**РОСЖЕЛДОР**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение**

**высшего образования**

**«Ростовский государственный университет путей сообщения»**

**(ФГБОУ ВО РГУПС)**

Ю.С. Зиновьева

**БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ И КОНТРОЛЬ**

**(В ТРАНСПОРТНО-ПРОМЫШЛЕННОМ КОМПЛЕКСЕ)**

учебно-методическое пособие для практических занятий
и самостоятельной работы

Ростов-на-Дону

2017

**УДК 657 + 06(07)**

**Ю.С. Зиновьева.**

Бухгалтерский финансовый учет и контроль (в транспортно-промышленном комплексе): учебно-методическое пособие для практических занятий и самостоятельной работы / Ю.С. Зиновьева; Рост. гос. ун-т путей сообщения. – Ростов н/Д, 2017. – 79 с.

Учебно-методическое пособие предназначено для студентов высших учебных заведений очной и заочной форм обучения, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

В учебно-методическом пособии представлены вопросы для обсуждения, повторения и самоподготовки по основным разделам курса; практические задания, решение которых способствует получению практических умений и навыков по дисциплине, а также выработке необходимых компетенций. Учебно-методическое пособие содержит методические рекомендации по выполнению заданий, а также рекомендации по самостоятельной работе обучающихся.

Одобрено к изданию кафедрой «Экономика, учет и анализ» (РГУПС).

Рецензенты:

К.э.н., доц. Терникова Е.В.

© Ростовский государственный университет путей сообщения, 2017

© Ю.С. Зиновьева.

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

[1 Бухгалтерский учет основных средств в ТПК 4](#_Toc504939981)

[2 Бухгалтерский учет НМА в ТПК 8](#_Toc504939982)

[3 Учет материалов в ТПК 12](#_Toc504939983)

[4 Синтетический и аналитический учет и контроль материалов в ТПК 14](#_Toc504939984)

[5 Основы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) 18](#_Toc504939985)

[6 Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) в ТПК 21](#_Toc504939986)

[7 Учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) в ТПК 24](#_Toc504939987)

[8 Учет продажи готовой продукции (работ, услуг) (в транспортно-промышленном комплексе) 27](#_Toc504939988)

[9 Учет наличных денежных средств 28](#_Toc504939989)

[10 Учет безналичных денежных средств 30](#_Toc504939990)

[11 Учет расчетов по оплате труда 33](#_Toc504939991)

[12 Учет расчетов с подотчетными лицами и с персоналом по прочим
операциям 40](#_Toc504939992)

[13 Расчеты покупателями и заказчиками 42](#_Toc504939993)

[14 Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами 46](#_Toc504939994)

[15 Учет финансовых вложений 48](#_Toc504939995)

[16 Учет доходов и расходов (в транспортно-промышленном комплексе) 50](#_Toc504939996)

[17 Учет финансовых результатов (в транспортно-промышленном комплексе) 53](#_Toc504939997)

[18 Учет капитала 57](#_Toc504939998)

[19 Учет резервов 59](#_Toc504939999)

[20 Бухгалтерский учет на забалансовых счетах 61](#_Toc504940000)

[21 Контроль в системе учета предприятия транспортно-промышленного комплекса 63](#_Toc504940001)

[Список литературы 66](#_Toc504940002)

[Приложение 69](#_Toc504940003)

1 Бухгалтерский учет основных средств в ТПК

**Вопросы для обсуждения и самоподготовки**

1. Какой документ регламентирует порядок учета основных средств на предприятиях России?
2. Что представляют собой основные средства? Что к ним относится?
3. Какие объекты основных средств характерны для предприятий ТПК
4. Какие существуют классификации основных средств?
5. В какой оценке основные средства отражаются в текущем учете?
6. В какой оценке основные средства отражаются в бухгалтерском балансе?
7. Какие существуют пути поступления основных средств на предприятие ТПК?
8. Какие расходы могут быть включены в первоначальную стоимость приобретаемых основных средств?
9. Какие особенности формирования первоначальной стоимости транспортных средств предприятий ТПК?
10. Какие расходы могут быть включены в первоначальную стоимость основных средств, строительство которых осуществляет само предприятие?
11. Какие расходы могут быть включены в первоначальную стоимость основных средств, полученных: безвозмездно; в качестве вклада в уставный капитал; по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами?
12. На каких синтетических счетах ведется учет поступления и наличия основных средств?
13. Каков порядок организации аналитического учета основных средств?
14. Какие характерны аналитические счета по учету основных средств для предприятий ТПК?
15. Какова цель начисления амортизации основных средств?
16. Какие в бухгалтерском учете существуют способы начисления амортизации основных средств?
17. Какая информация нужна бухгалтеру предприятия для того, чтобы начислить амортизацию основных средств?
18. На каких синтетических счетах ведется учет амортизации основных средств?
19. На какие виды основных средств амортизация не начисляется?
20. Увеличивает ли ремонт объекта основных средств его первоначальную стоимость?
21. Какие существуют основания выбытия основных средств?
22. Характерные причины выбытия ОС на предприятиях ТПК?
23. По какой стоимости отражается выбытие основных средств?
24. На каких синтетических счетах ведется учет процесса выбытия объектов основных средств?
25. Что является финансовым результатом ликвидации объектов основных средств?
26. Каковы цели и порядок проведения инвентаризации основных средств предприятия?
27. Какие формы первичных учетных документов применяются для учета основных средств организации?

**Задание 1.1.**

Составьте корреспонденции счетов по учету основных средств, заполнив следующую таблицу:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание операции | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Оприходован (получен, поставлен на учет) объект транспортных средств на предприятие ТПК от поставщика |  |  |
| 2 | Перечислены с расчетного счета денежные средства поставщику за объект транспортных средств  |  |  |
| 3 | Отражены услуги сторонней организации по перевозке приобретенного объекта транспортных средств до предприятия ТПК |  |  |
| 4 | Отражены расходы по государственной регистрации приобретенных транспортных средств предприятия ТПК |  |  |
| 5 | Объект основных средств введен в эксплуатацию |  |  |
| 6 | Начислена амортизация автомобиля на предприятии ТПК, используемого для грузоперевозок  |  |  |
| 7 | Начислена амортизация автомобиля руководителя на предприятии ТПК  |  |  |
| 8 | Начислена амортизация здания автомастерской на предприятии ТПК  |  |  |
| 9 | Списаны запчасти на ремонт автомобиля предприятия ТПК, используемого для перевозок |  |  |
| 10 | Списано материалы на техническое обслуживание грузового автотранспорта предприятия ТПК |  |  |
| 11 | В связи с предстоящей ликвидацией оборудования, списана накопленная ранее амортизация |  |  |
| 12 | Определена остаточная стоимость объекта основных средств, подлежащего выбытию  |  |  |
| 13 | Списан объект основных средств по остаточной стоимости в связи с его продажей  |  |  |
| 14 | Списан объект основных средств по остаточной стоимости в связи с его моральным износом  |  |  |
| 15 | Оприходован металлолом от ликвидации оборудования  |  |  |

***Методические рекомендации по решению задачи:***

Для решения задачи необходимо вписать в столбцы 3 и 4 соответственно номера корреспондирующих счетов по дебету и кредиту. Номера синтетических счетов содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета [Приложение 1]. Необходимо изучить комментарии по применению счетов 01, 02, 07, 08 Плана счетов бухгалтерского учета [5].

**Задание 1.2.**

Старший инженер В.Н. Колючкин, работающий в ОАО «Строймонтаж», был направлен в командировку в Москву с 3 по 12 октября 2016 г. для приобретения объекта основных средств. Ему выдали из кассы 230′000 руб. Вернувшись из командировки,13 октября 2016г. работник составил авансовый отчет, к которому приложил:

* письменный отчет о выполнении производственных задач поездки;
* командировочное удостоверение;
* договор на приобретение основных средств;
* приходный кассовый ордер, накладную и счет-фактуру на приобретение объекта основных средств стоимостью 118′000 руб. (в том числе НДС 18% – 18 000 руб.);
* железнодорожные билеты на сумму 11′800 руб. (в том числе НДС 18% – 1800 руб.);
* счет за проживание в гостинице в течение девяти дней на сумму 14950 руб. (без НДС)
* Расчет суточных командировочных расходов на общую сумму 5000 руб.

Для установки и наладки приобретенного инженером В.Н. Колючкиным объекта основных средств 15 октября 2016г. был приглашен специалист сторонней организации. Стоимость его услуг Договора и акта выполненных работ составила 2360 руб. (в т.ч. НДС 18% - 360 руб.).

Требуется: отразить в учете операции по приобретению объекта основных средств, сформировать его первоначальную стоимость.

***Методические рекомендации по решению задачи:***

Для выполнения задачи использовать следующую таблицу (таблица 1.1):

Таблица 1.1

Журнал хозяйственных операций

за 201 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Дата | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

К каждому счету, используемому для отражения операции, откройте и заполните отдельные счета бухгалтерского учета согласно следующей учебной форме:

*Схема 1.1*

Учебная форма счета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Счет « » № счета наименование счета | Кредит |
| Сальдо нач.  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Обороты |  |  |  |
| Сальдо кон.  |  |  |  |

**Задание 1.3.**

На основании Приказа №98/П вышеуказанный объект основных средств введен в эксплуатации 25 октября 2016г., о чем составлен акт приемки-передачи основных средств (тип. ф. №ОС-1). Согласно Приказа №98/П срок эксплуатации основного средства установлен 117 мес, метод начисления амортизации – линейный.

Требуется: отразить в учете операции по вводу в эксплуатацию и амортизации объекта основных средств, при этом рассчитав сумму амортизационных отчислений и дату начала и окончания их начисления.

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для выполнения задачи продолжить заполнение таблицы 1.1 и бухгалтерских счетов учебной формы (схема 1.1).

**Задача 1.4.**

20 февраля 2017г. основное средство реализовано (передано) покупателю за 141600 руб. (в т.ч. НДС 18% - 21600 руб.). В тот же день на расчетный счет организации поступили денежные средства от покупателя (141600 руб.)за основное средство.

Требуется: Начислить амортизацию за весь срок фактической эксплуатации основного средства, определить его остаточную стоимость, отразить в учете операции по выбытию объекта основных средств, рассчитать финансовый результат от его реализации.

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для выполнения задачи продолжить заполнение таблицы 1.1 и бухгалтерских счетов учебной формы (схема 1.1).

**Самостоятельная работа студента:**

1. Изучить Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «Об утверждении классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» [6].
2. Изучить Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» [10].
3. Изучить Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» [13].
4. Изучить Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» [18].
5. Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки

2 Бухгалтерский учет НМА в ТПК

**Вопросы для обсуждения и самоподготовки**

1. Какой документ регламентирует порядок учета нематериальных активовна предприятиях России?
2. Что представляют собой нематериальные активы? Что к ним относится?
3. Какие НМА характерны для предприятий ТПК?
4. В какой оценке нематериальные активы отражаются в текущем учете?
5. В какой оценке нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе?
6. Какие существуют пути поступления нематериальные активы на предприятие?
7. Какие расходы могут быть включены в первоначальную стоимость следующих нематериальных активов: приобретенных за плату; созданных самой организацией; полученных безвозмездно; полученных в качестве вклада в уставный капитал; полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами?
8. На каких синтетических счетах ведется учет поступления и наличия нематериальных активов?
9. Существует ли необходимость в ведении аналитического учета нематериальных активов?
10. Какие в бухгалтерском учете существуют способы начисления амортизации нематериальных активов?
11. Какой порядок отражения на синтетических счетах бухгалтерского учета амортизации нематериальных активов?
12. Какие существуют пути выбытия нематериальных активов?
13. По какой стоимости отражается выбытие нематериальных активов?
14. На каких синтетических счетах ведется учет процесса выбытия нематериальных активов?
15. Как в бухгалтерском учете отражается финансовый результат от выбытия объектов нематериальных активов?
16. Каковы цели и порядок проведения инвентаризации нематериальных активов?
17. Какие особенности учета НМА на предприятиях ТПК?

**Задание 2.1.**

Составьте корреспонденции счетов по учету НМА, заполнив следующую таблицу:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание операции | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Оприходован (получен, поставлен на учет) от поставщика объект НМА |  |  |
| 2 | Перечислены с расчетного счета денежные средства поставщику за объект НМА  |  |  |
| 3 | Отражены расходы на заработную плату работников, занятых созданием ноу-хау |  |  |
| 4 | Отражены расходы на взносы во внебюджетные фонды с заработной платы работников, занятых созданием ноу-хау |  |  |
| 5 | Списаны материалы, использованные при создании ноу-хау |  |  |
| 6 | Отражены расходы по оформлению документации по подтверждению исключительного права патентообладателя на патент |  |  |
| 7 | Объект НМА введен в эксплуатацию |  |  |
| 8 | Начислена амортизация объекта, используемого для производства конкретного вида продукции  |  |  |
| 9 | Начислена амортизация объекта НМА, используемого при многономенклатурном производстве  |  |  |
| 10 | Начислена амортизация объекта, используемого для управленческих нужд  |  |  |
| 11 | Определена остаточная стоимость объекта НМА, подлежащего выбытию  |  |  |
| 12 | Списан объект НМА по остаточной стоимости в связи с его продажей  |  |  |
| 13 | Бухгалтерская проводка при получении нематериальных активов от учредителя в счет вклада в уставный капитал |  |  |
| 14 | Проводки при списании программы для ЭВМ, учитываемой в составе нематериальных активов |  |  |

***Методические рекомендации по решению задачи:***

Для решения задачи необходимо вписать в столбцы 3 и 4 соответственно номера корреспондирующих счетов по дебету и кредиту. Номера синтетических счетов содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета [Приложение 1]. Необходимо изучить комментарии по применению счетов 04 и 05 Плана счетов бухгалтерского учета [5].

