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

1. Произведены отчисления на социальное страхование из заработной платы торговой организации – 2400 руб.;
2. Произведены отчисления в пенсионный фонд из заработной платы работника общепита – 2200 руб.;
3. Произведены отчисления в пенсионный фонд из заработной платы работника хлебопекарни – 3100 руб.;
4. Произведены отчисления в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования из заработной платы водителя ООО «Европа» – 970 руб.;
5. Перечислены отчисления на социальное страхование и обеспечение с расчетного счета - 5400 руб.

Производственная задача № 3

Начислить заработную плату работникам, отразить на счетах бухгалтерского учета.

- 1) В феврале бригада из 3-х человек произвела работы по монтажу оборудования для основного цеха. Стоимость работ составила 36000 рублей. По причине болезни один из членов бригады отработал, по сравнению с остальными, 120 часов. В

феврале для расчета принимается 160 рабочих часов.

Начислить заработанную плату каждому работнику.

2) Рабочий Лебедев В.И отработал в январе 150 часов. Его часовая тарифная ставка, в соответствии с его разрядом, 30 руб. За высокое качество выполненной работы рабочему начислена премия в размере 10 % от заработка.

Установить систему оплаты труда. Начислить заработанную плату.

3) В декабре бригадой продавцов фирменного магазина ОАО «Заря» (Ивановым М.А, Козловым К.Н., Сидоренко П.С.), проданы товары на сумму 580 тыс. руб. при плане объема оборота 560 тыс. руб. Установлена сдельная расценка от объема оборота по продаже товаров 5%. Кроме того, предусмотрена премия за выполнение плана оборота в продаже товаров - за каждый процент перевыполнения плана 0,5 % премии от сдельной оплаты труда. Кроме того, у Иванова есть ребенок (до 18 лет), у Сидоренко 2 ребенка (студенты до 24 лет). Из заработной платы удерживается профсоюзный взнос. За недостачу производится удержание у Сидоренко с его письменного согласия в размере 500 руб.

Рассчитать заработанную плату бригады, затем распределить ее между продавцами с учетом того, что Сидоренко в связи с учебным отпуском отработал 15 рабочих дней при норме 24 дня в месяце.

Произвести удержания из заработной платы (НДФЛ, профсоюзный взнос), определить сумму к выдаче, произвести отчисления в страховые фонды.

Производственная задача № 4

Начислить заработанную плату, премию бухгалтеру ООО «Европа», произвести удержания из заработной платы, рассчитать сумму выдачи и произвести отчисления в страховые фонды за январь месяц.

Условие:

В январе-месяце количество рабочих дней – 20, оклад, согласно штатному расписанию – 15000 руб. размер месячной премии 20 % от оклада.

Работник предоставил больничный лист на 4 календарных дня. Стаж работы 5 лет. Сумма заработка, предшествующая заболеванию за 2 года - 348 тыс. руб. Работник имеет 2-х детей до

18 лет.

Производственная задача № 5

Произвести удержания НДФЛ. Составить бухгалтерские проводки по данным операции.

За январь отчетного года работнику начислено- 14900 руб., оклад – 12600 руб., премия – 500 руб., постоянные доплаты и надбавки- 1000 руб., материальная помощь по заявлению работника – 800 руб.

Определить сумму НДФЛ, сумму к выдаче и отчисления в страховые фонды.

Производственная задача № 6

Начислена заработанная плата ООО «Виктория». Рассчитать НДФЛ по каждому работнику и в целом по магазину для перечисления в бюджет. Произвести отчисления в страховые фонды по каждому работнику. Определить заработанную плату к выдаче каждому работнику.

Условие:

Годовой план оборота розничной торговли 2 040 тыс. руб. Фактический объем оборота розничной торговли за январь составил 194 тыс. руб. Сдельные расценки продавцам, установленные за каждые 100 руб. фактического оборота.

Работают в магазине:

1. Заведующий магазином. Оклад – 12000 руб.;
2. Продавец 1 категории-одиночка. Имеет 1 ребенка до 18 лет. Сдельная расценка 4, 23 за 100 руб. оборота;
3. Продавец 1 категории имеет 2-х детей до 18 лет, сдельная расценка- 4, 23 за 100 руб. оборота;
4. Продавец 2-й категории имеет 2-х детей до 18 лет. Сдельная расценка- 3, 84 за 100 руб. оборота;
5. Грузчик- инвалид 3 группы, одинокий, платит алименты на содержание 2-х детей до 18 лет-33 %, оклад 6000 руб.;
6. Уборщица. Оклад – 5600.

Доплата за ненормированный рабочий день грузчику 20 %. Положением об оплате труда предусмотрена всем премия в размере- 12 % за выполнение плана оборота и по 0,7 % за каждый % перевыполнения.

Работники отработали в январе из 18 рабочих дней: 18 дней – зав.

Магазином; 18 дней - прод.1 категории (одиночка); 16 дней- прод.1 категории; 10 дней- прод.2 категории; 18 дней- грузчик; 15 дней - уборщица.

Производственная задача № 7

1. Составить расчёт отпускных главному бухгалтеру Ковалевой Н.В.

2. Составить расчёт начисления пособия по временной нетрудоспособности продавцу магазина Орловой Л.П.

1. Ковалевой Н.В. предоставлен очередной отпуск продолжительностью 28 рабочих дня с 15 сентября. Её зарплата за предшествующие 12 месяцев составила 216000 руб. Вознаграждение по итогам работы за год 15900 руб.

2. Продавец магазина Орлова Л.П. отсутствовала по болезни с 8 сентября по 14 сентября. Предъявлен листок нетрудоспособности. Зарплата за два года до болезни составила 295600 руб. Непрерывный стаж работы 10 лет.

Производственная задача № 8

Начисление заработной платы за отработанное время и за время отпуска

Начислить заработную плату отдельным категория работников ОАО «Надежда».

Начислить оплату за время отпуска.

Составить бухгалтерские проводки по данным операциям.

Условие задачи

1. В феврале бригада из 3 человек произвела работы по монтажу оборудования для основного цеха. Стоимость произведенных работ составила 45000 руб. По причине болезни один из членов бригады отработал по сравнению с остальными 120 часов. В феврале для расчета принимается 160 рабочих часов. Начислить заработную плату каждому работнику бригады.

2. Рабочий Некрасов К.В. отработал в январе 150 часов. Его часовая тарифная ставка в соответствии с его разрядом 110 рублей. За высокое качество выполненной работы рабочему начислена премия в размере 10% от заработка. Установить систему оплаты труда, начислить заработную плату.

