РОСЖЕЛДОР
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Ростовский государственный университет путей сообщения»
(ФГБОУ ВО РГУПС)
Тихорецкий техникум железнодорожного транспорта
(ТТЖТ - филиал РГУПС)

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

ПМ 01 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации

МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета имущества организации

для специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Тихорецк
2022

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель директора
по учебной работе
Н.Ю.Шитикова
01 . 09.2022 г.

Методические рекомендации по проведению практических занятий разработаны на основе рабочей программы **ПМ 01 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации, МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета имущества организации** для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Организация-разработчик: Тихорецкий техникум железнодорожного транспорта — филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Ростовский государственный университет путей сообщения» (ТТЖТ - филиал РГУПС)

Составитель:
Бориско Т.А., преподаватель ТТЖТ – филиала РГУПС

Рецензенты
Лагерева С.В. – преподаватель ТТЖТ – филиала РГУПС

Рекомендована цикловой комиссией №7 Специальности 38.02.01
Протокол заседания №1 от 01.09.2022 г.

Содержание

1. Пояснительная записка……..……..… 4
2. Практическое занятие № 1……..…… 5
3. Практическое занятие № 2……..……... 9
4. Практическое занятие № 3…….. 11
5. Практическое занятие № 4……..... 12
6. Практическое занятие №5……. 18
7. Практическое занятие № 6…..……..... 21
8. Практическое занятие № 7…..……..... 24
9. Практическое занятие №8…..……..... 26
10. Практическое занятие № 9…..…….. 28
11. Практическое занятие № 10-11…..…… 31
12. Практическое занятие № 12-13…..…… 34
13. Практическое занятие № 14…..…… 36
14. Практическое занятие № 15…..…… 38
15. Практическое занятие № 16…..…… 40
16. Практическое занятие № 17…..……..... 42
17. Практическое занятие № 18…..…… 44
18. Практическое занятие № 19…..…… 46
19. Практическое занятие № 20…..…… 48
20. Практическое занятие № 21…..…… 53
21. Практическое занятие № 22…..…… 55
22. Практическое занятие № 23…..…… 57
23. Практическое занятие № 24…..……..... 59
24. Практическое занятие № 25…..…… 61
25. Практическое занятие № 26-27…..…… 63
26. Практическое занятие № 28-29…..…… 65
27. Практическое занятие № 30…..…… 66
28. Практическое занятие № 31…..…… 69
29. Практическое занятие № 32-33…..…… 71
30. Практическое занятие № 34-35…..…… 73
31Список литература…….…… 75

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Для проведения практических занятий преподавателем разрабатываются методические рекомендации по ходу выполнения задания:

1. Каждое практическое занятие выполняется по конкретной теме, разделу программы.

2. Перед выполнением задания, обучающиеся должны проработать теоретический материал по соответствующей изучаемой теме программы в соответствии с заданием.

3. При выполнения каждого практического занятия, обучающимся необходимо иметь нормативно-правовые, инструктивные документы, наглядные пособия, бухгалтерскую отчетность и др.

4. На каждом занятии обучающиеся выполняют задания в соответствии с её содержанием и методическими указаниями.

5. По окончанию работы оформляется отчет по каждому занятию в соответствии с формой, утвержденной в учебном заведении.

Каждый обучающийся должен овладеть основным теоретическим материалом и закрепить его на практических занятиях, не ниже обязательных требований программы, профессиональных, общих компетенций и показывать их в ходе выполнения практических заданий.

Без систематического контроля невозможно достичь высоких результатов.

Каждая работа оценивается по пятибалльной системе.

Оценка 5 — если работа выполнена на 90-100 %.

Оценка 4 — 70-89%

Оценка 3- 50-69%

Не удовлетворительно - меньше ,чем на 50%

Методические рекомендации для выполнения практических занятий содержат материал для оценки сформированности элементов общих и профессиональных компетенций по виду деятельности, задания для оценки освоения и умений знаний в рамках МДК в составе ПМ предназначены для обучающихся.

Методические рекомендации разработаны для выполнения практических занятий по ПМ 01 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации, МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета имущества организации в полном соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта.

В результате выполнения практического задания, обучающиеся непросто автоматически выполняют задание, а учатся думать, не боятся принимать те или иные решения по ходу выполнения практического задания, рационально распределять время.

Обучающиеся должны ориентироваться в практическом задании, соблюдать последовательность выполнения, выполнять ход работы задания.

Кроме того, у обучающихся формируются необходимые для самостоятельной практической деятельности такие личностные качества, как добросовестность,

ответственность за выполненную работу как индивидуально, так и в коллективе.

Методические рекомендации включают в себя цель, перечень образовательных

результатов, задачи, обеспеченность занятий, краткие теоретические и учебно-методические материалы по теме, вопросы для закрепления теоретического материала, задания для практической работы обучающихся и инструкцию по её выполнению, методику анализа полученных результатов, порядок и образец отчета по проделанной работе.

1 ТЕМАТИКА ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Тема: Учет денежных средств в кассе, на расчетных и специальных счетах в банке

Практическое занятие 1
Бухгалтерская обработка банковских и кассовых документов

ЦЕЛЬ: Освоение и приобретение практических навыков путем заполнения, бухгалтерской обработки банковских и кассовых документов

Оборудование: лекционный материал; бланки бухгалтерских документов, калькулятор,

Краткие теоретические сведения

Кассовые документы юридического лица, предпринимателя оформляются:

- главным бухгалтером;
- бухгалтером или другим работником (в том числе кассиром), определенным руководителем по согласованию с главным бухгалтером (при наличии) путем издания распорядительного документа юридического лица, индивидуального предпринимателя (далее бухгалтер);
- руководителем (при отсутствии главного бухгалтера и бухгалтера).

Проверка и обработка выписки банка.

Составление учетных регистров по счету 51 «Расчетный счет»

Проверка и обработка выписки банка

Организация периодически (ежедневно или в другие установленные банком сроки) получает от банка выписку из расчетного счета, т.е. перечень произведённых им за отчетный период операций.

В выписке указывается:

- номер расчетного счета клиента;
- дата предыдущей выписки и её исходящий остаток (он же является входящим остатком для последующей выписки);
- номера документов, на основании которых зачислены или списаны денежные средства;
- корреспондирующий счет-шифр бухгалтерии банка, которым закодированы финансовые операции предприятия;
- суммы по дебету и кредиту;
- остаток наличия средств на дату выписки.

Выписка с приложением оправдательных документов передается предприятию ежедневно и в другие установленные сроки.

К выписке банка прилагаются документы, полученные от других предприятий и организаций, на основании которых зачислены или списаны средства, а также документы, выписанные предприятием.

Выписка из расчетного счета — второй экземпляр лицевого счета организации, открытого ему банком. Сохраняя денежные средства организаций, банк считает себя должником организации (его кредиторская задолженность), поэтому остатки средств и поступления на расчетный счет записывает по кредиту расчетного счета, а уменьшение своего долга (списания, выдача наличными) -по Дебету.

Обрабатывая выписки, бухгалтер должен помнить об этой особенности и записывать зачисленные суммы и остаток по Дебету расчетного счета. А списания — по кредиту. Выписка из расчетного счета имеет определенные показатели, часть которых кодируется банком, и эти же коды используются организациями.

Финансовые операции организации, оформленные платежными и иными расчётно-платёжными банковскими документами, в выписке кодируются, т.е. получают установленный для данной операции код (цифровой шифр):

01 - платежное поручение;

02 - платежное требование-поручение;

03 - денежный чек (получение наличных с расчетного счета в кассу);

04 - чек расчетный;

05 - аккредитив;

06 - мемориальный ордер;

07 - погашение ссуды;

08 - выдача лимитированной чековой книжки;

09 - распоряжение банка по регулированию специальных ссудных счетов и счетов под расчетные документы в пути;

10 - списание процентов за полученную ссуду.

Выписка банка заменяет собой регистр аналитического учета по расчетному счету и одновременно служит основанием для бухгалтерских записей. Все приложенные к выписке документы гасятся штампом «погашено». Ошибочно зачисленные или списанные с расчетного счета суммы принимаются на счет 63 «Расчеты по претензиям», а банку немедленно сообщается о таких суммах для внесения исправлений. В последующих выписках банк вносит правления, а в бухгалтерском учете организации задолженность списывается.

На полях проверенной выписки против суммы операций и в документах проставляются коды счетов, корреспондирующих со счетом 51 «Расчетный счет», а на документах указывается еще и порядковый номер его записи в выписке. Эти данные необходимы для контроля за движением денежных средств, автоматизации учетных работ, справок, проверок и последующего хранения документов. Проверка и обработка выписок должны производиться в день их поступления.

Полученная из банка выписка проверяется и обрабатывается: подбираются все оправдательные документы, проставляются корреспондирующие счета (коды), а по расходам на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, общепроизводственным и общехозяйственным издержкам обращения, расчетам с бюджетом и другим, кроме того, проставляются и коды статей. Это необходимо потому, что аналитический учет по многим сметам организуется в разрезе статей. Группировка сумм по статьям осуществляется в листках-расшифровках, которые открываются ежемесячно в разрезе счетов, цехов и заполняются по данным документов к соответствующим журналам-ордера

Бланки форм кассовых документов

Бланки контроля наличности денежных средств не изменились. В состав их входят следующие формы:

-Ф. №КО-1 — приходный ордер;

-Ф. №КО-2 — расходный ордер;

-Ф. №КО-4 — кассовая книга;

-Ф. КО-5 — книга учета денежных средств;

-Расчетно-платежная ведомость (Т-49, Т-53).

-объявление на взнос наличными

Прием наличных КО-1

При поступлении наличности в кассу, кассир обязан пересчитать наличность в присутствии лица, вносящего денежные средства. Выписав ПКО или распечатав, ставят роспись кассир и главный бухгалтер. На квитанции от ПКО утверждают печатью организации и отдают лицу, которое внесло наличность в кассу компании.

При применении ККТ или БСО в конце рабочего дня фиксируют общую сумму продажи в приходном ордере. Основанием служит контрольная лента ККТ или корешки квитанций БСО.

Расход наличности в кассе КО-2

По расходному документу наличности законодатели внесли некоторые изменения:

1. Выдача одного расходного ордера в конце рабочего дня, если в организации есть ККТ;

2. Кассир обязан сверить подписи главного бухгалтера и директора по образцам подписей при составлении КО-2 на бумажном носителе;

3. При заполнении в электронном виде, необходима ЭЦП (электронно-цифровая подпись);

4. Выдача подотчетнику по приказу руководителя, без заявления от подотчетного лица;

5. В подотчет разрешено выдавать денежные средства, даже если подотчетник имеет задолженность.

Необходимо прописать порядок выдачи подотчетному лицу в Положении о расчетах с подотчетными лицами.

Распоряжаться денежными средствами кассир имеет право только по расходным документам:

-Выдача под отчет — при наличии приказа от директора с указанием сумм, назначения и

ФИО подотчетного лица;

-Оплата за поставленный товар — доверенность от поставщика на получение денежных средств;

-Возврат покупателю — квитанция или БСО;

-Взнос наличными в банк — банковская квитанция.

Свод информации по кассовым документам

Весь первичный учет кассовых операций фиксируется в книге КО-4. Формируется она каждый день, если есть движение по кассе. Ответственным за заполнение кассовой книги лежит на кассире и главном бухгалтере.

КО-4 может быть заполнена как в письменном виде, так и электронно в бухгалтерской программе.

Документальное оформление операций по кассе приводит к строгому учету кассовой дисциплины. Ведение кассовой документации доверяют кассиру, с которым заключен договор материально-ответственного лица и предоставлены должностные обязанности. Не запрещено вести кассовую отчетность и руководителю предприятия.

Применение формы КО-5

Применяется эта книга, если в организации работают несколько кассиров или есть отдельные подразделения. Над ними назначается старший кассир, который в начале смены выдает наличные денежные средства, а сдают остаток наличности в конце рабочего дня под его роспись. Все перемещения наличности фиксируется в книге учета движения средств.

Кассовые документы оформляются в бумажном виде с подписями ответственных лиц или электронном формате с ЭЦП. В КО-1 и КО-2исправления не допускаются. Если исправления допущены в других кассовых документах, то необходимо заверить подписью исправившего лица и дату исправления.

ХОД ЗАНЯТИЯ

1.Внимательно изучите основные аспекты порядка заполнения и оформления первичных кассовых документов, банковских документов

2.На основании исходных данных заполнить ПКО, РКО, составьте отчет по кассе, отразите хозяйственные операции бухгалтерскими проводками

Исходные данные:

01.03.xx

1.Поступила выручка за реализованную продукцию 45 000

2.Выдано в подотчет для приобретения материалов Соловьеву 28 000

3.Получены денежные средства по чеку для выдачи зарплаты 85 000

4.Поступила выручка за реализованную продукцию 125 000

5.Выдана зарплата персоналу организации 30 000

6.Возврат Соловьевым неизрасходованной суммы, полученной в подотчет 2 000

7.Погашена кредиторская задолженность ООО «Заря» 25 000

8.Оплачено поставщикам за материалы 43 000

9.Возмещен материальный ущерб Калининым В.И. 32 000

10.Получены по чеку денежные средства 128000

02.03.xx

1.Получены по чеку № 31540 денежные средства 45 000

2.Выдано в подотчет Соловьеву С.И. 1000

3.Депонирована зарплата Соколова Н.Е.1600

4.Выдана зарплата персоналу по платежной ведомости 140500

5.Получено за материалы, проданные за наличный расчет 28 000

6.Сдана выручка по объявлению 25 000

7.Выданы алименты Карповой Е.И. 18 000

8.Оплачено за поступившие материалы 232 000

9.Поступила выручка за реализованную продукцию 150 000

10.Внесены денежные средства Золотницким К.П. в погашение недостачи 15 200

11.Поступили денежные средства в погашение дебиторской задолженности 167 000
Справка: Расч. Счет в Сбербанке -34572458600000034528

Контрольные вопросы:
1.Назовите нормативно-правовые документы, регламентирующие порядок учета, хранения и расходования денежных средств в кассе
2.Опишите синтетический, аналитический учет наличных денежных средств

Практическое занятие № 2
Проверка кассовых и банковских документов

ЦЕЛЬ: Формирование умения производить проверку принятых первичных кассовых и банковских документов и исправления ошибок в первичных кассовых и учетных регистрах.

Оборудование: лекционный материал, принятые первичные кассовые документы, калькулятор, план счетов

Краткие теоретические сведения

Проверка кассовых и банковских документов:

На первом этапе проводится проверка документа, по *существу*. Такая проверка заключается в установлении законности осуществляемых хозяйственных операций, целесообразности их проведения и взаимоувязке отдельных показателей документа.

На втором этапе проводится *формальная* проверка документа на наличие обязательных реквизитов, заключающаяся в установлении правильности использования бланка установленной формы, в проверке полноты и правильности заполнения всех необходимых реквизитов документа.

На третьем, заключительном этапе, проводится:

–*арифметическая* проверка, состоит в проверке арифметических результатов итогов и правильности отражения количественных и стоимостных показателей документов;

Принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов:

-Распорядительные (содержат распоряжение, разрешение, указание на проведение хоз. операций)

-Оправдательные (составляются в момент совершения операции, отражая ее исполнение)

-Комбинированные (сочетают в себе разрешительный и оправдательный характер)

-Учетное оформление (заполняются в учетных целях для обеспечения и ускорения работы)

По содержанию хозяйственных операций:

-Материальные (отражают движение товарно-материальных ценностей)

-Расчетные (оформляют расчетные взаимоотношения с партнерами по возникновению обязательствам)

-Денежные (оформляют операции с наличными и безналичными денежными средствами)

Порядок проведения таксировки и контировки первичных бухгалтерских документов

Проверенные первичные документы подлежат обработке, которая состоит их следующих этапов:

Таксировка– проведение денежной оценки хозяйственных операций, зафиксированных в поступающих документах, так как некоторые поступающие в бухгалтерию документы имеют натуральные показатели. При таксировке документов указывают цены и сумму.

Т.е. таксировка – перевод натуральных и трудовых измерителей в обобщающий денежный измеритель. Если в документах указаны трудовые измерители (часы, рабочие дни), то количество умножают на стоимость единицы времени. Например, начисление заработной платы по табелям отработанного времени.

Контировка– указание в первичных и сводных документах номеров бухгалтерских счетов, на которых по дебету и кредиту должна быть отражена сумма хозяйственной операции. Для этих целей во многих первичных учетных документах отводится специальное место (в авансовом отчёте, приходном и расходном кассовых ордерах, кассовой книге и др.). Если имеет место сводный документ, то указанная запись фиксируется в его конце.

Т.е. контировка – это принятые в бухгалтерском учёте обозначения дебетуемого и кредитуемого счётов и сумм на документах.

Исправления не разрешается вносить только в кассовые и банковские документы. Если в них обнаружена ошибка, бухгалтер оформляет их заново. В остальные первичные документы исправления вносятся по согласованию с участниками хозяйственных операций. Исправления подтверждаются подписями тех же лиц, которые подписывали данные документы в момент составления. Кроме того, в документах необходимо указывать дату внесения исправлений.

Существует несколько способов внесения корректировок в бухгалтерский учет.

1)способ дополнительной записи (проводки).

2)метод «красного сторно» и др.

Способ дополнительной записи (проводки) применяется, если при отражении в учете ис-

пользовалась правильная корреспонденция счетов, однако сумма хозяйственной операции была ошибочно занижена. В этом случае для исправления ошибки выполняют такую же проводку, но только на недостающую сумму.

Метод «красное сторно» универсален. Чаще всего его применяют при исправлении неправильной корреспонденции счетов или при завышении суммы хозяйственной операции. Смысл сторнирования заключается в следующем. Ошибочная проводка полностью дублируется, но с отрицательной суммой. В результате первоначальная проводка аннулируется и делается правильная проводка на нужную сумму

Правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации

В соответствии со ст. 29 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (в ред. от 28.06.2013 г.):

—Первичные учетные документы,

—регистры бухгалтерского учета,

—бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежат хранению экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

ХОД ЗАНЯТИЯ:

1.Внимательно изучите приемы и методы проверки кассовых и банковских документов

2.На основании результатов практического занятия 1 проведите проверку кассовых и банковских документов:

Задание 1. Проведите проверку первичных кассовых и банковских документов бухгалтерского учета: формальную, по существу, арифметическую.

Задание 2. Проведите таксировку и контировку данных первичных кассовых и банковских бухгалтерских документов.

По результатам проверки оформите таблицу 1.

Таблица 1

Результаты проверки первичных учётных документов

Наименование документа

Дата составления

Обнаруженные ошибки

Выполненные бухгалтерские проводки

Контрольные вопросы:

1. Опишите этапы проверки первичных документов

2.Дайте понятие «таксировки», «контировки»

3.Назовите и опишите методы исправления ошибок в бухгалтерском учете

Практическое занятие 3
Заполнение учётных регистров

ЦЕЛЬ: Усвоить приобрести практические навыки по заполнению учётных регистров по учёту наличных и безналичных расчётов, журнал-ордер №1, №2

Оборудование: лекционный материал, теоретический материал практического занятия, бланки учетных регистров

Краткие теоретические сведения:

Составление учетных регистров по счету 50 «Касса».

Все операции по дебету счета «Касса» при журнально-ордерной форме бухгалтерского учета учитываются ведомости № 1 на основе проверенных отчетов кассира за один или несколько дней с группировкой по корреспондирующим счетам.

Выдача наличных денег - кредит счета «Касса».

Все такие операции при журнально-ордерной форме учета отражаются в журнале-ордере№ 1; записи также производятся на основании отчетов кассира с соответствующей группировкой.

По окончании месяца в журнале-ордере подсчитываются обороты и выводятся сальдо на начало следующего месяца. Сальдо сверяются с остатком кассовой книги и Главной книги.

Составление учетных регистров по счету 51 «Расчетный счет»

При ведении бухгалтерского учета, для отражения операций на счете 51 по банковским платежам, применяется журнал-ордер № 2.

Все учетные данные этих документов отражаются в разделе «Расчетный счет». К каждой форме журналов прилагается соответствующая ведомость (№2, №2-с, № 2-сн).

Все показатели в журнал-ордер вносятся на основании и в соответствии с выписками банковского учреждения, по соответствующему расчетному счету и прилагаемых сопроводительных бумаг.

В журнале-ордере № 2 отражаются обороты по кредиту счета 51, обороты по дебету счета записываются в разных журналах-ордерах, а контролируются ведомостью № 2. Группировка сумм для отражения необходимых итогов в журнале-ордере и ведомости осуществляется путем подсчета соответствующих данных в выписках или приложенных к ним документах, согласно приведенным в них бухгалтерским разметкам.

В журнале-ордере и в ведомости записи делаются по корреспондирующим счетам итогами по одной выписке банка. Условием для заполнения регистров является использование одной строки для каждой выписки независимо от того, за какой период она составлена. Количество занятых строк журнала-ордера № 2 и ведомости № 2 за каждый месяц должно быть одинаковым и равно количеству полученных за этот период выписок из банка.

Остаток средств на расчетном счете в банке приводится в ведомости только на начало и конец месяца, на протяжении месяца, для оперативных целей, используются данные об остатках средств, показанные в выписках банка.

Итоговые обороты и сальдо по журналу-ордеру и ведомости переносятся в конце месяца в Главную книгу на счет 51.

ХОД ЗАНЯТИЯ

1.Необходимо внимательно изучить порядок заполнения реквизитов журнала-ордера №1,2, ведомости №1 №2

2.На основании данных выполненного задания практического занятия 1 заполните (составьте) журналы-ордера №1,2, ведомости №1, №2

Контрольные вопросы:

1.Опишите порядок составления журналов-ордеров №1, 2, ведомости №1 №2

2. Укажите цели, задачи составления журналов-ордеров.