**Задание 2.2.**

ООО «Транс-Юг» собственными силами создала web-сайт, включающий каталог продукции с поисковой системой к каталогу. Заработная плата программистов организации, не являющихся работниками основного производства, за время создания базы данных составила 238 000 руб., сумма начисленного на нее взносы во внебюджетные фонды составила 30 % или 71 400 руб. Тариф на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлен в размере 0,3% – 714 рублей.. Исключительное право на созданный web-сайт принадлежит организации.

Требуется: отразить операции ООО «Транс-Юг» по созданию и введению в эксплуатацию web-сайта в бухгалтерском учете организации. Рассчитать сумму ежемесячных амортизационных отчислений линейным способом, исходя из срока полезного использования 5 лет.

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для выполнения задачи использовать форму таблицы 1.1 и бухгалтерских счетов учебной формы (схема 1.1).

**Задание 2.3.**

Через 50 месяцев эксплуатации нематериального актива - web-сайта- организацией принято решение о его ликвидации.

Требуется: Рассчитать сумму амортизационных отчислений, начисленных за весь период эксплуатации нематериального актива. Составить бухгалтерские проводки, связанные с выбытием нематериального актива. Определить финансовый результат от выбытия нематериального актива.

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для выполнения задачи продолжить заполнение таблицы и бухгалтерских счетов учебной формы, открытых при выполнения задания 2.2.

**Задание 2.4.**

ООО «Грузовые линии Дона» приобрела нематериальный актив. Стоимость НМА по договору составила 472 000 (в т.ч. НДС - 72 000 руб.) В счет оплаты нематериального актива ООО «Грузовые линии Дона» оказало услуги по грузоперевозкам на сумму 236 000 руб. (в т.ч. НДС - 36 000 руб.) и оплатило денежные средства в сумме 118 000 (в т.ч. НДС - 18 000 руб.). Себестоимость грузоперевозо составила 62 000 руб.

Требуется: Отразить в бухгалтерском учете операции по получению нематериального актива. Определить первоначальную стоимость НМА. Определить сумму образовавшейся задолженности по расчетам с поставщиком НМА у ООО «Грузовые линии Дона» (на счете 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками").

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для выполнения задачи на основании составленных бухгалтерских записей откройте и заполните счета бухгалтерского учета, согласно учебной формы, приведенной в схеме 1.1.

**Самостоятельная работа студента:**

1. Изучить Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" [11].
2. Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки

3 Учет материалов в ТПК

**Вопросы для обсуждения и самоподготовки**

1. Какая существует актуальная нормативная база, регламентирующая порядок учета материально-производственных запасов в РФ?
2. Какие объекты учета включают в себя материально-производственные запасы? Их классификация.
3. Какие запасы характерны для предприятий ТПК?
4. Какие виды материалов характерны для предприятий ТПК?
5. Какие основные цели, задачи и требования организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов?
6. Какие существуют способы оценки материально-производственных запасов при их поступлении?
7. Какие существуют способы оценки материально-производственных запасов при их выбытии?
8. Какие характерны пути выбытия материалов на предприятиях ТПК (по видам материалов)?
9. В какой оценке материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе?

**Задание 3.1.**

В организации ТПК по состоянию на 1 октября 2017 г. числился остаток дизельного топлива в количестве 1000 л при покупной цене 35 руб. за 1 л.

В октябре 2017 г. поступило 30 000 л дизельного топлива, в том числе:

по первой партии - 6000 л по цене 38 руб/л.;

по второй партии - 4000 л по цене 40 руб/л.;

по третьей партии - 20 000 л по цене 41 руб/л.

Произведен отпуск дизельного топлива в количестве 22 000 л, в том числе:

На заправку автомобилей, занятых грузоперевозками - 16 000 кг,

на продажу - 1000 кг,

в мастерскую как вспомогательный материал для ремонта автотранспортных средств - 50 л.

Требуется: Сформировать бухгалтерские проводки по поступлению и списанию дизельного топлива. Рассчитать стоимость списания дизельного топлива по способу средней себестоимости. Определить количественный и стоимостной остаток дизельного топлива по состоянию на 1 ноября 2017 г.

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Составить бухгалтерские проводки по оприходованию и списанию материалов, используя форму таблицы 3.1. Для определения стоимости полученных материальных запасов, откройте и заполните к счету 10 «Материалы» счет бухгалтерского учета согласно учебной формы, приведенной на схеме 1.1.

**Задание 3.2**

Организация в сентябре 2017 года совершила следующие операции по приобретению МПЗ:

* приобрела по договору купли-продажи материалы на сумму 141600 руб., в т.ч. НДС 18% - 21600 руб.;
* произвела оплату сторонней организации за информационные услуги по нахождению продавца необходимых материалов в сумме 18880 руб., в.т.ч. НДС 18% - 2880 руб.;
* оплатила услуги посредника, через которого приобретались материалы, в сумме 5000 руб. без НДС;
* оплатила услуги транспортной организации за доставку материалов в сумме 9440 руб., в.т.ч. НДС 18% - 1440 руб.

Требуется: Составить бухгалтерские проводки по операциям, связанным с приобретением материалов; определить стоимость приобретенных материальных запасов.

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для выполнения задачи использовать следующую таблицу:

*Таблица 3.1*

Журнал хозяйственных операций

за 20\_\_ г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| За №п/п | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Для определения стоимости приобретенных материальных запасов, откройте и заполните к счету 10 «Материалы» счет бухгалтерского учета согласно учебной формы, приведенной на схеме 1.1.

**Задание 3.3**

Организация приобрела по договору дарения сырье, рыночная стоимость которого по экспертной оценке составила 250 000 руб. За экспертную оценку сырья организация оплатила услуги аудиторской фирмы в сумме 25 000 руб. без НДС. Организация оплатила транспортной организации доставку приобретенного сырья в сумме 9440 руб., в т.ч. НДС18% - 1440 руб. Для осуществления необходимой работы по доведению приобретенного сырья до состояния, в котором возможно его использование при производстве продукции, организация привлекла работников сторонней организации за что было уплачено 59 000 руб., в т.ч. НДС18% - 9 000 руб.

Требуется: отразить оприходование полученного по договору дарения сырья на счетах бухгалтерского учета. Определить стоимость полученного по договору дарения сырья.

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для выполнения задачи использовать форму таблицы 3.1.

Для определения стоимости полученных материальных запасов, откройте и заполните к счету 10 «Материалы» счет бухгалтерского учета согласно учебной формы, приведенной на схеме 1.1.

**Самостоятельная работа студента:**

1. Изучить Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» [7].
2. Изучить Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» [14].
3. Изучить Постановление Госкомстата от 09.08.1999 № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения» [19].
4. Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки

4 Синтетический и аналитический учет и контроль материалов в ТПК

**Вопросы для обсуждения и самоподготовки**

1. На каких синтетических счетах бухгалтерского учета производится учет материально-производственных запасов?
2. Каков порядок организации аналитического учета материально-производственных запасов в организациях ТПК?
3. Какие субсчета используются для учета материалов?
4. Как должен быть организован учет поступления, наличия, движения и выбытия материально-производственных запасов в бухгалтерии и по местам их хранения?
5. Какие существуют формы первичной учетной документации по учету материально-производственных запасов?
6. Каковы цели и порядок проведения инвентаризации материально-производственных запасов? Какие возможны результаты инвентаризации материально-производственных запасов, каков порядок отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета?
7. Какие существуют способы контроля МПЗ при их поступлении?
8. Какие существуют способы контроля МПЗ при их хранении?
9. Способы складского учета запасов.
10. Формы отчетности по наличию и движению запасов на складах.
11. Документирование и учет материальной ответственности материально-ответственных лиц за недостачу вверенных им запасов.
12. Особенности документирования материалов в организациях ТПК?

**Задание 4.1.**

Составьте корреспонденции счетов по учету МПЗ, заполнив следующую таблицу:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание операции | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Оприходован ГСМ от поставщика |  |  |
| 2 | Отражена оплата с расчетного счета поставщику за ГСМ |  |  |
| 3 | Бухгалтерская запись, отражающая оприходование масла машинного предприятием ТПК |  |  |
| 4 | Подотчетным лицом приобретены шины |  |  |
| 5 | Бухгалтерская запись, отражающая оприходование запасного аккумулятора для грузового автомобиля предприятия ТПК |  |  |
| 6 | Списание стоимости аккумулятору для замены его в грузовом автомобиле предприятия ТПК |  |  |
| 7 | Корреспонденция счетов при передаче в счет вклада в уставный капитал другой компании запасов (материалов) организации |  |  |
| 8 | Приобретены канцтовары  |  |  |
| 9 | Переданы канцтовары в бухгалтерию |  |  |
| 10 | Списан ГСМ на заправку автомобиля руководителя  |  |  |
| 11 | Списан ГСМ на заправку грузового автомобиля предприятия ТПК |  |  |
| 12 | Отражена недостача материалов на складе по результатам инвентаризации |  |  |
| 13 | Передана спецодежда в эксплуатацию в мастерскую по ремонту автотранспорта на предприятии ТПК |  |  |
| 14 | Списана спецодежда в связи с ее физическим износом |  |  |
| 15 | Полуфабрикаты переданы во вспомогательное производство |  |  |
| 16 | Материалы использованы для строительства объекта основных средств |  |  |
| 17 | Использованы комплектующие для производства автомобиля  |  |  |

***Методические рекомендации по решению задачи:***

Для решения задачи необходимо вписать в столбцы 3 и 4 соответственно номера корреспондирующих счетов по дебету и кредиту. Номера синтетических счетов содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета [Приложение 1]. Необходимо изучить комментарии по применению счетов 10, 15, 16, 08 Плана счетов бухгалтерского учета [5].

**Задание 4.2.**

По результатам проведенной инвентаризации на складе ООО «МирТранс» обнаружены следующие результаты:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование ценностей | Результат | Количество | Учетная стоимость | Примечание |
| 1 | Бензин АИ-92 | недостача | 38 л. | 41,30 | 30 л. В пределах норм естественной убыли;8 л. – за счет материально ответственного лица |
| 2 | Ветошь | излишки | 7 ед. | 15,20 |  |
| 3 | Масло смазочное | истек срок годности | 1,5 л. | 52,90 |  |

**Методические указания:**

Решение задачи оформить в виде таблицы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | Сумма |
|  | Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |  |

**Задание 4.3.**

На складе ООО «Дальнобой» случился пожар. После пожара была проведена инвентаризация. По результатам инвентаризации установлено:

1. утрата принадлежащих ООО «Дальнобой» шин, запчастей для автомобилей и упаковочных материалов учетной стоимостью на сумму 250 000 руб,
2. утрата грузов заказчиков, предназначенных для перевозки – на 523 000 руб.,
3. утрата принадлежащих ООО «Дальнобой» хозяйственных товаров – на 15 800 руб.

Отразите в бухгалтерском учете ООО «Феникс» указанные операции.

**Методические указания:**

Решение задачи оформить в виде таблицы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | Сумма |
|  | Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**Задание 4.4.**

Генеральным директором ООО «Дальнобой» принято решение о проведении инвентаризации запасов на складе предприятия по стоянию на 01.10.2017 г. В состав комиссии решено включить главного бухгалтера, заместителя генерального директора по коммерческим вопросам и товароведа. Председатель комиссии – заместителя генерального директора по коммерческим вопросам. Оформите приказ о проведении инвентаризации форме ИНВ-22.

**Самостоятельная работа студента**

1. Изучить Приказ Положение«О документах и документообороте в бухгалтерском учете» [17].
2. Изучить альбомы унифицированных форм первичной учетной документации [18, 19].
3. Изучить Приказ Минфина Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [16].
4. Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки

**Самостоятельная работа студента:**

1. Изучить Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» [7].
2. Изучить Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» [14].
3. Изучить Постановление Госкомстата от 09.08.1999 № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения» [19].
4. Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки

5 Основы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

**Вопросы для обсуждения и самоподготовки**

1. Понятие оценки и калькулирование, сходства и отличие оценки от калькуляции
2. Нормативные документы, регламентирующие правила оценки
3. Виды оценки объектов в бухгалтерском учете
4. Что такое первоначальная стоимость? Фактическая? Учетная? Плановая? Восстановительная? Остаточная? Рыночная?
5. Что влияет на правила оценки активов?
6. Какие затраты включается в фактическую себестоимость продукции (работ, услуг)?
7. Для чего составляется калькуляция объекта?
8. Основные статьи калькуляции. Понятие цеховой, производственной и полной себестоимости объекта

**Задание 5.1**

Произвести оценку произведенного организацией объекта основных средств (автомобиля) в соответствии со следующими исходными данными:

Прямые материальные расходы – 236 000 руб..

Стоимость услуг сторонней организации (подрядчика) – 28 180 руб.

Управленческие расходы, относящиеся к произведенному объекту – 20 835 руб.

Расходы на государственную регистрация объекта – 2300 руб.

Обязательное страхование автотранспортного средства – 15 300 руб.

**Необходимо:**Произвести оценку оприходованного объекта основных средств.

**Методические указания:**

Решение задачи оформить в виде таблицы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов | Сумма |
|  | Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

 После составления бухгалтерских проводок составить счета учебной формы («самолетики») по совершенным операциям.