3. В декабре бригадой продавцов магазина ОАО «Надежда» Лабусовой Л.В., Сидорову В.Р. и Новиковой Г.П. продано товаров

на сумму 900 000 руб. при плане объема оборота 560 000 руб. Установлена сдельная расценка от объема оборота по продаже товаров 8%. Кроме того, предусмотрена премия за выполнение плана оборота продажи товаров – 10%, за каждый процент перевыполнения плана 0,5 % премии от сдельной оплаты труда. Рассчитать заработную плату бригады, затем распределить ее между продавцами с учетом того, что Новикова Г.П. в связи с учебным отпуском отработала 15 рабочих дней, при норме 24 дня в месяце.

4. Рассчитать оплату за время очередного отпуска. Работнице ОАО «Надежда» Свиридовой. предоставлен ежегодный отпуск на 28 рабочих дня с 20 марта т. г. дополнительные отпуска коллективным договором не предусмотрены:

В расчетном периоде работнику начислена заработная плата 226800 руб.

Производственная задача № 9

Расчет пособия по временной нетрудоспособности

Произвести начисление пособий по временной нетрудоспособности работникам организации.

Составить бухгалтерские проводки по данным операциям.

Условие задачи

1. Бухгалтер Шипилова Н.И. была нетрудоспособна с 24 по 27 марта 2020 г. Страховой стаж 8 лет 7 месяцев. Сумма выплат за предшествующий год - 245800 руб.; сумма выплат за прошлый год - 255400 руб.

2. Рабочий Гордеев Н.В. был временно нетрудоспособен. Страховой стаж 4 года 4 месяца. Сумма выплат за предшествующий год - 178000 руб.; сумма выплат за прошлый год - 191340 руб.

Производственная задача № 10

Удержание из заработной платы налога на доходы физических лиц

Произвести удержания из оплаты труда работников налога на доходы физических лиц. Составить бухгалтерские проводки по данным операциям.

Условие задачи

1. За январь отчетного года работнику Никифорову С.А.

начислено 19650 руб., в том числе:

- оклад – 15350 руб...
- премия – 1400 руб.;
- постоянные доплаты и надбавки – 1100 руб.;
- материальная помощь по заявлению работника – 1800 руб.

(согласно коллективному договору каждый работник предприятия имеет право на получение материальной помощи раз в году на основании подаваемого заявления).

На содержании работника находятся двое несовершеннолетних детей. Определить сумму НДФЛ.

2. За период с января по июль 20 г. работнику Степанову В.Ф. начислен совокупный доход на сумму 111600 руб., в том числе:

- ежемесячная заработная плата – 15000 руб.;
- квартальные премии – 5100 руб.
- материальная помощь к отпуску – 1500 руб.

За август 20 г. работнику начислена заработная плата в размере 15000 руб.

Определить:

- 1) сумму доходов облагаемых НДФЛ;
- 2) совокупный доход с января по август;
- 3) ответить на вопрос: «Будет ли применен налоговый вычет в размере 1400 руб. в августе?»;
- 4) начислить НДФЛ;
- 5) отразить на счетах бухгалтерского учета данную операцию.

ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

1. Нижний предел величины ежемесячной оплаты труда должен быть не ниже:

- а) средней заработной платы;
- б) прожиточного минимума в целом по РФ;
- в) стоимости потребительской корзины в конкретном регионе;
- г) минимального размера оплаты труда;

2. Продолжительность ежегодного основного оплачиваемого отпуска составляет:

- а) 21 рабочий день – при 5-ти дневной рабочей неделе и 24 рабочих

- дня – при 6-ти дневной;
- б) 28 календарных дней;
- в) не менее 14 календарных дней, остальная часть отпуска может быть заменена денежной компенсацией;
- г) по 2 дня за каждый отработанный до периода отпуска месяц;

3. Работа в выходные и праздничные дни оплачивается:

- а) не менее чем в полуторном размере;
- б) не менее чем в двойном размере;
- в) не менее чем в двойном размере или по желанию работника в одинарном размере с предоставлением другого дня отдыха;

4. Расчет среднего заработка для оплаты основного отпуска производится:

- а) за последние 12 календарных месяцев;
- б) за любые 6 полностью отработанных месяцев;
- в) за последние 90 дней, предшествовавшие дню отпуска;
- г) за последние 2 года;

5. Выдача из кассы аванса работникам отражается по дебету счета:

- а) 71;
- б) 73;
- в) 50;
- г) 70;

6. Произведены удержания из заработной платы за брак:

- а) Дт 94 Кт 28;
- б) Дт 70 Кт 28;
- в) Дт 71 Кт 28;
- г) Дт 28 Кт 70;

7. Учет выработки и начисления заработной платы рабочим-сдельщикам ведется на основе:

- а) наряда на сдельную работу;
- б) лицевого счета;
- в) расчетной ведомости;
- г) личной карточки работника;

8. Удерживается ли НДФЛ из пособия по временной нетрудоспособности?

- а) да;
- б) нет;
- в) частично;

9. Начисление материальной помощи отражается проводкой:

- а) Д 70 К 50;
- б) Д 70 К 73;
- в) Д 84 К 70;
- г) Д 90 К 70;

10. Удержание профсоюзных взносов отражается проводкой:

- а) Д 76 К 70;
- б) Д 70 К 50;
- в) Д 70 К 69;
- г) Д 70 К 76;

Тема 3. Учет кредитов и займов ***ВОПРОСЫ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА***

1. Понятие кредитов и займов и нормативное регулирование их учета.
2. Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы.
3. Документальное оформление операций по получению кредитов и займов.
4. Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию.
5. Начисление и учет процентов по кредитам.
6. Особенности учета различных кредитов и займов в организации на счетах бухгалтерского учета.
7. Привлечение заемных средств путем выдачи векселей. выпуска и продажи облигаций.
8. Учет внутренних займов.

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАДАЧИ

Производственная задача № 11

Учет краткосрочных и долгосрочных кредитов банков

ОАО «Интер Окна» для осуществления своей деятельности периодически получает в банке кредиты на разные цели и под равные условия.

Отразить на счетах бухгалтерского учета и оформить в журнале регистрации (хозяйственные операции по учету кредитов банка).

Условие задачи:

1. Получен краткосрочный кредит в сумме 120000 руб., выданный на 3 месяца под 18 процентов годовых.

2. За счет краткосрочного кредита оплачен счет поставщика на сумму 120 000 руб.

3. Списывается с расчетного счета через 3 месяца краткосрочный кредит в сумме 120 000 руб. и проценты по нему (сумму определить).

4. Зачислена на расчетный счет краткосрочный кредит банка для расчетов с поставщиками – 120 000 руб.

5. За счет краткосрочного кредита банка погашен долг поставщикам (смотри операцию № 4).

6. Получен краткосрочный кредит банка, переведенный дочерним предприятиям – 150 000 руб.