Практическое занятие № 4

Расчетный счет, его назначение. Порядок открытия расчетного счета, документальное оформление операций по расчетному счету. Банковские платежные документы.

ЦЕЛЬ: Освоить и приобрести практические навыки и умения по документальному оформлению безналичных расчетов

Оборудование: лекционный материал, бланки

Краткие теоретические сведения:

В процессе хозяйственной деятельности у организаций возникают производственные взаимоотношения с множеством физических и юридических лиц, которые приводят к возникновению обоюдных расчетных обязательств. По выполнении работниками производственных заданий у организации возникают обязательства по оплате их труда, а также по отчислениям от нее единого социального налога. При получении или продаже организацией материальных ценностей, выполнении работ или оказании услуг у нее возникают расчетные обязательства перед поставщиками и подрядчиками, а также покупателями их продукции, работ и услуг.

Сегодня расчеты организации с работниками по оплате труда осуществляются, путем выдачи наличных денежных средств из кассы, зачислением денежных средств на электронные носители.

Расчеты между организациями производятся в безналичной форме путем перевода денежных средств с банковских счетов одного юридического лица на счета другого на основании расчетных документов. Расчетный документ представляет собой оформленное в виде документа на бумажном носителе или в установленных случаях электронного платежного документа:

распоряжение плательщика (клиента или банка) о списании денежных средств со своего счета и их перечислении на счет получателя средств;

распоряжение получателя средств (взыскателя) на списание денежных средств со счета плательщика и перечисление на счет, указанный получателем средств (взыскателем).

При этом могут использоваться:

платежные поручения - распоряжение владельца счета (плательщика) обслуживающему его банку, оформленное расчетным документом, перевести определенную сумму на счет получателя средств, открытый в другом банке;

чек - ценная бумага, содержащая ничем не обусловленное распоряжение чекодателя банку произвести платеж указанной суммы чекодателю;

аккредитивы - условное денежное обязательство, принимаемое банком по поручению плательщика, произвести платежи в пользу получателя средств по предъявлении последним документов, соответствующих условиям аккредитива, или предоставить полномочия другому банку произвести такие платежи;

платежные требования и инкассовые поручения - документы для осуществления расчетов по инкассо (банковская операция, посредством которой банк по поручению и за счет клиента на основании данных документов банк по поручению и за счет клиента на основании данных документов осуществляет действия по получению от плательщика платежа).

Организации как участники расчетов самостоятельно определяют формы указанных документов (с обязательными реквизитами).

Банки как кредитные организации не вмешиваются в договорные отношения своих клиентов при выборе ими форм расчетов.

Организации при совершении данных операций необходимо руководствоваться Положением о безналичных расчетах в Российской Федерации, утвержденным Центральным банком Российской Федерации 19 июня 2012 г. № 383-П. (с изменениями, дополнениями)

Денежные средства организация должна хранить в банке, для чего она открывает в его учреждении расчетный, валютный и специальные счета.

Учет операций по расчетному счету ведется на счете 51, по дебету которого отражается поступление денежных средств, а по кредиту - их выбытие (перечисление, снятие).

Основанием для отражения операций по счету 51 являются выписки с этого счета, которые банк выдает организации ежедневно (или периодически в установленные им сроки). К выписке банка прилагаются документы, подтверждающие выполнение финансовых К операций, нашедших в ней отражение. Выписка является копией (вторым экземпляром) лицевого счета, который банк

ведет по расчетному счету организации.

Проводки бухгалтерского учета операций по расчетному счету.

Д 51 К62 - поступили денежные средства в оплату отгруженной (отпущенной) продукции (работ, услуг);

Д 51 К 50 - зачислены на расчетный счет наличные деньги из кассы;

Д 51 К 62 - получены авансы от покупателей и заказчиков;

Д 51 К 91 - получены штрафы, пени, неустойки;

Д 51 К 75 - получены средства в виде взносов в уставный (складочный) капитал или в счет размещенных акций;

Д.51 К 66, 67 - получены кредиты банка и другие заемные средства;

Д 51 К 76, 91 - отражены полученные (или причитающиеся) доходы (дивиденды) по финансовым вложениям (по вкладам в уставные капиталы других организаций, по ценным бумагам и т.д.);

Д 50 К 51 - получены наличные деньги в банке;

Д 60 К 51 - оплачены счета поставщиков и подрядчиков за полученные ценности, выполненные работы и оказанные услуги;

Д 69 К 51 - перечислена задолженность по единому социальному налогу;

Д 68 К 51 - перечислены в бюджет налоги на прибыль и другие платежи, а также налог на доходы физических лиц.

ХОД ЗАНЯТИЯ

1.Внимательно изучите порядок отражения в учете операций на расчетном счете

2.Составьте краткий конспект

3.На основании исходных данных отразите хозяйственные операции бухгалтерскими проводками; составьте журнал-ордер №2, ведомость №2, заполните платежное требование, чек, объявление на взнос наличными

Исходные данные:

Задание 1:

Содержание операций	Вариант		
	1	2	3
01.02.XX остаток на счете	41529-60	39415-70	40540-30
Зачислены ден. средства за продукцию от фирмы «Эко»	22152-30	23145-60	21715-30
Поступила выручка от кассы	6280-00	6150-00	6240-00
Выдано по чеку	24800-00	25600-00	23500-00
Зачислены ден. ср-ва за продукцию от ООО «Арго»	12803-00	15143-00	16170-00
Перечислены ден.ср-ва по исполнит. листу Линь Е.И.	12700-00	10200-00	23500-00
03.02.XX			
Выставлен аккредитив на расч.сч.	50000-00	65000-00	43000-00
Получены ден.средства за продукцию от фирмы «Эко»	33400-00	23000-00	41600-00
Уплачен налог на прибыль	86700-00	73400-00	67900-00
Оплачен счет за эл.энергию	1800-00	1500-00	2100-00
Оплачен счет за материалы ЗАО «Мегаполис»	21700-00	19000-00	20500-00
Перечислен взнос в пенсионный фонд	18200-00	16300-00	15900-00

Задание 2:

Оформить платежное требование № 1574 от 31.12.20__г. за услуги связи за декабрь 20__г.

Исходные данные:

1.Условие оплаты: без акцента по постановлению ВС РФ № 4986 от19.05.93 г.

2.Банк плательщика: филиал ВРУ ОАО «Московский индустриальный банк», г. Тихорецк, БИК 041708770, счет № 30101810100000000770.

3.Банк получателя: Тихорецкое ОСБ № 8611, г. Тихорецк, БИК 041708602,счет № 30101810000000000602.

4.Получатель - ИНН 3328100883, Городская телефонная связь, ФОАО «НЭСК», г. Тихорецк, счет № 40702810710020100490.

5.Назначение платежа - на основании показаний приборов по действующим тарифам по договору № 1062 от 17.03.20__г. за услуги связи за декабрь 20__г. по счет-фактуре № 21003 от 31.12.20__г.

К оплате 1 024 руб., в том числе НДС - 171 руб.
Дата отсылки (вручения) плательщику предусмотренных договором документов 31.12.20__г.
6.Очередность платежа - 6-я.

Контрольные вопросы:

1. Опишите порядок учета и оформления операций на расчетном счете
2. Опишите порядок открытия расчетного счета
3. Назовите документ, регламентирующий порядок ведения безналичных расчетов в РФ

Практическое занятие № 4-б
Учет экспортных и импортных операций, курсовых разниц

Цель: Научиться самостоятельному экономическому мышлению путем отражения в учете хозяйственных операций в иностранной валюте

Оборудование: лекционный материал;

Краткие теоретические сведения:

Для осуществления платежей в иностранной валюте, необходимо открыть в банке валютный счет. Сделать это вы можете как на территории России, так и за рубежом.

Для открытия валютного счета, нужно представить в банк следующие документы:

- заявление об открытии валютного счета (так как нет типовой формы документа у каждого банка он свой);
- нотариально заверенные копии учредительных документов и свидетельства о государственной регистрации организации;
- карточки с образцами подписей руководителя (первая подпись), главного бухгалтера (вторая подпись) и оттиском печати (два экземпляра, один из них должен быть заверен нотариально);
- справку о постановке организации на учет в налоговой инспекции; - копию справки о присвоении организации статистических кодов;
- копию свидетельства из Фонда социального страхования о постановке на учет;
- справку из банка, в котором открыт расчетный счет. Банк может потребовать и некоторые другие документы (например, копии приказов о назначении руководителя и главного бухгалтера организации).

Полный перечень документов, необходимых для открытия валютного счета, можно уточнить в банке.

Открытие валютного счета предполагает открытие двух счетов для учета операций с иностранной валютой.

Это: текущий валютный счет - для учета валюты, находящейся в распоряжении организации;

транзитный валютный счет - для учета поступившей валютной выручки.

Об открытии валютного счета в течение 7 рабочих дней организация сообщает в налоговую инспекцию.

Плату за услуги банка по обслуживанию валютного счета включите в состав прочих расходов:

Дебет 91-2 Кредит 51 - оплачены услуги банка по обслуживанию валютного счета. Счет 52 предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах организации, открытых в кредитных организациях на территории Российской Федерации и за ее пределами. По дебету счета 52 отражается поступление денежных средств на валютные счета организации. По кредиту счета 52 отражается списание денежных средств с валютных счетов организации. Операции по валютным счетам отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

Для правильного учета операций с иностранной валютой к счету 52 можно открыть следующие субсчета:

52-1 «Валютные счета внутри страны»;

52-2 «Валютные счета за рубежом».

К субсчету 52-1 откройте субсчета второго порядка:

52-1-1 «Транзитный валютный счет»;

52-1-2 «Текущий валютный счет»;

Открыть необходимо счета в различных валютах (долларах США, евро и др.) и учитывать операции по каждому виду валюты отдельно.

Учет операций на валютных счетах в банке регулируется ПБУ 3/2006 «Учет имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Учет денежных средств на валютных счетах в банке на примере:

1. Поступление валютной выручки отражается проводками:

Д 52/1 К 62 (76) - 28000 (1000 долл. Х28000) поступила валютная выручка от иностранного покупателя;

Д57 К 52/1 - 28000 - выручка направлена на расчетный счет; Д51 К 57 - 27900 (1000Х27,90) - денежные средства зачислены на расчетный счет по изменившему курсу;

Д91/2 К57-10 (100Х0,10) - после поступления рублевого эквивалента на расчетный счет (отражена отриц. курс. разница)

Организация может покупать валюту для расчетов с заграничными продавцами. Кроме этого покупка валюты разрешена для выплаты комиссионного вознаграждения в пользу банка, оплаты расходов по заграничным командировкам.

2. Покупка валюты отражается проводками:

Д 76 К 51 - 250000 - перечислены деньги банку на покупку валюты;

Д 57 К 76 - 240000 (10000 долл. Х24) - на сумму иностранной валюты по курсу ЦБ РФ на день приобретения;

Д 91/2 Кт 76 -10000 - на сумму превышения курса покупки над курсом ЦБ РФ, установленного в день покупки;

Д 52 К 57 -245000 (10000Х24,5) - купленная банком валюта зачислена на валютный счет организации;

Д 57 К 91/1 - 5000 - отражена разница между курсом покупки валюты и официальным курсом Банка России на день зачисления валюты на счет

Аналитический учет по счету 52 ведется по каждому счету, открытому для хранения денежных средств в иностранной валюте. Регистром учета по счету 52 является журнал-ордер 2-АПК (отдельный бланк) и ведомость дебетовых оборотов к нему.

Продажа и покупка валюты: проводки

Организация может осуществлять операции не только в рублях, но и в иностранной валюте, соблюдая при этом нормы Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Для учета приобретения иностранной валюты, как правило, используется промежуточный счет 57 «Переводы в пути». В дебет этого счета относятся рублевые средства на приобретение валюты, а с кредита списывается купленная иностранная валюта. Поскольку покупается валюта по курсу коммерческого банка, а приходуется в бухгалтерском учете по курсу ЦБ РФ, возникающая разница относится на прочие доходы (расходы) организации (п.п. 4,5 ПБУ 3/2006, п. 7 ПБУ 9/99, п. 11 ПБУ 10/99).

Приведем для покупки валюты проводки на примере. 02.02.2019 Организация приобрела валюту в обслуживающем ее банке в объеме 100 000 долл. США. Курс продажи коммерческого банка на дату покупки валюты организацией - 60,89 руб./долл. США, курс ЦБ РФ на эту же дату - 60,3099 руб./долл. США.

Хозяйственные операции	Д	К	Сумма
Направлены рублевые средства на приобретение иностранной валюты (100 000 долл.США Х 60,89 руб./долл.США)	51	57	6 089 000-00 руб.
Оприходована иностранная валюта (100 000 долл.США Х 60,3099 руб./долл.США)	52	57	6 030 990-00 руб. 100 00000 долл.США
Списана разница, возникшая в связи с отклонением курса покупки валюты коммерческого банка от курса ЦБ РФ (100 000 долл.США Х(60,89 – 60,3099) руб./долл.США)	91	57	58 010-00 руб.

Если курс коммерческого банка окажется ниже курса ЦБ РФ, возникает прочий доход:

Д 57 К 91, субсчет «Прочие доходы»

Продажа валюты банку: проводки

Продажа иностранной валюты отражается также с использованием счета 57, при этом в составе доходов (расходов) будет отражаться сумма выгоды (потерь) от продажи валюты как разница между суммой денежных средств в рублях, полученных при продаже иностранной валюты, и рублевой оценкой этой валюты на дату операции (Приложение к письму Минфина России от 28.12.2016 № 07-04-09 /78875).

Продолжим пример и предположим, что 03.02.2019 организация продала остаток валюты

размере 25 000 долл. США. Курс покупки валюты коммерческим банком на дату продажи валюты организацией - 58,91 руб./долл. США, курс ЦБ РФ на эту же дату - 59,9858 руб. /долл. США.

Если при продаже или покупке банк удерживает дополнительную комиссию за совершение обменных операций, она относится в дебет счета 91-пр. расходы.

Хозяйственные операции	Д-т	К-т	Сумма
Отражена отрицательная курсовая разница по валютному счету на дату продажи валюты (25 000 долл.США Х (59,9858 – 60,3099) руб./долл.США)	91	52	8 102-50 руб.
Списаны с валютного счета направленные на продажу денежные средства (25 000 долл.США Х 59,9858 руб./долл.США)	57	52	1 499 645-00 руб. 25 000 долл.США
Зачислены на расчетный счет средства от продажи валюты (25 000 долл.США Х 58,91 руб./долл.США)	51	57	1 472 750-00 руб.
Списана разница, возникшая в связи с отклонением курса продажи валюты коммерческому банку от курса ЦБ РФ (25 000 долл.США Х (58,91 – 59,9858) руб./долл.США)	91	57	26 895-00 руб.

ХОДЗАНЯТИЯ:

1.Дайте краткий ответ на поставленные теоретические вопросы,
2. Внимательно изучите порядок отражения в учете хозяйственных операций на валютном счете
3.На основании исходных данных отразите хозяйственные операции бухгалтерскими проводками, решите ситуационную задачу:

Исходные данные:

1.Отражен возврат валютного займа –
2. Зачислена на валютный счет выручка от продажи основных средств –
3. Поступила на валютный счет выручка от реализации готовой продукции -
4.Денежные средства в иностранной валюте сданы на валютный счет -
5.Зачислены на валютный счет неиспользованные суммы по возвращенным в банк чекам -
6. Внесен вклад в уставный капитал иностранной организации -
7.Учтены прочие расходы, связанные с продажей валюты –
8. Внесены авансовые платежи по акцизным маркам для импортируемого товара -
9.Предъявлены претензии банку по ошибочно списанным валютным средствам –
10. Оплачены с валютного счета накладные расходы по экспорту товара –
11.Выданы поставщикам авансы в иностранной валюте –

Ситуационная задача:

Предприятие осуществляет операции по покупке и продаже иностранной валюты:
направлены денежные средства в рублевом эквиваленте для приобретения иностранной валюты на 120 000 долларов США, неиспользованный остаток валюты предприятие продает коммерческому банку в сумме 35 000 долларов США.
Требуется определить финансовый результат.
Курс доллара использовать на дату выполнения практического занятия.

Контрольные вопросы:

1. Опишите порядок открытия валютного счета
2. Опишите порядок учета операций на валютном счете
3.Назовите документ, регламентирующий порядок учета валютных операций;
4. Укажите порядок отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций при покупке и продаже валютных средств.

Тема 2Учет основных средств и нематериальных активов

Практическое занятие 5

Отражение в учете движения основных средств и нематериальных активов

Цель: Научиться самостоятельно, отражать в учете, производить необходимые расчеты при поступлении основных средств путем решения ситуационных задач

Оборудование: лекционный материал,

Краткие теоретические сведения:

Порядок отражения в учете операций по поступлению основных средств:

1.Приобретение за плату у других лиц

- на стоимость основных средств, указанную в расчетных документах поставщиков Дт 08 Кт 60, 76

- на сумму НДС, указанную в расчетных документах поставщика Дт 19 Кт 60, 76

- на сумму расходов, связанных с доведением объекта до состояния, годного к эксплуатации Дт 08 Кт 60, 76 (сторонними силами), 10, 70, 69, 23 и др. (собственными силами).

- на сумму НДС, указанную в расчетных документах организаций, производивших доставку, установку, наладку и другие расходы, связанные с доведением объекта до состояния, годного к эксплуатации Дт 19 Кт 60, 76

2. Строительство основных средств

- на сумму строительно-монтажных работ, выполненных подрядным способом -Дт 08 Кт 60;

- на сумму НДС, указанную в расчетных документах подрядчиков Дт 19 Кт 60

- на сумму израсходованных материалов, заработной платы рабочих с соц-страхом и других расходов при строительстве хозяйственным способом Дт 08 Кт 10, 70, 69, 02, 76 и др.

При строительстве основных средств хозяйственным способом организации становятся плательщиками НДС, сумма которого определяется исходя из объема строительно-монтажных работ, выполненных хозяйственным способом (т.е. дебетовый оборот по счету 08) Дт 08 Кт 68 НДС, указанный в счетах поставщиков, по материалам, израсходованным при строительстве основных средств, списывается в зачет из бюджета Дт 68 Кт 19.

В зачет из бюджета также списывается разница между суммами НДС, уплаченными поставщикам за приобретенные для строительства материалы, и суммой, подлежащей перечислению в бюджет по строительно-монтажным работам, выполненным хозяйственным способом Дебет 68 Кредит 19.

3. Поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал:

-на стоимость полученных объектов, согласованную между учредителями Дт 08 Кт 75.

4. Безвозмездное поступление основных средств

- на рыночную стоимость аналогичных объектов, подтвержденную документально Дт08 Кт 98.

-по мере начисления амортизации соответствующая сумма доходов будущих периодов (равная сумме амортизации) относится на доходы текущего периода Дт 98 Кт 91/1.

Основные средства, находящиеся в эксплуатации, учитываются на активном счете 01 «Основные средства», по дебету которого отражается первоначальная стоимость основных средств, вводимых в эксплуатацию, а по кредиту списывается остаточная стоимость выбывающих из эксплуатации объектов.

Дебетовое сальдо на счете означает первоначальную (восстановительную) стоимость основных средств, находящихся в эксплуатации, на определенную дату.

При вводе основных средств в эксплуатацию на основании акта приема-передачи в учете составляется запись - Дт 01 Кт 08 независимо от источника поступления основных средств.

Затраты на приобретение оборудования и других видов основных средств, не требующих монтажа, относят в данном месяце.

Д08 К60 и др. - 15000

Д01 К08 - 15000

Затраты на приобретение оборудования и других видов основных средств, требующих монтажа, относят также на счет 08 и зачисляют в состав основных средств по мере их монтажа или установки на основании акта о вводе в эксплуатацию.

Затраты по перемещению оборудования, не требующего монтажа, внутри предприятия относятся на издержки производства:

Д25 К10, 70, 69

Затраты по демонтажу перемещаемых объектов и устройство фундамента на новом месте отражается на счетах:

Д08 Д01

К10, 70, 69 и др.

Отдельные объекты основных средств зачисляются на счет 01 только после их гос. регистрации, До гос. регистрации они учитываются на счете 08 (ФЗ № 000 от 21.01.97г. «О регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»).

Основные средства, приобретаемые в иностранной валюте, переоцениваются в рубли по курсу ЦБ РФ, действующему на дату оприходования объекта.

Под выбытием объектов основных средств имеет место продажа, безвозмездная передача, списание в случае морального и физического износа, передача в уставный капитал, в уставный капитал других организаций в соответствии с ПБУ 6/01 и методическими указаниями по учету основных средств.

При продаже объектов выручка от реализации принимается к бухучету в сумме, согласованной сторонами в договоре, Доходы и расходы от списания (выбытия) объекта отражаются на счете 91 в том учетном периоде, к которому они относятся.

Пример:

Продажа объекта основных средств

Учет ведется по первоначальной (восстановительной) стоимости.

Первоначальная стоимость -150000руб.

Начислена амортизация по данному объекту - 130000руб.

Расходы по демонтажу: з. п. - 3500руб.отчисления в фонды - 600руб.

- стоимость спец. инструмента - 300

Продажная стоимость объекта - 100000

Сумма амортизации = (Ос х N (в %)) / (12 х 100)) х п

Д02 К01 - 130000 списана амортизация

Д91-2 К01 - 20000 (списывается остаточная стоимость)

Д91-2 К70 -3500 (отражены расходы по зарплате)

Д91-2 К69 - 600 (списываются расходы по соцстраху)

Д91-2 К10 - 300 (списывается стоимость спец. инструмента)

Д10 К91-1 - 50 (оприходован списанный инструмент, металлолом)

Д62 К91-1 - 100000 (отражена выручка)

Д51 и другие счета денежных средств К62 -100000- поступила выручка

Сч 91	
Д	К
20000	100000
3500	50
600	
300	
75650 доп.	
Об.24400	Об. 100050
	С-до75650
Об 100050	Об 100050

Сч 99	
Д	К
	75650

Д 91 К 99 отражена прибыль 75650

В соответствии с методическими указаниями по учету основных средств, для определения непригодности объекта к дальнейшему использованию или неэффективности его восстановления, а также для оформления документации на списание указанных объектов в организации приказом руководителя должна быть создана комиссия, как правило, постоянно действующая, состоящая из компетентных должностных лиц.