**Задание 5.2.**

В столовой предприятия ТПК приготовление борща осуществляется по рецептуре в соответствии со следующей технологической картой №58:

Технологическая карта (кулинарный рецепт) №58

Вид обработки: Варка

*Рецептура (раскладка продуктов) на 5000 грамм нетто блюда:*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Продукт (полуфабрикат) | Брутто, г | Нетто, г |
| [Свекла](http://pbprog.ru/databases/foodstuffsdoup1/12/11.php) | 1025 | 800 |
| [Картофель](http://pbprog.ru/databases/foodstuffsdoup1/12/3.php) | 1335 | 1000 |
| [Морковь](http://pbprog.ru/databases/foodstuffsdoup1/12/5.php) | 315 | 250 |
| [Лук](http://pbprog.ru/databases/foodstuffsdoup1/12/4.php) | 240 | 200 |
| [Томат-паста](http://pbprog.ru/databases/foodstuffsdoup1/10/118.php) | 150 | 150 |
| [Масло растительное](http://pbprog.ru/databases/foodstuffsdoup1/10/8.php) | 100 | 100 |
| [Сахар](http://pbprog.ru/databases/foodstuffsdoup1/10/14.php) | 30 | 30 |
| [Бульон мясной №511](http://pbprog.ru/databases/fooddoup1/6/56.php) | - | 3500 |

Фактическая стоимость продуктов (полуфабрикатов) на 01.09.2017г. по данным бухгалтерского учета следующая:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Продукт (полуфабрикат) | Единица измерения | Стоимость, руб |
| [Свекла](http://pbprog.ru/databases/foodstuffsdoup1/12/11.php) | Кг | 20,00 |
| [Картофель](http://pbprog.ru/databases/foodstuffsdoup1/12/3.php) | Кг | 35,00 |
| [Морковь](http://pbprog.ru/databases/foodstuffsdoup1/12/5.php) | Кг | 30,00 |
| [Лук](http://pbprog.ru/databases/foodstuffsdoup1/12/4.php) | Кг | 35,00 |
| [Томат-паста](http://pbprog.ru/databases/foodstuffsdoup1/10/118.php) | Уп/200гр | 50,00 |
| [Масло растительное](http://pbprog.ru/databases/foodstuffsdoup1/10/8.php) | Литр | 90,00 |
| [Сахар](http://pbprog.ru/databases/foodstuffsdoup1/10/14.php) | Кг | 42,00 |
| [Бульон мясной №511](http://pbprog.ru/databases/fooddoup1/6/56.php) | литр | 40,00 |

**Необходимо:**заполнить калькуляционную карту и рассчитать себестоимость готового блюда из расчета одной порции – 200 грамм.

**Методические указания:**

При решении задачи необходимо заполнить калькуляционную карту по форме № ОП-1.

Унифицированная форма № ОП-1

Утверждена постановлением Госкомстата

России от 25.12.1998 № 132

|  |  |
| --- | --- |
|  | Код |
| Форма по ОКУД | 0330501 |
|  |  по ОКПО |  |
| организация |  |  |
| структурное подразделение |  Вид деятельности по ОКДП |  |
|  наименование блюда |  Номер блюда по сборнику рецептур, ТТК, СТП |  |
| Вид операции |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Номердокумента | Датасоставления |
| [**КАЛЬКУЛЯЦИОННАЯ КАРТОЧКА**](http://blanker.ru/) |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Порядковый номер калькуляции,дата утверждения | № 1от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г. | № 2от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г. | № 3от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г. | № 4от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г. | № 5от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г. | № 6от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ г. |
| №п/п | Продукты | норма,кг. | цена,руб.коп. | сумма,руб.коп. | норма,кг. | цена,руб.коп. | сумма,руб.коп. | норма,кг. | цена,руб.коп. | сумма,руб.коп. | норма,кг. | цена,руб.коп. | сумма,руб.коп. | норма,кг. | цена,руб.коп. | сумма,руб.коп. | норма,кг. | цена,руб.коп. | сумма,руб.коп. |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Общая стоимость сырьевого набора на 100 блюд | Х | Х |  | Х | Х |  | Х | Х |  | Х | Х |  | Х | Х |  | Х | Х |  |
| Наценка \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ %, руб.коп. |  |  |  |  |  |  |
| Цена продажи блюда, руб.коп. |  |  |  |  |  |  |
| Выход одного блюда в готовом виде, грамм  |  |  |  |  |  |  |
| Заведующий производством | подпись |  |  |  |  |  |  |
| Калькуляцию составил |  |  |  |  |  |  |
| УТВЕРЖДАЮРуководитель организации |  |  |  |  |  |  |

**Самостоятельная работа студента:**

1. Изучить «Положение о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 г. № 34н [2].
2. Изучить ПБУ 10/99 «Расходы организации» [8].
3. Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки

6 Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) в ТПК

**Вопросы для обсуждения и самоподготовки**

1. Какие нормативные документы регламентируют расходы предприятия в РФ?
2. Какие основные цели, задачи и требования организации бухгалтерского учета расходов предприятия и формирования себестоимости продукции (работ, услуг)?
3. Виды и классификация затрат на производство?
4. Какие затраты на предприятиях ТПК относятся к постоянным?
5. Какие затраты на предприятиях ТПК относятся к переменным?
6. На каких синтетических счетах бухгалтерского учета производится учет расходов предприятия?
7. Каков порядок организации аналитического учета расходов предприятия?
8. Какие существуют методы учета затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)?
9. Какие существуют методы учета затрат и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) в организациях ТПК?
10. Какие расходы на предприятиях ТПК относятся к прямым?
11. Какие расходы на предприятиях ТПК относятся к косвенным?
12. Как осуществляется на предприятиях ТПК документальное оформление, учет и распределение израсходованных в производстве материальных, трудовых и финансовых ресурсов?
13. Как осуществляется бухгалтерский учет и распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов?

**Задание 6.1**

Составьте корреспонденции счетов по учету затрат, заполнив следующую таблицу:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание операции | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | В учете отражена сумма начисленной амортизации по основным средствам общепроизводственного назначения |  |  |
| 2 | Выданы в основное производство смазочные материалы  |  |  |
| 3 | Отражена выдача спецодежды работникам вспомогательного производства |  |  |
| 4 | Списаны на основные издержки затраты вспомогательных производств  |  |  |
| 5 | Списаны на основные издержки материалы, использованные на цели рекламы  |  |  |
| 6 | Отражена задолженность за оказанные услуги общепроизводственного характера, выполненные работы сторонними организациями  |  |  |
| 7 | Начислены налоги, сборы, единый социальный налог  |  |  |
| 8 | Начислены заработная плата работникам основного производства  |  |  |
| 9 | Начислены взносы в социальные внебюджетные фонды с оплаты труда работников основного производства |  |  |
| 10 | Начислены заработная плата работникам административно-управленческого персонала |  |  |
| 11 | Начислены взносы в социальные внебюджетные фонды с оплаты труда работников административно-управленческого персонала |  |  |
| 12 | Списана сумма недостачи в пределах норм естественной убыли  |  |  |
| 13 | Начислена амортизация здания цехов  |  |  |
| 14 | Начислена амортизация здания заводоуправления |  |  |
| 15 | Общехозяйственные расходы включены в себестоимость основного производства  |  |  |

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для решения задачи необходимо вписать в столбцы 3 и 4 соответственно номера корреспондирующих счетов по дебету и кредиту. Номера синтетических счетов содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета [5].

**Задание 6.2**

ООО "Импульс" производит два вида продукции: продукцию А и продукцию Б. Прямые расходы на производство за отчетный месяц составили 850 000 руб., в том числе на производство продукции А - 500 000 руб., на производство продукции Б - 350 000 руб. Сумма общепроизводственных расходов - 480 000 руб.

Сумма общехозяйственных расходов ООО "Импульс" за отчетный месяц - 240 000 руб.

Согласно учетной политике организации для целей бухгалтерского учета накладные расходы (общепроизводственные и общехозяйственные) распределяются между видами продукции пропорционально прямым затратам на производство.

Требуется: Сформировать бухгалтерские операции по отражению прямых, общепроизводственных и общехозяйственных расходов ООО "Импульс". Осуществить распределение и списание общепроизводственных и общехозяйственных расходов согласно условию задачи.

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов необходимо определить удельный вес себестоимости прямых затрат на производство каждого вида продукции в общей сумме прямых расходов, учтенных на счете 20 «Основное производство». После этого необходимо распределить общепроизводственные и общехозяйственных расходы с кредита соответственно счетов 25 и 26 в дебет счетов учета затрат каждого вида продукции пропорционально удельному весу прямых расходов этого вида продукции.

**Задание 6.3**

Составьте корреспонденции счетов по учету затрат в торговых организациях, заполнив следующую таблицу:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание операции | Дебет | Кредит |
| 1 | В учете отражена сумма начисленной амортизации по основным средствам  |  |  |
| 2 | Выданы в эксплуатацию основные средства стоимостью до 40 тыс. руб.  |  |  |
| 3 | Списаны материалы при выдаче в эксплуатацию, включая стоимость выданной спецодежды  |  |  |
| 4 | В учете отражена сумма начисленной амортизации по НМА  |  |  |
| 5 | Списаны на издержки товары, использованные на цели рекламы  |  |  |
| 6 | Отражена задолженность за оказанные услуги, выполненные работы сторонними организациями  |  |  |
| 7 | Начислен налог на прибыль  |  |  |
| 8 | Начислены заработная плата персоналу  |  |  |
| 9 | Начислены внебюджетные взносы с заработной платы  |  |  |
| 10 | На основании отчета подотчетных лиц отражены прочие расходы подотчетного лица  |  |  |
| 11 | По результатам инвентаризации отражена сумма недостач товаров |  |  |
| 12 | Списана сумма недостач товаров в пределах норм естественной убыли  |  |  |
| 13 | Списана сумма недостач товаров сверх норм естественной убыли  |  |  |
| 14 | Списаны на продажу издержки за отчетный период  |  |  |

**Самостоятельная работа студента:**

1. Изучить Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 № 33н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [8].
2. Изучить инструкцию по применению плана счетов к счетам №№ 20, 23, 25, 26, 28, 44 Плана счетов бухгалтерского учета [5].
3. Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки

7 Учет выпуска готовой продукции (работ, услуг) в ТПК

**Вопросы для обсуждения и самоподготовки**

1. Какая существует актуальная нормативная база, регламентирующая порядок учета готовой продукции в РФ?
2. Какие объекты учета могут быть признаны готовой продукцией?
3. Какие существуют способы оценки готовой продукции?
4. Показатели, в которых должен быть организован учет готовой продукции
5. Возможен ли аналитический учет готовой продукции в бухгалтерском учете только в количественном выражении, без соответствующей стоимостной оценки?
6. В каких случаях применяется учет готовой продукции по фактической производственной себестоимости? В каких по нормативной (плановой, учетной)?
7. На каких синтетических счетах ведется учет готовой продукции?
8. Нормативно установлено, что организация учета готовой продукции должна обеспечить формирование информации о наличии и движении готовой продукции по каким критериям?

**Задание 7.1**

Составьте корреспонденции счетов по учету готовой продукции, заполнив следующую таблицу:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание операции | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Отражен выпуск из производства готовой продукции по плановой себестоимости |  |  |
| 2 | Отражен выпуск из производства готовой продукции по фактической производственной себестоимости (без применения счета 40) |  |  |
| 3 | Отражено превышение фактической производственной себестоимости над учетной стоимостью, ранее отраженной на счете 40 |  |  |
| 4 | Отражена экономия фактической производственной себестоимости по сравнению с учетной стоимостью, ранее отраженной на счете 40 |  |  |
| 5 | Суммы отклонений (экономии) списаны со счета 40 на фактическую себестоимость готовой продукции  |  |  |
| 6 | Суммы отклонений (перерасхода, превышения фактической себестоимости над планвой) списаны со счета 40 на фактическую себестоимость готовой продукции  |  |  |
| 7 | Суммы отклонений (перерасхода, превышения фактической себестоимости над планвой) списаны со счета 40 на расходы на продажу в полном объеме  |  |  |
| 8 | Списана себестоимость готовой продукции при ее продаже  |  |  |
| 9 | Отражена выручка от продажи готовой продукции |  |  |
| 10 | Выделен НДС с суммы проданной готовой продукции |  |  |

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для решения задачи необходимо вписать в столбцы 3 и 4 соответственно номера корреспондирующих счетов по дебету и кредиту. Номера синтетических счетов содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета [5].

**Задание 7.2**

На начало месяца остатки готовой продукции в ООО «ХХХ» составили 50 единиц по фактической себестоимости 190 руб/ед.

В течении отчетного месяца был отражен выпуск из производства 100 единиц готовой продукции по учетной стоимости 200 руб/ед.

По итогам месяца было определено, что фактические расходы на производство готовой продукции составили 205 руб/ед.

Учетной политикой предусмотрено, что отклонения фактической себестоимости от плановой списываются на счет 43 «Готовая продукция» и распределяются пропорционально количеству готовой продукции.

Требуется:

Отразить выпуск из производства готовой продукции по учетным ценам и отклонение учетных цен от плановых. Определить остатки готовой продукции в количественном и суммовом выражении на конец месяца.

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для составления бухгалтерских проводок использовать форму таблицы 8.1. Для подсчета сальдо готовой продукции составить учебную форму счета (схема 8.1).

**Задание 7.3**

На начало месяца остатки готовой продукции в ООО «ХХХ» составили 50 единиц по фактической себестоимости 190 руб/ед.

В течении отчетного месяца был отражен выпуск из производства 100 единиц готовой продукции по учетной стоимости 200 руб/ед.

По итогам месяца было определено, что фактические расходы на производство готовой продукции составили 205 руб/ед.

Учетной политикой предусмотрено, что отклонения фактической себестоимости от плановой списываются на счет 43 «Готовая продукция» и распределяются пропорционально количеству готовой продукции.

Требуется:

Отразить выпуск из производства готовой продукции по учетным ценам и отклонение учетных цен от плановых. Определить остатки готовой продукции в количественном и суммовом выражении на конец месяца.

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для составления бухгалтерских проводок использовать форму таблицы 8.1. Для подсчета сальдо готовой продукции составить учебную форму счета (схема 8.1).