7. Один из вида краткосрочного кредита переоформлен на погашение задолженности по просроченному кредиту – 18 000 руб.

8. Погашена задолженность банку по полученным краткосрочным кредитам для расчетов с поставщиками (смотри операцию 4).

9. Погашена задолженность по краткосрочным кредитам банка дочерними предприятиями (смотри операцию 6).

10. На расчетный счет зачислен долгосрочный кредит (сроком на 5 лет) – 1 000 000 руб., выданный под 22% годовых.

11. Уплачено банку в погашении долга по долгосрочному кредиту – 200 000 руб. и проценты по ней (сумму определить).

12. По истечению срока погашения долгосрочного кредита на непогашенную сумму начислены проценты 13 500 руб.

Производственная задача № 12

Отразить на счетах бухгалтерского учета ОАО «Интер Окна» и оформить в журнале регистрации хозяйственные операции по

учету коммерческих кредитов.

Условие задачи:

1. Акцептован переводной вексель поставщика в сумме 400 000 руб., в том числе стоимость поступивших материалов – 380 000 руб., проценты по коммерческому кредиту – 20 000 руб.

2. Поставщикам за поставленные в кредит товароматериальные ценности и оказанные услуги выданы краткосрочные векселя – 17 000 руб.

3. Долгосрочный заем, полученный под выданные векселя – 250 000 руб.

4. Начислено 10 % причитающимся по векселям (см. операцию 3).

5. Акцептован переводной вексель за товары, полученные в кредит, сумма основного долга – 250 000 руб., ставка – 10 %.

Производственная задача № 13

Выполняя функции бухгалтера по учету кредитных операций, Вам необходимо отразить получение кредита, его использование, начисление процентов за пользование кредитом, погашение кредита по окончании срока кредитного договора.

Исходные данные:

На основании кредитного договора от 02.02 т. г. между Курскпромбанком и ООО «Курск» последнему предоставлен кредит в сумме 1000000 руб. на срок 3 месяца из расчета 19% годовых (при действующей ставке рефинансирования, установленной Центральным банком РФ 13%). Деньги зачислены на расчетный счет. За счет краткосрочного кредита произведены платежи:

а) долг поставщику материалов 300000 руб.;

б) частично погашена долгосрочная ссуда 650000 руб.;

в) аванс поставщику под поставку материалов 50000 руб.

В установленный срок 02.05 т. г., краткосрочный кредит погашен с

расчетного счета 1000000 руб.

Согласно условиям договора банку перечислены с расчетного счета проценты за кредит в сумме ? руб.

Расходы по оплате процентов за кредит отнесены за счет соответствующих источников ?

Производственная задача № 14

Отразите хозяйственные операции по учету заемных средств, сделайте записи на схеме счетов бухгалтерского учета по движению кредитных операций, подсчитайте обороты и выведите сальдо на конец месяца.

Исходные данные: Справка об остатках по синтетическим счетам на 01.02 т. г.

№ счета	Наименование счета	Сумма, руб.
51	Расчетный счет	2000000
52	Валютный счет	1000000
80	Уставный капитал	3000000

Хозяйственные операции:

№	Содержание операции	Сумма, руб.
1.	Получен на расчетный счет краткосрочный кредит банка для приобретения материалов сроком на 9 месяцев	500000
2.	Приобретены материалы (без НДС), оплаченные за счет полученного кредита	500000
3.	Погашен полученный кредит	500000
4.	Уплачены проценты за пользование краткосрочным банковским кредитом (см. опер. 1) из расчета 15% годовых	?
5.	Получен в феврале кредит для покупки материалов за границей в сумме 15000 долларов США Срок кредита 90 дней	450000
6.	Погашен в июле кредит под покупку импортных материалов	465000
7.	Уплачены проценты за пользование кредитом (см. опер. 6) из расчета 10 % годовых	?
8.	Получен кредит под обеспечение векселя Сумма кредита	? 100000
	Превышение номинала векселя над суммой кредита	20000
9.	Получен долгосрочный кредит в банке под строительство здания магазина	100000
10.	Начислены проценты за пользование кредитом по	20000

	строительству объекта	
11.	Перечислены с расчетного счета проценты за пользование кредитом (см. опер. 10)	?
12.	Строительство закончено, задолженность по кредиту не погашена. Проценты за пользование кредитом начислены и оплачены с расчетного счета в сумме	10000

Производственная задача № 15

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции в регистрационном журнале хозяйственных операций:

1. Получен краткосрочный кредит в сумме 150000 руб., выданный на 5 месяца под 20% годовых.

2. За счет краткосрочного кредита оплачен счет поставщика на сумму 150 000 руб.

3. Списывается с расчетного счета через 5 месяца краткосрочный кредит в сумме 150 000 руб. и проценты по нему (сумму определить).

4. Зачислена на расчетный счет краткосрочный кредит банка для расчетов с поставщиками – 150 000 руб.

5. За счет краткосрочного кредита банка погашен долг поставщикам (смотри операцию № 4).

6. Один из вида краткосрочного кредита переоформлен на погашение задолженности по просроченному кредиту – 35 000 руб.

Операция 7. Погашена задолженность банку по полученным краткосрочным кредитам для расчетов с поставщиками (смотри операцию 4).

Производственная задача № 16

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб
Получен кредит на строительство основных средств сроком на 5 лет			11 000 000
Начислены проценты к уплате за год, исходя из 20 % годовых			?
По истечении года построенный объект введен в эксплуатацию			?
Начисляются проценты за второй			?

год			
Задолженность перед банком по кредиту погашена включая проценты			?

ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

1. Расходы по пользованию кредитами банков, привлеченными на приобретение основных средств и нематериальных активов после их ввода в эксплуатацию:

- а) Дт 26 Кт 66, 67;
- б) Дт 20 Кт 66, 67;
- в) Дт 91 Кт 66, 67;
- г) Дт 25 Кт 66, 67;

2. Сумма начисленных процентов за пользование кредитами, полученными на приобретение нематериальных активов до их принятия на баланс:

- а) Дт 08 Кт 66,67;
- б) Дт 91 Кт 66, 67;
- в) Дт 04 Кт 66,67;
- г) Дт 26 Кт 66, 67;

3. Бухгалтерская запись Дт 91 Кт 66 :

- а) начисление процентов по долгосрочным кредитам по мере их выплаты;
- б) погашение ранее полученных займов и кредитов;
- в) начисление процента по полученным краткосрочным кредитам и займам;
- г) задолженность по выданным краткосрочным займам;

4. Под краткосрочным кредитом понимается кредит, предоставленный на срок:

- а) до 12 месяцев;
- б) до 22 месяцев;
- в) до 20 месяцев;

5. Под долгосрочным кредитом понимается кредит,

предоставленный на срок:

- а) более 12 месяцев;
- б) более 22 месяцев;
- в) до 20 месяцев;

6. Для учета расчетов по полученным краткосрочным кредитам и займам в плане счетов предназначен синтетический счет:

- а) 67;
- б) 68;
- в) 66;
- г) 69;

7. Какими путями привлекаются заемные средства? Дайте наиболее полный ответ.