ХОД ЗАНЯТИЯ

1.Дайте краткий ответ на поставленные теоретические вопросы.

2. Внимательно изучите порядок отражения в учете операций по поступлению объектов основных средств

3. На основании исходных данных произведите необходимые расчеты, составьте журнал хозяйственных операций, отразите бухгалтерскими проводками

Исходные данные:

Задача 1 .

Приобретено оборудование, требующее монтаж стоимостью 650.Отыс. руб.,
в т.ч. НДС -?,
транспортные расходы составили 80.0 тыс. руб.,
горюче-смазочные материалы составили 95.0тыс. руб.,
расходы по заработной плате составили 27.0тыс. руб.

Задача 2.

Приобретено автотранспортное средство стоимостью 390.0 тыс. руб.
Расходы по доставке:
Транспортировка 35 тыс. руб.
Заработная плата 18 тыс. руб.
Расходы ГСМ 7 тыс. руб.
Требуется: 1. Составить бухгалтерские проводки
2. Произвести необходимые расчеты,
3. Определить первоначальную стоимость приобретенных объектов ОС.

Задача 3.

Организация приняла решение о продаже станка. Первоначальная стоимость станка 138000 руб.; сумма начисленной амортизации - 90 000 руб. За демонтаж станка рабочим начислена заработная плата - 24 000 руб., Страховые взносы на зарплату __%, взнос от несчастных случаев - 1,5%. Стоимость полученных при демонтаже и разборке станка металлолома - 18 380 руб.

Срок полезного использования был установлен 5 лет, фактический срок эксплуатации к моменту выбытия составил 4 года 3 месяца Выручка от продажи составила 17700 руб. (в т.ч. НДС 20%).

Задача 4.

Организация продает оборудование. Согласно договору, с покупателем цена реализации оборудования с учетом НДС 135 400 руб. Восстановительная стоимость - 40000 руб., сумма начисленной амортизации - 15000 руб., остаточная стоимость по данным налогового учета 27800 руб. Расходы по демонтажу основного средства, выполненному вспомогательным производством, составили 2268 руб.

В результате переоценок оборудования в предыдущие отчетные периоды на добавочный капитал было отнесено 5200 руб.

Задача 5.

В результате дорожно-транспортного происшествия выбывает (ликвидируется) автотранспортное средство, которое не подлежит ремонту. Его первоначальная стоимость 350 000руб. начислена амортизация 120 000руб.

Зарплата по демонтажу составила 12 000руб.

После демонтажа оприходованы запчасти на 36 тыс. руб.

Требуется выявить финансовый результат.

Контрольные вопросы:

1. Назовите причины выбытия основных средств
2. Представьте порядок отражения в учете основных средств, выбывающих в результате:
А) продажи, ликвидации;
Б) безвозмездной передачи;
В) безвозмездной передачи в счет вклада в уставный капитал других организаций;
3. Представьте порядок отражения в учете основных средств, приобретаемых:
А) за плату, Б) созданные в самой организации; В) безвозмездно принятые;

Практическое занятие 6
Учет амортизации основных средств и нематериальных активов.

Цель: Усвоить теоретический материал по учету амортизации основных средств и НМА путем составления журнала хозяйственных операций и отражения на счета бухгалтерского учета

Оборудование: лекционный материал, план счетов

Краткие теоретические сведения

Амортизация - это процесс переноса стоимости основного средства на продукцию, которую предприятие производит.

Под сроком полезного использования основного средства принято считать отрезок времени, когда актив приносит организации доход.

Амортизация производится ежемесячно, по каждому объекту. Начисление амортизации начинается с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию, с первого числа. Заканчивается - 1-го числа, следующего месяца, когда основное средство выбывало, прекратило свою эксплуатации. Списание суммы амортизации происходит при выбытии основного средства. Учет амортизации ведется на счете 02 «Амортизация основного средства», Начисления не зависят от полученного предприятие финансового результата, ежемесячно, Размер начислений 1/12 годовой суммы амортизации.

Кредит счета показывается сумма начисленной амортизации, основных средств, находящихся в эксплуатации.

Дебет списывает суммы накопленной амортизации при выбытии.

Сальдо должно быть кредитовое.

Синтетический и аналитический учет амортизации основных средств

Особенности учета амортизации основных средств кратко представлены в Инструкции по применению Плана счетов

Так, указывается, что бухгалтерский учет начисления амортизации основных средств ведется на счете 02 «Амортизация основных средств».

Начисляется амортизация по кредиту счета 02. При этом дебетуются те счета бухгалтерского учета, с которыми связано возникновение затрат по амортизации. Так, к примеру, амортизация оборудования основного производства отражается по дебету счета 20 «Основное производство», а амортизация основных средств общеуправленческого характера - по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Если же, в частности, основное средство используется при строительстве здания, амортизация будет относиться на увеличение стоимости такого здания, т. е. синтетическому учету амортизации основных средств проводка будет соответствовать такая: Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» - Кредит счета 02.

Аналитический учет на счете 02 ведется по инвентарным объектам основных средств. Кроме того, аналитический учет организации должен быть организован так, чтобы это давало возможность получить данные об амортизации основных средств для управления организацией и составления бухгалтерской отчетности.

Вопросы документального оформления учета амортизации основных средств сводятся к заполнению документов, подтверждающих поступление, наличие и выбытие основных средств (например, акты приема-передачи, инвентарные карточки и т.д.), а также их фактическое использование по конкретному назначению (к примеру, приказы, сметы и др.). Ведь именно исходя из содержания этих документов можно подтвердить цели использования объектов основных средств, а, следовательно, и счет, по дебету которого будет отражаться начисленная амортизация.

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
20	02	Начисление амортизации по основным средствам основного производства
23	02	Начисление амортизации основных средств вспомогательного производства
25	02	Начисление амортизации зданий, сооружений, оборудования цеха
26	02	Начисление амортизации основных средств общехозяйственного значения
91	02	Начисление амортизации основных средств сданных в аренду
44	02	Начисление амортизации основных средств в торговле

Амортизация НМА в бухгалтерском учете

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериальных активов необходимо подтвердить его соответствие определенным критериям (п. 3 ПБУ 14/2007):

-способность в будущем приносить организации экономические выгоды;

-наличие у организации прав на получение этих выгод и ограничение доступа других лиц к таким выгодам;

-объект может быть идентифицирован, т.е. отделен от других активов;

-объект предназначен для использования течение срока свыше 12 месяцев;

-организация не планирует продавать объект в течение 12 месяцев;

-первоначальная стоимость объекта может быть надежно исчислена;

-у объекта нет материально-вещественной формы;

Если объект удовлетворяет таким условиям, он может быть учтен в составе НМА.

Затем необходимо проверить, можно ли для объекта НМА определить срок полезного использования (СПИ). Если такой срок определяется, объект можно амортизировать.

Начинать это делать нужно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухучету, амортизируется объект НМА до полного погашения стоимости или списания с бухгалтерского учета (п.31 ПБУ 14/2007).

Для положительной деловой репутации СПИ считать не нужно. Такой объект амортизируется в течение 20 лет (п, 44 ПБУ 14/2007).

Учет амортизация НМА

Бухгалтерский учет движения нематериальных активов и их амортизации ведется в соответствии не только с ПБУ 14/2007, но и с Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94и), а также иными нормативными документами в области бухучета.

Величина амортизации нематериальных активов учитывается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Соответственно, амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются путем накопления сумм по кредиту счета 05. При этом дебетуются счета учета затрат на производство, расходов на продажу и т.д.

Обычно начисление амортизации нематериальных активов отражается записями:

Дебет счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26«Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и др. - Кредит счета 05

ХОДЗАНЯТИЯ:

1.Внимательно изучить и составить краткий конспект по учету амортизации основных средств и НМА

2.На основании исходных данных составить журнал хозяйственных операций по учету амортизации основных средств и НМА, отразить бухгалтерскими проводками

3. Составить вывод

Исходные данные:

1.Начислена амортизация на основные средства основного производства –

2. Начислена амортизация на основные средства вспомогательного производства-

3. Начислена амортизация на оборудование, используемое в детском саду –

4.Начислена амортизация на действующее оборудование в цеху-

5.Начислена амортизация на действующее оборудование в спортивном зале-

6.Начислена амортизация на электронное оборудование железнодорожного состава-

7.Начислена амортизация на основные средства, сданные в аренду-

8. Списана сумма начисленной амортизации по выбывшим основным средствам-

9. Начислена амортизация на объект НМА в виде исключительного права патентообладателя на изобретение, который используется в основном производстве при создании продукции-

10. Начислена амортизация на объект НМА применяемый в процессе освоения новых производств, установок и агрегатов –

11. Списывается амортизация по объекту (компьютерная программа) НМА при безвозмездной передаче –

12.Списывается амортизация по объекту (компьютерная программа) НМА при передаче в качестве вклада в уставный капитал –

13. Списывается амортизация по объектам, сданным в аренду –

14. Списаны объекты НМА по истечении срока полезного использования при неполной амортизации-

15.Списывается амортизация при реализации объекта НМА на сторону-

Контрольные вопросы:

1.Назовите сроки и размер начисления амортизационных сумм

2. Условия принятия объекта НМА к бухгалтерскому учету

3.Опишите

4.Синтетический и аналитический учет амортизации основных средств и НМА.

Практическое занятие 7

Расчет амортизации основных средств и нематериальных активов

Цель: Научиться, производить необходимые расчеты по начислению амортизации основных средств путем решения ситуационных задач, самостоятельно отражать в учете

Оборудование: лекционный материал;

Краткие теоретические сведения

Амортизация характеризует процесс постепенного снашивания основных средств и перенесения их стоимости на расходы организации.

Норма амортизационных отчислений – выраженная в процентах доля первоначальной восстановительной стоимости объекта, подлежащего включению в текущие затраты в течение отчетного года.

Амортизация не начисляется на земельные участки и объекты природопользования, поскольку их потребительские свойства с течением времени не изменяются.

По объектам жилищного фонда, лесного хозяйства, дорожного хозяйства и другим аналогичным затратам, производится начисление износа в конце отчетного года по установленным нормам амортизационных отчислений. Сумма начисленного износа отражается на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

Начисление амортизации не производится по основным средствам, производимым на консервацию на срок более 3 месяцев, а также в период реконструкции, модернизации, продолжительность которых превышает 12 месяцев.

Амортизация начисляется одним из следующих методов:

- линейный метод;
- метод уменьшенного остатка;
- способ описания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости по объему продукции.

Применение одного из способов начисления амортизации производится в течение всего срока эксплуатации данного объекта.

Начисление амортизации производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию, а по выбывшим основным средствам прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия. Начисление амортизации производится до полного погашения стоимости объекта либо до момента его выбытия.

Сумма амортизационных отчислений ежемесячно отражается:

Д25, 26, 29, 91 и др. К02

По НМА амортизация производится одним из следующих способов:

1. Линейный метод
2. Способ уменьшаемого остатка
3. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции

Применение одного из способов по группе однородных нематериальных активов производится в течение всего их срока полезного использования.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете не более 10 лет.

При учете амортизации заполняется дебет счетов затрат, кредит 05.

К каждому из объектов (кроме деловой репутации) может применяться любой из названных методов амортизации. Выбор конкретного метода должен зависеть от характера использования актива и поступления выгод от него. Если определить это затруднительно, применяется линейный способ амортизации.

По положительной деловой репутации права выбора способа амортизации нет: применять нужно только линейный способ (п. 44 ПБУ 14/2007).

ХОДЗАНЯТИЯ:

1.Дайте краткий ответ на поставленные теоретические вопросы.

2. Внимательно изучите порядок отражения в учете операций по начисленной амортизации используемых, выбывающих объектов основных средств, НМА

3. На основании исходных данных произведите расчеты по начислению амортизации (используйте все способы).

4.Результаты расчетов отразите бухгалтерскими проводками

Исходные данные:

1 вариант

Рассчитайте амортизационные отчисления на весь срок эксплуатации, линейным способом, ом, если стоимость оборудования 589 600 рублей, срок полезного использования 7 лет 3мес.

2вариант

Рассчитайте амортизационные отчисления на весь срок эксплуатации способом уменьшенного остатка, если стоимость транспортного средства 196 500 рублей, срок полезного использования 9 лет. **3 вариант**

Рассчитайте амортизационные отчисления на весь срок эксплуатации кумулятивным способом, если стоимость сооружений 4 562 300 рублей, срок полезного использования 5 лет.

4 вариант

Предприятие купило патент на ведение предпринимательской деятельности по изготовлению оборудования стоимостью 1 000 000 руб. сроком на 5 лет. Норма амортизации 20%. Предприятие намерено в течение срока использования выпустить 50 000 единиц оборудования.

Определить:

- сумму амортизационных отчислений на единицу выпуска оборудования.
- сумму амортизационных отчислений по годам,

Если выпуск продукции по годам составил:

1 год -8 000ед, 4 год - 9 000 ед.

2 год - 12 000 ед. 5 год - 6 000 ед.

3 год - 15 000 ед.

На основании исходных данных рассчитайте погашение стоимости патента пропорционально объему выпущенной продукции, отразите в учете;

Контрольные вопросы:

1.Опишите способы начисления амортизационных отчислений НМА

2. Как определить норму амортизации НМА

3. Опишите порядок отражения в учете амортизационных отчислений по ОС, НМА.

4. На какие НМА не начисляется амортизация?

5.В соответствии, с каким документом осуществляется начисление амортизации основных средств, НМА

Практическое занятие 8
Учет операций с нематериальными активами

Цель: Усвоить и приобрести практические навыки и умения по учету операций с НМА путем решения ситуационных задач и отражения результатов бухгалтерским и проводками

Оборудование: лекционный материал; калькулятор, план счетов

Краткие теоретические сведения

Понятие и классификация нематериальных активов

К нематериальным активам в соответствии с ПБУ 14/000 относятся исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности. Нематериальные активы - «неосязаемые» активы, то есть отсутствие материально-вещественной структуры, К ним относятся:

Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель. Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных и другие в соответствии с ПБУ

Лицензии не относятся к нематериальным активам.

В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация организации и организационные расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада учредителей в уставный капитал организации.

Понятие «деловая репутация организации» -(гудвилл) возникает только при совершении сделок купли-продажи предприятий. Это сумма разницы между покупной ценой организации (как приобретенного имущественного комплекса в целом) и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех его активов и обязательств на дату приобретения.

Положительную деловую репутацию следует рассматривать как надбавку к цене и учитывать в качестве отдельного инвентарного объекта на счете 04 (субсчет «Разница между покупной ценой и оценочной стоимостью»).

Пример.

Активы и обязательства валюта баланса 100 000

Продано за 120000

На балансе возникает положительная репутация 120000

Бух. запись Д04, К60 - 20000

Отрицательную деловую репутацию следует рассматривать как скидку с цены, предоставляемую покупателю для решения в начале функционирования предприятия хозяйственно- финансовых проблем.

Пример.

Баланс предприятия – 100000,

Продано за 90000

Бух. запись: Дебет счетов актива, Кредит сч.60 - 90000

(Актив 100000)

Разница относится на кредит сч. 98 («Доходы будущих периодов») - 10000

Д98 К91-1 - равными долями в течение 20 лет

Деловая репутация организации амортизируется в течение 20 лет, но не более срока деятельности организации. Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации организации отражаются путем равномерного уменьшения ее первоначальной стоимости.

Дебет счетов затрат, Кредит сч.04

Отрицательная деловая репутация организации равномерно относится на финансовые результаты как операционный доход.

К нематериальным активам *не относятся деловые качества работников*.

Отражение в учете по видам поступления НМА:

-приобретение за плату;

1. Д08 К76 на покупную стоимость;
   Д19К 76 отражена сумма НДС;

2.Д04 К08 отражена первоначальная стоимость

-создание собственными силами;

1. Д08 К76,10,70,69- отражена сумма фактических затрат;

2. Д04 К08 отражена первоначальная стоимость;

-поступление от учредителей в счет вклада в уставный капитал;

1.Д08К75на договорную стоимость;

2.Д04К08 на первоначальную стоимость.

-безвозмездное поступление (по договору дарения);

1.Д08К98- на текущую рыночную стоимость;

2.Д04К08- на первоначальную стоимость;

3. 19891- на сумму ежемесячной амортизации списывается сумма доходов будущих периодов.

-поступление для осуществления совместной деятельности.

1.Д04 К 80 на согласованную стоимость;

-поступление НМА при получении имущества в доверительное управление:

1.104К79 - на согласованную стоимость.

Оценка нематериальных активов:

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом являются совокупность прав, возникающих из одного патента, договора уступки прав и т. п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект отличается от другого, являются выполнение самостоятельных функций в производстве продукции (работ, услуг) либо в управлении предприятием. Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, включающей в себя сумму затрат на приобретение (создание), включая расходы по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. *Первоначальная стоимость нематериальных активов не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством России.*

Нематериальные активы принимаются на учет на основании следующих документов: свидетельства: патенты; договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т. д.; акты приемки-передачи объектов нематериальных активов.

ХОДЗАНЯТИЯ

1.Дайте краткий ответ на поставленные теоретические вопросы.

2. Внимательно изучите порядок отражения в учете операций по поступлению НМА

На основании исходных данных составьте журнал хозяйственных операций, произведите необходимые расчеты, отразите бухгалтерскими проводками.

Исходные данные:

Задание 1. ООО «Горизонт» приобрело 12 ноября 20__г. исключительное право на изобретение, охраняемое патентом, стоимость которого составляет 177000 руб., в том числе НДС 18%. Оплата правообладателя произведена с расчетного счета. Изобретение используется в производстве. Срок действия патента 10 лет. Амортизация начисляется линейным способом. 23 марта 20__г. исключительное право на изобретение было продано за 150000 руб., в том числе НДС 18%. Деньги зачислены на расчетный счет

Задание 2.ООО «Актив» в январе 201Хг. по договору с ОАО «Эксперт» приобрела у него неисключительное право на бухгалтерскую компьютерную программу с целью автоматизации учетного процесса, Стоимость услуг по установке данной программы на персональные компьютеры составляет 67200 руб., в т.ч. ИДС.

ООО «Актин» предполагает использовать данную программу в течение 5 лет, начиная с февраля месяца 201Хг. ОАО «Эксперт» выставляет счет за оказываемые услуги по обслуживанию данной программы, Стоимость услуг составляет 5360руб., в т.ч. НДС. Расчеты между контрагентами производятся безналичной форме

Составьте бухгалтерские проводки ООО «Актив» по приобретению и обслуживанию компьютерной программы за январь, февраль 201Хг с учетом требований ПБУ.

Контрольные вопросы:

1.Дайте понятие НМА;

2. По какой стоимости оцениваются НМА в бухгалтерском учете?

3. По какой стоимости оцениваются НМА в балансе?

4. Опишите порядок учета поступивших НМА.

Практическое занятие 9

Определение результата от продажи и прочего выбытия нематериальных активов

ЦЕЛЬ: Научиться самостоятельному экономическому мышлению, путем решения ситуационных задач, составления бухгалтерских проводок, определения финансовых результатов по выбывшим НМА

Оборудование: лекционный материал,

Краткие теоретические сведения:

Обстоятельства, при которых происходит выбытие нематериальных активов, перечислены в ПБУ 14/2007. При этом перечень таких случаев является открытым. К ним относятся, в частности (п. 34 ПБУ 14/2007):

-прекращение срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;

-передача по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;

-переход исключительного права к другим лицам без договора (в т.ч. в порядке универсального правопреемства или при обращении взыскания на НМА);

-прекращение использования вследствие морального износа;

-передача в виде вклада в уставный капитал другой организации;

-передача по договору мены;

-передача по договору дарения;

-внесение в счет вклада по договору о совместной деятельности;

-выявление недостачи нематериальных активов при их инвентаризации.

Обращаем внимание, что списание НМА по истечении срока полезного использования производить не нужно, если при этом объект не выбывает и продолжает приносить организации экономические выгоды. То есть наличие в учете НМА с нулевой остаточной стоимостью - ситуация вполне реальная, как и для объектов основных средств. Она не требует безусловного списания с учета такого рода имущества.

Списание НМА: проводки

При выбытии нематериальных активов проводки должны содержать записи по списанию не только самого объекта нематериальных активов, но и числящейся на момент выбытия амортизации (п. 34 ПБУ 14/2007). Поэтому, в первую очередь, до обнуления счета 04, необходимо закрыть пассивный счет 05, на котором числится накопленная к моменту выбытия амортизация (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н): Д 05 - К 04

Возникающие доходы и расходы от списания НМА необходимо отражать в бухучете в том отчетном периоде, к которому они относятся (п. 35 ПБУ 14/2007). Поэтому в момент выбытия нематериальных активов их остаточная стоимость списывается со счета 04 на счет 91.

Пример:

Передается по договору об отчуждении исключительное право на программу для ЭВМ по рыночной цене 169 000 рублей (НДС не облагается).

Первоначальная стоимость объекта - 187 000 рублей.

Начисленная к моменту выбытия амортизация составляет 63 000 рублей.