**Самостоятельная работа студента:**

1. Изучить Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 № 33н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [8].
2. Изучить инструкцию по применению плана счетов к счетам №№ 20, 23, 25, 26, 28, 44 Плана счетов бухгалтерского учета [5].
3. Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки

8 Учет продажи готовой продукции (работ, услуг) (в транспортно-промышленном комплексе)

**Вопросы для обсуждения и самоподготовки**

1. Какая существует актуальная нормативная база, регламентирующая порядок учета продажи готовой продукции в РФ?
2. Какие существуют способы оценки готовой продукции при ее продаже?
3. Показатели, в которых должен быть организован учет продажи готовой продукции.
4. Возможен ли аналитический учет продажи готовой продукции в бухгалтерском учете только в количественном выражении, без соответствующей стоимостной оценки?
5. На каких синтетических счетах ведется учет продажи готовой продукции?

**Задание 8.1**

На 1 января 2017 г. остаток собственных готовых мясопродуктов (в продажных ценах) в магазине - 500 000 руб.; Кредитовое сальдо счета 42 - 250334 руб.

В течение месяца со склада в магазин поступили мясопродукты собственного производства в оценке по фактической себестоимости на сумму 1 000 000 руб. Наценка магазина на мясопродукты - 1 142 000 руб.

Расходы магазина на продажу за январь составили 566 633 руб. Эти расходы списываются полностью в отчетном периоде.

Магазин от продажи мясопродуктов в январе получил выручку в размере 1 980 000 руб. Ставка НДС - 18 процентов.

В январе реализована готовая продукция через собственный магазин.

Требуется: Сформировать бухгалтерские проводки, которые сделает бухгалтер по вышеуказанным операциям.

**Методические рекомендации по решению задачи:**

При решении задачи необходимо помнить, что счет 42 «Торговая наценка» является пассивным счетом: начисление наченки производится по кредиту счета в корреспонденции с дебетом счета 41 «Товары». Дебетовых операций по счету 42 «Торговая наценка» не производят. Для списания наценки, приходящейся на реализованный товар, счет «сторнируют», то есть отражают операцию по дебету счета 41 «товары» и кредиту счета 42 «Торговая наценка» со знаком «минус».

**Задание 8.2**

Используя условия и решение задачи 7.2, отразить продажу покупателю 220 единиц готовой продукции по продажной стоимости 295 руб/ед. (в т.ч. НДС 18%).

Требуется: составить бухгалтерские проводки, определить финансовый результат от реализации готовой продукции, определить остатки готовой продукции на конец месяца.

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для составления бухгалтерских проводок продолжить использовать форму таблицы, открытую при решении задачи 13.3. Для подсчета сальдо готовой продукции продолжить заполнять учебную форму счета 43. Финансовый результат от продажи готовой продукции необходимо определить, открыв учебную форму счета 90 «Продажи» и посчитать разницу дебетового и кредитового оборота по счету 90 «Продажи».

9 Учет наличных денежных средств

**Вопросы для обсуждения и самоподготовки**

1. Какие нормативные документы регламентирует порядок учета наличных денежных средств на предприятиях в РФ?
2. Основные цели и задачи бухгалтерского учета денежных средств.
3. Требования к ведению кассовых операций в РФ.
4. Какими первичными документами оформляются кассовые операции?
5. Синтетический учет кассовых операций.
6. Корреспонденция счетов по кассовым операциям.
7. Организация учета денежных документов.
8. Что такое учет денежных средств в пути?
9. Как организовать синтетический учет денежных средств в пути?
10. Порядок проведения инвентаризации наличных денежных средств?
11. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации наличных денежных средств?

**Задание 9.1.**

Составьте корреспонденции счетов по учету наличных денежных средств и укажите основания операций.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание операции | Основание | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Получены в кассу денежные средства от подотчетного лица  |  |  |  |
| 2 | Получены в кассу денежные средства от покупателя за проданную продукцию |  |  |  |
| 3 | Получены денежные средства в кассу с расчетного счета организации |  |  |  |
| 4 | Получены в кассу денежные средства от учредителя в счет вклада в уставный капитал |  |  |  |
| 5 | Получены в кассу денежные средства от учредителя в качестве краткосрочного займа |  |  |  |
| 6 | Получены в кассу денежные средства от работника в счет погашения материального ущерба, причиненного работником работодателю |  |  |  |
| 7 | Выдана из кассы заработная плата работникам |  |  |  |
| 8 | Выданы из кассы денежные средства подотчетному лицу на командировку |  |  |  |
| 9 | Денежные средства из кассы сданы на расчетный счет организации |  |  |  |
| 21 | Денежные средства из кассы переданы инкассаторам |  |  |  |
| 22 | Денежные средства сданы инкассаторами в банк на расчетный счет |  |  |  |

***Методические рекомендации по решению задачи:***

Для решения задачи необходимо вписать в столбцы 4 и 5 соответственно номера корреспондирующих счетов по дебету и кредиту. Номера синтетических счетов содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета [Приложение 1]. Необходимо изучить комментарии по применению счетов раздела V «Денежные средства» Плана счетов бухгалтерского учета [5]. В столбец 3 необходимо вписать наименование документа/документов, на основании которого/которых совершается операция и отражается на счетах бухгалтерского учета.

**Задача 9.2**

ООО «Карина» осуществляет реализацию товаров оптом и в розницу. Остаток наличных денежных средств в кассе организации на начало дня составил 9500 рублей. За день в организации осуществлены следующие кассовые операции:

* поступила розничная выручка в сумме 50 400 руб.;
* выдан аванс Иванову П.Д. на командировочные расходы в сумме 25000 руб.;
* получены наличные денежные средства в кассу по чеку с расчетного счета организации для выплаты заработной платы работникам в сумме 140000 руб.;
* по ведомости №5 выплачена заработная плата в сумме 135800 рублей;
* получен аванс от ООО «Искра» за предстоящую поставку товаров в сумме 59000 руб., в т.ч. НДС 18% - 9000руб.;
* поступили в кассу денежные средства от учредителя в качестве вклада в уставный капитал организации в сумме 5000 руб.;
* сданы в банк наличные денежные средства в сумме 90000 руб.

Требуется: Составить бухгалтерские проводки по кассовым операциям ООО «Карина». Определить остаток наличных денежных средств в кассе организации по состоянию на конец дня.

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для решения задачи использовать форму журнала хозяйственных операций, представленную в таблице 10.1.

*Таблица 10.1*

Журнал хозяйственных операций

за 20\_\_ г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание операции | Основание | Дебет | Кредит | Сумма  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

***Методические рекомендации по решению задачи:***

В графе «основание» указать первичный бухгалтерский документ, на основании которого осуществлена кассовая операция.

Для определения остатка денежных средств в кассе организации по состоянию на конец дня открыть и заполнить счет учебной формы 50 «касса» (по форме на схеме 8.1).

**Самостоятельная работа студента:**

1. Изучить Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У [20].
2. Изучить Положение № 383-П [21].
3. Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки

10 Учет безналичных денежных средств

**Вопросы для обсуждения и самоподготовки**

1. Какие принципы осуществления операций по расчетному счету и иным счетам в банках?
2. Какие существуют формы безналичных расчетов?
3. Как осуществляются расчеты платежными поручениями?
4. Как осуществляются расчеты платежными требованиями-поручениями?
5. Каково назначение и порядок расчетов аккредитивами?
6. Документальное оформление операций на расчетном счете?
7. Синтетический учет операций на расчетном счете. Корреспонденция счетов по операциям на расчетном счете?
8. Порядок проведения инвентаризации денежных средств?
9. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации денежных средств?

**Задание 10.1.**

Составьте корреспонденции счетов по учету безналичных денежных средств и укажите основания операций.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание операции | Основание | Дебет | Кредит |
| 1 | Получена на расчетный счет выручка за проданную покупателю продукцию  |  |  |  |
| 2 | Получен на расчетный счет аванс от покупателя |  |  |  |
| 3 | На расчетный счет получено возмещение от налогового органа за переплату НДС |  |  |  |
| 4 | Перечислены денежные средства поставщику |  |  |  |
| 5 | Перечислены денежные средства в счет уплаты налога на имущество |  |  |  |
| 6 | Перечислены денежные средства в счет уплаты взносов в пенсионный фонд РФ |  |  |  |
| 7 | Перечислены денежные средства на добровольное страхование работников |  |  |  |
| 8 | Списаны с расчетного счета денежные средства банком за расчетно-кассовое обслуживание |  |  |  |
| 9 | Списаны с расчетного счета денежные средства банком за услуги связи телекоммуникационной компанией |  |  |  |
| 10 | Списаны с расчетного счета денежные средства по решению суда |  |  |  |
| 11 | Списана с расчетного счета задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль |  |  |  |
| 12 | Списаны денежные средства с расчетного счета на обеспечение аккредитива |  |  |  |
| 13 | Списаны денежные средства в связи с исполнением поставщиком условий аккредитива |  |  |  |
| 14 | Проводка при поступлении на счет в банке денежных средств от покупателя в иностранной валюте в оплату товара |  |  |  |
| 15 | Проводка при списании денежных средств с расчетных счетов по предъявленным поставщиками расчетным документам |  |  |  |

***Методические рекомендации по решению задачи:***

Для решения задачи необходимо вписать в столбцы 4 и 5 соответственно номера корреспондирующих счетов по дебету и кредиту. Номера синтетических счетов содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета [Приложение 1]. Необходимо изучить комментарии по применению счетов раздела V «Денежные средства» Плана счетов бухгалтерского учета [5]. В столбец 3 необходимо вписать наименование документа/документов, на основании которого/которых совершается операция и отражается на счетах бухгалтерского учета.

**Задача 10.2.**

На расчетном счете ПАО «Журавель» по состоянию на начало дня 01.10.2017г. книжный остаток составляет 1 423 540 руб. , в кассе – 45 200 руб.

В течении рабочего дня на предприятии произошли следующие операции с денежными средствами:

1) получены наличные денежные средства от ООО «Африка» в качестве предоплаты (аванса) за предстоящую поставку товаров в сумме 69 000 руб., в т.ч. НДС 18%;

2) получены наличные денежные средства от физических лиц за розничную продажу товаров в сумме 1 128 326 руб.

3) из кассы выдано сотруднику Иванову А.А. на командировочные расходы 52 000 руб;

4) выдан займ работнику из кассы в сумме 25 000 руб;

5) на расчетный счет поступили денежные средства от ООО «Мир» за отгруженную ранее продукцию в сумме 590 000 руб, в т.ч. НДС 18%;

6) перечислен с расчетного счета налог на прибыль в сумме 148 6325 руб.

7) перечислен аванс поставщику ПАО «Конар» за предстоящую поставку материалов в размере 531 000 руб, в т.ч. НДС 18%;

8) перечислена задолженность поставщику ООО «Варяг» в сумме 247 800 руб, в т.ч. НДС 18%;

9) перечислена с расчетного счета заработная плата сотрудникам в сумме 682 300 руб;

10) получен краткосрочный кредит от банка в размере 1 000 000 руб.

11) денежные средства из кассы переданы инкассаторам для сдачи их на расчетный счет в сумме 1100 000

12) денежные средства сданы инкассаторами в банк на расчетный счет в полном объеме.

Требуется: Составить бухгалтерские проводки по операциям по расчетному счету ПАО «Журавель». Определить остаток наличных денежных средств в кассе и на расчетном счете организации по состоянию на конец дня.

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для решения задачи использовать форму таблицы 10.1.

Для определения остатка денежных средств в кассе и на расчетном счете организации по состоянию на конец дня открыть и заполнить счета учебной формы 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета» (по схеме 8.1).

**Самостоятельная работа студента:**

1. Изучить Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У [20].
2. Изучить Положение № 383-П [21].
3. Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки

11 Учет расчетов по оплате труда

**Вопросы для обсуждения и самоподготовки**

1. Какие существуют виды расчетов с работниками?
2. Основы трудовых отношений работодателя с работником.
3. Формы и системы оплаты труда.
4. Состав ФЗП и выплат социального характера.
5. Состав выплат за отработанное время.
6. Состав выплат за неотработанное время.
7. Порядок расчета больничных сумм
8. Виды удержаний из заработной платы, порядок их учета.
9. Порядок удержания НДФЛ.
10. Учет выплаты зарплаты и депонированных сумм по оплате труда.
11. Документирование операций по учету расчетов по оплате труда
12. Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда.
13. Корреспонденции счетов по учету расчетов с работниками по оплате труда.

**Задание 11.1**

Составьте корреспонденции счетов по учету расчетов с работниками по оплате труда, заполнив следующую таблицу:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание операции | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Начислена заработная плата основным производственным рабочим |  |  |
| 2 | Начислены взносы в социальные внебюджетные фонды с заработной платы основных производственным рабочим |  |  |
| 3 | Начислена ежемесячная премия работникам вспомогательного производства (премия предусмотрена коллективным договором) |  |  |
| 4 | Начислены взносы в социальные внебюджетные фонды с ежемесячной премии работников вспомогательного производства (премия предусмотрена коллективным договором) |  |  |
| 5 | Начислено пособие по временной нетрудоспособности (первые 3 дня) специалисту отдела кадров |  |  |
| 6 | Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет ФСС работнику основного цеха |  |  |
| 7 | Начислено пособие по временной нетрудоспособности (первые 3 дня) специалисту отдела кадров |  |  |
| 8 | Начислена премия сотрудникам по итогам года за счет чистой прибыли |  |  |
| 9 | Удержан из заработной платы НДФЛ |  |  |
| 10 | Удержаны из заработной платы профвзносы |  |  |
| 11 | Корреспонденция счетов при удержании из заработной платы займов, выданных работнику предприятия  |  |  |
| 12 | Корреспонденция счетов при удержании из заработной платы алиментов |  |  |
| 13 | Выплачена заработная плата из кассы |  |  |
| 14 | Выплачена заработная плата в безналичной форме |  |  |
| 15 | Депонирована не выплаченная в срок заработная плата |  |  |
| 16 | На основании заявления сотрудника заработная плата возвращена с депонента |  |  |
| 17 | Выплачена наличными ранее депонированная заработная плата |  |  |

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для решения задачи необходимо вписать в столбцы 3 и 4 соответственно номера корреспондирующих счетов по дебету и кредиту. Номера синтетических счетов содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета [Приложение 1]. Необходимо изучить комментарии по применению счетов 70, 71, 73, 76 Плана счетов бухгалтерского учета [5].