- а) путем получения краткосрочных и долгосрочных займов от заимодавцев внутри страны и за рубежом;
- б) привлечение кредитов и займов от юридических и физических лиц, за счет выпуска облигаций;
- в) путем финансовых векселей;

8. Зачисление суммы краткосрочных кредитов на валютные счета отражаются записью:

- а) Дт 52 Кт 67;
- б) Дт 61, 52 Кт 76;
- в) Дт 51 Кт 66;

9. Сумма полученных краткосрочных кредитов в организации отражается записью:

- а) Дт 51 Кт 66;
- б) Дт 55 Кт 67;
- в) Дт 51 Кт 67;
- г) Дт 52 Кт 66;

10. Получение долгосрочного кредита в организации отражается записью:

- а) Дт 51 Кт 66;
- б) Дт 55 Кт 67;
- в) Дт 51 Кт 67;

г) Дт 52Кт 66;

Тема 4. Учет уставного, резервного, добавочного капитала и целевого финансирования

ВОПРОСЫ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА

1. Понятие собственного капитала организации, его состав.
2. Уставный капитал организации, порядок его формирования и изменения.
3. Учет уставного капитала и расчетов с учредителями.
4. Формирование и учет резервного и добавочного капитала.
5. Учет целевого финансирования. Порядок поступления средств целевого финансирования.

**ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАДАЧИ
ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАДАЧИ**

Производственная задача № 17

1. Выдать обязательство учредителей открытого акционерного общества «Надежда» о продаже акций согласно подписке подписчику Силаеву Н.П.. Подписчик желает подписаться на 10 акций номинальной стоимостью 1000 руб. каждая.

2. Оформить свидетельство, подтверждающее факт внесения подписчиком второго взноса перед созывом учредительским собранием.

3. Оформить ведомость подписки на акции.

Данные о подписке на акции и внесении взносов учредителей в уставный капитал ОАО «Надежда»:

Подписчики на акции	Сумма подписки, руб.	Взнос в течение года после регистрации ОАО документ, имущество – сумма, руб.		Вторичный взнос
1.Щербак А.Г.	10000	КО-1 №162	5000	
2.Новикова Т.Г.	50000	Договор аренды №1 на 10 лет, автомобиль ВАЗ-2110	50000	

З.Синяев В.С..	100000	ОС-1 №2, здание офиса	80000	
ИТОГО:				

2. Первоначальный взнос каждого учредителя 10% от суммы подписанных ими акций.

3. На момент регистрации ОАО «Юниор» на общем собрании была заявлена величина установленного капитала 400 000 руб. (выпущено 400 акций по номиналу 1000 руб.)

4. Согласно Ведомости подписки на акции ОАО «Юниор» сумма подписки составила ? руб. (на собрании было 10 человек).

5. Ведомость подписки на акции ОАО «Надежда» оформить по следующей форме:

6. Составить журнал регистрации операций с указанием корреспонденции счетов по формированию уставного капитала ОАО «Надежда».

Оформить работу в таблице следующей формы:

Подписки на акции	Кол-во акций, единиц	Сумма подписки, руб.	Первоначальный взнос, руб.	Вторичный взнос в % к сумме подписки	Взнос, сумма, руб.	Сумма задолженности руб.
1	2	3	4	5	6	7

1. Отообразить операции по приему первичного и вторичного взносов, а так же задолженность учредителей на момент регистрации общества:

- взносы физических лиц производились наличными в кассу с последующей сдачей средств на расчетный счет – ?

- взносы юридических лиц производились путем перечисления денежных средств на временный расчетный счет – ?

2. Отообразить задолженность учредителей по взносам в уставный капитал на момент регистрации ОАО «Надежда» – ?

3. Получены бланки эмиссионных акций. Номинальная стоимость акций равна сумме уставного капитала – ?

4. Отообразить расходы по эмиссии акций. Оплата за эмиссию с

расчетного счета – 1500 руб.

5. Отообразить взносы учредителей в течение года после регистрации ОАО, начислить санкции за недовнесение сумм (ставка санкций – 10% годовых). Отообразить начисление санкций на счетах – ?

Производственная задача № 18

Отообразить на счетах бухгалтерского учета операции по изменению уставного капитала ОАО.

Данные для выполнения задания:

1. Уставный капитал ОАО составляет (100 обыкновенных акций номиналом номинальной стоимостью 1000 руб. каждая). В следующем за отчетным году принято решение о конвертации всех акций в акции с номинальной стоимостью 5000 руб. каждая. Источником изменения уставного капитала является нераспределенная прибыль прошлых лет. – 100000 руб.

2. ОАО было выпущено дополнительно 500 акций, которые были полностью размещены путем подписки. Оплата размещенных акций производится денежными средствами. Номинальная стоимость акций составляет 1000 руб. Цена размещения акций 1200 руб. – ?

3. ОАО приняло решение о конвертации в акции ранее выпущенных 50 облигаций номинальной стоимостью 1000 руб. каждая. При этом выпускается 50 акций, номинальной стоимостью 1000 руб. – ?

4. Уставный капитал ОАО составляет (100 акций номинальной стоимостью 3000 руб.). Принято решение о конвертации всех акций в акции с номинальной стоимостью 1000 руб. – 300000 руб.

5. Аннулируются выкупленные у держателей акции по номинальной стоимости. Разница между фактической и номинальной стоимостью выкупленных акций.

40000 руб.

10000 руб.

Производственная задача № 19

Отообразить на счетах бухгалтерского учета операции по формированию и использованию резервного и добавочного капиталов.

Данные для выполнения задания:

1. Направлена чистая прибыль отчетного года на формирование резервного капитала – 10000 руб.

2. По итогам отчетного года у ОАО образовался убыток, на покрытие которого были направлены средства резервного капитала – 5000 руб.

3. Среди акционеров несколько человек имеют по 10 привилегированных акций данного ОАО номинальной стоимостью 1000 руб. каждая. Собрание акционеров приняло решение выплатить дивиденды только по привилегированным акциям из средств резервного капитала по 300 руб. на акцию – ?

4. ОАО имеет на балансе станок с восстановленной стоимостью 60000 руб. и начисленной амортизацией 50000 руб. По состоянию на 1 января станок был переоценен с коэффициентом 2 – ?