Других операций в отчетном месяце не было (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н):

1.Отражен доход от продажи НМА Д 62 К 91 169000

2.Сиисана амортизация объекта НМА на момент его продаж Д 05К 04 63 000

3.Стисана остаточная стоимость проданного актива Д 91 К 04 24 000

4.Отражена прибыль от продажи объекта НМА Д91 К 99 5 000

Если, к примеру, объект был передан безвозмездно, то, естественно, из указанных выше бухгалтерских записей будет исключена проводка по отражению дохода.

Если указанная в примере программа для ЭВМ была передана в качестве вклада в уставный капитал ООО, по согласованной оценке, равной рыночной стоимости НМА. проводки будут такие (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н):

1.Отражена стоимость финансовых вложений в виде вклада в уставный капитал ООО Д 58 К 76 69 000

2.Списана амортизация объекта НМА на момент его выбытия Д 05 К 04 3 000

3. Списана остаточная стоимость объекта НМА, переданного и качестве вклада Д 76 К 04 24 000

4.Отражена разница между остаточной стоимостью объекта НМА и его согласованной оценкой Д 76 К 91 5 000

5. Отражена прибыль от передачи объекта НМА в качестве вклада в ООО Д91 К 99 5 000

Если выявлена недостача объекта НМА, то списание его остаточной стоимости нужно будет отразить так (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н): Д 94 К 04

Единой, обязательной для всех организаций формы акта на списание НМА нет.

Поэтому такую форму организация может разработать самостоятельно, взяв за основу, к примеру, Акт списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма № ОС-4, утв. Постановлением Госкомстата от 21.01.2003 № 7).

Главное закрепить этот бланк в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

ХОД ЗАНЯТИЯ

1.Дайте краткий ответ на поставленные теоретические вопросы.

2. Внимательно изучите порядок отражения в учете выбывших НМА

3. На основания исходных данных составьте журнал хозяйственных операций отразите бухгалтерскими проводками выбытие НМА, выявите финансовый результат.

Исходные данные:

Задание 1.

1.В соответствии с лицензионным договором списывается проданный объект НМА:

Остаточная стоимость 100 000 руб.

Сумма накопленной амортизации 10 000 руб.

Цена реализации 150 000 руб.

Сумма НДС в том числе

Задание 2. Переданы безвозмездно НМА другой организации в балансовой оценке 50 000руб. Остаточная стоимость 4500руб.

Сумма амортизации за период эксплуатации 10 000 руб.

Расходы, связанные с оформлением документов на передачу 1 000 руб.

Задание 3. Объект НМА передан вкладом в уставный капитал одним из участников совместной деятельности, остаточной стоимостью 80 000 руб.

за время эксплуатации начислялась амортизация в сумме 35 000 руб.

Задание 4. На основе данных для выполнения задания:

Составить журнал, регистрации хозяйственных операций;

Отразить в бухгалтерском учете операции по приобретению фирмы;

Определить деловую репутацию фирмы;

Рассчитать ежемесячную сумму амортизации первоначальной стоимости деленой репутации

Данные для выполнения задачи:

ОАО «Янтарь» приобрело на аукционе обанкротившуюся фирму ЗАО «КЭТ». Рыночной стоимость имущества ЗАО «КЭТ» составила 2200000 руб.

Упрощенный баланс ЗАО «КЭТ» имеет следующий вид:

актив	**сумма**	**пассив**	**сумма**
Основные средства	1100000	Уставный капитал	1300000
Производственные запасы	850000	Кредиторы	900000
Расчетный счет	250000		
Баланс	2200000	Баланс	2200000

ОАО «Янтарь» уплатило за фирму ЗАО «КЭТ» 3500000 руб.

Для расчета ежемесячной амортизации первоначальная стоимость деловой репутации фирмы принят срок 20 лет.

Хозяйственные операции

№ п/п	Содержание операций	Сумма тыс.руб.
1.	Уплачено по договору за фирму	3500000
2.	Приняты на баланс организации с баланса ЗАО «КЭТ»: -основные средства -производственные запасы -денежные средства	 1100000 850000 250000
3.	Приняты на баланс организации обязательства ЗАО «КЭТ»	900000
4.	Принята к учету в качестве нематериального актива деловая репутация фирмы	?
5.	Отражена сумма ежемесячной амортизации первоначальной стоимости деловой репутации фирмы	?

Контрольные вопросы:

1.Назовите причины выбытия НМА;

2.Опишите порядок учета операций, выбывших НМА по различным причинам.

Тема 3 Учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений

Практическое занятие № 10-11

Учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений

Цель: Научиться самостоятельному экономическому мышлению путем решения ситуационных задач и отражения результатов бухгалтерскими проводками.

Оборудование: микрокалькулятор,

Краткие теоретические сведения:

1.1Отражение на счетах операций по учету финансовых вложений в ценные бумаги

Учет движения акций осуществляют на счету 58 «Финансовые вложения», субсчет 1 «Паи и акции».

Приобретение акций отражают по дебету, а продажу по кредиту счета.

Купленные акции учитывают на счете 58 в сумме фактических затрат на их приобретение. Фактические затраты складываются из покупной цены и дополнительных расходов по приобретению акций. Покупная цена состоит из номинальной цены и суммы премии, уплачиваемой эмитенту, или скидки, предоставляемой эмитентом.

Если акции оплачены не полностью, то инвестор имеет право на получение дивидендов и несет полную ответственность по этим вложениям, то акции приходуют по полной сумме фактических затрат.

Оплаченную сумму отражают на бухгалтерских счетах: Д58 К 50,51,52 неоплаченную: Д 58 К 76/В этом случае в бухгалтерском балансе акции отражаю также по фактическим затратам, а неоплаченную часть - по статье кредиторская задолженность. В остальных случаях суммы, внесенные под подлежащие приобретению акции, отражают: Д76 К 51,50,52.

В бухгалтерском балансе эти суммы отражают по статье дебиторская задолженность.

Ценные бумаги, полученные в качестве вклада в уставный капитал, приходуются проводкой: Дебет 58Кредит 75

Приобретенные акции хранят в депозитарии или кассе самой организации.

При хранении акций в кассе организации их записывают в специальном реестре, составленном в двух экземплярах. В реестре указывают наименование эмитента каждой акции, ее номинальную цену, покупную стоимость, номер и серию, общее количество и дату покупки и продажи.

Акции относят к финансовым вложениям, по которым может определяться текущая рыночная стоимость. Для отражения текущей рыночной стоимости акций в отчетности на дату ее составления производят корректировку их оценки на предыдущую отчетную дату. Результаты корректировки отражают на сч.58 и 91.

Начисление дивидендов по акциям производится следующим образом:

Дебет 76 Кредит 91

Организация может получать дивиденды в форме продукции (работ, услуг) АО. В этом случае делаются следующие проводки: Дебет 76Кредит 91

На сумму поступивших дивидендов Дебет 08,10,41,58 Кредит 76

Учет продажи акций ведут по счету 91 «Прочие доходы и расходы». По дебету этого счета отражается балансовая стоимость, а по кредиту продажная стоимость акций. На счетах бухгалтерского учета делаются следующие записи:

1. на продажную стоимость акции Д 76 К 91
2. на балансовую стоимость Д 91 К 58
3. расходы по продаже Д 91К 58
4. списан финансовый результат от продажи:

Прибыль: Д 91/9К99

Убыток: Д99К91/9

Согласно НК РФ операции по продаже ценных бумаг НДС не облагается.

Синтетический учет долговых ценных бумаг осуществляют на счете 58 «Финансовые вложения», субсчете 2 «Долговые пенные бумаги».

Приобретенные долговые пенные бумаги приходуют на счете 58 по фактическим затратам на их приобретении, состоящим из покупной цены и расходов по приобретению ю ценных бумаг.

По долговым ценным бумагам разрешается разницу между Первоначальной и номинальной их стоимостью, равномерно списывать на финансовые результаты в течение срока обращения

этих ценных бумаг.

При приобретении долговых ценных бумаг делают следующие записи на счетах бухгалтерского учета: Д58/2 К 76

Д76 К51,32

На сумму начисленных процентов по долговым обязательствам отражают следующей прополкой Д76К 91. При этом, если покупная стоимость приобретенных ценных бумаг выше их номинальной стоимости, то при каждом начислении причитающегося по ценным бумагам дохода производится списание части разницы между покупной и номинальной стоимостью следующей проводкой: Д9158/2

Если покупная стоимость ценных бумаг ниже номинальной стоимости, то при каждом начислении причитающегося по ним дохода производят доначисление части разницы между покупной и номинальной стоимостью. При этом делаются следующие записи на счетах бухгалтерского учета:

на часть разницы между покупной и номинальной стоимостью, приходящейся на данный период Д58/2К91

Предоставленные другим организациям денежные и иные займы учитывают на счете 58 «Финансовые вложения», субсчет 3 «Предоставленные займы» и оформляются следующей записью Д58/3 К 51,52,10,41

Договор займа может быть возмездным и безвозмездным (с уплатой процентов).

Начисление и поступление дивидендов по предоставленным займам отражаются следующими проводками: Д 76 К 91, Д51,52 К76

Начисление и последующее получение дивидендов по займам в форме продукции (работ, услуг) отражаются: Д76 К91, Д 08,10 К76

Возврат займов отражают: Д51,52.10,41 К58/3

Если заемщик не возвращает в срок сумму займа, то на эту сумму должны уплачиваться проценты.

Суммы начисленных штрафных санкций отражают по: Д 76/2 К91

Для целей налогообложения сумм причитающихся штрафных санкций включает в состав внереализационных доходов заимодавца только по мере их признания заемщиком или присуждения арбитражным судом.

ХОДЗАНЯТИЯ

1. Изучить порядок отражения финансовых вложений в бухгалтерском учете

2. На основании исходных данных составьте журнал хозяйственных операций, отразите бухгалтерскими проводками

3.Решите ситуационные задачи, выявите финансовый результат

Задание 1.

На основе данных для выполнения задания:

-Составить журнал регистрации хозяйственных операций;

-Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета у заимодавца и заемщика;

-Сделать необходимые расчеты.

Данные для выполнения задания

Между предприятиями ООО «Морское» и ЗАО «Омега» заключен договор об использовании временно свободных денежных средств. Согласно договору ООО «Морское» предоставило заем с 01.03.20__г. в сумме 500000 руб. сроком на 9 месяцев ЗАО «Омега» из расчета 20% годовых. Срок погашении тайма и процентов –единовременно, путем перечисления на расчетный счет заимодавца. Обязательства по договору займа выполнены в срок.

Задание 2.

На основе данных для выполнения задания:

-Составить журнал регистрации хозяйственных операций;

-Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета

Исходные данные:

1. Получен краткосрочный заем от другого предприятия сроком на 9 месяцев пол 20% годовых 750 000

2.Реализованы ценные бумаги:
-отпускная стоимость 400 000
-балансовая стоимость 295 00

3. Списывается финансовый результат от продажи ценных бумаг?

4. Возвращены краткосрочные заемные средства заимодавцу 750 000

5.Начислен процент за пользование краткосрочными заемными средствами?

6.Уплачен процент за пользование краткосрочными заемными средствами?

7.Получен долгосрочный заем от другого хозяйственного органа сроком на 2 года под 25% годовых 200 000

8.Начислен процент за пользование долгосрочным займом?

9. Возвращен долгосрочный заем заимодавцу 200 000

10.Уплачены проценты за пользование долгосрочным займом?

Задание 3 - решите ситуационные задачи:

Задача № 1

Предприятие приобрело облигации на сумму 200 000 руб. Номинальная стоимость облигаций - 170 000 руб. Срок погашения облигаций - 1 год. Проценты по облигациям начисляются ежемесячно по ставке 20% годовых.

Задача № 2

Переданы в счет вклада уставный капитал другой организации:
-основные средства по согласованной стоимости на сумму 960 000руб.
-денежные средства 540 000руб.

По итогам работы за год начислены дивиденды в сумме 175 000руб.

Контрольные вопросы:

1.Дать определение финансовым вложениям.

2.Что относят к финансовым вложениям?

3.По какой стоимости оцениваются ценные бумаги?

4.На каком счете учитываются финансовые вложения, дать характеристику?

5.Какими проводками отражают финансовые вложения:

-в уставный капитал других организаций?

-на приобретение акций других организаций?

-на приобретение облигаций?

Практическое занятие № 12-13
Оценка долгосрочных инвестиций и финансовых вложений

Цель: Усвоение теоретического материала по оценке долгосрочных инвестиций путем решения ситуационных задач и отражения в учете

Оборудование: микрокалькулятор,

Краткие теоретические сведения:

Долгосрочные инвестиции – вложение незадействованных в производстве средств компании на срок более одного года с целью получения прибыли.

Этапу непосредственного инвестирования свободных денег предшествует оценка **долгосрочных инвестиций.**

Используются такие методы, как:

-традиционный экономический анализ (сравнение, группировка, сводка, графики, расчет абсолютных и относительных величин);

-специальный экономический анализ (абсолютные и относительные разницы, цепные подстановки и т.д.);

-специальный инвестиционный анализ (определение наращенной суммы вложений, определение разновременных затрат, эффектов и результатов).

Крайне важно **грамотно оценить экономическую эффективность долгосрочных инвестиций для принятия оптимальных решений.** Затраты в инвестиционный проект не должны превышать итоговую прибыль. В противном случае от вложений стоит отказаться.

Современная классификация долгосрочных инвестиций

Долгосрочные инвестиции классифицируются по признакам. В частности, вложения различают по структуре, степени готовности, форме, назначению, по отраслям, а также по источникам финансирования.

Классификация:

По степени готовности. Вложения могут быть законченные и незавершенные. Например, компания, которая занимается пошивом одежды, приобрела по выгодной цене новые модели швейных машинок. Но, ввиду того, что задействованное в производстве оборудование еще можно использовать не менее 2-х лет, новые устройства хранятся на складе компании, и на них не начисляется амортизация. Речь идет о незавершенных долгосрочных вложениях.

По форме. Долгосрочные вложения могут быть связаны: со строительством, реконструкцией, техническим переоборудованием или поддержкой действующего производства.

По назначению. Различают долгосрочные вложения в производственные и непроизводственные объекты. Также выделяют объекты, которые планируется сдавать в аренду или лизинг.

По источникам финансирования. Компания может делать долгосрочные инвестиции как за счет средств фирмы, так и за счет привлечённого капитала.

По структуре. Долгосрочным инвестированием может быть строительство, приобретение основных средств, покупка природных объектов и вложение в нематериальные активы.

По отраслям. Компания может вкладывать в транспорт, промышленность, здравоохранение и т.д.

Перспективные виды долгосрочных инвестиций

Современные предприниматели занимаются как долгосрочными финансовыми инвестициями (акции, ценные бумаги, предоставление займов), так и долгосрочными реальными инвестициями (строительство, приобретение нового оборудования, увеличение земельных фондов, покупка недвижимости и пр.). Рассмотрим наиболее перспективные, а также востребованные способы долгосрочных вложений.

1.Ценные бумаги, акции. Для инвестирования необходимо выбрать наиболее перспективную отрасль. Важна и диверсификация рисков. Речь идет о грамотном составлении инвестиционного портфеля.

2.Торговля на Форекс. Речь об инвестициях средств в торговлю на бирже FOREX. При этом руководителю компании не нужно самому вникать во все тонкости работы данной системы.

Можно настроить средства посредством ПАММ структуры или доверительного управления. Доходность таких вложений может быть крайне высока. В данном случае многое зависит от выбранной стратегии. При этом планируемая прибыль может быть получена как за пару месяцев,

так и за 10 лет.

3.Стратекические инвестиции. К отдельной группе относятся «контрольные пакеты акций». У владельца появляется практически полный контроль над компанией. Приобретение акций не происходит спонтанно. Как правило, речь идет о длительном процессе. Скупка акций происходит на протяжении нескольких лет. В результате у инвестора есть возможность оказывать влияние на политику компании

4.Инвестиции в транспорт. Если вложить деньги в приобретение автотранспорта, в будущем можно получать д от сдачи машин в лизинг. Инвестор получает доход от использования техники третьими лицами. Впоследствии транспорт может быть продан, а размер прибыли превысит суммы вложений.

5.Инвестиции в строительство и недвижимость. Впечатляет и доходность от инвестиций в строительство, а также приобретение уже готовых коммерческих или жилых объектов. В книгах известного американского предпринимателя Роберта Кийосаки говорится о целесообразности использования для инвестиций, как собственных средств, так и заемных. Не стоит забывать и о рисках. Если капитал был вложен в готовый коммерческий или жилой объект, денежные потери возможны в случае отсутствия арендатора. Негативное влияние оказывает и высокая конкуренция в данном сегменте рынка.

6.Инвестиции в драгоценные металлы. Данный способ вложения средств относится к долгосрочным инвестициям, так как в большинстве случаев срок хранения составляет более 3-х лет. Получить промежуточную прибыль в этом случае практически невозможно. Минус такого вложения – крайне высокая стоимость объектов инвестирования.

Таким разом, прибыльность и эффективность долгосрочных инвестиций во многом зависит от грамотного выбора способа вложения. Соответствующим образом должен быть проведен и анализ долгосрочных инвестиций на протяжении всего процесса вложения средств. Инвестору нужно понимать, что без опыта и соответствующих знаний крайне сложно будет получить желаемую прибыль и увеличить уровень благосостояния.

Основная цель вложения денег в инвестиционный проект - это приумножение капитала. Но прежде чем получить прибыль, сначала нужно окупить инвестиции. Таким образом, окупаемость выступает отправной точкой, когда проект начинает генерировать прибыль для инвестора.

Срок окупаемости инвестиций – это период времени, который необходим для того, чтобы доходы полностью покрыли изначальные инвестиционные расходы по реализации такого проекта. Срок окупаемости является одним из базовых показателей, используемым для оценки инвестиционной привлекательности проекта.

Срок окупаемости довольно часто обозначают как PP (от англ. Pay-Back Period).

Если по инвестиционному проекту ожидаются равноразмерные поступления денежных потоков, то применяется самая простая формула расчёта периода окупаемости:

$$PP = IC:CF,$$

где PP (Pay-Back Period) перевод окупаемости, лет;

IC (InvestCapital) – первоначальные инвестиционные затраты в проект;

CF (CashHow) – среднегодовой положительный денежный поток, генерируемый инвестиционным проектом.

ХОД ЗАНЯТИЯ

1.Внимательно изучите теоретический материал

2.На основании исходных данных рассчитайте окупаемость инвестиций предприятия

3.Дайте краткий ответ на поставленные теоретические вопросы

Исходные данные:

Инвестиционная компания «ZET» вкладывает инвестиции на модернизацию крупного предприятия по переработке сельскохозяйственной продукции. Первоначальные инвестиции составили в сумме 5 000 000руб. Среднегодовые денежные поступления от реализации инвестиционного проекта 1250 000руб.

Контрольные вопросы:

1. Назовите виды инвестиций, методы оценки инвестиционных проектов
2. Опишите сущность, понятие инвестиций
3.Представьте метод расчета срока окупаемости

Тема 4: Учет материально-производственных запасов

Практическое занятие № 14

Заполнение первичных документов по движению материально-производственных запасов

Цель: Освоить и приобрести практические навыки путем заполнения первичных документов по движению материально-производственных запасов

Оборудование: лекционный материал;

Краткие теоретические сведения:

Учет МПЗ связан с оформлением документов, которые условно можно разбить на две группы внешние и внутренние.

Внешние документы – те, которые выдаются поставщиками МПЗ: товарная накладная и счет-фактура, товарно-транспортная накладная. Внутренними документами оформляются материальные ценности, перемещаемые внутри организации.

Поступление материальных ценностей на склад сопровождается *приходным ордером* по форме № М-4, *актом о приемке материалов* по форме № М-7 (по неотфактурованным поставкам).

Отпуск материалов в производство и на иные нужды сопровождается выпиской *лимитно-заборной* карты по форме № М-8.

Передачи материалов между структурными единицами предприятия или ответственными лицами может сопровождаться *требованием-накладной на отпуск материалов* по форме № М-11, эта форма применяется и для сдачи на склад неизрасходованного материала.

Если структурные единицы предприятия находятся удаленно друг от друга, для передачи материалов между ними используется *накладная* по форме № М-15. Ее также применяют для передачи материальных ценностей сторонним компаниям, например, при передаче давальческого сырья.

С января 2013 гола организация имеет право использовать собственные формы первичных документов (закон «О бухучете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ), закрепив их в своей учетной политике.

ХОДЗАНЯТИЯ

1.Внимательно изучите порядок заполнения первичных документов по движению МПЗ

2. На основании исходных данных заполните документы по движению МПЗ

Исходные данные:

Покупатель:

Предприятие –ЗАО «Домостроительный комбинат»

Адрес: 352110. Краснодарский край, г. Тихорецк, ул. Космонавтов, 42

предприятие относится к строительной отрасли.

ИНН 12343678912;

КПП 436712782

Продавец:

Предприятие – Торгово-закупочная база ООО «Металлист»

Адрес: 352110. Краснодарский край, г. Тихорецк ул. Земляничная, 142

ИНН 74603764335

КПП 645937249

Расчеты ведутся в рублях

Продавец выписал счет покупателю на отпущенные материалы:

1. **составить счет – фактуру**

Наименование	Длина	Толщина	Высота	Кол-во в 1 поддоне	Кол-во шт. в 1м^3	Вес блока	Цена 1м^3
1.Газобетонные блоки	625	375	250	32	17	37,5	2900
2.Поддоны возвратные Цена 200руб.				4	7,5 – 128 шт.		21750

3. Отводы Ду 15 цена 12руб. получено 50шт.

4. Трубы ВГП трубы 20 Х 2,8 цена 3100руб. за тонну.

Получено 10 тони.