**Задание 11.2**

Определите соответствие классификации и ее содержания

|  |  |
| --- | --- |
| Виды оплаты трудаФормы оплаты труда | Основная и дополнительнаяСдельная, повременная, аккордная Тарифная и прогрессивная |

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Соответствие указать стрелками. Один дестрактор (вариант ответа) должен остаться без стрелки.

**Задание 11.3**

Определите соответствие видов удержаний из оплаты труда

|  |  |
| --- | --- |
| 1 Обязательные2 По инициативе администрации3 По инициативе работника | Добровольное пенсионное страхованиеНДФЛНе возвращенные в срок подотчетные суммыПричиненный материальный ущербПрофсоюзные взносыАлиментыПо решению судебных приставов |

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Выписать в тетрадь:

1 Обязательные – …. (перечислить из вариантов правого столбца);

2 По инициативе администрации– …. (перечислить из вариантов правого столбца);

3 …. (аналогично п. 1-2)

**Задание 11.4**

Выплаты за не отработанное время – это оплата:

сверхурочных

простоев по вине работодателя

премии за экономию материалов

перерыв в работе кормящих матерей

доплата за работу в ночное время

за перевыполнение норм выработки

отпускных

больничных

время выполнения государственных и общественных обязанностей

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Выбрать из перечисленных вариантов ответов верные.

**Задание 11.5**

Определите соответствие факта хозяйственной жизни и его влияния на валюту баланса

|  |  |
| --- | --- |
| 1 Начислена оплата труда2 Удержан НДФЛ3 Выплачена заработная плата | Увеличение валюты балансаИзменения только в пассиве, валюта баланса не изменитсяУменьшение валюты балансаИзменения только в активе, валюта баланса не изменится  |

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Соответствие указать цифрами перед вариантами ответа в правом столбце: номер строки левого столбца – этот же номер в верном ответе правого столбца. Один дестрактор (вариант ответа) должен остаться без пары.

**Задание 11.6**

Указать последовательность операций при расчетах по оплате труда

Дебет 70 Кредит 76/депонент

Дебет 70 Кредит 73

Дебет 70 Кредит 68

Дебет 20 Кредит 70

Дебет 70 Кредит 50

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для решения задачи необходимо сформулировать содержание хозяйственной операции, зашифрованной проводками, затем составить логику операций и пронумеровать в правильной последовательности корреспонденции счетов

**Задание 11.7**

Кредиторская задолженность ООО «Алиса» перед персоналом по оплате труда на 01.01.17 г.:

|  |  |
| --- | --- |
| Ф И О работника | Сумма, руб. |
| Александров Г.А. | 6 000 |
| Иванов А.А. | 7 000 |
| Семенов Т.В. | 11 000 |
| Соколова А.П. | 5 000 |
| Петрова И.Н. | 10 000 |

 Сведения для начисления заработной платы за январь 2017 г. (рабочих дней в месяце – 16):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ф И О работника | Оклад, руб. | Отработано, раб. дней | Больничные, календ. дней | Премии, руб. | Отпуск,календ. дней | Пособия и пр. необлагаемые выплаты |
| Александров Г.А. | 20 000 | 10 | 9\*\* |  |  |  |
| Иванов А.А. | 22 000 | 1 |  |  |  | 4 000\* |
| Семенов Т.В. | 17 000 | 16 |  | 5 000 |  |  |
| Соколова А.П. | 18 000 | 7 |  |  | 28 \*\*\* |  |
| Петрова И.Н. | 25 000 | 16 |  |  |  |  |

\* единовременная материальная помощь в связи со стихийным бедствием

 \*\* за предшествующие 24 месяца сумма вознаграждений работника составила 310 000; страховой стаж – 7 лет 11 месяцев.

\*\*\* из 28 дней отпуска 14 дней приходятся на январь; 14 – на февраль.

Сведения о праве на налоговые вычеты по состоянию на 1.01.17 г.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Ф И О работника | условия работы | Кол-во детей | Имущественный вычет (сальдо) | Примечание |
| Александров Г.А. | Постоянный | 1 |  |  |
| Иванов А.А. | Постоянный | 2 | 320 000 |  |
| Семенов Т.В. | Совместитель | 2 |  |  |
| Соколова А.П. | Постоянный | 1 |  | Одинокий родитель |
| Петрова И.Н. | Постоянный | 1 |  |  |

Сведения об удержаниях из заработной платы за январь 2017 г.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ф И О работника | Алименты | Материальный ущерб | Профсоюзные взносы 1% | Подотчетные суммы | Прочее |
| Александров Г.А. | 25% |  | + |  |  |
| Иванов А.А. |  |  | + |  |  |
| Семенов Т.В. |  |  |  | 1 350 |  |
| Соколова А.П. |  |  | + |  |  |
| Петрова И.Н. |  | 500 | + |  |  |

Сведения для начисления заработной платы за февраль 2017 г. (рабочих дней в месяце – 20):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ф И О работника | Оклад, руб. | Отработано, раб. дней | Больничные, календ. дней | Премии, руб. | Отпуск, календ. дней |
| Александров Г.А. | 10 000 | 17 |  | 4 000 |  |
| Иванов А.А. | 12 000 | 20 |  |  |  |
| Семенов Т.В. | 18 000 | 15 | 5 |  |  |
| Соколова А.П. | 8 000 | 9 |  |  |  |
| Петрова И.Н. | 15 000 | 2 |  |  | 28\* |

\*из 28 дней отпуска 26 дней приходятся на февраль; 2 – на март

Сведения об удержаниях из заработной платы за февраль 2017 г.:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ф И О работника | Алименты | Материальный ущерб | Профсоюзные взносы 1% | Подотчетные суммы | Прочее |
| Александров Г.А. | 25% |  |  |  |  |
| Иванов А.А. |  |  | + |  |  |
| Семенов Т.В. |  |  |  | 1500 |  |
| Соколова А.П. |  | 800 |  |  |  |
| Петрова И.Н. |  |  |  |  |  |

Требуется:

1) начислить суммы оплаты труда и иных выплат сотрудникам ООО «Алиса» за январь, февраль;

**Задача 11.8**

Используя данные задачи 11.7, требуется: определить размер НДФЛ по каждому сотруднику и осуществить удержания из заработной платы

**Задача 11.9**

Используя данные задачи 11.7, требуется определить суммы к выплате по каждому работнику за каждый месяц, с учетом того, что в январе были произведены расчеты с работниками по кредиторской задолженности на 01.01.17 г.; в феврале – по кредиторской задолженности на 01.02.17 г.

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для решения задачи использовать форму книги по заработной плате

**Форма книги по заработной плате**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

(наименование организации)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(месяц) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (год) количество рабочих дней в месяце \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Ф.И.О. | отработано дней-(часов) | Начислено доходов по видам за месяц | Итого дохода | Расчет налогооблагаемой базы | налогооблагаемый доход | Удержано | к выдаче (сальдо на конец месяца) |
| за отработанное время | премии | пособия по больничному листу | отпускные | за месяц | с начала года | Вычеты | итого | за месяц | с начала года | за месяц | с начала года | прочие (за месяц) | выплачено из кассы | итого удержано за месяц |
| стандартные | прочие | за месяц | с начала года |   |   |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| ИТОГО: |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

**Самостоятельная работа студента:**

1. Изучить Налоговый кодекс РФ, часть II, глава «НДФЛ».
2. Изучить инструкцию по применению плана счетов к счетам №№ 70, 71, 73 Плана счетов бухгалтерского учета [5].

Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки

12 Учет расчетов с подотчетными лицами и с персоналом по прочим операциям

**Вопросы для обсуждения и самоподготовки**

1. Что такое подотчетные суммы?
2. Какие правила выдачи подотчетных сумм?
3. На какие цели, в каких пределах и на какие сроки допускается выдача подотчетных сумм?
4. Как учитываются дни отъезда и приезда командировочного работника, при расчете суточных?
5. Какими документами оформляется командировка работника, выдача и возврат подотчетных сумм?
6. Какие расчеты могут быть учтены в составе расчетов с персоналом по прочим операциям?
7. Синтетический и аналитический учет расчетов с подотчетными лицами
8. Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по прочим операциям

**Задание 12.1**

Составьте корреспонденции счетов по учету расчетов с работниками, заполнив следующую таблицу:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание операции | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Выплачены наличные денежные средства работнику на командировку |  |  |
| 2 | Выданы из кассы денежные средства водителю для приобретения ГСМ |  |  |
| 3 | Оприходован ГСМ, приобретенный подотчетным лицом |  |  |
| 4 | Отражены командировочные расходы в составе общехозяйственных расходов |  |  |
| 5 | Корреспонденция счетов при выдаче наличных денежных средств подотчетному лицу  |  |  |
| 6 | Выдан наличный займ сотруднику |  |  |
| 7 | Удержан из заработной платы ранее выданный займ |  |  |
| 8 | Удержана из заработной платы не возвращенная подотчетная сумма |  |  |
| 9 | Материальный ущерб (недостача мпз) отнесен за счет подотчетного лица |  |  |
| 10 | Корреспонденция счетов при удержании из заработной платы материального ущерба, причиненного работником работодателю |  |  |
| 11 | Работник внес наличные денежные средства в счет погашения материального ущерба |  |  |

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для решения задачи необходимо вписать в столбцы 3 и 4 соответственно номера корреспондирующих счетов по дебету и кредиту. Номера синтетических счетов содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета [Приложение 1]. Необходимо изучить комментарии по применению счетов 70, 71, 73, 76 Плана счетов бухгалтерского учета [5].

**Задание 12.2**

Определите соответствие счета и операций, учитываемых на этом счете

|  |  |
| --- | --- |
| 7173 | Выданы денежные средства работнику на приобретение ГСМВыдан аванс работнику за текущий месяцУдержан с работника материальный ущерб за недостачу товаров на складеУдержаны с работника алиментыУдержаны с работника взносы на добровольное пенсионное страхованиеВыдан работнику займ |

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Соответствие указать стрелками. Один или несколько дестракторов (вариантов ответа) могут остаться без стрелки.

**Задание 12.3**

Определите соответствие факта хозяйственной жизни и его влияния на валюту баланса

|  |  |
| --- | --- |
| 1 Выдана подотчетная сумма2 Внесен в кассу возврат от работника полученного ранее займа3 Удержаны с работника алименты | Увеличение валюты балансаИзменения только в пассиве, валюта баланса не изменитсяУменьшение валюты балансаИзменения только в активе, валюта баланса не изменится  |

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Соответствие указать цифрами перед вариантами ответа в правом столбце: номер строки левого столбца – этот же номер в верном ответе правого столбца. Один дестрактор (вариант ответа) должен остаться без пары.

**Самостоятельная работа студента:**

1. Изучить Налоговый кодекс РФ, часть II, глава «НДФЛ».
2. Изучить инструкцию по применению плана счетов к счетам №№ 70, 71, 73 Плана счетов бухгалтерского учета [5].

Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки

13 Расчеты покупателями и заказчиками

**Вопросы для обсуждения и самоподготовки**

1. Определение обязательств, их виды и классификация.
2. Момент признания обязательств в бухгалтерском учете. Варианты оценки обязательств. Основания возникновения обязательств: договор, закон, деликт.
3. Как называется задолженность юридических и / или физических лиц перед экономическим субъектом?
4. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности.
5. Сроки расчетов и исковой давности.
6. Порядок исполнения и прекращения обязательств.
7. Основания возникновения и порядок учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.
8. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
9. Виды и формы документов по расчетам с поставщиками и подрядчиками
10. Организация учета расчетов с покупателями и заказчиками. Синтетический и аналитический учет.
11. Виды и формы документов по расчетам с покупателями и заказчиками.
12. Какой срок погашения долгосрочной и краткосрочной задолженности?
13. Классификация просроченной задолженности
14. Понятие сомнительной дебиторской задолженности
15. Порядок формирования резерва по сомнительным долгам
16. Синтетический учет резерва по сомнительным долгам
17. Раскрытие информации о дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности.

**Задача 13.1**

Составьте бухгалтерские записи по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, заполнив номера корреспондирующих счетов в графах 3 и 4 таблицы.

| № п/п | Содержание операции | Дебет | Кредит |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Оприходованы от поставщика материалы |  |  |
| 2 | Отражены услуги по транспортировке товаров сторонней организацией  |  |  |
| 3 | Акцептован акт выполненных работ поставщика по монтажу объекта основных средств  |  |  |
| 4 | Получен от поставщика станок |  |  |
| 5 | Принятие на учет от поставщика внеоборотных активов |  |  |
| 6 | Отражена сумма НДС по полученным ценностям, работам, услугам |  |  |
| 7 | Погашение задолженности перед поставщиками путем перечисления денежных средств |  |  |
| 8 | Обнаружена недостача по поступившим от поставщика материалам  |  |  |
| 9 | Отражены штрафные санкции за просрочкупоставщиком сроков поставки материалов |  |  |
| 10 | Получены от поставщика денежные средства в счет погашения штрафных санкций за просрочку поставки |  |  |
| 11 | Выдача поставщику аванса через подотчетное лицо |  |  |
| 12 | Списание кредиторской задолженности поставщику по истечении срока исковой давности |  |  |
| 13 | Списание дебиторской задолженности поставщика по истечении срока исковой давности за счет ранее созданного резерва |  |  |
| 14 | Передача кредиторской задолженности дочернему обществу |  |  |
| 15 | Задолженность по расчетам с поставщиком закрыта по акту взаимозачета (товарообменным операциям) |  |  |

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для решения задачи необходимо вписать в столбцы 3 и 4 соответственно номера корреспондирующих счетов по дебету и кредиту. Номера синтетических счетов содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета [5].