5. Через полгода станок был списан в связи с полной изношенностью и невозможностью использования в работе. За полугодие амортизация была начислена в размере 8000 руб. – ?

Производственная задача № 20

Отразить на счетах бухгалтерского учёта операции по формированию и использованию уставного капитала организации.

1. Зарегистрирован уставный капитал акционерного общества в сумме 1800000 руб.

2. Объявлена подписка на акции на сумму 1800000 руб.

3. В собственность ОАО передано производственное здание в сумме 1380000 руб.

4. Поступили от акционеров средства:

– в кассу 39000 руб.;

– на расчётный счёт 100000 руб.;

– на валютный счёт 75000 руб.

- строительные материалы на сумму 200000 руб.

5. Отражается полностью оплаченная подписка выкупленных акций на их номинальную стоимость 1800000 руб.

6. Выкуплены ЗАО собственные акции по рыночной стоимости с оплатой денежных средств с расчётного счёта в сумме 120000 руб., номинальная стоимость акций 100000 руб.

7. Выкупленные акции ставятся на вторичный рынок ценных бумаг, списывается учётная стоимость акций 120000 руб., выручка

от продажи акций 170000 руб., определяется результат от продажи акций (?).

Производственная задача № 21

Отразить на счетах бухгалтерского учёта операции по формированию и использованию резервного капитала организации.

1. Отражено увеличение резервного капитала за счёт:

- направления части нераспределённой прибыли в сумме 45000 руб.;
- уставного капитала в сумме 30000 руб. при доведении его до величины чистых активов.

2. Отражено уменьшение резервного капитала вследствие:

- направления части капитала на выплату дивидендов участникам в сумме 120000 руб.;
- списания убытка отчетного года на сумму 30000 руб.;
- направления резервного капитала на покрытие убытков за прошлые годы.

Производственная задача № 22

Отразить на счетах бухгалтерского учёта операции по формированию и использованию добавочного капитала организации.

1. Произведена дооценка внеоборотных активов:

- собственных основных средств 17200 руб.;
- долгосрочно арендуемых основных средств 4850 руб.;
- оборудования к установке 5670 руб.;
- незавершённого строительства 10430 руб.

2. Отражается индексация износа основных средств при переоценке:

- собственных основных средств 3820 руб.;
- долгосрочно арендуемых основных средств 910 руб.

3. Направлены средства добавочного капитала на:

- увеличение уставного капитала 15000 руб.;
- погашение убытков отчётного года 13400 руб.;

Производственная задача № 23

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по движению собственных средств.

1. Отражено увеличение уставного капитала за счет средств акционеров 100 000 руб.

2. За счет нераспределенной прибыли произведены отчисления в резервный капитал 5 000 руб.

3. За счет резервного капитала погашен убыток от финансово-хозяйственной деятельности 35 000 руб.

4. Увеличена стоимость объекта основных средств в результате дооценки: разница между первоначальной и восстановительной стоимостью 40 000 руб., до начисления амортизации 10 000 руб.

5. Чистая прибыль направлена на формирование (увеличение) добавочного капитала 25 000 руб.

6. Уменьшена стоимость объекта основных средств в результате уценки 10 000 руб.

7. Добавочный капитал направлен на увеличение уставного капитала (после внесения изменений в учредительные документы) 15 000 руб.

8. Отражено увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли 21 000 руб.

ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

1. Капиталом признается:

- а) Определенный уровень производственного потенциала организации;
- б) Совокупная стоимость всех активов организации;
- в) Остаток хозяйственных средств организации после вычета из них кредиторской задолженности.

2. К источникам собственного капитала относятся (4 варианта):

- а) Долгосрочные займы, полученные от учредителей;
- б) Уставный капитал;
- в) Членские взносы;
- г) Уставный фонд;
- д) Резервы предстоящих платежей;

е) Нераспределенная прибыль;

3. Уставный капитал оценивается:

- а) По сумме рыночных стоимостных акций;
- б) В величине, объявленной в учредительных документах;
- в) По сумме номинальных стоимостей акций с учетом затрат по их размещению;

4. Отражена сумма зарегистрированного уставного капитала:

- а) Дт 50, 51 Кт 80;
- б) Дт 80 Кт 75;
- в) Дт 75 Кт 80;
- г) Дт 51 Кт 80 Дт 51 Кт 83;

5. Увеличение уставного капитала может происходить путем (2 варианта)

- а) Внесение дополнительных взносов участниками или проведения дополнительной эмиссии акций;
- б) Присоединение начисленных учредителям дивидендов к уставному капиталу организации;
- в) Увеличение номинальной стоимости размещенных акций;
- г) Переоценки основных средств;

6. Отражена сумма увеличения уставного капитала по решению акционеров после регистрации в ЕГРЮЛ внесенных в учредительные документы изменений:

- а) Дт 84 Кт 80;
- б) Дт 82 Кт 80;
- в) Дт 83 Кт 80;
- г) Дт 75 Кт 80.

7. Затраты на размещение выпущенных акций (плата за регистрацию эмиссии, консультационные услуги) учитываются:

- а) В составе прочих расходов;
- б) Как текущие расходы по обычным видам деятельности;
- в) Как расходы будущих периодов;
- г) Как уменьшение уставного капитала;
- д) В составе нематериальных активов как организационные расходы;

8.Аннулирование ранее выкупленных у акционеров собственных акций:

- а) Дт 81 Кт 80, Дт 81 Кт 91;
- б) Дт 75 Кт 81;
- в) Дт 81 Кт 75, Дт 81 Кт 84;
Дт 80 Кт 81, Дт 91 Кт 81.

9.Выкуп акционерным обществом собственных акций допускаются:

- а) Только если предусмотрено уставом акционерного общества;
- б) В случае принятия собранием акционеров решения об уменьшении уставного капитала;
- в) На основании решения общего собрания акционеров об уменьшение уставного капитала и, если возможность осуществление таких операций предусмотрено уставом, но на сумму не более 10% уставного капитала;

10. Операции по выкупу и вторичному размещению собственных акций в бухгалтерском учете отражаются записью:

- а) Дт 83 Кт 51, Дт 75 Кт 81;
- б) Дт 81 Кт 51, Дт 76 Кт 81, Дт 91 Кт 81, Дт 51 Кт 76;
- в) Дт 81 Кт 51, Дт 51 Кт 81;
- г) Дт 81 Кт 51, Дт 75 Кт 81, Дт 51 Кт 75, Дт 91 Кт 81;

Тема 5. Учет финансовых результатов

ВОПРОСЫ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА

1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности организации.

2. Понятие доходов и расходов организации, порядок их признания в бухгалтерском учете.

3. Классификация доходов (расходов) организации.