2.Составить товаротранспортную накладную
Груз доставлен транспортом поставщика на автомобиле КАМАЗ водитель Тимофеев А.Н.
Сдал водитель Тимофеев А.Н.
Получил груз зав. складом Сидорова О. И.
3.Составить накладную на внутренне перемещение:
Отпущены материалы строительные объекты:
1 Магазин - блоки 85шт.
2 Детсад - блоки 30шт.
- трубы 1тонна
Отпустил Сидорова О.И. принял Кожин А.Н.
4.Составить лимитно-заборную карту
Получил Кожин А.Н.
Труба:
10 апреля 500кг.
12 апреля 1тонна
Контрольные вопросы:
1.Опишите порядок заполнения документов по движению МПЗ;

Практическое занятие № 15
Отражение в учете движения материалов

ЦЕЛЬ: Освоить и приобрести практические умения и навыки по отражению в учете поступления и выбытия материально-производственных запасов,

Оборудование: лекционный материал. Калькулятор, план счетов

Краткие теоретические сведения

Учет материально-производственных запасов

Приказом Минфина РФ от 16.05.2016 № 64н включены поправки в ПБУ 5/01 для организаций, имеющих основания использовать упрощенные методы учета, Им дозволено оценивать полученные МПЗ по цене поставщика. Прочие траты в связи с покупкой МПЗ они могут учитывать общей стоимостью в составе расходов по обычным видам деятельности в дату их осуществления.

Микро предприятиям дозволено принимать полную стоимость сырья, материалов, товаров, прочие траты в момент их осуществления как расходы по обычному виду деятельности, Фирмы вправе принимать траты на покупку МПЗ для управленческих целей в полной их стоимости по мере их закупки.

Вышеуказанным организациям разрешено не образовывать резерв под уменьшение стоимости материальных ценностей

Итоги

Порядок учета материально-производственных запасов регламентирован ПБУ 5/01 и методическими указаниями.

С середины 2016 года в ПБУ 5/01 внесены некоторые послабления в учете МПЗ для фирм, использующих упрощенные способы ведения учета.

Материалы учитываются на счете 10 по фактической себестоимости их приобретения(заготовления) или учетным ценам.

Отражение операций по приобретению материалов в бухгалтерском учете может осуществляться двумя способами (способ должен быть указан в учетной политике организации):

-либо на счете 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»);

- либо на счетах 10 «Материалы», с использованием сч 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При организации учета материально-производственных запасов без использования счетов 15, 15, 16 на счете 10 при поступлении запасов должна быть отражена их фактическая себестоимость. Транспортно-заготовительные расходы в этом случае могут быть включены в фактическую себестоимость либо отражены на отдельном субсчете к счету 10. Оприходование материалов отражают записью по дебету счета 10 и кредиту соответствующих счетов (60, 20, 23, 71 и т. д.).

Фактический расход материалов на производство или для других хозяйственных целей учитывают по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу и др.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» предназначен для обобщения информации о заготовлении и приобретении материальных ценностей, относящихся к средствам в обороте. В дебет счета 15 относится покупная стоимость материальных ценностей, по которым в организацию поступили расчетные документы поставщиков. Записи производятся в корреспонденции со счетами 60, 20,23, 71, 76 и т. п. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов в организацию. При этом записи по дебету счета 15

«Заготовление и приобретение материальных ценностей» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» делают независимо от того, когда материалы поступили в организацию – до или после получения расчетных документов поставщика.

Оприходование материалов, фактически поступивших в организацию, отражают записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» по учетным ценам.

В качестве учетной цены могут быть применены:

-стоимость приобретения (сумма, подлежащая уплате поставщику);

- фактическая себестоимость предыдущего периода;

- планово-расчетная цена организации.

При учете материалов по учетным ценам разницу между стоимостью ценностей по этим ценам и фактической себестоимостью их приобретения (заготовления) отражают на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»

ХОДЗАНЯТИЯ

1.Дайте краткий ответ на поставленные теоретические вопросы.

2. Внимательно изучите методы оценки стоимости МПЗ

3. На основании исходных данных определите отклонения в стоимости материалов

4.Отразите бухгалтерскими проводками поступление и выбытие МПЗ

Исходные данные:

В учетной политике принято использовать сч 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

тыс. руб.

1.Предъявлен к оплате счет поставщика за материалы2560.0

в т.ч. НДС ?

2. Поступившие материалы оприходованы на склад по учетной цене 2200.0

3. Предъявлен счет транспортной организации за доставку 120.0

4.Отпущены со склада материалы по учетным ценам:

В основное произв.: на изд. А 900.0

на изд.Б 650.0

на нужды цеха 120.0

на нужды офиса50.0

С-до нач. сч.16 - 350.0

С-до нач. сч. 10 - 3000.0

Контрольные вопросы:

1.Опишите порядок формирования фактической себестоимости МПЗ

2. Опишите порядок применения и отражения в учете МПЗ по учетным ценам

Практическое занятие 16

Документальное оформление поступления и расхода материальных запасов

ЦЕЛЬ: Научиться самостоятельному экономическому мышлению, путем оформления документов при поступлении и отпуске материальных запасов

Оборудование: лекционный материал, бланки

Краткие теоретические сведения:

Первичные документы по поступлению и расходу материальных запасов являются основой организации учета на данном участке. Эти документы должны быть тщательно оформлены, обязательно содержать подписи лиц, ответственных за совершение хозяйственных операций, и другие обязательные реквизиты.

Основные первичные документы на оприходование поступающих материальных запасов – **счета-фактуры с прилагаемыми к ним товарно-транспортными накладными, квитанциями и спецификациями.**

Материалы поступают в организацию от поставщиков через доверенных лиц, которым выписывают доверенности типовой формы. Эти доверенности регистрируются в специальном журнале и являются документами строгой отчетности. Неиспользованные доверенности сдаются в бухгалтерию на следующий день после истечения их срока.

Доверенное лицо сдает материальные ценности на склад на основании следующих документов: **приходных ордеров (форма № М-4), актов о приемке материалов (форма № М-7) и товарно-транспортных накладных.**

Акт о приемке материалов (форма № М-7) составляется комиссией в случае несоответствия поступивших материальных ценностей на склад в присутствии представителя поставщика. Этот документ используют и в случае, если товарно-материальные ценности поступили без документов.

На недостачу материальных ценностей покупатель предъявляет поставщику претензию, акт о недостаче с приложениями копии сопроводительных и других документов (квитанций железнодорожной станции, пристани о проверке массы груза, коммерческих актов, свидетельствующих о причинах возникновения недостач).

После приема материальных ценностей один экземпляр акта передают в бухгалтерию с приложением документов для оприходования по количеству и сумме, а второй отправляют поставщику вместе с претензионным письмом.

На каждый номенклатурный номер материалов кладовщик заполняет материальный ярлык и прикрепляет его к месту хранения материалов. В ярлыке указывают наименование материалов, номенклатурный номер, единицу измерения, цену и лимит наличия материалов.

Учет движения материалов осуществляют в **карточках учета материалов (форма №М-17). На каждый номенклатурный номер открывают отдельную карточку.**

Карточки открывают в бухгалтерии и записывают в них наименование материала, марку, сорт, размер, единицу измерения, номенклатурный номер, учетную цену и лимит.

Запись в карточках кладовщик делает на основании первичных документов (приходных ордеров, требований, накладных и т.п.) в день совершения операций. После каждой записи выводят остаток материалов.

Первичными документами по отпуску материалов со складов организации в подразделения организации являются лимитно-заборная карта (форма № М-8), требование-накладная (форма № М-11) и накладная (форма № М-15).

Лимитно-заборная карта предназначена для отпуска материалов, систематически потребляемых для изготовления продукции, а также для контроля за соблюдением лимитов, что имеет важное значение для учета и анализа отклонений расходования материалов от их установленных норм, нормативов.

В случае отпуска материалов сверх лимита в лимитно-заборной карте проставляется штамп «Сверх лимита». Отпуск материалов сверх лимита производится при наличии разрешения руководителя организации. На документах указываются причины сверхлимитного отпуска материалов.

Для учета движения материалов внутри организации между структурными подразделениями или материально-ответственными лицами применяется требование -накладная (форма № М-11).

Для учета отпуска материалов хозяйствам своей организации, расположенным за пределами ее территории, или сторонним организациям применяется **накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15).**

Пришедшие в негодное состояние материалы подлежат списанию. Списание материалов может осуществляться в следующих случаях:

– материалы пришли в негодность по истечении сроков хранения;

– материалы материально устарели;

– при выявлении недостач, хищений и порчи;

– при выявлении потерь вследствие обстоятельств непреодолимой силы (наводнений, пожаров, стихийных бедствий и т.п.).

По партии списанных материалов составляют акт на списание.

Списанные материалы, использование которых возможно в хозяйственных целях (материалы с пониженными качественными характеристиками) или подлежащие сдаче в виде отходов, приходуются на склад организации на основании акта на списание и накладной на внутреннее перемещение материальных ценностей.

Материальные ценности, полученные при разборке и демонтаже зданий и сооружений, приходуют по акту (форма № М-35).

ХОДЗАНЯТИЯ

1. Внимательно изучить теоретический материал по теме

2.На основании исходных данных заполните документы по движению материальных ценностей: счет-фактуру, товарно-транспортную накладную, заполнить карточку учета материалов Ф № М-17, накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15), лимитно-заборную карту Ф № М-8, требование-накладная (форма № М-11).

Исходные данные:

Задание 1.

Отпуск материалов на текущий ремонт здания офиса оформить требованием-накладной на отпуск материалов № 63 (форма М-11)

Данные:

На ремонт здания было затребовано и отпущено:

олифы (номенклатурный № 105005, цена 56,80) - 18,7кг.;

водоэмульсионной краски (номенклатурный № 105001, цена 80руб.) - 24,3 кг.;

краска голубая (номенклатурный № 105002, цена 85руб.) - 8,5 кг.

Материал отпустил кладовщик Таранов В.И., получил мастер Наумов А. А.

Задание 2.

Отпуск материалов для изготовления станка оформить лимитно-заборной картой № 57 (Ф № М-8)

Данные:

Заготовительному цеху № 1 для изготовления деталей станка Т-102 (заказ 104358)

установлен лимит по стали тонколистовой 2мм. (номенклатурный № 101004, цена 2900руб.) в количестве 24,5т.

Складом было отпущено:

02.03 - 5т.

07.03 - 4,5т.

10.03 - 8т.

13.03 - 2,5т.

15.03 – 4т.

На склад 20,03 возвращено 3т.

Материал со склада отпустил Агеев В.Д. получил Наумов А. А.

Контрольные вопросы:

1. Назовите нормативно-правовую базу документального оформления поступления и расходования материальных ценностей

2. Составьте схему документального оформления МПЗ по каждому этапу движения

Практическое занятие 17
Составление инвентаризационной ведомости

ЦЕЛЬ: Усвоение теоретического материала путем составления инвентаризационной ведомости при инвентаризации материальных запасов.

Оборудование: лекционный материал, бланки бухгалтерских документов

Краткие теоретические сведения:

Алгоритм проведения инвентаризации.

В первую очередь оформляется соответствующий приказ. Для него разработана унифицированная форма № ИНВ-22, форма по ОКУД 0317018. В ней содержится такая информация: наименование организации; структурное подразделение; состав инвентаризационной комиссии; перечень проверяемых обязательств, имущества и основных средств; время и место инвентаризации; основание для проведения инвентаризации. Инвентаризации подлежат как основные средства и активы, находящиеся в собственности организации, так и ОС, которые пришлось арендовать.

Перечень составляется в двух экземплярах.

Первый - для бухгалтерской службы для составления сличительной ведомости (если есть расхождения с бухгалтерским учетом).

Второй - для материально ответственного лица (МОЛ).

При смене материально ответственного лица опись составляется в трех экземплярах. До начала процедуры у материально ответственного лица берется расписка, что все документы сданы в бухгалтерию, следовательно, приняты к учету или списаны в расход. Она составляется на унифицированной форме описи, внизу на заглавном листе. Отдельного документа не нужно.

Для оформления итогов ревизии применяются формы первичных документов по учету результатов инвентаризации (п. 2.14 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49). Одним из таких первичных учетных документов является инвентаризационная ведомость. Ведомость инвентаризации составляется по итогам проведения ревизии имущества компании и предназначена для отражения фактического и учетного количества имущества по каждому наименованию с указанием его стоимостного выражения на определенную дату.

В случае несовпадения фактического количества проверяемого имущества с данными бухгалтерского учета оформляется сличительная ведомость, в которой указываются излишки или недостатки данного имущества

Бланки учетных документов (инвентаризационных описей, ведомостей, актов инвентаризации и др.) для отражения результатов инвентаризации основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей и другого имущества утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88.

Однако, начиная с 1 января 2013 года, организации могут самостоятельно разработать форму инвентаризационной ведомости с указанием в ней всех обязательных реквизитов, закрепив данный бланк в своей учетной политике (Информация Минфина России № ПЗ-10/2012).

Также компания может использовать унифицированные формы инвентаризационных ведомостей, доработав их с учетом требований к обязательным реквизитам, предусмотренных п. 2 ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Доработанную форму ведомости инвентаризации также необходимо будет закрепить в учетной политике организации для целей бухгалтерского учета (Информация Минфина России № ПЗ-10/2012).

ХОД ЗАНЯТИЯ

1.Внимательно изучите порядок проведения инвентаризации, составьте краткий конспект

2.На основании исходных данных составьте Приказ о проведении инвентаризации топлива (Ф.№ Инв.22)

3.Составить инвентаризационную ведомость

4.Составить расчеты по результатам инвентаризации

5.Отразить результаты инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

Исходные данные:

Задание№1

1) На ООО «Россиянка» согласно приказа №119 от_____г. назначена инвентаризационная комиссия в составе: председатель комиссии: гл. инженер Светлов Борис Михайлович., члены комиссии: заместитель главного бухгалтера Соловьева Ольга Николаевна., механик Михай-

лов Игорь Сергеевич.

2)_____года комиссия провела инвентаризацию топлива, по нефтескладу №4, у материально ответственного лица Федотова Владимира Михайловича.

3) Дату использовать на момент выполнения задания.

Цель инвентаризации - контрольная проверка, в результате которой: излишки должны быть оприходованы, недостача в пределах норм естественной убыли должна быть списана на общехозяйственные расходы, а недостача сверх норм естественной убыли - списана на виновное лицо и взыскана наличными в кассу.

При инвентаризации выявлено следующее:

В результате инвентаризации выявлено следующее:

Наименование	По данным бух. учета, кг	Фактические данные, кг	Учетная стоимость, руб.	Рыночная стоимость, руб.
Бензин А – 76	210	190	27,00	29,50
Бензин А – 92	300	240	28,00	30,50
Бензин А - 95	260	185	31,70	32,80
Бензин	360	250	32,10	33,90
Керосин технический	300	350	28,40	31,20
Диз. Топливо	250	265	32,20	33,40
Масло АС-8	275	308	31,95	32,85

2) Норма естественной убыли при средних сроках хранения:

Бензин - 150 гр. с каждого кг, недостачи

Задание№2. Произвести расчеты естественной убыли по недостаче топлива

Контрольные вопросы:

1.Кто несет ответственность за составление документов, соблюдение сроков и порядка проведения инвентаризации

Практическое занятие 18
Составление описи материальных ценностей

ЦЕЛЬ: Освоение умений по составлению пакета документов по инвентаризации МПЗ

Оборудование: лекционный материал, калькулятор, бланки, план счетов

Краткие теоретические сведения:

Инвентаризационная опись — это документ, составляемый по итогам проведенной в организации проверки имущества. Любая компания, которая решила провести инвентаризацию, заинтересована в правильном оформлении ее результатов, чтобы в дальнейшем их нельзя было признать недействительными

Основное назначение инвентаризационной описи и чем она предусмотрена

Основным назначением является выявление имущества, фактически имеющегося в организации, сравнение его с данными бухучета, проверка полного указания в учете обязательств. Постановлением Госкомстата России от 18.08.1988 № 88 утверждены формы инвентаризационных описей, однако они не являются обязательными, и организация может разработать собственные формы учетных документов. В последнем случае форма должна быть утверждена учетной политикой компании. Наиболее распространенной формой является ИНВ-3 —инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей. (Составляется бухгалтером перед инвентаризацией) Она применяется для отражения данных фактического наличия товарно-материальных ценностей (готовая продукция, производственные запасы и пр.) в местах хранения и на всех этапах движения их в организации. Как заполнять инвентаризационную опись, установлено Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49. Форма состоит минимум из четырех страниц, которые можно заполнять как с использованием средств вычислительной техники, так и вручную. Перед началом инвентаризации необходимо издать приказ (распоряжение, постановление) руководителя о ее проведении и о создании постоянно действующей комиссии, в состав которой включают работников администрации, бухгалтерской службы, иных работников (экономисты, инженеры и т. д.). Образец приказа об утверждении комиссии установлен Постановлением № 88 (форма ИНВ-22), можно пользоваться им либо сделать приказ о проведении проверки в произвольной форме.

После проведения всех проверочных мероприятий переходим к составлению формы ИНВ-3. На первой странице формы «Инвентаризационная опись ИНВ-3» необходимо указать основные сведения (название организации, структурного подразделения, реквизиты приказа о проведении проверки, вид деятельности по ОКВЭД, дату начала и окончания инвентаризации), вид товарно-материальных ценностей. Также на первой странице материально ответственными лицами дается расписка о передаче комиссии или в бухгалтерию всех документов (приходных и расходных) и о том, что все ценности, за которые они ответственны, внесены в приход, а выбывшие - в расход.

На следующих страницах указывается количество инвентаризируемых объектов в единицах измерения, в которых они приняты на учет (п. 2.9 Методических указаний). На каждой странице указывается: число номеров по порядку (прописью); вид товарно- материальных ценностей в инвентаризационной описи; итог общего количества ценностей в натуральных показателях, независимо от того, в каких единицах измерения (килограммах, штуках, метрах и т. д.) эти ценности указаны (п. 2.9 Методических указаний). Не допускается наличие пустых (незаполненных) строк, на последних страницах такие строки прочеркиваются

На последней странице делается отметка о таксировке, проверке цен, подсчитывается итог, ставятся подписи лиц, которые проводили проверку. Подписать документ должны все члены инвентаризационной комиссии, указанные в приказе, и материально ответственные лица. В самом конце материально ответственные лица оформляют заключение по проверке комиссией имущества в их присутствии, отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного имущества на ответственное хранение (п. 2.10 Методических указаний).

Порядок хранения инвентаризационных описей:

Бланк инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей заполняется в двух экземплярах, один из которых должен храниться у материально ответственного лица, другой — в бухгалтерии. Срок хранения, в соответствии с п. 1 ст. 29 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», должен составлять не менее пяти лет. За нарушение сроков хранения учетных документов предусмотрена административная ответственность (ст. 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях) для должностных лиц в виде штрафа в размере от 10

000 до 20 000 рублей или дисквалификация на срок от одного года до двух лет.

Проверки в отношении сохранности документов проводятся налоговыми органами.

ХОДЗАНЯТИЯ

1.Изучить теоретический материал

2. Составить инвентаризационную опись по форме № Инв-3

3. Составить инвентаризационную опись по форме № Инв-5.

4.Составить инвентаризационную опись по форме № Инв-6.

5. Составить журнал регистрации хозяйственных операций, отразить результаты инвентаризации на счетах бухгалтерского учета

Исходные данные:

ЗАДАНИЕ № 1. Согласно приказу директора Антонова А.Н. № 125 (дата выполнения задания) провести инвентаризацию материалов в пути, на ответственном хранении.

Назначается комиссия:

Председатель комиссии – зам. директора Колесников М.М.

Члены комиссии:

Менеджер -Петров К.М.

Экспедитор - Забродов В.С

Бухгалтер (Ф.И.О. студента) –

Требуется: составить приказ о проведении инвентаризации данного имущества по форме ИНВ -22 **ЗАДАНИЕ № 2.** На основании приказа директора ООО «Россиянка» Антонова А.Н. №125 от 28 января 201… года. 1 февраля 201… года в бухгалтерии была проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей в пути. Леса 60 м3. Номенклатурный номер:10115, код. ед. измерения 796.

Лес был приобретен у ЗАО «Северский леспромхоз» (код по ОКПО - 27831903) в количестве 60 м3, стоимостью 1 800 000 руб. Лес был отгружен 25.12.20…года по счету № 1679, но в ООО «Россиянка» еще не поступил.

Инвентаризацию проводила согласно вышеуказанному приказу инвентаризационная комиссия:

Требуется: составить инвентаризационную опись по форме № Инв-6.

ЗАДАНИЕ № 3. На складе №2 у Петрова И.Ф., находятся следующие материальные ценности, принятые на ответственное хранение:

Цемент - 10 мешков по 50 кг - на сумму 25 000 руб. каждый.

Краска белая Эмаль - 100 штук по 3 кг и по цене 250 рублей каждая.

Материально-ответственное лицо - зав. складом Петров И. Ф.

Материальные ценности переданы на ответственное хранение ЗАО «Рассвет» (код по ОКПО - 05316978).

Дата начало инвентаризации - Дата выполнения задания

Дата окончания инвентаризации - Дата выполнения задания

При проведении инвентаризации излишков или недостач не обнаружено.

Данные и расчёты проверил гл. бухгалтер Смирнова Л.С.

Требуется: составить инвентаризационную опись по форме № Инв-5.

Контрольные вопросы:

1. Назовите цели и сроки проведения инвентаризации материальных ценностей

2. Назовите документы применяемые для учета движения МПЗ

3. Назовите основные документы складского учета МПЗ

Практическое занятие 19

Порядок отражения списания со склада материально-производственных запасов

ЦЕЛЬ: Усвоение порядка отражения списания со склада МПЗ

Оборудование: лекционный материал, калькулятор, план счетов

Краткие теоретические сведения:

Методы списания производственных материалов в бухучете

Допускает 3 варианта списания МПЗ:

-по себестоимости единицы запасов (СЕЗ);

-средней себестоимости (СРС);

-методом ФИФО.