**Задача 13.2.**

Составьте бухгалтерские записи по учету расчетов с покупателями и заказчиками, заполнив номера корреспондирующих счетов в графах 3 и 4 таблицы.

| № п/п | Содержание операции | Дебет | Кредит |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Отгружены покупателю материалы |  |  |
| 2 | Отражены услуги по транспортировке покупателю товаров |  |  |
| 3 | Передан покупателю по договору купли-продажи объект основных средств  |  |  |
| 4 | Начислен НДС по реализованным товарам, работам, услугам |  |  |
| 5 | Начислен НДС по проданному основному средству |  |  |
| 6 | Погашение задолженности покупателем путем перечисления денежных средств |  |  |
| 7 | Возврат покупателю с расчетного счета ранее полученного аванса |  |  |
| 8 | Отражены штрафные санкции за просрочку покупателем сроков платежа |  |  |
| 9 | Получены от покупателя денежные средства в счет погашения штрафных санкций за просрочку платежа |  |  |
| 10 | Списание кредиторской задолженности покупателю по истечении срока исковой давности |  |  |
| 11 | Получены денежные средства от покупателей и заказчиков в виде аванса в счет предстоящих поставок продукции (работ, услуг) |  |  |
| 12 | Отражена задолженность по НДС по авансам полученным |  |  |
| 13 | Закрыты расчеты с покупателями и заказчиками суммой полученного аванса |  |  |
| 14 | Отражена задолженность заказчика по выполненному этапу работ |  |  |
| 15 | Списание кредиторской задолженности поставщика по истечении срока исковой давности |  |  |
| 16 | Передача кредиторской задолженности дочернему обществу |  |  |
| 17 | Задолженность по расчетам с поставщиком закрыта по акту взаимозачета (товарообменным операциям) |  |  |
| 18 | Проведен взаимозачет между покупателями и заказчиками и поставщиками |  |  |
| 19 | Списана сумма дебиторской задолженности, не реальная для взыскания (резерв создан не был) |  |  |
| 20 | Сформирован резерв по сомнительным долгам |  |  |
| 21 | Списана дебиторская задолженность за счет ранее созданного резерва по сомнительным долгам |  |  |
| 22 | Списана дебиторская задолженность сверх суммы ранее созданного резерва по сомнительным долгам |  |  |

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для решения задачи необходимо вписать в столбцы 3 и 4 соответственно номера корреспондирующих счетов по дебету и кредиту. Номера синтетических счетов содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета [5].

**Задача 13.3.**

Определите, к какому виду задолженности привели совершенные на предприятии операции:

|  |  |
| --- | --- |
| Операция | Вид задолженности |
| предприятие отгрузило покупателям Продукцию с условием оплаты с отсрочкой платежа |  |
| Экономическим субъектом получены материалы от поставщика, которые предприятием не оплачены |  |
| Получение аванса от покупателя за предстоящую поставку продукции |  |
| Получение аванса от покупателя за предстоящую поставку продукции |  |
| Задолженность предприятия перед другими юридическими и / или физическими лицами |  |
| Не погашенная в течение установленного договором срока задолженность переходит в категорию |  |

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для решения задачи необходимо вписать в правый столбец таблицы название задолженности, к образованию которой приведет хозяйственная операция.

**Самостоятельная работа студента:**

1. Изучить инструкцию по применению плана счетов к счетам №№ 60, 62, 63 Плана счетов бухгалтерского учета [5].
2. Изучить ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» [22]
3. Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки

14 Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами

**Вопросы для обсуждения и самоподготовки**

1. Состав прочих обязательств, их виды и классификация.
2. Момент признания обязательств в бухгалтерском учете. Варианты оценки обязательств. Основания возникновения обязательств: договор, закон, деликт.
3. Виды расчетов с прочими дебиторами и кредиторами и порядок их бухгалтерского учета.
4. Синтетический и аналитический учет на счете 76
5. Учет расчетов при прекращении обязательств по расчетам путем зачета взаимных требований, отступного, новации.
6. Учет расчетов при исполнении обязательств третьим лицом и путем перемены лиц в обязательстве (перевод долга, уступка права требования).
7. Раскрытие информации о прочей дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности.
8. Учет расчетов при исполнении обязательств третьим лицом и путем перемены лиц в обязательстве (перевод долга, уступка права требования).
9. Раскрытие информации о дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности.
10. Что отражает дебет счетов 66 и 67?
11. Что отражает кредит счетов 66 и 67?
12. Порядок учета процентов по долговым обязательствам

**Задача 13.1**

Составьте бухгалтерские записи по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, заполнив номера корреспондирующих счетов в графах 3 и 4 таблицы.

| № п/п | Содержание операции | Дебет | Кредит |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Оприходованы от поставщика материалы |  |  |
| 2 | Отражены услуги по транспортировке товаров сторонней организацией  |  |  |
| 3 | Акцептован акт выполненных работ поставщика по монтажу объекта основных средств  |  |  |
| 4 | Получен от поставщика станок |  |  |
| 5 | Принятие на учет от поставщика внеоборотных активов |  |  |
| 6 | Отражена сумма НДС по полученным ценностям, работам, услугам |  |  |
| 7 | Погашение задолженности перед поставщиками путем перечисления денежных средств |  |  |
| 8 | Обнаружена недостача по поступившим от поставщика материалам  |  |  |
| 9 | Отражены штрафные санкции за просрочкупоставщиком сроков поставки материалов |  |  |
| 10 | Получены от поставщика денежные средства в счет погашения штрафных санкций за просрочку поставки |  |  |
| 11 | Выдача поставщику аванса через подотчетное лицо |  |  |
| 12 | Списание кредиторской задолженности поставщику по истечении срока исковой давности |  |  |
| 13 | Списание дебиторской задолженности поставщика по истечении срока исковой давности за счет ранее созданного резерва |  |  |
| 14 | Передача кредиторской задолженности дочернему обществу |  |  |
| 15 | Задолженность по расчетам с поставщиком закрыта по акту взаимозачета (товарообменным операциям) |  |  |

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для решения задачи необходимо вписать в столбцы 3 и 4 соответственно номера корреспондирующих счетов по дебету и кредиту. Номера синтетических счетов содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета [5].

**Самостоятельная работа студента:**

1. Изучить инструкцию по применению плана счетов к счетам №№ 76, 66, 67 Плана счетов бухгалтерского учета [5].
2. Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки

15 Учет финансовых вложений

**Вопросы для обсуждения и самоподготовки**

1. Какие активы относятся к финансовым вложениям? Какие существуют виды (группы) финансовых вложений?
2. Какой нормативный документ регулирует учет финансовых вложений?
3. В каких случаях не применяется ПБУ 19/02?
4. Единица бухгалтерского учета финансовых вложений?
5. По какой стоимости финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету?
6. В каких случаях имеет место выбытие финансовых вложений?
7. На каких счетах бухгалтерского учета отражаются финансовые вложения?

**Задание 15.1.**

Составить схему классификации финансовых вложений

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для составления схемы необходимо изучить Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" [12] и составить визуально-графическую классификацию финансовых вложений:

Виды финансовых вложений

…………..………………. …………………………..

**Задание 15.2.**

Определить соответствие источника поступления финансовых вложений и способа их оценки:

|  |  |
| --- | --- |
| источника поступления | способ оценки |
| покупкав счет вклада в уставный (складочный) капиталполучены безвозмезднопо бартеру | сумма фактических затрат на приобретениеденежная оценка, согласованная учредителямирыночная стоимость на дату оприходования |

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Соответствие указать стрелками. Один дестрактор (вариант ответа) должен остаться без стрелки.

**Самостоятельная работа студента:**

1. Изучить Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" [12].
2. Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки

16 Учет доходов и расходов (в транспортно-промышленном комплексе)

**Вопросы для обсуждения и самоподготовки**

1. Нормативное регулирование учета доходов и расходов
2. Понятие доходов, их виды и классификация
3. Критерии признания доходов
4. Понятие расходов, их виды и классификация
5. Критерии признания расходов
6. Виды поступлений, не относящиеся к доходам (не признаваемые доходами)
7. Виды поступлений, не относящиеся к расходам
8. Какие поступления относятся к доходам по обычным видам деятельности?
9. Что относится к расходам по обычным видам деятельности?
10. Какие поступления относятся к прочим доходам?
11. Что относится к прочим расходам?
12. Счета для учета доходов по обычным и прочим видам деятельности
13. Счета для учета расходов
14. Структура счета 90 «Продажи»

**Задача 16.1**

Составить корреспонденции счетов по формированию доходов и расходов транспортного предприятия

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Дебет | Кредит |
| 1 | Отражено использование запчастей в для ремонта транспортных средств |  |  |
| 2 | Отражено начисление заработной платы работникам-водителям |  |  |
| 3 | Отражено начисление взносов с заработной платы работникам-водителям |  |  |
| 4 | Начислена амортизация автотранспортных средств |  |  |
| 7 | Списаны расходы транспортного предприятия на продажу |  |  |
| 5 | Отражена реализация транспортных услуг заказчикам |  |  |
| 6 | Начислен НДС с суммы оказанных транспортных услуг |  |  |
| 7 | Отражены пени за несвоевременную уплату налогов |  |  |
| 8 | Отражены начисленные штрафные санкции за нарушение условий договора перед поставщиком |  |  |
| 9 | Признаны доходы транспортной компании от сдачи помещения в аренду |  |  |
| 10 | Выделен НДС с суммы выручки |  |  |

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для решения задачи необходимо вписать в столбцы 3 и 4 соответственно номера корреспондирующих счетов по дебету и кредиту. Номера синтетических счетов содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета [5].

**Задача 16.2**

Определить соответствие бухгалтерской записи и факта хозяйственной жизни

|  |  |
| --- | --- |
| бухгалтерская запись | факт хозяйственной жизни  |
| Д 62 К 90Д 50 К 75Д 90 К 20Д 90 К 68Д 68 К 90Д 90 К 62 | Признаны прочие доходыОтражена выручкаСписана себестоимость оказанных услугНачислен НДС с продаж |

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Соответствие указать стрелками. Два дестрактора (варианта ответа) должны остаться без стрелки.

**Задача 16.3**

Составьте бухгалтерские записи по учету продаж, заполнив номера корреспондирующих счетов в графах 3 и 4 таблицы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Признание в учете выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг |  |  |
| 2 | Отражена реализация товаров за наличный расчет в организациях розничной торговли  |  |  |
| 3 | Сторнировочная запись на сумму торговой наценки по проданным товарам (розничная торговля) |  |  |
| 4 | Отражена стоимость законченного этапа работ  |  |  |
| 5 | Начислен НДС, акцизы по реализованным товарам, продукции, работам, услугам |  |  |
| 6 | Списание себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг  |  |  |
| 7 | Списание управленческих расходов в полном объеме за отчетный период |  |  |
| 8 | Списание коммерческих расходов в полном объеме за отчетный период |  |  |
| 9 | Финансовый результат, полученный от реализации товаров, продукции, работ, услуг (прибыль) |  |  |
| 10 | Финансовый результат, полученный от реализации товаров, продукции, работ, услуг (убыток) |  |  |

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для решения задачи необходимо вписать в столбцы 3 и 4 соответственно номера корреспондирующих счетов по дебету и кредиту. Номера синтетических счетов содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета [5].

**Самостоятельная работа студента:**

1. Изучить Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 № 33н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [8].
2. Изучить Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 № 34н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [9].
3. Изучить инструкцию по применению плана счетов к счетам №№ 20, 23, 25, 26, 44, 90, 91 Плана счетов бухгалтерского учета [5].
4. Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки

17 Учет финансовых результатов
(в транспортно-промышленном комплексе)

**Вопросы для обсуждения и самоподготовки**

1. Нормативное регулирование учета финансовых результатов
2. Порядок определения финансовых результатов, их виды и классификация
3. Особенности формирования финансового результата на предприятиях ТПК
4. Порядок формирования на синтетических счетах и субсчетах информации о финансовых результатах
5. Аналитический учет финансовых результатов на предприятиях ТПК
6. Что такое реформация баланса? Корреспонденции счетов при реформации баланса.
7. Порядок распределения и учета чистой прибыли

**Задача 17.1**

Составить корреспонденции счетов по формированию и использованию финансового результата

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Дебет | Кредит |
| 1 | Отражена прибыль от основного вида деятельности |  |  |
| 2 | Отражен убыток от основного вида деятельности |  |  |
| 3 | Отражена прибыль от прочих видов деятельности |  |  |
| 4 | Отражен убыток от прочих вида деятельности |  |  |
| 7 | Начислен налог на прибыль |  |  |
| 5 | Произведена реформация баланса (прибыль) |  |  |
| 6 | Произведена реформация баланса (убыток) |  |  |
| 7 | Начислены премии сотрудникам за счет чистой прибыли |  |  |
| 8 | Начислены взносы с премии сотрудникам за счет чистой прибыли |  |  |
| 9 | Часть прибыли направлена в резервный капитал |  |  |
| 10 | Часть прибыли направлена на благотворительные цели |  |  |
| 11 | Часть прибыли направлена на дивиденды учредителям, являющимися работниками компании |  |  |
| 12 | Часть прибыли направлена на дивиденды учредителям, не являющимися работниками компании |  |  |
| 13 | Удержан НДФЛ с дивидендов учредителей – физических лиц |  |  |
| 14 | Перечислены с расчетного счета дивиденды учредителю |  |  |

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для решения задачи необходимо вписать в столбцы 3 и 4 соответственно номера корреспондирующих счетов по дебету и кредиту. Номера синтетических счетов содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета [5].