4. Порядок формирования финансовых результатов деятельности организации по основным видам деятельности.

5. Структура финансового результата деятельности организации.

6. Порядок формирования финансовых результатов деятельности организации.

7. Учет финансовых результатов от обычных и прочих видов деятельности.

8. Характеристика и учет доходов и расходов по прочим видам деятельности.

9. Порядок формирования финансовых результатов деятельности организации по прочим видам деятельности.

10. Учет финансовых результатов по прочим видам деятельности.

11. Учет нераспределенной прибыли. Выявление и отражение в учете нераспределенной прибыли.

12. Направления использования прибыли. Отражение в учете использования прибыли.

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАДАЧИ

Производственная задача № 24

Определит финансовый результат от продаж за 1 квартал 20__ года при следующих условиях:

1. Выручка от продажи за 1 квартал составила 19500000 руб.
2. Себестоимость продажи продукции составила 10100000 руб.
3. Сумма НДС, начисленного в бюджет, равняется 2800000 руб.
4. Коммерческие расходы составили – 800000 руб.

Производственная задача № 25

В январе-феврале 20__ года на хлебозаводе имели место следующие *прочие* доходы:

– поступления, связанные с предоставлением объектов за плату во временное пользование, если такие поступления не являются доходами от обычных видов деятельности на сумму 700000 руб.

– поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам), если такие поступления не являются доходами от обычных видов деятельности организации на сумму 300000 руб.

– прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества) на сумму 100000 руб.

– поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции и товаров на сумму 15000 руб.

– проценты, полученные за предоставленные в пользование денежных средств организации, а также проценты за пользование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке на сумму 1500 руб.

– стоимость имущества, оказавшегося в излишке по результатам проводимых инвентаризаций на сумму 7000 руб.

В январе-феврале 2021 года на хлебозаводе имели место следующие *прочие расходы*:

– проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) на сумму 4000 руб.

– расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями на сумму 1200 руб.

– по содержанию законсервированных производственных заказов (договоров); прекращением производства, не давшего продукции, на сумму 2500 руб.

– штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров 3000 руб.

– убытки прошлых лет, признанные в отчетном году на сумму 8000 руб.

– суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания на сумму 17000 руб.

– перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительного характера и иных аналогичных мероприятий на сумму 25000 руб.

– судебные расходы на сумму 3000 руб.

– убытки от продажи объектов основных средств на сумму 4000 руб.

Чрезвычайные расходы в связи согласно акту №14 от

02.03.20__ г. составили:

- порча товаров на сумму 65700 руб.
- потери прочих материальных ценностей 2654 руб.
- расходы по ликвидации последствий наводнения:
 - 1) стоимость материалов – 15000 руб.
 - 2) заработная плата работников 10000 руб.
 - 3) страховые взносы во внебюджетные фонды - ?

30 марта 20__ года по хлебозаводу имели место следующие *чрезвычайные доходы*:

– на расчетный счет получены средства от ГСК «Росгосстрах» в возмещение потерь магазина «Товары повседневного спроса» в связи с наводнением на сумму 100000 руб. согласно договору страхования имущества №009875 от 22.01.20__ г.

Производственная задача № 26

Отразить на счетах бухгалтерского учёта операции по формированию финансовых результатов. Хозяйственные операции по формированию финансовых результатов за отчётный период

Номер операции	Содержание операции	Сумма, руб.
1.	Списан финансовый результат, полученный от продажи: - готовой продукции, товаров - основных средств - прочих активов	326000 234000 67000
2.	Получены штрафы, пени	10200
3.	Зачислены на расчётный счёт платежи от покупателей, ранее списанные в убыток	9100
4.	Отражена положительная курсовая разница по операциям на валютном счёте	2800
5.	Отражён доход от сдачи имущества в аренду	26000
6.	Начислен износ по основным средствам, сданным в текущую аренду	1700
7.	Списана не взысканная дебиторская задолженность	2900
8.	Списаны затраты по аннулированным договорам и заказам	1800

Производственная задача № 27

Отразить на счетах бухгалтерского учёта операции по учету использования прибыли.

Подсчитать обороты по счёту 99 «Прибыли и убытки», исчислить нераспределённую прибыль.

Хозяйственные операции по учёту использования прибыли

Номер операции	Содержание операции	Сумма, руб.
1.	Начислены в течение года платежи по налогу на прибыль	181830
2.	Начислены платежи местных налогов и сборов, уплачиваемые в бюджет	20000
3.	Начислены штрафные санкции к уплате в бюджет	5000
4.	По окончании года определяется сумма нераспределённой прибыли (непокрытого убытка)	?

Производственная задача № 28

Отразить на счетах операции по учету прочих доходов и расходов и формированию финансовых результатов.

1. Списана прибыль, полученная от продажи продукции 150 000 руб.

2. Предъявлен счет покупателям за проданные материалы 47 000 руб.

3. Предъявлен счет покупателям на продажу нематериальных активов 20 000 руб.

4. Поступила дебиторская задолженность, ранее списанная на убытки 15 000 руб.

5. Начислены проценты по краткосрочным кредитам 11 000 руб.

6. Отражаются отрицательные курсовые разницы в валюте 7000 руб.

7. Зачислены на валютный счет доходы от сдачи имущества в аренду 10 000 руб.

8. Списывается результат прочих доходов и расходов.

9. Списывается финансовый результат заключительными записями декабря?

Производственная задача № 29

Отразить на счетах операции по учету прочих доходов и расходов и формированию финансовых результатов.

1. Списана прибыль, полученная от продажи продукции 250 000 руб.

2. Отражается выручка, полученная от продажи основных средств 17 000 руб., в т.ч. НДС – 20%.

3. Списывается остаточная стоимость проданных основных средств 20 000 руб.

4. Отражается дебиторская задолженность, списанная по истечению срока исковой давности 15 000 руб.

5. Начислены проценты по краткосрочным кредитам 11 000 руб.

6. Отражаются отрицательные курсовые разницы в валюте 7000 руб.

7. Списывается результат прочих доходов и расходов –?

9. Списывается финансовый результат заключительными записями декабря?

Производственная задача № 30

Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за декабрь. Произвести закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» по окончании года.

1. Списана прибыль от продажи товаров 720 000 руб.

2. Списан результат от прочих операций, не относящихся к обычной деятельности -?

а) Предъявлен счет покупателям за реализованные основные средства на 54300 рублей, в том числе НДС 20%;

б) Списана остаточная стоимость реализованных основных средств – 30560 рублей;

в) Начислен НДС в бюджет согласно операции.

г) Оприходованы материалы, оставшиеся от имущества, ликвидированного в результате пожара (чрезвычайная ситуация) 150 000 руб.