Выбранный фирмой метод списания необходимо закрепить в учетной политике и применять последовательно от периода к периоду. В течение года сменить применяемый метод можно только в одном случае: если данный способ отменен законодательно.

Выбор метода списания материально производственных запасов – важный организационно-учетный момент, поскольку стоимость МПЗ формирует себестоимость готовой продукции и в конечном счете влияет на величину исчисленной по нормам бухучета прибыли.

МПЗ отражают на синт. счетах по фактической с/стоимости их приобретения(заготовления) или учетным ценам. В качестве учетных цен на материалы применяют:

-договорные цены

-фактическую себестоимость по данным предыдущего месяца или года

-планово-расчетные цены

-средние цены группы материалов.

Исчисление фактич. с/стоимости заготовления каждого вида мат-в требует значительных затрат труда и времени. Поэтому факт. с/стоимость считает лишь небольшая част часть организаций по основным видам сырья и материалов. Большинство организаций ведут учет по учетным ценам. (учет по учетным ценам разобран).

Определение фактической с/стоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, разрешается производить методами оценки запасов:

- по себестоимости каждой единицы,
- по средней себестоимости,
- по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО).

Применение одного из этих методов производится из допущений приказа об учетной политике.

При отпуске материалов по себестоимости каждой единицы

оценивают МПЗ, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, камни и т.д.) или при невозможности заменить на другие. Используется два варианта исчисления себестоимости:

- включая все расходы, связанные с приобретением
- включая только стоимость материалов по договорной цене. (упрощенный вариант)

допускается при невозможности непосредственного отнесения ТЗР. Связанных с приобретением на себестоимость. В этом случае разница между фактической себестоимостью приобретенных запасов и их стоимостью по договорным ценам распределяется пропорционально стоимости отпущенных материалов по договорным ценам.

Средняя себестоимость определяется по каждому виду запасов как частное отделения общей себестоимости вида запасов на их количество с учетом количества на начало месяца и поступивших в течение месяца.

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

Применение указанных методов ориентирует предприятие на организацию аналитического учета материалов по отдельным партиям(не только по видам материалов).

Можно оценить израсходованные материалы расчетным путем:

$$Р=Он+П-Ок,$$

где Р - стоимость израсходованных материалов;

Он - стоимость начального остатка материалов;

Ок - стоимость конечного остатка материалов;

П - поступление материалов за месяц.

Оценка МПЗ на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки запасов при их выбытии.

ХОД ЗАНЯТИЯ

1.Дайте краткий ответ на поставленные теоретические вопросы.

2. Внимательно изучите порядок расчета стоимости материалов, списываемых в производство различными методами

3. На основании исходных рассчитайте стоимость материальных ресурсов методом ФИФО, способом средней себестоимости, расчетным путем

Исходные данные:

Показатели	Кол-во, шт.	Цена за ед., руб.	Сумма, руб.
1.Остаток материалов на 01.04.хх	30	10	
2.Поступило материалов			
Первая партия	40	10	
Вторая партия	30	12	
Третья партия	50	15	
3.итого за месяц			
4.всего с остатком на начало месяца			
5.расходы материалов за месяц			
А) по способу средней стоимости	110		
Б) по методу ФИФО			
Первая партия	60		
Вторая партия	30		
Третья партия	40		
Итого за месяц:			
6. остаток материалов на 01.05.хх			
А) по способу средней себестоимости			
Б) по методу ФИФО			

Контрольные вопросы:

1. Опишите порядок расчета стоимости материалов, списываемых на производство различными методами

Тема 5: Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости
Практическое занятие 20
Группировка затрат

ЦЕЛЬ: Усвоение порядка группировки затрат на производство продукции по экономическим элементам и статьям расходов

Оборудование: лекционный материал, условие сквозной задачи

Краткие теоретические сведения:

Классификация затрат на производство по экономическим элементами и статьям расходов

Процесс производства является важнейшей стадией кругооборота средств предприятия. В ходе этого процесса предприятие, расходуя материальные, трудовые и финансовые ресурсы, формирует себестоимость изготовленной продукции (работ, услуг), что в конечном итоге определяет финансовый результат его работы.

По отношению к себестоимости продукции затраты делят на включаемые и не включаемые в себестоимость продукции.

Себестоимость выпущенной продукции определяют прибавлением к стоимости незавершенного производства на начало отчетного периода затрат отчетного периода и вычитанием из полученной суммы затрат стоимости незавершенного производства на конец отчетного периода. Следовательно, к включаемым в себестоимость продукции затратам относят стоимость незавершенного производства на начало периода и те затраты отчетного периода, которые непосредственно относятся на выпущенную продукцию. Не включаются в себестоимость выпущенной продукции стоимость незавершенного производства на конец отчетного периода, затраты, не относящиеся непосредственно к производству выпущенной продукции и часть расходов будущих периодов.

К незавершенному производству относят затраты на незаконченную производством продукцию.

По экономическому содержанию расходы группируют по элементам затрат и по статьям калькуляции.

Затраты предприятия на производство продукции складываются из следующих элементов затрат:

-Материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);

-Затраты на оплату труда;

-Суммы начисленной амортизации ОПФ;

-Прочие затраты.

Статьи калькуляции — это установленная организацией совокупность затрат для исчисления себестоимости всей продукции (работ, услуг) или её отдельных видов.

Группировка затрат по статьям калькуляции осуществляется в соответствии с типовой номенклатурой статей затрат:

-Сырье и материалы;

-Возвратные отходы (вычитаются);

-Покупные полуфабрикаты, услуги производственного характера сторонних организаций;

-Топливо и энергия на технологические цели;

-Основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих;

-Отчисление на социальные нужды;

-Расходы на подготовку и освоение производства;

-Общепроизводственные расходы;

-Общехозяйственные расходы;

-Потери от брака;

-Прочие производственные расходы;

-Расходы на продажу;

Затраты по первым 11 статьям образуют **производственную себестоимость.**

Для определения **полной производственной себестоимости** прибавляют **расходы на продажу.**

Для изготовления одной единицы изделия предприятие затрачивает некоторую сумму денег

на приобретение материала (сырья), энергии, станков, топлива, заработную плату сотрудников, налоги, сбыт и т.д. Все эти расходы в итоге дают общий показатель потраченных средств, который называют себестоимость 1 штуки продукции. Каждое предприятие на практике рассчитывают данную величину для планирования производства и учета готовой товарной массы двумя способами:

по экономическим элементам затрат (себестоимость всей продукции); рассчитывают калькуляционные статьи расходов на единицу изделия.

ХОД ЗАНЯТИЯ

1.Дайте краткий ответ на поставленные теоретические вопросы.

2. На основании исходных данных составьте группировку расходов организации по экономическим элементам и статьям калькуляции

Исходные данные:

Задание 1. Даны расходы организации за отчетный период:

Расходы организации за отчетный период, тыс. руб.

№ п/п	Наименование расхода	Сумма
1	Возвратные отходы	45
2	Потери от брака	48
3	Общепроизводственные расходы	284
4	Основные материалы	1516
5	Вспомогательные материалы	118
6	Топливо на технологические нужды	127
7	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	195
8	Прочие производственные расходы	82
9	Энергия на технологические нужды	144
10	Общехозяйственные расходы	320
11	Основная заработная плата производственных рабочих	569
12	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	58
13	Страховые платежи в фонды	222
14	Покупатели изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций	177
15	Амортизация основных средств	205
16	Затраты на охрану труда	41

Требуется сгруппировать затраты на производство:

1. по экономическим элементам (таб. 1);
2. по статьям калькуляции (таб. 2).

Таблица 1

Затраты на производство по экономическим элементам

№ п/п	Элементы расходов	Сумма
1	Материальные затраты	
2	Затраты на оплату труда	
3	Амортизация основных производственных фондов	
4	Прочие затраты	
	Итого:	
	Списано затрат на непроизводственные счета	
	Производственная себестоимость	

Таблица 2

Затраты на производство продукции по калькуляционным статьям расходов

№ п/п	Статья расходов	Сумма
1	Сырье и материалы	
2	Возвратные отходы	
3	Покупатели изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций	
4	Топливо на технологические цели	
5	Основная заработная плата производственных рабочих	
6	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	

7	Страховые платежи в фонды	
8	Расходы на подготовку и освоение производства	
9	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	
10	Общепроизводственные расходы	
11	Общехозяйственные расходы	
12	Потери от брака	
13	Прочие производственные расходы	
14	Производственная себестоимость	

Контрольные вопросы:

1. Назовите нормативно-правовые документы по учету затрат на производство
2. Дайте понятие «затраты», «издержки»; себестоимость проданной продукции; производственная себестоимость
3. Представьте классификацию затрат для исчисления себестоимости продукции организации

Условие сквозной задачи для выполнения практических заданий по практическим занятиям 21, 22 и др.

	Тыс.руб.
1. Акцептован счет поставщика за поступившее оборудование, не требующее монтажа от ЗАО Восход стоимостью	1100,0
НДС:	?
2. Оборудование введено в эксплуатацию	?
3. Оплачен счет ЗАО Восход	?
4. Принята к зачету сумма НДС по поступившему оборудованию	?
Ликвидирован объект основных средств:	
5. Первоначальная стоимость ликвидированного оборудования	1800,0
6. Сумма износа ликвидированного оборудования	1600,0
7. Остаточная стоимость ликвидированного оборудования	?
8. В результате ликвидации получен лом	300,0
9. Определите финансовый результат	?
10. Поступили материалы:	
а) от ЗАО Восход	600,0
НДС:	?
б) от ООО Премьера	800,0
НДС:	?
в) от фирмы Заря	400,0
НДС:	?
11. Оплачено с расчетного счета:	
ЗАО Восход	320,0
ООО Премьера	1000,0
Фирме Заря	600,0
12. Оплачено наличными фирме Заря	680,0
13. Принята к возмещению сумма НДС	?
14. Акцептован счет автопредприятия за доставку материалов	23,0
НДС:	?
15. Оприходованы материалы	?
16. Учтены отклонения в стоимости материалов	?
17. Предъявлены счета поставщиков:	
а) за Эл.энергию от НЭСКо для основного производства (19800 квт х 0,75(руб.))	?
НДС:	?
б) за воду от Водоканала для основного производства (20,1 м2 х 60 руб.)	?
НДС:	?
в) за тепло от Теплосетей (814 гкал х 10 руб.)	?
НДС:	?
г) за услуги связи от РУСА	100,0
НДС:	?
д) за освещение офиса	260,0
НДС:	?
18. Приняты к возмещению суммы НДС	?
19. Отпущены материалы в производство:	
а) на изделие вида А	800,0
б) на изделие вида Б	400,0
в) на общепроизводственные нужды	200,0
20. Списаны ТРЗ	?
21.Начислена амортизация оборудования:	
а) в цехах	6100,0
б) офиса	2200,0

22. Начислена заработная плата:

23. Оприходовано изделие по фактической себестоимости: (незавершенного производства нет)

А) изделие вида А 200 шт.

Б) изделие вида Б 500 шт.

Справка:

Нормы расхода на производство 1шт.продукции вида А и Б:

Показали	А	Б
Вода м2	0,066	0,0136
Эл. энергия кВт.час.	45	22
Теплоэнергия	2,25	0,74

Исходная информация для начисления заработной платы:

Бригада сдельщиков:	час.тариф. ставка	КТУ	Кол-во часов
1. Соловьев А.И.	24,5	1	100
2. Ананьев Е.Б.	24,5	1	160
3. Михайлов А.И.	28,7	0,9	168
4. Хуртин П.Т.	24,5	1.1	168
5. Чумаков А.Р.	24,5	1	150
6. Рейсон Э.Л.- мастер	14800		
7. Иванова А.И.- техничка в цеху	1100		
8. Черноусова И.Н.- гл. бухгалтер	36900		
9. Самохин И.П. – Директор	47800		

Расценки: изделия вида А – 166,75

изделия вида Б – 131,15

Практическое занятие 21

Расчет суммы общехозяйственных расходов и их списание

ЦЕЛЬ: Освоение расчета суммы общехозяйственных расходов и их списание

Оборудование: лекционный материал; решение сквозной задачи;

Краткие теоретические сведения

Учет общехозяйственных расходов Сч 26 «Общехозяйственные расходы»

Счет 26 предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы: административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда, расчетов с другими организациями (лицами) и др.

Расходы, учтенные на счете 26, списываются, в частности, в дебет счетов 20, 23 (если вспомогательные производства производили изделия и работы и оказывали услуги на сторону), 29 (если обслуживающие производства и хозяйства выполняли работы и услуги на сторону).

Указанные расходы в качестве условно-постоянных могут списываться в дебет счета 90.

Организации, деятельность которых не связана с производственным процессом (комиссионеры, агенты, брокеры, дилеры и т.п., кроме организаций, осуществляющих торговую деятельность), используют счет 26 для обобщения информации о расходах на ведение этой деятельности. Данные организации списывают суммы, накопленные на счете 26,в дебет счета 90.

Аналитический учет по счету 26 ведется по каждой статье соответствующих смет, месту возникновения затрат.

Напомним, что общехозяйственные расходы - это расходы по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации.

Учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26.

По сути, учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов в части отражения по дебету счетов 25 и 26 «Общехозяйственные расходы» аналогичен. Различие лишь в самом составе затрат, которые можно отнести в состав общепроизводственных или общехозяйственных издержек организации.

Наиболее типичный пример общехозяйственных затрат - расходы цеха, в котором производится несколько видов продукции.

Типичные проводки:

Начислена амортизация по ОС и НМА в пользовании административного персонала	26	02,05
Начислена зарплата и страховые взносы руководящего персонала компании	26	70,69
Списаны материалы, используемые в работе административно-	26	10
управленческого персонала (АУП)		
Часть готовой продукции направлена на ОХР	26	43
Услуги сторонних организаций приняты в состав ОХР	26	60,76

Списание общехозяйственных расходов

Поскольку на конец месяца остатка на счете 26 быть не должно, в конце месяца общехозяйственные расходы списываются проводкой:

Д20 К 26

Аналогично, как общепроизводственные, общехозяйственные затраты могут быть списаны в состав затрат вспомогательных производств или обслуживающих производств и хозяйств.

Так, при списании общехозяйственных расходов проводка может быть такая:

Д23 К 26

А если на затраты обслуживающих хозяйств списаны общехозяйственные расходы, проводка будет следующая:

Д 29 К 26

Как распределяются общехозяйственные расходы:

Методы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов организация определяет самостоятельно исходя из особенностей своей деятельности и порядка, закрепленного в Учетной политике.

В общем виде для определения коэффициента распределения общепроизводственных расходов формулу можно представить так:

Копр = ОПР /Б,

где Копр - коэффициент распределения общепроизводственных расходов;

ОПР - величина общепроизводственных расходов за месяц;

Б - база распределения общепроизводственных расходов.

Указанный коэффициент может показывать сколько рублей общепроизводственных расходов приходится на 1 рубль базы распределения. Данный коэффициент можно представить и в виде %, умножив полученный показатель на 100.

Приведен пример распределения косвенных (накладных) расходов, отраженных на счете 26, пропорционально прямой заработной плате основных производственных рабочих.

Однако база распределения общепроизводственных расходов может быть и другая. Например, стоимость основного сырья и материалов, численность работников, стоимость основных средств и иные показатели.

База при определении того или иного метода распределения общепроизводственных расходов выбирается такая, которая наиболее тесно показывает взаимосвязь затрат общепроизводственного характера с себестоимостью конечного продукта.

ХОДЗАНЯТИЯ

1.Дайте краткий ответ на поставленные теоретические вопросы.

2.Внимательно изучите алгоритм учета и распределения общехозяйственных расходов

3. На основании условия сквозной задачи распределите накладные (общехозяйственные) расходы по видам произведенной продукции

Контрольные вопросы:

1. Какие расходы отражаются на счете 26?

2. На какие счета списываются затраты со счета 26?

3. Опишите порядок учета, распределения и списания общехозяйственных расходов

Практическое занятие № 22

Расчет суммы общепроизводственных расходов и их списание

ЦЕЛЬ: Освоение расчета суммы общепроизводственных расходов и их списание

Оборудование: лекционный материал; решение сквозной задачи;

Краткие теоретические сведения

Учет общепроизводственных расходов Сч 25 «Общепроизводственные расходы»

Счет 25 предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы: по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве; расходы по страхованию указанного имущества; расходы на отопление, освещение и содержание помещений; арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве; оплата труда работников, занятых обслуживанием производства; другие аналогичные по назначению расходы.

Общепроизводственные расходы отражаются на счете 25 с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Расходы, учтенные на счете 25, списываются в дебет счетов 20, 23, 29.

Аналитический учет по счету 25 ведется по отдельным подразделениям организации и статьям расходов

Напомним, что общепроизводственные расходы — это расходы по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации.

Учет общепроизводственных расходов ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы» (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н).

Общепроизводственные затраты собираются по дебету счета 25 с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. По сути, учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов в части отражения по дебету счетов 25 и 26 «Общехозяйственные расходы» аналогичен. Различие лишь в самом составе затрат, которые можно отнести в состав общепроизводственных или общехозяйственных издержек организации.

Наиболее типичный пример общепроизводственных затрат -расходы цеха, в котором производится несколько видов продукции.

Приведем по общепроизводственным расходам проводки, которые наиболее типичны:

Операция	**Д счета**	**К счета**
Начислена амортизация общепроизводственного оборудования	25	02
Списаны материалы на общепроизводственные цели	25	10
Начислена заработная плата работникам общепроизводственного характера	2570	
Начислены страховые взносы на заработную плату работников общепроизводственного характера.	25	69
Отражены расходы по страхованию общепроизводственного имущества	25	76
Предъявлены сторонние услуги общепроизводственного характера	25	60

Списание общепроизводственных расходов

Поскольку на конец месяца остатка на счете 25 быть не должно, в конце месяца общепроизводственные расходы списываются проводкой:

Дебет счета 20 «Основное производство» - Кредит счета 25

Аналогично, общепроизводственные затраты могут быть списаны в состав затрат вспомогательных производств или обслуживающих производств и хозяйств.

Так, при списании общепроизводственных расходов проводка может быть такая:

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства» - Кредит счета 25

А если на затраты обслуживающих хозяйств списаны общепроизводственные рас-

ходы, проводка будет следующая:

Дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» - Кредит счета 25

Как распределяются общепроизводственные расходы

Методы распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов организация определяет самостоятельно исходя из особенностей своей деятельности и порядка, закрепленного в Учетной политике.

В общем виде для определения коэффициента распределения общепроизводственных расходов формулу можно представить так:

Копр = ОПР /Б,

где Копр - коэффициент распределения общепроизводственных расходов;

ОПР - величина общепроизводственных расходов за месяц;

Б - база распределения общепроизводственных расходов.

Указанный коэффициент может показывать сколько рублей общепроизводственных расходов приходится на 1 рубль базы распределения. Данный коэффициент можно представить и в виде %, умножив полученный показатель на 100.

Приведен пример распределения косвенных (накладных) расходов, отраженных на счете 25, пропорционально прямой заработной плате основных производственных рабочих.

Однако база распределения общепроизводственных расходов может быть и другая. Например, стоимость основного сырья и материалов, численность работников, стоимость основных средств и иные показатели.

База при определении того или иного метода распределения общепроизводственных расходов выбирается такая, которая наиболее тесно показывает взаимосвязь затрат общепроизводственного характера с себестоимостью конечного продукта.

ХОДЗАНЯТИЯ

1.Дайте краткий ответ на поставленные теоретические вопросы.

2. Внимательно изучите алгоритм учета и распределения общепроизводственных расходов

3. На основании условия сквозной задачи распределите накладные (общепроизводственные) расходы по видам произведенной продукции

Контрольные вопросы:

1. Что отражается на счетах 25?

2. На какие счета списываются затраты со счетов 25?

3.Опишите порядок учета и распределения общепроизводственных расходов

Практическое занятие 23
Распределение услуг вспомогательных производств

ЦЕЛЬ: усвоить алгоритм распределения затрат вспомогательных производств на основное производство

Оборудование: лекционный материал, калькулятор

Краткие теоретические сведения

Вспомогательные производства — это подсобные подразделения для основного производства организации, Вспомогательные производства, как правило, обеспечивают:

-обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и др.);

-транспортное обслуживание;

-ремонт основных средств;

-изготовление инструментов, штампов, запасных частей;

-изготовление строительных деталей, конструкций или обогащение строительных материалов (в основном в строительных организациях);

-возведение (временных) нетитульных сооружений;

-добычу камня, гравия, песка и других нерудных материалов;

-лесозаготовки, лесопиление;

-засолку, сушку и консервирование сельскохозяйственных продуктов и т.д.

В тех случаях, когда не представляется возможным определить для нужд каких основных подразделений организации была использована продукция, потреблены услуги, выполнены работы вспомогательными цехами, соответствующие расходы распределяются пропорционально базе, установленной в учетной политике организации: пропорционально прямым расходам, заработной плате рабочих основного производства, объему выпущенной продукции и др.

На такой же основе расходы вспомогательных производств распределяются между видами изделий.

Пример:

В отчетном периоде прямые расходы основного производства организации равны 480000 руб.:

- по изделию 1 -150 000 руб.;
- по изделию 2 -160 000 руб.;
- по изделию 3 -170 000 руб.;
- на обслуживающее производство -200 000 руб.;
- во вспомогательном производстве -130 000 руб.

Долю расходов вспомогательного производства, потребленную основным и обслуживающим цехами, выделить не представляется возможным.

Определим долю расходов вспомогательных производств, приходящуюся на изделия основного производства и обслуживающее производство, используя в качестве базы распределения сумму их прямых расходов.

Сумма прямых расходов основного и обслуживающего производств составила:

680 000 руб. (480 000 руб. + 200 000 руб.)