**Задача 17.2**

Определить соответствие бухгалтерской записи и факта хозяйственной жизни

|  |  |
| --- | --- |
| бухгалтерская запись | факт хозяйственной жизни  |
| Д 62 К 90Д 50 К 75Д 90 К 99Д 62 К 91Д 84 К 99Д 99 К 84 | Признаны прочие доходыОтражена прибыль от основного вида деятельностиПроизведена реформация баланса (прибыль)Отражена выручка |

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Соответствие указать стрелками. Два дестрактора (варианта ответа) должны остаться без стрелки.

**Задача 17.3**

Составьте бухгалтерские записи по формированию финансовых результатов, заполнив номера корреспондирующих счетов в графах 3 и 4 таблицы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Признание в учете выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг |  |  |
| 2 | Отражена реализация товаров за наличный расчет в организациях розничной торговли  |  |  |
| 3 | Сторнировочная запись на сумму торговой наценки по проданным товарам (розничная торговля) |  |  |
| 4 | Отражена стоимость законченного этапа работ  |  |  |
| 5 | Начислен НДС, акцизы по реализованным товарам, продукции, работам, услугам |  |  |
| 6 | Списание себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг  |  |  |
| 7 | Списание управленческих расходов в полном объеме за отчетный период |  |  |
| 8 | Списание коммерческих расходов в полном объеме за отчетный период |  |  |
| 9 | Финансовый результат, полученный от реализации товаров, продукции, работ, услуг (прибыль) |  |  |
| 10 | Финансовый результат, полученный от реализации товаров, продукции, работ, услуг (убыток) |  |  |

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для решения задачи необходимо вписать в столбцы 3 и 4 соответственно номера корреспондирующих счетов по дебету и кредиту. Номера синтетических счетов содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета [5].

**Задача 17.4**

Составьте бухгалтерские записи по учету финансового результата от прочих видов деятельности, заполнив номера корреспондирующих счетов в графах 3 и 4 таблицы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Отражена продажная стоимость материалов |  |  |
| 2 | Списана себестоимость проданных материалов |  |  |
| 3 | Отражена выручка от предоставления помещения в аренду |  |  |
| 4 | Списана остаточная стоимость ликвидированного объекта основных средств  |  |  |
| 5 | Начислены штрафные санкции поставщику за просрочку поставки товаров |  |  |
| 6 | Оприходованы материалы после ликвидации объекта основных средств  |  |  |
| 7 | Отражены расходы по оплате услуг банка |  |  |
| 8 | Начислен НДС по реализованным материалам  |  |  |
| 9 | Списание себестоимости проданных материалов  |  |  |
| 10 | Начислены процента за пользование заемными средствами |  |  |
| 11 | Списана недостача сырья сверх норм естественной убыли, когда виновники не установлены |  |  |
| 12 | Отражены расходы по ликвидации аварии |  |  |
| 13 | Отражена прибыль от осуществления прочих видов деятельности |  |  |
| 14 | Отражен убыток от осуществления прочих видов деятельности |  |  |

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для решения задачи необходимо вписать в столбцы 3 и 4 соответственно номера корреспондирующих счетов по дебету и кредиту. Номера синтетических счетов содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета [5].

**Задача 17.5**

Составьте бухгалтерские записи по формированию финансового результата деятельности организации и реформации баланса, заполнив номера корреспондирующих счетов в графах 3 и 4 таблицы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Финансовый результат, полученный от реализации товаров, продукции, работ, услуг (прибыль) |  |  |
| 2 | Финансовый результат, полученный от реализации товаров, продукции, работ, услуг (убыток) |  |  |
| 3 | Отражена прибыль от осуществления прочих видов деятельности |  |  |
| 4 | Отражен убыток от осуществления прочих видов деятельности |  |  |
| 5 | Начислен налог на прибыль |  |  |
| 6 | Произведена реформация баланса: отражена прибыль от всех видов деятельности |  |  |
| 7 | Произведена реформация баланса: отражен убыток от всех видов деятельности |  |  |
| 8 | Начислена премия сотрудникам по итогам работы за счет чистой прибыли |  |  |
| 9 | Начислены дивиденды участникам (учредителям) |  |  |

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для решения задачи необходимо вписать в столбцы 3 и 4 соответственно номера корреспондирующих счетов по дебету и кредиту. Номера синтетических счетов содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета [5].

**Самостоятельная работа студента:**

1. Изучить Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 № 33н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [8].
2. Изучить Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 № 34н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [9].
3. Изучить инструкцию по применению плана счетов к счетам №№ 25, 26, 90, 91, 99, 84, 75 Плана счетов бухгалтерского учета [5].
4. Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки

18 Учет капитала

**Вопросы для обсуждения и самоподготовки**

1. Понятие и виды собственного капитала
2. Нормативное регулирование формирования и использования собственного капитала
3. Минимальный и максимальный размер различных видов экономических субъектов
4. Момент отражения суммы уставного капитала в регистрах бухгалтерского учета
5. Понятие, способы формирования и назначение уставного капитала
6. Понятие, способы формирования и назначение добавочного капитала
7. Понятие, способы формирования и назначение резервного капитала
8. Счета, предназначенные для учета собственного капитала

**Задание 18.1.**

Составить корреспонденции счетов по формированию и использованию собственного капитала

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание операции** | **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | Корреспонденция счетов при формировании уставного капитала |  |  |
| 2 | Корреспонденция счетов при оплате учредителем взноса в уставный капитал |  |  |
| 3 | Отражено формирование резервного капитал организации за счет чистой прибыли |  |  |
| 4 | Оприходованы собственные акции, выкупленные у акционеров |  |  |
| 7 | Отражено увеличение уставного капитала акционерного общества за счет приема новых акционеров |  |  |
| 5 | Отражено внесение учредителем денежных средств в кассу в счет вклада в уставный капитал |  |  |
| 6 | Отражено внесение учредителем материалов в счет вклада в уставный капитал |  |  |
| 7 | Отражено уменьшение уставного капитала акционерного общества за счет выхода из участников акционеров |  |  |
| 8 | Отражено покрытие убытков за счет резервного капитала |  |  |
| 9 | Отражена дооценка основных средств за счет резервного капитала |  |  |
| 10 | Отражена уценка основных средств в пределах суммы ранее произведенной дооценки |  |  |
| 11 | Отражена уценка основных средств в сверх суммы ранее произведенной дооценки |  |  |
| 12 | Отражена выплата дивидендов учредителям |  |  |

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Для решения задачи необходимо вписать в столбцы 3 и 4 соответственно номера корреспондирующих счетов по дебету и кредиту. Номера синтетических счетов содержатся в Плане счетов бухгалтерского учета [5].

**Задача 18.2**

Определить соответствие бухгалтерской записи и факта хозяйственной жизни

|  |  |
| --- | --- |
| бухгалтерская запись | факт хозяйственной жизни  |
| Д 75 К 80Д 50 К 75Д 80 К 75Д 50 К 80 | Сформирован уставный капиталВнесен учредителем взнос в уставный капитал |

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Соответствие указать стрелками. Два дестрактора (варианта ответа) должны остаться без стрелки.

**Самостоятельная работа студента:**

1. Изучить требования нормативных документов к формированию и использованию уставного капитала различных видов экономических субъектов: ФЗ «Об акционерных обществах», ФЗ «Об ООО», ГК РФ.
2. Изучить инструкцию по применению плана счетов к счетам №№ 80, 81, 82, 83, 84, 75 Плана счетов бухгалтерского учета [5].
3. Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки

19 Учет резервов

**Вопросы для обсуждения и самоподготовки**

1. Понятие и экономический смысл формирования резервов в бухгалтерском учете
2. Нормативное регулирование создания резервов
3. Виды резервов в бухгалтерском учете
4. На какие цели возможно формирование резервов?
5. Что такое оценочные значения?
6. Что такое изменение оценочного значения?
7. Что такое условные активы? Критерия их признания в бухгалтерском учете
8. Порядок учета и отражения в отчетности условных активов
9. Что такое условные обязательства? Критерия их признания в бухгалтерском учете
10. Порядок учета и отражения в отчетности условных обязательств
11. Что такое оценочные обязательства? Критерия их признания в бухгалтерском учете
12. Порядок учета и отражения в отчетности оценочных обязательств
13. Критерия признания долга сомнительным в бухгалтерском учете?
14. Порядок формирования резерва по сомнительным долгам
15. Синтетический и аналитический учет резерва по сомнительным долгам
16. Порядок формирования резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов
17. Синтетический и аналитический учет резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов
18. Порядок формирования резерва под обесценение финансовых вложений
19. Синтетический и аналитический учет резерва под обесценение финансовых вложений

**Задание 19.1.**

Контрагент подал арбитражный иск, и, с большой долей вероятности, выиграет дело. Сколько заплатит организация-ответчик в случае своего проигрыша, зависит от вердикта судей. Если те решат, что ответчик должен возместить истцу только прямые потери, то сумма составит 1 000 000 руб. (вероятность такого исхода 95%). Если к прямым потерям добавят упущенные выгоды, то размер расходов ответчика составит 2 000 000 руб. (вероятность такого исхода 5%). Рассчитать в бухучете оценочное обязательство компании-ответчика.

**Задание 19.2.**

Организация является стороной судебного разбирательства, и скорее всего, дело решится не в ее пользу. Если это произойдет, ей придется заплатить другой стороне от 1 000 000 руб. до 4 000 000 руб

Определить величину оценочного обязательства предприятия-ответчика.

**Задание 19.3.**

В апреле 2017г. ООО «Мередиан» участвует в судебном процессе в качестве ответчика по иску поставщика, требующего погасить не только задолженность по договору, но и причиненный реальный ущерб. Эксперты сходятся во мнении, что судебное решение будет принято не в пользу ООО «Мередиан» и ущерб по приблизительным подсчетам составит от 100 до 200 тыс. руб.

В августе получено решение суда. По итогам судебного разбирательства.
ООО «Мередиан» обязано возместить ущерб в размере 180 тыс. руб.

Сумма ущерба была перечислена поставщику в сентябре 2017г.

Сформировать оценочный резерв и отразить его создание и использование в бухгалтерском учете организации.

**Задание 19.4.**

05. 06. 2017 г. Организация получила извещение о привлечении к участию в суде в качестве ответчика по иску о взыскании убытков (100 тыс. руб. реального ущерба и 20 тыс. руб. упущенной выгоды). Юридической отдел компании оценил вероятность двух исходов разбирательства:
– потери в размере 100 тыс. руб. – с вероятностью 80%;
– потери в размере 20 тыс. руб. – с вероятностью 20%.

17.09.2017г. Суд поддержал истца, однако удовлетворил иск лишь частично: в пользу истца взыскано 80 тыс. руб. реального ущерба (20 тыс. руб. реального ущерба и сумму упущенной выгоды суд посчитал недоказанными). 20.09.17г. Перечислены по решению суда денежные средства истцу.

Сформировать оценочный резерв и отразить его создание и использование в бухгалтерском учете организации.

**Самостоятельная работа студента:**

1. Изучить инструкцию по применению плана счетов к счетам №№ 60, 62, 63 Плана счетов бухгалтерского учета [5].
2. Изучить ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» [22].
3. Изучить ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» [4].
4. Изучить ПБУ ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [7].
5. Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки

20 Бухгалтерский учет на забалансовых счетах

**Вопросы для обсуждения и самоподготовки**

1. Назначение и правила применения забалансовых счетов
2. Нормативное регулирование применения забалансовых счетов
3. Номера назначение забалансовых счетов
4. Порядок осуществления записей на забалансовых счетах
5. Особенности применения забалансового учета в организациях ТПК?
6. Назначение и применение счета 001 «Арендованные основные средства»
7. Назначение и применение счета 002 «ТМЦ, принятые на ответственное хранение»
8. Назначение и применение счета 003 «Материалы, принятые в переработку»
9. Назначение и применение счета 004 «Товары, принятые на комиссию»
10. Назначение и применение счета 005 «Оборудование, принятое для монтажа»
11. Назначение и применение счета 006 «Бланки строгой отчетности»
12. Назначение и применение счета 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебеторов»
13. Назначение и применение счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»
14. Назначение и применение счета 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»
15. Назначение и применение счета 010 «Износ основных средств»
16. Назначение и применение счета 011 «Основные средства, сданные в аренду»
17. Может ли организация самостоятельно вводить номера забалансовых счетов, не предусмотренные Планом счетов бухгалтерского учета?
18. Порядок отражения информации по забалансовым счетам в бухгалтерской (финансовой) отчетности

**Задание 20.1.**

Организация ТПК приняла для транспортировки груз: 100 тонн ГСМ АИ-92, договорной стоимостью 40 000 руб / т.

По результатам транспортировки при передаче груза заказчику было выявлена недостача 1,2 т. Груза.

Требуется:

Отразить в учете указанную операцию.

**Методические рекомендации по решению задачи:**

При решении задачи необходимо учитывать, что ценности, не принадлежащие организации на праве собственности учитываются на забалансовых счетах.

Для учета претензий с заказчиками используется счте 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям».

 **Задание 20.2.**

Организация ТПК приняла к учету арендованный грузовой автомобиль, договорной стоимостью 3 452 000 руб.

Требуется:

Отразить в учете указанную операцию.

**Методические рекомендации по решению задачи:**

При решении задачи необходимо учитывать, что ценности, не принадлежащие организации на праве собственности учитываются на забалансовых счетах.