д) Начислена сумма оплаты труда работникам, занятым ликвидацией последствий стихийных бедствий 17 000 руб.

е) Произведены отчисления страховых взносов в фонды - ?

ж) Списана стоимость товаров, утраченных в связи с чрезвычайными обстоятельствами 31 000 руб.

3. Начислен налог на прибыль -

8. Заключительными оборотами декабря списана сумма чистой прибыли отчетного года.

Производственная задача № 31

Указать корреспонденцию счетов и определить финансовый результат по розничному торговому предприятию, уровень доходов, уровень издержек обращения, рентабельность, если:

- реализовано товаров на 400 000 руб.;
- выручка от реализации зачислена на расчетный счет – 400 000 руб.;
- реализованная торговая надбавка составила – 150 000 руб.;
- сумма НДС – 20% .;
- сумма расходов по реализованным товарам – 5 600 руб.

Производственная задача № 32

Отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции оптовой организации потребительской кооперации. Произведите реформацию баланса.

1. Выручка от продажи с оптовых складов продукции покупателям по продажным ценам, включая НДС 20% - 1 180 000 руб.

2. Себестоимость проданных товаров 650 000 руб.

3. Начислен к уплате в бюджет НДС - ?

4. Прибыль от продаж - ?

5. Прочие расходы:

- налог на имущество 10 000 руб.

- услуги банка по расчетному и кассовому обслуживанию 27 000 руб.

- потери товаров сверх установленных норм 1000 руб.

- списание дебиторской задолженности по товарным операциям 2000 руб.

6. Прочие доходы:

- начислены проценты за хранение денег на расчетном счете 10 000 руб.

- кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности 4000 руб.

- излишки при инвентаризации товаров 5000 руб.

7. Закрывается сальдо прочих доходов и расходов - ?
8. Начислен налог на прибыль 25 000 руб.
9. Исходя из фактических данных финансового года произведите реформацию баланса - ?

Производственная задача № 33

Составить бухгалтерские проводки и определить финансовый результат.

Условие:

При составлении годового отчета по потребительскому обществу «Курское» главным бухгалтером при формировании финансовых результатов отражены следующие операции:

1. Списано кредитовое сальдо по счету 90 «Продажи» 12 000 руб.
2. Поступил доход от участия в совместной деятельности, перечисленный на расчетный счет 210 000 руб.
3. Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности 1900 руб.
4. Оприходованы излишки основных средств, выявленные при инвентаризации 11 800 руб.
5. Оприходованы материалы от ликвидации полностью изношенных основных средств 5 000 руб.
6. Списана дебиторская задолженность в установленном законодательством порядке 11 000 руб.
7. Оприходованы излишки товаров, выявленные при инвентаризации 20 000 руб.
8. Списывается сальдо прочих доходов и расходов.
9. Определить финансовый результат организации.

ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

1. Нераспределенную прибыль списывают на счет 84:
 - а) По окончании каждого месяца;
 - б) В конце каждого квартала;
 - в) В конце отчетного года;
 - г) Нет правильного ответа

2. Как определяются доходы в бухгалтерском учете?
 - а) экономическая выгода, учитываемая в той мере, в которой ее можно оценить;
 - б) увеличение экономических выгод в результате поступления

активов и погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала, за исключением вкладов учредителей;
в) увеличение активов организации;

3. К какому виду доходов относится арендная плата в лизинговой компании?

- а) к прочим доходам;
- б) к доходам, связанным с производством и реализацией;
- в) к чрезвычайным доходам;
- г) к доходам от обычных видов деятельности;

4. Какой счет используется для бухгалтерского учета доходов от обычных видов деятельности?

- а) 90;
- б) 91;
- в) 99;
- г) 98;

5. Что понимается под валовой прибылью?

- а) Налогооблагаемая прибыль;
- б) Разность между выручкой от продажи и себестоимостью проданных товаров;
- в) Конечный финансовый результат;
- г) Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности;

6. Прибыль, полученная участником совместной деятельности, учитывается в составе доходов:

- а) От обычных видов деятельности;
- б) Чрезвычайных;
- в) Прочих;
- г) От реализации;

7. Чрезвычайные доходы отражаются проводкой:

- а) Дт 01, 10 Кт 91;
- б) Дт 01, 10 Кт 98;
- в) Дт 01, 10 Кт 84;
- г) Дт 01, 10 и др. Кт 99;

8. Как в бухгалтерском учете отражаются проценты,

причитающиеся организации за использование банком денежных средств?

- а) Дт 58 Кт 91-1;
- б) Дт 51 Кт 91-1;
- в) Дт 52 Кт 99;
- г) Дт 51 Кт 98;

9. К какой группе доходов относятся безвозмездно полученные активы?

- а) К прочим;
- б) От обычных видов деятельности;
- в) К чрезвычайным;
- г) От продажи;

10. Как учитывается прибыль прочих лет, начисленная в текущем году?

- а) Дт 76 Кт 84;
- б) Дт 51 Кт 91-1;
- в) Дт 76 Кт 99;
- г) Дт 76 Кт 91-1

3 ОПИСАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ПРОЦЕДУР

3.1 ОПИСАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ПРОЦЕДУР ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

3.1.1 Применяемое оценочное средство текущего контроля успеваемости – ВОПРОСЫ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА

Описание процедуры:

Процедура представляет собой развернутые монологические

ответы обучающихся на вопросы, задаваемые преподавателем по контролируемой теме (вопросы приведены отдельно по каждой контролируемой теме в п. 2.1.1 настоящего КОС).

Вопросы, как правило, заранее сообщаются обучающимся для того, чтобы они имели возможность подготовиться к устному опросу, в том числе по дополнительным источникам.

На практическом занятии вопросы задаются преподавателем поочередно. Обучающимся предоставляется возможность отвечать по желанию или по выбору преподавателя.

После ответа на каждый вопрос преподаватель может задать дополнительные вопросы, направленные на детализацию и (или) углубление учебного материала. К ответу на дополнительные вопросы могут привлекаться как обучающийся, отвечавший на данный вопрос, так и другие обучающиеся учебной группы.

Результаты устного опроса (оценки по 5-балльной шкале) преподаватель сообщает сразу после ответа обучающегося на конкретный вопрос или по завершении всего устного опроса.