Доля прямых затрат обслуживающего производства в общей доле прямых затрат составит29,4%: (200 000 руб. /680 000 руб.) *100%.

Сумма расходов вспомогательного производства, подлежащая включению в затраты обслуживающего производства:

38220 руб. (130000 руб. *29,4%). Доля прямых затрат основного производства в общей доле прямых затрат основного и обслуживающего производства составит 70,6%:(480 000 руб. /680 000 руб.) *100%.

Сумма расходов вспомогательного производства, подлежащая включению в затраты основного производства: 91 780 руб. (130 000 руб. *70,6%).

Распределим расходы вспомогательного производства по видам изделий основного производства.

Доля прямых затрат на выпуск изделия 1 составит: 31,25% (150 000 руб. /480 000 руб. *100%).

Сумма расходов вспомогательного производства, подлежащая включению себестоимость изделия 1, будет равна: 28 681 руб. (91 780 руб. * 31,25%).

Доля прямых затрат на выпуск изделия 2:33,3% (160 000 руб. /480 000 руб. *100%).

Сумма расходов вспомогательного производства, подлежащая включению себестоимость изделия 2, составит: 30 563 руб. (91 780 руб. * 33,3%).

Доля прямых затрат на выпуск изделия 3 составит: 35,45% (170 000 руб. /480 000 руб. *100%).

Сумма расходов вспомогательного производства, подлежащая включению в себестоимость изделия 3: 32 536 руб. (91 780 руб. * 35,45%).

На основании произведенных расчетов следует выполнить бухгалтерские записи:

-Д 20 К 23 91780 руб. на сумму расходов вспомогательных производств, включенных в фактическую себестоимость продукции основного производства;

-Д 29 К 23 38220 руб. на сумму расходов вспомогательных производств, включенных в фактическую себестоимость обслуживающих производств.

Потребление взаимных услуг в бухгалтерском учете отражается внутренними записями по счету 23 в разрезе соответствующих субсчетов, открытых к нему, закрепленных в рабочем плане счетов и представленных в форме приложения к приказу руководителя организации «Об учетной политике». По вспомогательным производствам списание расходов производится по кредиту счета 23 на фактическую себестоимость завершенной производством продукции, выполненных работ или оказанных услуг: Сальдо счета 23 на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства. Аналитический учет на счете 23 ведется по видам производств. Распределение затрат вспомогательных производств между видами продукции, а также иными подразделениями организации (например, обслуживающим хозяйствами) производится организацией, как правило, пропорционально выбранной базе. Выбор базы распределения зависит от технологических особенностей каждой конкретной организации, ее структуры затрат и других факторов. Так, между видами основного производства затраты вспомогательных производств могут распределяться пропорционально: -заработной плате основных производственных рабочих; -стоимости отпущенных в производство материалов; -площади производственных помещений; -численности работников и т.д.

ХОДЗАНЯТИЯ

1.Внимательно изучите порядок расчета списания вспомогательного производства

2. На основании исходных данных определите долю вспомогательного производства, приходящуюся на изделия основного производства и обслуживающего производства

Исходные данные:

В отчетном периоде прямые расходы основного производства организации равны 880 000 руб.:

- по изделию 1 -250 000 руб.;
- по изделию 2 -260 000 руб.;
- по изделию 3 - 370 000 руб.;
- на обслуживающее производство -300 000 руб.;
- во вспомогательном производстве - 230 000 руб.

Долю расходов вспомогательного производства, потребленную основным и обслуживающим цехами, выделить не представляется возможным.

Определить долю расходов вспомогательных производств, приходящуюся на изделия основного производства и обслуживающее производство, используя в качестве базы распределения сумму их прямых расходов.

Контрольные вопросы:

I. Укажите состав расходов вспомогательных производств, списываемых на основное производство

2. В дебет какого счета в течение месяца относятся все затраты вспомогательных производств?

3. Для чего предназначен счет 23 «Вспомогательные производства»?

4. Как ведется аналитический учет по счету 23 «Вспомогательные производства»?

5. В каком документе должен быть закреплен порядок распределения расходов вспомогательного производства?

Практическое занятие 24

Расчет себестоимости затрат вспомогательных производств и их распределение

ЦЕЛЬ: усвоить алгоритм расчета себестоимости затрат вспомогательных производств

Оборудование: лекционный материал, калькулятор

Краткие теоретические сведения

На практике возможно использование одного из следующих вариантов исчисления фактической себестоимости вспомогательных производств.

Первый заключается в том, что взаимные услуги вспомогательных производств не подвергаются корректировке (остаются в плановой или нормативной оценке). Это возможно, если удельный вес взаимных услуг вспомогательных производств незначителен.

Второй вариант — это корректировка нормативной, плановой себестоимости услуг, работ, продукции и доведение ее до фактической себестоимости.

Пример:

Затраты энергетического цеха в отчетном месяце составили 300 000 руб.

Всего по предприятию выработано 596 400 кВт/ч.

Плановая стоимость 1 кВт/ч - 0,5 руб.

Встречные услуги транспортного цеха по перевозке материалов и топлива составили1000т/км по плановой себестоимости 60 руб. за 1 т/км -60000 руб.

Отпущено энергии данному цеху -40 000 кВт/ч в плановой оценке -0,5 руб. на сумму -20 000 руб.

Услуги ремонтного цеха были оказаны в количестве 80 нормо-часов по 300 руб. за 1 нормо-час в сумме 24 000 руб.

Отпущенная в цех энергия составила 20000 кВт/ч на сумму 10000 руб.

Рассчитаем затраты энергетического цеха:

300000 руб. + 60000 руб. + 24000 руб. - 10000 руб. -20000 руб. = 354 000 руб.

Таким образом, фактическая себестоимость 1кВт/ч будет равна 0,59 руб. (354000 руб. / 596400 кВт/ч), что позволяет не проводить ее корректировку из-за незначительной величины ее отклонения от плановой себестоимости (0,09 руб.).

Если организация использует 2-й вариант определения фактической себестоимости вспомогательных производств (производит корректировку фактической себестоимости потребленных услуг вспомогательных производств), следует придерживаться следующего правила.

Первоначально закрывают счета производств, имеющих максимальное количество потребителей и минимальный объем встречных услуг. Затем закрывают счета с максимальным размером встречных услуг и минимумом потребителей.

Поэтому закрытие счетов затрат будет осуществляться в следующей последовательности: закрытие счетов затрат цехов по энергоснабжению, водоснабжению, ремонтного цеха, автотранспортного цеха, счетов общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Отклонения фактической себестоимости услуг, работ, продукции вспомогательных производств от плановой (нормативной) себестоимости по счетам, закрываемым в последнюю очередь, будут увеличивать (уменьшать) фактическую себестоимость не всех потребителей услуг, а только тех, которые использовали максимальный объем услуг.

Отнесение затрат вспомогательных производств на себестоимость основных цехов может осуществляться прямым способом без применения базы распределения, исходя их объема потребленных услуг. Распределение таких затрат производится в справках бухгалтерии.

ХОДЗАНЯТИЯ

1. Внимательно изучите теоретический материал конспекта и практического задания

2.На основании исходных данных рассчитайте фактическую себестоимость 1 квт/часа энергетического цеха

Исходные данные:

Затраты энергетического цеха в отчетном месяце составили 500 000 руб.

Всего по предприятию выработано 796 400 кВт/ч.

Плановая стоимость 1 кВт/ч -0,7 руб.

Встречные услуги транспортного цеха по перевозке материалов и топлива составили 1500т/км по плановой себестоимости 70 руб. за 1 т/км.

Отпущено энергии данному цеху -60 000 кВт/ч в плановой оценке

Услуги ремонтного цеха были оказаны в количестве 100 нормо-часов по 300 руб. за 1 нормо-час. Отпущенная в цех энергия составила 20000 кВт/ч.

Требуется: рассчитать фактическую себестоимость 1квт/часа энергетического цеха

Контрольные вопросы:

1. Назовите виды вспомогательных производств
2. Дайте основные характеристики вспомогательных производств
3. Каков порядок расчета себестоимости единицы продукции в простых вспомогательных производствах?
4. Каков порядок расчета себестоимости единицы продукции в сложных вспомогательных производствах?

Практическое занятие 25
Расчет фактической производственной себестоимости.

ЦЕЛЬ: освоить и приобрести практические навыки по расчету фактической производственной себестоимости продукции

Оборудование: лекционный материал; условие и решение сквозной

Краткие теоретические сведения

Методы формирования производственной себестоимости:

Самый распространенный способ определения себестоимости — это метод калькулирования, с помощью которого возможно подсчитать издержки на выпуск единицы реализуемой продукции.

Таким образом, себестоимость — это выраженные в денежной форме текущие расходы предприятия, направленные на производство и реализацию товаров.

От себестоимости напрямую зависит прибыль предприятия, и чем она ниже - тем выше рентабельность.

Классификация расходов:

Классификация затрат основывается на поставленной задаче, связанной с управлением бизнесом. Все расходы принято разделять на два вида:

Прямые - те, которые точным или единичным способом прибавлены к себестоимости изготовляемых фирмой товаров. Зачастую это затраты на необходимое сырье и материалы, заработная плата рабочих.

Косвенные - представляют собой накладные затраты и относятся к объекту калькулирования методом распределения по установленной на предприятии методике. К ним относят такие издержки:

Коммерческие;

Общехозяйственные;

Общепроизводственные.

В зависимости от объема производимой продукции затраты бывают:

-Постоянные - затраты, которые не зависят от объема производимого товара, но они указывается с расчетом на единицу продукции и изменяются вместе с уровнем деловой активности.

-Переменные - затраты, на которые оказывает влияние объем производства или продаж.

Единица продукции не изменяет сумму затрат.

По значимости для отдельного случая затраты бывают:

-Релевантные - издержки, зависящие от принимаемых решений.

-Нерелевантные - издержки, не имеющие отношения к принимаемым решениям.

Методы расчета себестоимости:

Существует несколько разных способов расчета себестоимости продукции. Применяются они в зависимости от характера работы, услуг или производимой продукции. Полнота добавления расходов в себестоимость. Различают два вида себестоимости продукции:

Полная - в учет берутся все расходы предприятия.

Усеченная - относится к себестоимости единицы продукции переменных затрат. Постоянная часть общепроизводственных затрат и других расходов списывают на уменьшение прибыли в конечном сроке установленного периода без распределения на произведенный товар. При данном методе расчета на себестоимость влияют как переменные, так и постоянные затраты.

Цена рассчитывается с помощью прибавления к себестоимости необходимой рентабельности. Фактическая и нормативная себестоимость рассчитывается на основании расходов, понесенных предприятием.

Нормативная себестоимость дает возможность держать под контролем расходы на различные ресурсы и в случае отклонения от нормы вовремя оказать все необходимые действия. Фактическая себестоимость за единицу изготовленной продукции определяется после подсчета всех затрат.

ХОДЗАНЯТИЯ

1.Дайте краткий ответ на поставленные теоретические вопросы.

2. Внимательно изучите алгоритм расчета себестоимости единицы продукции

3.На основании данных практических занятий №21,22, решения сквозной задачи рассчитайте фактическую производственную себестоимость продукции вида А, вида Б.

Контрольные вопросы:

1.Дайте понятие себестоимости продукции

2.Что такое калькуляция и калькулирование себестоимости продукции?

Тема 6: Учет готовой продукции
Практическое занятие № 26-27
Составление первичных документов по учету готовой продукции, их проверка и бухгалтерская обработка

ЦЕЛЬ: усвоить порядок оформления первичных документов путем документального оформления и отражения в учете готовой продукции

Оборудование: лекционный материал, результаты решения сквозной задачи

Краткие теоретические сведения:

Пунктом 4 статьи 9 Закона № 402-ФЗ установлено, что формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Формы первичных учетных документов для организаций государственного сектора устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Следовательно, организации могут использовать в качестве первичных документов самостоятельно разработанные формы или пользоваться унифицированными формами. При этом самостоятельно разработанные формы документов должны содержать обязательные реквизиты, установленные пунктом 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ,

Заметим, что использование унифицированных форм привычно для многих хозяйствующих субъектов, кроме того, самостоятельная разработка форм документов, отличных от унифицированных, требует времени, специальных знаний и дополнительных затрат, и применение таких форм может вызвать затруднения в работе как внутри организации, так и с контрагентами.

Учитывая это, организации вправе при наличии унифицированных форм использовать их в дальнейшем, а если соответствующих форм документов нет, то разработать эти документы самостоятельно. При этом перечень используемых типовых форм организации следует указать в учетной политике со ссылкой на соответствующие альбомы, а самостоятельно разработанные формы вынести в отдельное приложение к учетной политике.

Поскольку готовая продукция является частью материально-производственных запасов, для отражения ее движения применяются первичные документы, формы которых утверждены Постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 г. № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» (далее - Постановление №71а).

Документальное оформление движения готовой продукции

Передача готовой продукции на склад оформляется **требованием-накладной** (форма № М-11 «Требование-накладная») (утверждена Постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а).

При поступлении готовой продукции на склад открываются карточки учета материалов по форме № М-17 **Карточка учета материалов** (утверждена Постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а), которые под расписку выдаются материально ответственному лицу.

Операция по реализации готовой продукции оформляется **товарной накладной** (типовая форма ТОРГ-12).

Для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции предназначен счет43 «Готовая продукция».

Этот счет используется организациями, осуществляющими производственную деятельность.

Готовую продукцию можно учитывать одним из трех способов:

-по фактической производственной себестоимости;

-по учетным ценам (нормативной (плановой) себестоимости) - с использованием счета 40

«Выпуск продукции (работ, услуг)» либо без его использования;

- по прямым статьям затрат.

Учет продукции по фактической себестоимости

Если организация принимает решение учитывать готовую продукцию по фактической себестоимости, то в этом случае ее учет будет осуществляться только с использованием счета 43 «Готовая продукция».

Поступление готовой продукции на склад в этом случае отражается следующей проводкой:

Дебет 43 Кредит 20 - принята к учету готовая продукция.

Учет продукции по учетным ценам (плановой себестоимости)

Есть два способа учета такой продукции:

-без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;

-с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Если используется первый способ, то при передаче на склад готовой продукции, отражаемой по учетным ценам (плановой себестоимости), делается запись:

Дебет 43 Кредит 20 (23, 29) - оприходована готовая продукция по учетным ценам (плановой себестоимости).

Если используется второй способ, то готовая продукция отражается в корреспонденции со счетом 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» по нормативной или плановой себестоимости.

После того как продукция изготовлена и передана на склад, делается запись:

Дебет 43 Кредит 40 - оприходована готовая продукция по нормативной (плановой) себестоимости.

Себестоимость продукции, изготовленной основным производством, отражается проводкой:

Дебет 40 Кредит 20 - отражена фактическая себестоимость продукции, выпущенной основным производством.

Как правило, учетная нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции не совпадает с ее фактической себестоимостью.

В результате у счета 40 возникает сальдо - дебетовое либо кредитовое.

На конец месяца его списывают, в итоге счет 40 не будет иметь остатка.

Дебетовое сальдо по счету 40 — это превышение фактической себестоимости над нормативной или плановой (перерасход), кредитовое - превышение нормативной или плановой себестоимости над фактической (экономия).

Дебетовое сальдо по счету 40 ежемесячно списывают проводкой:

Дебет 90-2 Кредит 40 - списано превышение фактической себестоимости выпущенной продукции над ее нормативной (плановой) себестоимостью.

Кредитовое сальдо по счету 40 ежемесячно списывают тонировочной записью:

Дебет 90-2 Кредит 40 - сторнировано превышение нормативной (плановой) себестоимости выпущенной продукции над ее фактической себестоимостью.

ХОДЗАНЯТИЯ

1.Дайте краткий ответ на поставленные теоретические вопросы.

2. На основании данных практического занятия № 25 заполните документы по выпущенной продукции, проверьте и обработайте полученные данные

3. Отразите хозяйственные операции бухгалтерскими проводками

Контрольные вопросы

1.Документальное оформление выпуска готовой продукции

2.Дайте понятие «Готовая продукция»

3.Дайте характеристику счету 43 «Готовая продукция»

Практическое занятие № 28-29
Учет продажи продукции и результатов от продажи

ЦЕЛЬ: Усвоение материала по реализации готовой продукции и отражения в бухгалтерском учете результатов от продажи

Оборудование: лекционный материал, калькулятор

Краткие теоретические сведения:

Методы признания выручки в бухгалтерском учете:

Для отражения выручки в бухучете существует два метода:

-Метод начисления - является общепринятым методом, выручку учитывают по мере отгрузки;

-Кассовый метод - выручку при этом методе учитывают при поступлении оплаты.

Метод начисления применяют все организации по учету всей выручки, за исключением выручки по договорам с особым правом перехода собственности.

Кстати, субъектам малого предпринимательства предоставлено право выбора, они могут применять как метод начисления, так и кассовый метод. Эта возможность предусмотрена п.20 Типовых рекомендаций по бухучету. Но, применяя кассовый метод начисления, нужно учитывать следующее требование: расходы признаются только после погашения задолженности.

Выбранный метод признания выручки в обязательном порядке фиксируют в учетной политике организации Кассовый метод удобнее применять лишь тем малым предприятиям, у которых хозяйственных операций не много. Так как при кассовом методе компании расходы признают только после их оплаты, то при большом количестве таких расходов очень сложно проследить какие из них отражены в учете, а какие еще нет.

Когда применяется кассовый метод, затраты, которые имеют отношение к реализации продукции, должны отражаться на 20 счете «Основное производство». Выручка от реализации при этом отражается по кредиту 90-1 субсчета в момент ее получения по факту.

Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с реализацией готовой продукции, производится при помощи следующих бухгалтерских записей:

Д 62 К90-1- отражена выручка от продажи готовой продукции.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 в дебет счета 90.

ХОДЗАНЯТИЯ

1.Дайте краткий ответ на поставленные теоретические вопросы.

2.Внимательно изучите алгоритм учета расходов на продажу

3.Составьте журнал хозяйственных операций; отразите бухгалтерскими проводками, произведите необходимые расчеты (расходы на продажу спишите пропорционально объему реализованной продукции)

Исходные данные:

Для выполнения задания используйте результаты практического занятия № 25

Справка:

Реализовано: продукция вида А 150шт. -фирме «Агат»

продукция вида Б 280шт.- фирме «Фортуна»

Фактическая себестоимость продукции - вида А?

- вида Б?

Рентабельность проданной продукции - 25% вида А,

- 27%вида Б

Контрольные вопросы:

1.Нормативно-правовая база, регламентирующая признание выручки в учете

2. Опишите методы признания выручки в бухгалтерском учете;

3. Дайте характеристику счета 90.

4. Представьте синтетический учет выручки от продажи готовой продукции

Практическое занятие 30
Документальное оформление движения готовой продукции.

ЦЕЛЬ: научиться самостоятельному экономическому мышлению, путем документального оформления и отражения в учете готовой продукции

Оборудование: лекционный материал, результаты решения сквозной задачи

Краткие теоретические сведения:

Для учета движения готовой продукции по каждому ее наименованию, виду, сорту, размеру и другим характеристикам применяется *Карточка учета материалов* (форма № М- 17).

Карточка заполняется на каждый номенклатурный номер готовой продукции и ведется материально-ответственным лицом - заведующим складом или кладовщиком.

Согласно пункту 203 Методических указаний № 119н готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости, но в местах хранения разрешается применять учетные цены.

Записи в карточках складского учета производятся на основании первичных приходно-расходных документов в день совершения операции. При получении готовой продукции от подразделения-изготовителя указывается дата получения, наименование и номер документа, а также наименование сдатчика. Остатки в карточках при наличии операций выводятся ежедневно. В конце месяца определяются итоги оборотов по приходу и расходу, и выводится остаток. Затем составляются оборотные или сальдовые ведомости готовой продукции, которые передаются в бухгалтерию для осуществления количественного и стоимостного учета готовой продукции на складах.

Следует отметить, что крупные производственные организации для хранения материальных ценностей, в том числе готовой продукции, создают специализированные склады. Организации, не имеющие собственных складов, прибегают к помощи профессиональных хранителей и хранят ценности на товарных складах, оформляя при этом *накладную на передачу готовой продукции в места хранения* (форма № МХ-18), унифицированная форма которой утверждена Постановлением Росстата от 09.08.1999 г. № 66 «Об утверждении первичной учетной документации по учету продукции, товарно- материальных ценностей в местах хранения».

Отпуск готовой продукции покупателям, согласно пункту 208 Методических указаний № 119н, осуществляется на основании первичных учетных документов-накладных. В качестве типовой формы может быть использована *Накладная на отпуск материалов на сторону* (форма №М-15),

Производственные организации могут применять специализированные формы накладных и других первичных документов, оформляемых при отпуске готовой продукции покупателям.

Основанием для оформления накладной на отпуск готовой продукции на складе является распоряжение руководителя организации или уполномоченного им лица, а также дог договор с покупателем (заказчиком). Таким документом, как показывает практика, является Приказ на отпуск готовой продукции со склада.

В пункте 209 Методических указаний № 119н для крупных и средних организаций предложена следующая схема движения первичных документов по отпуску готовой продукции со склада.

Накладная либо иной аналогичный документ выписывается на складе готовой продукции в 4-х экземплярах, которые передаются в бухгалтерию для регистрации в журнале регистрации накладных на отпуск готовой продукции и подписи их главным бухгалтером или иным уполномоченным лицом.

Подписанные накладные передаются в отдел сбыта или другое аналогичное подразделение, где один экземпляр накладной остается у материально-ответственного лица (кладовщика) как оправдательный документ на отпуск продукции, второй служит для выписки счета-фактуры, а оставшиеся два экземпляра передаются покупателю (заказчику) готовой продукции. Причем покупатель (заказчик) обязан поставить подпись, удостоверяющую факт передачи ему продукции, на всех 4-х экземплярах накладной.