**Задание 20.3.**

Организация ТПК списала с баланса безнадежную дебиторскую задолженность покупателя в сумме 254 362 руб.

Требуется:

Отразить в учете указанную операцию.

**Методические рекомендации по решению задачи:**

При решении задачи необходимо учитывать, что срок исковой давности по безнадежной дебиторской задолженности составляет 3 года.

**Задание 20.4.**

Организация ТПК приняла к учету бланки строгой отчетности, стоимостью 1560 руб.

Требуется:

Отразить в учете указанную операцию.

**Самостоятельная работа студента:**

1. Изучить инструкцию по применению забалансовых счетов Плана счетов бухгалтерского учета [5].
2. Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки

21 Контроль в системе учета предприятия
транспортно-промышленного комплекса

**Вопросы для обсуждения и самоподготовки**

1. Нормативное регулирования контроля в учетной системе предприятия
2. Виды контроля
3. Предмет, цели и задачи контроля (по видам)
4. Понятие системы внутреннего контроля
5. Способы организации внутреннего контроля экономического субъекта
6. Понятие финансового контроля
7. Органы экономического субъекта, реализующие функции контроля, их полномочия, задачи и функции
8. Особенности объектов контроля предприятий ТПК
9. Особенности организации СВК предприятий ТПК
10. Значение инвентаризации в системе внутреннего контроля предприятия ТПК
11. Случаи обязательного проведения инвентаризации и их нормативное регулирование
12. Документы, оформляемые при проведении инвентаризации
13. Виды и причины расхождений.
14. Порядок отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета

**Задание 21.1.**

По результатам проведенной инвентаризации ООО «Спутник» в цехе ремонта транспортных средств выявлены неучтенные шины. Инвентаризационная комиссия оценила выявленный излишек в размере 50 000 руб. Отразите в бухгалтерском учете ООО «Спутник» указанные операции. Укажите документы-основания операций.

**Методические рекомендации по решению задачи:**

Решение задачи оформите в виде таблицы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Основание | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов |
|  | Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |  |

Задание 21.2.

На складе ООО «Транс-Юг» случился пожар, в результате которого произошла порча ценностей и утрата товаров заказчика.

Инвентаризационная комиссия оценила, что порча запчастей составила:

* 10 аккумуляторов, учетной стоимостью 15 800 руб – подлежат утилизации;
* станок, учетной стоимостью 62 500 руб, сумма накопленной амортизации – 8 300 руб. По решению комиссии возможно оприходование металлолома от станка, стоимостью 2 100 руб.
* утрата товаров заказчика, договорной стоимосттью на сумму 25 800 руб.

Требуется:

1) оформить документы по результатам инвентаризации;

2) сформировать бухгалтерские проводки.

**Методические рекомендации по решению задачи:**

По результатам инвентаризации необходимо оформить акт унифицированной формы.

Формирование бухгалтерских проводок оформите в виде таблицы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Основание | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов |
|  | Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |  |

Задание 21.3.

Генеральным директором АО «Мир» было принято решение о проведении инвентаризации на складе товаров по стоянию на 01.04.2017 г. В состав комиссии решено включить главного бухгалтера, заведующего складом, товароведа. Председатель комиссии – главный инженер. Оформите приказ о проведении инвентаризации форме ИНВ-22.

**Самостоятельная работа студента**

1. Изучить Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2014) [1].
2. Изучить Приказ Минфина Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [7].
3. Подготовка по вопросам для обсуждения и самоподготовки

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. **Федеральный закон** **РФ** от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2014) [Электронный ресурс]: Доступ из справ.- правовой системы «Консультант Плюс».
2. **Приказ Минфина** **РФ** от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [Электронный ресурс]: Доступ из справ.- правовой системы «Консультант Плюс».
3. **Приказ Минфина РФ** от 06.10.2008 № 106н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс»..
4. **Приказ Минфина РФ** от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
5. **Приказ Минфина РФ** от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2011) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению» [Электронный ресурс]: Доступ из справ.- правовой системы «Консультант Плюс».
6. **Постановление Правительства** РФ от 01.01.2002 № 1 «Об утверждении классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
7. **Приказ Минфина РФ** РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
8. **Приказ Минфина** РФ от 6 мая 1999 № 33н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
9. **Приказ Минфина** РФ от 6 мая 1999 № 34н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
10. **Приказ Минфина** РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
11. **Приказ Минфина** России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
12. **Приказ Минфина** России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
13. **Приказ Минфина** РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
14. **Приказ Минфина** РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
15. **Приказ Минфина РФ** от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
16. **Приказ Минфина РФ** от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Электронный ресурс]: Доступ из справ. -правовой системы «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]: Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
17. **Положение** «О документах и документообороте в бухгалтерском учете» (утв. Минфином СССР 29.07.1983 № 105) [Электронный ресурс]: Доступ из справ. -правовой системы «Консультант Плюс».
18. **Постановление Госкомстата РФ** от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» [Электронный ресурс]: Доступ из справ. -правовой системы «Консультант Плюс».
19. **Постановление Росстата** от 09.08.1999 № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения» [Электронный ресурс]: Доступ из справ. -правовой системы «Консультант Плюс».
20. **Указание Банка** России от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 03.02.2015) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» [Электронный ресурс]: Доступ из справ. -правовой системы «Консультант Плюс».
21. **Положение** «О правилах осуществления перевода денежных средств» (утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П) (ред. от 06.11.2015)
22. **Приказ Минфина** России от 13.12.2010 № 167н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)»
23. **Дмитриева, И. М.** Бухгалтерский учет и анализ : учебник для академического бакалавриата / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева ; под ред. И. М. Дмитриевой. – М. : Издательство Юрайт, 2017. – 358 с. – (Бакалавр. Академический курс). – ISBN 978-5-534-03353-3. (ЭБС ЮРАЙТ)
24. **Чувикова В.В.** Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Чувикова В.В., Иззука Т.Б.– Электрон. текстовые данные.– М.: Дашков и К, 2015. – 248 c.– Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/35269.html. – ЭБС «IPRbooks»
25. **Шадрина, Г. В.** Теория экономического анализа : учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. В. Шадрина. – М. : Издательство Юрайт, 2017. – 208 с.

Приложение

**ПЛАН СЧЕТОВ**

**бухгалтерского учета финансово-хозяйственной**

**деятельности организаций**

Утвержден

Приказом Министерства финансов

Российской Федерации

от 31 октября 2000 г. № 94н

(в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 38н)

| Наименование счета | Номер счета | Номер и наименование субсчета |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| Раздел I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |
| Основные средства  | 01 | По видам основных средств  |
| Амортизация основных средств  | 02 |  |
| Доходные вложения в материальные ценности  | 03 | По видам материальных ценностей |
| Нематериальные активы  | 04 | По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы  |
| Амортизация нематериальных активов  | 05 |  |
| .............................. | 06 |  |
| Оборудование к установке  | 07 |  |
| Вложения во внеоборотные активы | 08 | 1. Приобретение земельных участков2. Приобретение объектов природопользования3. Строительство объектов основных средств4. Приобретение объектовосновных средств5. Приобретение нематериальных активов6. Перевод молодняка животных в основное стадо7. Приобретение взрослых животных8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ  |
| Отложенные налоговые активы  | 09 |  |
| Раздел II. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ |
| Материалы | 10 | 1. Сырье и материалы 2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали 3. Топливо 4. Тара и тарные материалы5. Запасные части 6. Прочие материалы 7. Материалы, переданные в переработку на сторону 8. Строительные материалы 9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации |
| Животные на выращивании и откорме | 11 |  |
| .............................. | 12 |  |
| .............................. | 13 |  |
| Резервы под снижение стоимости материальных ценностей  | 14 |  |
| Заготовление и приобретение материальных ценностей  | 15 |  |
| Отклонение в стоимости материальных ценностей  | 16 |  |
| .............................. | 17 |  |
| .............................. | 18 |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 19 | 1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств 2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам 3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам  |
| Раздел III. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО |
| Основное производство  | 20 |  |
| Полуфабрикаты собственного производства | 21 |  |
| .............................. | 22 |  |
| Вспомогательные производства  | 23 |  |
| .............................. | 24 |  |
| Общепроизводственные расходы  | 25 |  |
| Общехозяйственные расходы  | 26 |  |
| .............................. | 27 |  |
| Брак в производстве  | 28 |  |
| Обслуживающие производства и хозяйства | 29 |  |
| .............................. | 30 |  |
| .............................. | 31 |  |
| .............................. | 32 |  |
| .............................. | 33 |  |
| .............................. | 34 |  |
| .............................. | 35 |  |
| .............................. | 36 |  |
| .............................. | 37 |  |
| .............................. | 38 |  |
| .............................. | 39 |  |
| Раздел IV. ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ И ТОВАРЫ |
| Выпуск продукции (работ, услуг) | 40 |  |
| Товары | 41 | 1. Товары на складах 2. Товары в розничной торговле3. Тара под товаром и порожняя  4. Покупные изделия  |
| Торговая наценка  | 42 |  |
| Готовая продукция  | 43 |  |
| Расходы на продажу  | 44 |  |
| Товары отгруженные  | 45 |  |
| Выполненные этапы по незавершенным работам  | 46 |  |
| .............................. | 47 |  |
| .............................. | 48 |  |
| .............................. | 49 |  |
| Раздел V. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА |
| Касса | 50 | 1. Касса организации 2. Операционная касса 3. Денежные документы  |
| Расчетные счета  | 51 |  |
| Валютные счета  | 52 |  |
| .............................. | 53 |  |
| .............................. | 54 |  |
| Специальные счета в банках  | 55 | 1. Аккредитивы 2. Чековые книжки 3. Депозитные счета  |
| .............................. | 56 |  |
| Переводы в пути  | 57 |  |
| Финансовые вложения  | 58 | 1. Паи и акции 2. Долговые ценные бумаги3. Предоставленные займы 4. Вклады по договору простого товарищества  |
| Резервы под обесценение финансовых вложений | 59 |  |
| Раздел VI. РАСЧЕТЫ |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 60 |  |
| .............................. | 61 |  |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 62 |  |
| Резервы по сомнительным долгам | 63 |  |
| .............................. | 64 |  |
| .............................. | 65 |  |
| Расчеты по краткосрочным кредитам и займам  | 66 | По видам кредитов и займов |
| Расчеты по долгосрочным кредитам и займам  | 67 | По видам кредитов и займов |
| Расчеты по налогам и сборам  | 68 | По видам налогов и сборов  |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению  | 69 | 1. Расчеты по социальному страхованию2. Расчеты по пенсионному обеспечению3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию  |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 70 |  |
| Расчеты с подотчетными лицами | 71 |  |
| .............................. | 72 |  |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям  | 73 | 1. Расчеты по предоставленным займам  2. Расчеты по возмещению материального ущерба  |
| .............................. | 74 |  |
| Расчеты с учредителями  | 75 | 1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал 2. Расчеты по выплате доходов |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 76 | 1. Расчеты по имущественному и личному страхованию2. Расчеты по претензиям 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам4. Расчеты по депонированным суммам  |
| Отложенные налоговые обязательства | 77 |  |
| .............................. | 78 |  |
| Внутрихозяйственные расчеты  | 79 | 1. Расчеты по выделенному имуществу2. Расчеты по текущим операциям3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом |
| Раздел VII. КАПИТАЛ |
| Уставный капитал  | 80 |  |
| Собственные акции (доли)  | 81 |  |
| Резервный капитал  | 82 |  |
| Добавочный капитал  | 83 |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)  | 84 |  |
| .............................. |  |  |
| Целевое финансирование  | 86 | По видам финансирования  |
| .............................. | 87 |  |
| .............................. | 88 |  |
| .............................. | 89 |  |
| Раздел VIII. ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ |
| .............................. |  |  |
| .............................. |  |  |
| Продажи | 90 | 1. Выручка 2. Себестоимость продаж 3. Налог на добавленную стоимость4. Акцизы 9. Прибыль / убыток от продаж  |
| Прочие доходы и расходы  | 91 | 1. Прочие доходы 2. Прочие расходы 9. Сальдо прочих доходов и расходов |
| .............................. | 92 |  |
| .............................. | 93 |  |
| Недостачи и потери от порчи ценностей | 94 |  |
| .............................. | 95 |  |
| Резервы предстоящих расходов  | 96 | По видам резервов  |
| Расходы будущих периодов  | 97 |  |
| Доходы будущих периодов  | 98 | 1. Доходы, полученные в счет будущих периодов 2. Безвозмездные поступления3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы 4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей |
| Прибыли и убытки  | 99 |  |
| Забалансовые счета |
| Арендованные основные средства | 001 |  |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | 002 |  |
| Материалы, принятые в переработку | 003 |  |
| Товары, принятые на комиссию  | 004 |  |
| Оборудование, принятое для монтажа | 005 |  |
| Бланки строгой отчетности  | 006 |  |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов  | 007 |  |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные  | 008 |  |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные  | 009 |  |
| Износ основных средств  | 010 |  |
| Основные средства, сданные в аренду | 011 |  |

*Учебное издание*

**Зиновьева Юлия Сергеевна**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ И КОНТРОЛЬ**

**(В ТРАНСПОРТНО-ПРОМЫШЛЕННОМ КОМПЛЕКСЕ)**

учебно-методическое пособие для практических занятий
и самостоятельной работы

Печатается в авторской редакции

Технический редактор А.В. Артамонов

Подписано в печать 30.12.14. Формат 60×84/16.

Бумага газетная. Ризография. Усл. печ. л. 3,9.

Тираж экз. Изд. № 50149. Заказ .

Редакционно-издательский центр ФГБОУ ВПО РГУПС.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
 Адрес университета: 344038, г. Ростов н/Д, пл. Ростовского Стрелкового Полка

Народного Ополчения, 2.