Критерии оценки

Оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, если он демонстрирует глубокое знание содержания вопроса, дает точные определения основных понятий, аргументированно и логически стройно излагает учебный материал, иллюстрирует свой ответ актуальными примерами (типовыми и нестандартными), в том числе самостоятельно найденными, не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

Оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся, если он владеет содержанием вопроса, но допускает некоторые недочеты при ответе, допускает незначительные неточности при определении основных понятий, недостаточно аргументированно и (или) логически стройно излагает учебный материал, иллюстрирует свой ответ типовыми примерами.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если он освоил основные положения контролируемой темы, но недостаточно четко дает определение основных понятий и дефиниций, затрудняется при ответах на дополнительные вопросы, приводит недостаточное количество примеров для иллюстрирования своего ответа, нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если он не владеет содержанием вопроса или допускает грубые ошибки, затрудняется дать основные определения, не может привести или приводит неправильные примеры, не отвечает на уточняющие и (или) дополнительные вопросы преподавателя или допускает при ответе на них грубые ошибки.

3.1.2 Применяемое оценочное средство текущего контроля успеваемости – ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАДАЧИ

Описание процедуры:

Процедура включает в себя решение обучающимися производственных задач, которые представлены по каждой контролируемой теме в п. 2.1.2 КОС.

Решение производственных задач может осуществляться как индивидуально, так и коллективно.

Производственные задачи требуют развернутого ответа.

Производственные задачи выполняются, как правило, письменно.

Время выполнения устанавливается преподавателем в зависимости от сложности конкретной производственной задачи.

Проверка ответов (решений) может осуществляться преподавателем как на практическом занятии, так и по его окончании. Ответ (решение) может быть как типовым, так и нестандартным. Приветствуются нестандартные ответы (решения), предлагаемые обучающимися. Ответы (решения) могут рассматриваться и обсуждаться коллективно.

Результаты (оценки по 5-балльной шкале) сообщаются обучающимся непосредственно на практическом занятии; в случае необходимости проверки ответов (решений) по окончании практического занятия – не позднее следующего практического занятия по учебной дисциплине.

Критерии оценки

Оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, если задача решена правильно, в установленное преподавателем время или с опережением времени, при этом обучающимся предложено

нестандартное или наиболее эффективное ее решение.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если задача решена правильно, в установленное преподавателем время, типовым способом; допускается наличие несущественных недочетов.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если при решении задачи допущены ошибки не критического характера и (или) превышено установленное преподавателем время.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если задача не решена или при ее решении допущены ошибки критического характера.

3.1.3 Применяемое оценочное текущее контроля успеваемости – ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

Описание процедуры:

Процедура представляет собой бланковое тестирование обучающихся по вопросам и заданиям в тестовой форме, приведенным по каждой контролируемой теме отдельно в п. 2.1.3 настоящего КОС.

Перед началом тестирования преподаватель инструктирует обучающихся о порядке проведения тестирования, правилах оформления ответов и системе их оценки.

Преподаватель выдает каждому обучающемуся вариант для тестирования.

На выполнение тестирования отводится 40 минут.

Результаты тестирования (оценки по 5-балльной шкале) сообщаются обучающимся не позднее следующего практического занятия по учебной дисциплине.

Критерии оценки

Каждый вопрос (задание) в тестовой форме оценивается по дихотомической шкале: выполнено – 1 балл, не выполнено – 0 баллов.

Применяется следующая шкала перевода баллов в оценку по 5-балльной шкале:

- ___ - ___ баллов соответствуют оценке «отлично»;
- ___ - ___ баллов – оценке «хорошо»;

- ___-___ баллов – оценке «удовлетворительно»;
- ___ баллов и менее – оценке «неудовлетворительно».

3.2 ОПИСАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ПРОЦЕДУР ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Промежуточная аттестация обучающихся проводится в форме зачета

Описание процедуры:

На зачете процедура включает в себя:

- ответы обучающегося на вопросы зачетного билета;¹
- определение оценки по промежуточной аттестации.

«Описание процедуры:

На зачете процедура включает в себя:

- бланковое тестирование;
- решение одной производственной задачи;
- определение оценки по промежуточной аттестации.

Тестирование проводится по 10 вариантам. Варианты формируются по БТЗ для зачета.

На выполнение тестирования отводится 60 минут.

Каждый вопрос (задание) оценивается по дихотомической шкале: выполнено – 1 балл, не выполнено – 0 баллов.

На решение производственной задачи предоставляется 30 минут. Решение производственной задачи осуществляется в письменной форме.

Преподаватель может задать обучающемуся уточняющие вопросы для детализации предложенного им решения производственной задачи.

Результат промежуточной аттестации (оценка по 5-балльной шкале сообщается обучающемуся по окончании его ответа.»¹.

Критерии оценки¹:

Оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если он:

- свободно владеет терминологией учебной дисциплины;

– глубоко и прочно освоил 100-51% содержания учебного материала; исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает; не затрудняется с ответами на дополнительные опросы; правильно обосновывает выводы; высказывает собственное мнение по дискуссионным вопросам;

– осмысленно осуществляет связь теории с практикой при выполнении практических заданий, иллюстрирует ее актуальными примерами;

– приводит доказательства и примеры связи теории с практикой;

– справляется с практическими заданиями; самостоятельно решает производственные задачи; не затрудняется при видоизменении практических заданий и производственных задач; правильно обосновывает принятые решения; владеет разносторонними приемами выполнения практических заданий и решения производственных задач.

Оценка «не зачтено» выставляется обучающемуся, если он:

– не владеет терминологией учебной дисциплины;

– не знает значительной части (50% и более) содержания учебного материала; допускает грубые ошибки в его изложении; не способен привести доказательства и примеры связи теории с практикой; не умеет делать выводы;

– допускает грубые ошибки при выполнении практических заданий и решении производственных задач; не владеет элементарными приемами их выполнения.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Основная учебная литература

1. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 490 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-13041-6. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448765>

2. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник и практикум для СПО / И. М. Дмитриева. - 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2017. – 325 с.

3. Захаров, И.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для СПО / И.В. Захаров, О.Н. Калачева; под ред. И. М. Дмитриевой. – Москва: Юрайт, 2018. – 423 с.

4. Петрова, А.Г. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации: учебное пособие для СПО / А.Г. Петрова. – Саратов: Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2020. – 162 с. – ISBN 978-5-4488-0392-5, 978-5-4497-0372-9. – Текст: электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование: [сайт]. – URL: <https://profspo.ru/books/90002.html>

Дополнительная литература

1. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л. С. Шахматова; Гос. ун-т управления. – М.: Юрайт, 2016. - 509 с.

2. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2020. – 490 с. – (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13041-6. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/448765>

3. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2020. – 319 с. – (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-13850-4. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/467050>

4. Петрова, А. Г. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации: учебное пособие для СПО / А. Г. Петрова. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Ар Медиа, 2020. – 162 с. – ISBN 978-5-4488-0392-5, 978-5-4497-0372-9. – Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование: [сайт]. – URL: <https://profspo.ru/books/90002.html>