При вывозе готовой продукции через проходную один экземпляр (четвертый) оста-

ется в службе охраны, один экземпляр (третий) остается у покупателя (заказчика) в качестве сопроводительного документа на готовую продукцию.

Служба охраны регистрирует накладные в журнале регистрации грузов и передает их в бухгалтерию по описи, где делаются отметки о вывозе продукции в журнале регистрации накладных на вывоз (продажу) готовой продукции.

Бухгалтерия совместно с отделом сбыта, службой охраны и иными подразделениями, систематически осуществляет сверку данных об отпущенной со склада продукции с данными об их фактическом вывозе, сопоставляя данные журнала регистрации накладных на отпуск готовой продукции с накладными.

Нередко производственные организации отпуск готовой продукции со склада оформляют с применением Товарной накладной (форма № ТОРГ-12), форма которой утверждена Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 г. № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций». Согласно указаниям по применению этих форм, товарная накладная унифицированной формы № ТОРГ-12 применяется организациями для документального оформления продажи (отпуска) товарно-материальных ценностей сторонней организации. Составляется форма № ТОРГ-12 в двух экземплярах: первый остается в организации, сдающей товарно-материальные ценности, и является основанием для их списания, а второй передается в организацию, получающую ценности и является основанием для принятия ценностей на учет.

Если руководствоваться методикой, предложенной пунктом 209 Методических указаний № 119н, то товарную накладную следует также составлять в 4-х экземплярах.

Часть готовой продукции организация может направлять на собственные нужды. Методические указания № 119н не содержат рекомендаций о том, какой документ следует применять при отпуске готовой продукции на собственные нужды организации. Но для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально-ответственными лицами применяется *Требование-накладная* (форма № М-11). Таким образом, отпуск со склада готовой продукции на собственные нужды организации следует оформлять именно этим первичным документом.

ХОДЗАНЯТИЯ

1.Укажите нормативно-правовую базу оформления выпуска готовой продукции

2.На основании исходных данных заполните необходимые первичные документы по учету движения готовой продукции

3. Составьте вывод

Исходные данные:

Справочные данные:

1. Остатки готовой продукции ООО «Импульс» на 1 декабря 20 г.

(выписка из карточек учета готовой продукции за ноябрь 20 г.):

Номенклатурный номер	Наименование изделия	Единица измерения		Учетная цена за единицу, руб.	Остаток готовой продукции на	
		наименование	код		Кол-во	Сумма, руб.
40101	Изделие А	Шт.	796	2 100	750	
40221	Изделие Б	Шт.	796	1400	295	
	Итого	х	х	х	х	

Заведующий складом (материалов и готовой продукции) - Петров С.И.,
кладовщик по учету готовой продукции склада - Красина Т.Д.

Задание 1. Составить накладную № 57 от _____г. (форма № МХ-18) на передачу готовой продукции из цеха на склад.

Исходные данные:

1.Из сборочного цеха № 2 04.12.20 г. сдана на склад готовая продукция: изделие вида А БО-17 - шт., изделие Б БК-5 - шт.

Изделия сдал начальник цеха Иванов И.Д.,

принял кладовщик склада № 1 Красина Т.Д.

Оценка готовой продукции в декабре 20 г.:

Наименование изделия	Марка изделия	Оценка единицы изделия		
		Нормативная (плановая) с/с	Фактическая себестоимость	Отпуская цена (без НДС)
Изделие вида А	БО-17	2100	2180	
Изделие вида Б	БК-5	1400	1650	

Задание № 2

Составить ведомость выпуска готовой продукции по цеху ___20ххг.

Ведомость выпуска готовой продукции цеха №____за 20__ г.

Номер накладной на передачу готовой продукции в места хранения	Наименование продукции	Изд. Вида А	Изд. Вида Б	Итого
	Номенклатурный номер	40101	40221	
	Дата	Количество, шт.	Количество, шт.	
				Х
				Х
				Х
				Х
				Х
	Итого			Х
Выпуск продукции: По нормативной (плановой) себестоимости, руб. По фактической себестоимости, руб.		 ? ?	 ? ?	 ? ?
Отклонения фактической себестоимости от плановой, руб.: Экономия (-) Перерасход (+)		 ? ?	 ? ?	 ? ?
Выпуск продукции по отпускным ценам, руб.		?	?	?

Контрольные вопросы:

1.Назовите регламентирующие нормативные документы по движению готовой продукции

2.Составьте схему движения первичных документов отпуска готовой продукции со склада

3. Назовите первичные документ ы по движению готовой продукции

Практическое занятие 31

Определение и списание расходов по продаже продукции, выполнению работ и услуг.

ЦЕЛЬ: усвоить порядок определения и списания расходов на продажу готовой продукции путем решения ситуационной задачи

Оборудование: лекционный материал, калькулятор, план счетов

Краткие теоретические сведения

Синтетический учёт расходов на продажу ведётся на счёте 44 (в оптовой субсчет 1, в розничной торговле субсчет 2)

По отношению к балансу данный счёт является активным, при этом сальдо дебетовое, которое показывает сумму расходов на продажу на остаток ГП «товаров» на определённую дату. По дебету счёта показывается увеличение суммы расходов на продажу, а по кредиту уменьшение или их списание.

Списание расходов на продажу производится в конце месяца полностью, кроме сумм, которые подлежат распределению между реализованным товаром и остатком отчетного периода, а именно по статье «транспортные расходы». При частичном списании. расходы на продажу распределяется между отдельными видами отгруженной продукции по различным способам: пропорционально их производственной себестоимости, пропорционально объёму реализованной продукции и другими способами.

Составляется следующая проводка:

Д-т90 К-т 44

Аналитический учет по счету 44 ведется по видам и статьям расходов.

Расходы на продажу - это расходы, связанные с реализацией продукции, товаров, работ и услуг.

Состав расходов на продажу регламентируется отраслевыми нормативными документами в области учета, планирования производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции.

В производственных организациях в состав расходов на продажу включаются следующие расходы:

-расходы на тару и упаковку готовой продукции на складах предприятия;

-на доставку продукции, на станцию (пристань) отправления, погрузку в вагоны, суда автомобили и другие транспортные средства;

-комиссионные сборы, уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;

-расходы на рекламу;

-представительские расходы;

-другие аналогичные по назначению расходы.

Коммерческие расходы согласно п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации» признаются расходами по обычным видам деятельности и могут признаваться в себестоимости реализованных товаров (продукции, работ, услуг):

-прямым путем;

-расходы на упаковку и транспортировку при невозможности прямого включения распределяются между отдельными видами реализованной продукции ежемесячно, исходя из их веса, объема, производственной себестоимости или других показателей, предусмотренных в отраслевых инструкциях по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Расходы на продажу (коммерческие расходы) списываются в конце отчетного месяца на себестоимость реализованной продукции и отражаются в бухгалтерском учете следующим образом:

-в полном объеме - дебет счета 90/2 и кредит счета 44;

-в конце месяца организация осуществляет частичное списание расходов на продажу в дебет счета 90-2 с кредита счета 44.

Расходы на упаковку и транспортировку распределяются между реализованной продукцией н остатком нереализованной на конец отчетного периода продукции.

В бухгалтерском учете составляют следующие записи по отражению коммерческих

расходов:

-дебет счета 44, кредит счета 10 - израсходованы материалы на упаковку изделий на складах готовой продукции;

-дебет счета 44, кредит счета 23 - списаны расходы вспомогательных производств по изготовлению тары, по доставке продукции на станцию отправления;

-дебет счета 44, кредит счетов 60, 76 - приняты к оплате счета транспортных организаций по доставке продукции на станцию отправления;

-дебет счета 44, кредит счета 70 - начислена заработная плата рабочим за упаковку готовой продукции на складах;

-дебет счета 44, кредит счета 69- произведены отчисления в фонды социального страхования и обеспечения от начисленной заработной платы рабочих, занимающихся упаковкой продукции;

-дебет счета 90, кредит счета 44 -списаны частично или полностью коммерческие расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг.

Списание проводится ежемесячно.

ХОДЗАНЯТИЯ

1.Дайте краткий ответ на поставленные теоретические вопросы.

2.Составьте краткий конспект по учету расходов на продажу

3.Внимательно изучите алгоритм учета расходов на продажу

4.Составьте журнал хозяйственных операций, отразите бухгалтерскими проводками, произведите необходимые расчеты (расходы на продажу спишите пропорционально объему реализованной продукции)

Исходные данные:

Реализовано:

продукция вида А 150шт. -фирме «Агат»

продукция вида Б 280шт.- фирме «Фортуна»

Фактическая себестоимость продукции вида А 650-95руб

Вида Б 720-30руб.

Рентабельность проданной продукции 25% вида А,

27%вида Б

НДС 20% в том числе

Расходы на продажу (тара, упаковка) составили 56 000руб.

Коммерческие расходы (реклама) составили 33 000руб.

Контрольные вопросы:

1. Что включает в себя понятие расходы на продажу, их состав

2. Порядок включения расходов на продажу (коммерческих расходов) в себестоимость продукции

3. Как осуществляется аналитический учет коммерческих расходов

4.Дайте характеристику счета 44

Практическое занятие 32-33
Составление и обработка авансовых отчетов

Цель: усвоить теоретический материал путем отражения в учете операций с подотчетными лицами, составления авансового отчета, журнала-ордера №7

Оборудование: микрокалькулятор, бланки авансового отчета, бланк журнала-ордера №7

Краткие теоретические сведения

Подотчетные лица — это лица, которые получили от организации денежные средства подотчет и в интересах, которой должны произвести расходы или приобрести имущество.

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Синтетический учет расчетов с подотчетными лицами, являющимися работниками организации, ведется на одноименном счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н).

На этом счете обобщается информация о расчетах с работниками по суммам, которые были выданы им под отчет на административно-хозяйственные и прочие расходы.

В то же время возможна ситуация, когда, к примеру, работник отправился в командировку, не получив под отчет денежные средства. В этом случае возмещение произведенных расходов также будет отражаться с использованием счета 71. Это означает, что синтетический счет 71 применяется не только для учета выданных под отчет сумм, но и для учета возмещения произведенных работниками расходов за свой счет, но в интересах организации.

Аналитический учет на счете 71 ведется по каждому подотчетному лицу и сумме, выданной под отчет.

Бухгалтерские проводки по счету 71

Если средства выданы в подотчет, проводка будет зависеть от формы выданных средств: наличная или безналичная.

Так, деньги выданы из кассы в подотчет: Д71 К 50

Перечислены подотчетные средства на карту работнику: Д71 К51

Сдан в кассу остаток подотчетных сумм: Д50 К 71

Произведенные подотчетным лицом расходы списываются с кредита счета 71 в дебет различных счетов в зависимости от вида расходов:

Операция	**Д**	**К**
Приобретены материалы подотчетным лицом	10	71
Оприходованы товары, приобретенные подотчетником	41	71
Отражены расходы на командировку	26, 44 и	71
Погашена задолженность перед поставщиком через подотчетное лицо	60	71

ХОД ЗАНЯТИЯ:

1. Изучить порядок отражения в бухгалтерском учете расчетов с подотчетными лицами.

2.По первичным документам конкретного предприятия составить авансовый отчет. Результаты отразить в журнале-ордере №7.

Исходные данные:

Содержание операций	Варианты		
	1	2	3
1.Выдано в подотчет:			
А) Михееву Н.Н.	800	700	900
Б) Гордееву А.М.	420	320	520
В) Слесарскому Ю.С.	1200	1100	1300
Г) Мерзлякову С.В.	1800	1700	1900
2. Списано по авансовым отчетам			
А) Михеева Н.Н.			
- на основные материалы	480	380	580
- на ГСМ	120	120	120
- на общепроизводственные расходы	45	45	45

Б) Слесарского Ю.С.			
- на запчасти	1110	1010	1210
- на командировочные расходы	90	90	90
В) Мерзлякова С.В.			
- на основные материалы	1460	1460	1460
- на командировочные расходы	300	200	400
Г) Гордеева А.М.			
- на вспомогательные материалы	420	320	520
3. Михеев Н.Н. неизрасходованную подотчетную сумму сдал в кассу	?		
4. Из заработной платы Мерзлякова С.В. удержана часть подотчетной суммы, за которую не предоставлен отчет	?		

Контрольные вопросы:

1.Дайте понятие «Подотчетные лица»

2. Представьте схему учета расчетов с подотчетными лицами

3. Опишите порядок выдачи денежных средств в подотчет

4.Дайте характеристику счета 71

Практическое занятие 34-35
Отражение в учете расчетов с дебиторами и кредиторами

Цель: научиться самостоятельному экономическому мышлению путем отражения в учете операций с разными дебиторами и кредиторами

Оборудование: лекционный материал;

Краткие теоретические сведения:

Дебиторская задолженность - долги юридических и физических лиц по расчетам.

Кредиторская задолженность - долги предприятия в пользу кредиторов.

Учет таких расчетов ведется на различных счетах раздела VI плана счетов.

Так, на активном счете 76-2 дебетовое сальдо означает задолженность различных организаций за принятые претензии.

Суммы записей по дебету этого счета означают:

-возникновение задолженностей за недостачи поставленных ценностей (К счет 60).

-суммы претензий к поставщикам энергии за простои по внешним причинам кредитуется счет26

-суммы штрафов, пени, неустоек, взыскиваемые с поставщиков, за несоблюдение договорных обязательств (кредитуется счет 91 и др. Записи по кредиту активного счета 76-2 показывают суммы платежей, поступивших от дебиторов в погашение задолженности по претензиям (при этом дебетуется счет 51).

На активном счете 73 учитываются расчеты по предоставленным займам, а также расчеты по возмещению материального ущерба. Рассмотрим последний вид, учитываемый на субсчете 73-2. Дебетовое сальдо этого субсчета означает сумму задолженности материально ответственных лиц организации по недостачам и хищениям на 1 число данного месяца. Записи по дебету показывают сумму, возникшей в отчетном месяце задолженности материально ответственных лиц по недостачам и хищениям ценностей по их фактической себестоимости (при этом кредитуется счет 94, а также разницу между взыскиваемой суммой по рыночной стоимости и фактической себестоимостью ценностей (при этом кредитуется счет 98).

Записи по кредиту активного субсчета 73-2 означают суммы, удержанные из заработной платы виновных лиц в погашение задолженности по недостачам и хищениям (дебетуется счет 70, а также суммы, внесенные наличными деньгами в погашение этой задолженности (дебетуется счет 50), суммы недостач, списанных ввиду необоснованности иска (дебетуется счет 94, а также суммы недостач, списанные ввиду неплатежеспособности виновного лица при этом дебетуется счет 91.

На активно-пассивном счете 76 учитываются расчеты по имущественному и личному страхованию, по причитающимся дивидендам, по депонированным суммам и другие.

Рассмотрим порядок учета расчетов по депонированной заработной плате. Кредитовое сальдо счета 76 в данном случае означает сумму задолженности организации ее персоналу по не выплаченной в срок заработной плате из-за неявки получателей. Записи по дебету этого счета показывают суммы депонированной заработной платы, выданные в течение отчетного месяца (кредитуется сч.50). Записи по кредиту этого счета показывают суммы заработной платы, не полученные работниками в течение отчетного месяца, дебетуется счет 70.

Теперь рассмотрим порядок учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами. Дебетовое сальдо здесь означает задолженность организаций данной организации, а кредитовое сальдо, наоборот, ее задолженность другим организациям. Обороты по дебету здесь означают погашение кредиторской задолженности разными организациями, а также возникновение прочей дебиторской задолженности. Обороты по кредиту показывают погашение дебиторской задолженности разными организациями и лицами, а также возникновение прочей кредиторской задолженности.

Кредитовые обороты по рассмотренным счетам (в разрезе корреспондирующих дебетуемых счетов) отражают в журнале-ордере № 8.

Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которых составляется отчетность, следует вести на

счете 76 обособленно.

ХОДЗАНЯТИЯ:

1. Изучить порядок отражения в бухгалтерском учете расчетов с разными дебиторами и кредиторами;

2. на основании исходных данных составьте журнал хозяйственных операций, отразите бухгалтерскими проводками, составьте ведомость №7, журнал-ордер № 8;

Исходные данные:

Задание 1: записать в журнале регистрации хозяйственных операций за декабрь 200_г. операции по учету займов, выданных работнику.

1 декабря 20__г. был выдан беспроцентный заем начальнику цеха № 2 Иванову И.Д. Сумма беспроцентного займа - 45 000 руб. Заем был выдан сроком на три месяца. Сумма займа погашается ежемесячно (в конце каждого месяца) в размере 1/3 путем удержания из заработной платы.

Журнал регистрации хозяйственных операций:

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит

Задание 2. Составить ведомость по расчетам с разными дебиторами и кредиторами за декабрь 20__г.

Исходные данные:

№	Дата	Кредитор		Стоимость услуг, всего (без НДС)	Сумма НДС
		Наименование	ИНН		
1587	09.12	Рекламное агентство г. Владимира	3328616423	3500	700
2196	25.12	Владимирский филиал Горьковской железной дороги	3328519432	10 000	2000
71	05.12	ООО «Интекс»	3328221534	97 500	19 500
55	05.12	ОАО «Шанс»	3328381539	70 000	-
107	31.12	ОАО «Контур»	3328715017	79 000	-

1.Выписка из счетов-фактур по расчетам с разными кредиторами полученные в декабре20__ г. услуги:

Номер счета-фактуры	ИНН	Поставщик	Стоимость работ, услуг, всего	
			дебет	Кредит
198	3328536417	ООО «Стандарт»	30 000	
253	3328519552	Фирма «Спектр»		28 726

Контрольные вопросы:

1.Дайтепонятие «Дебиторы». «Кредиторы», «дебиторская, кредиторская задолженность»;

2.Дайте характеристику сч.76.

3. Опишите синтетический, аналитический учет дебиторской, кредиторской задолженности

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда: учебное пособие для вузов / Г. И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп.– Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 214 с.

2 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Блинова У.Ю., под ред., Астахова Е.Ю., Голышева Н.И., Городецкая О.Ю., Нурмухамедова Х.Ш., Осипова И.В., Рожкова Н.К., Рожкова Д.Ю. – Москва: КноРус, 2021. – 304 с.

3 Кеворкова, Ж.А.Практические основы бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Кеворкова Ж.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. – Москва: КноРус, 2022. – 255 с.

4 Богаченко В.М. Практические основы ведения бухгалтерского учета имущества организации, Ростов н/Д: Феникс,.2016 www.bibliofond.ru

5 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 02.07.2021 № 309-ФЗ) – http://www.consultant.ru.

6 Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 28.06.2021 № 220-ФЗ) – http://www.consultant.ru.

7 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 26.07.2019 № 247-ФЗ) – http://www.consultant.ru.

8 Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» от 15.11.2019 № 180н [Электронный ресурс]– http://www.consultant.ru.

9 Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» от 16.04.2021 № 62н[Электронный ресурс]– http://www.consultant.ru.

10 Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020«Основные средства» от 17.09.2020 № 204н [Электронный ресурс]– http://www.consultant.ru.

11 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 № 106н [Электронный ресурс] (в ред. от 07.02.2020 № 18н) – http://www.consultant.ru.

12 Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) от 27.11.2006 № 154н [Электронный ресурс] (в ред. от 09.11.2017 № 180н) – http://www.consultant.ru.

13 Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/07) от 27.12.2007 № 153н [Электронный ресурс] (в ред. от 16.05.2016 № 64н) – http://www.consultant.ru.

14 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) от 30.03.2001 № 26н [Электронный ресурс] (в ред. от 16.05.2016 № 64н) – http://www.consultant.ru.

15 Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) от 10.12.2002 № 126н [Электронный ресурс] (в ред. от 06.04.2015 № 57н) – http://www.consultant.ru.

16 Постановление Правительства Российской Федерации «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 № 1 [Электронный ресурс] (в ред. 27.12.2019 № 1924). – http://www.consultant.ru.

17 Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» [Электронный ресурс] (ред.от 05.10.2020 № 5587-У) – http://www.consultant.ru.

18 Приказ Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Электронный ресурс] (ред. от 08.11.2010 № 142н) – http://www.consultant.ru.

19 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 [Электронный ресурс] (ред. от 08.11.2010 № 142н) – http://www.consultant.ru.

Рецензия

на методические рекомендации по проведению практических занятий по МДК 01.01. Практические основы бухгалтерского учета активов организации.

Методические рекомендации разработаны для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) в соответствии с рабочей программой по МДК 01.01. Практические основы бухгалтерского учета активов организации в соответствии с ФГОС СПО.

Методические рекомендации включают в себя:

- пояснительную записку;
- содержание практических занятий;
- перечень рекомендуемой литературы.

В пояснительной записке изложены задачи, реализуемые в процессе изучения МДК 01.01. Практические основы бухгалтерского учета активов организации, как в ходе усвоения студентом теоретического материала, так и в процессе применения этого материала при выполнении заданий практических занятий. Кроме того, в пояснительной записке приведены типы заданий, которые студент выполняет в ходе практического занятия.

Каждое практическое занятие, материал которого содержится в методических рекомендациях, включает в себя цели проведения занятия, краткую теоретическую информацию и перечень основных заданий, которые студент должен выполнить в ходе занятия. Выполнение заданий требует от студента не простого воспроизведения теоретического материала, а на основании изученного теоретического материала составления тематических схем, решения ситуационных задач, составления хозяйственных операций и бухгалтерских проводок.

Объем учебного материала, включенного в методические рекомендации, позволяет в полном объеме обеспечить достаточный уровень знаний, умений и навыков по освоению МДК 01.01. Практические основы бухгалтерского учета активов организации для реализации компетентностного подхода в современном образовании.

Рецензент:
преподаватель ТТЖТ - филиала РГУПС С.В.Лагерева