

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

ФГБОУ ВО
«БРЯНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ФАКУЛЬТЕТ СРЕДНЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Прохорова Н.Н.

УЧЕБНО – МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Для практических занятий и самостоятельной работы студентов
по междисциплинарному курсу МДК 02.01 Практические основы
бухгалтерского учета источников формирования имущества организации

ДЛЯ СТУДЕНТОВ СПЕЦИАЛЬНОСТИ

38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

Брянская область
2015

УДК 657(07)
ББК 65.052
П 84

Прохорова Н.Н. Учебно-практические указания для практических занятий и самостоятельной работы по МДК 02.01 Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации для студентов, обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). / Н.Н. Прохорова. – Брянск: Издательство Брянского ГАУ, 2015. – 48 с.

Учебно-практическое пособие разработано в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и предназначена для самостоятельного изучения междисциплинарного курса и проведения практических занятий по темам курса, позволяют получить теоретические знания и выработать необходимые практические навыки бухгалтерского учета источников формирования имущества организации.

Рецензент: Кузюр Н.В. – к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов Брянского ГАУ.

Рекомендовано к изданию решением Методической цикловой комиссии общепрофессиональных дисциплин, протокол № 5 от 17 апреля 2015 г.

© Брянский ГАУ, 2015
© Прохорова Н.Н., 2015

ВВЕДЕНИЕ

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ **бухгалтерский учет** – формирование документированной систематизированной информации об объектах учета и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности (п.2 ст.1 Закона «О бухгалтерском учете»).

В соответствии с федеральным законом № 402-ФЗ объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются:

- 1) факты хозяйственной жизни;
- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования его деятельности;
- 5) доходы;
- 6) расходы;
- 7) иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Междисциплинарный курс МДК 02.01 Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации включает в себя изучение следующих тем:

1. «Учет труда и заработной платы»;
2. «Учет финансовых результатов и использования прибыли»;
3. «Учет собственного капитала»;
4. «Учет кредитов и займов».

К источникам формирования имущества организации, учет которых изучается студентами специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) по данному курсу, относят: расчеты с персоналом по оплате труда, собственный капитал организации, финансовые результаты деятельности предприятия, долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы.

Результатом освоения профессионального модуля, в состав которого входит МДК 02.01, является овладение обучающимися видом профессиональной деятельности (ВПД) **Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации**, в том числе профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями:

Код	Наименование результата обучения
ПК 2.1	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ОК 1.	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес
ОК 2.	Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество

ОК 3.	Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях
ОК 4.	Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.
ОК 5.	Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности
ОК 6.	Работать в коллективе и команде, обеспечивать ее сплочение, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями
ОК 7.	Ставить цели, мотивировать деятельность подчиненных, организовывать и контролировать их работу с принятием на себя ответственности за результат выполнения заданий
ОК 8.	Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации
ОК 9.	Быть готовым к смене технологий в профессиональной деятельности

С целью овладения указанным видом профессиональной деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями обучающийся в ходе освоения междисциплинарного курса должен:

иметь практический опыт:

ведения бухгалтерского учета источников формирования имущества.

уметь:

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

знать:

- учет труда и заработной платы;
- учет труда и его оплаты;
- учет удержаний из заработной платы работников;
- учет финансовых результатов и использования прибыли;
- учет финансовых результатов по обычным видам деятельности;
- учет финансовых результатов по прочим видам деятельности
- учет нераспределенной прибыли;

- учет собственного капитала;
- учет уставного капитала;
- учет резервного капитала и целевого финансирования;
- учет кредитов и займов;

В ходе изучения междисциплинарного курса МДК 02.01 студенты выполняют тестовые задания. Тестовые задания оцениваются по пятибальной шкале следующим образом: стоимость каждого вопроса 1 балл. За правильный ответ студент получает 1 балл. За неверный ответ или его отсутствие баллы не начисляются.

Оценка «5» соответствует 86% – 100% правильных ответов.

Оценка «4» соответствует 73% – 85% правильных ответов.

Оценка «3» соответствует 53% – 72% правильных ответов.

Оценка «2» соответствует 0% – 52% правильных ответов.

Тема 1 «Учет труда и заработной платы»

Методические указания. Заработная плата – основной источник дохода персонала организации, с ее помощью осуществляется контроль за мерой труда и потребления. Оплата труда каждого работника должна находиться в прямой зависимости от его личного трудового вклада и качества труда. При этом запрещается ограничивать максимальный размер заработной платы и устанавливать заработную плату ниже минимального размера, определенного законодательством РФ.

Различают два вида заработной платы: основную и дополнительную.

К основной относится заработная плата, начисляемая работнику за отработанное время, количество и качество выполненных работ: оплата по сдельным расценкам, тарифным ставкам, окладам, премии сдельщикам и повременщикам, доплаты и надбавки.

Дополнительная заработная плата представляет собой выплаты за неотработанное время, предусмотренные законодательством. К таким выплатам относятся: оплата очередных отпусков, перерывов в работе кормящих матерей, льготных часов подростков, выходное пособие при увольнении и т.д.

Основными формами оплаты труда являются повременная и сдельная.

Повременная – это форма оплаты труда, при которой заработная плата работника зависит от фактически отработанного времени и тарифной ставки работника, а не от количества выполненных работ. В зависимости от единицы учета отработанного времени применяются часовые, дневные и месячные тарифные ставки.

Сдельная форма оплаты труда применяется тогда, когда можно учитывать количественные показатели результата труда и нормировать его путем установления норм выработки, норм времени, нормированного производственного задания. При сдельной форме труд работников оплачивается по сдельным расценкам в соответствии с количеством произведенной продукции (выполненной работы и оказанной услуги).

Для учета личного состава, начисления и выплат заработной платы используют унифицированные формы первичных документов, утвержденные постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении Унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Основанием для расчета оплаты труда работника служат трудовые договоры, приказы, а также документы о фактическом использовании рабочего времени. Это могут быть как табеля учета рабочего времени, так и сдельные наряды и мн.др.

Трудовой договор – это соглашение между работником и работодателем, в соответствии с которым работодатель обязуется предоставить работнику работу по обусловленной трудовой функции, обеспечить нормальные условия труда, своевременно и в полном размере выплачивать работнику заработную плату, а работник обязуется лично выполнять определенную трудовую функцию, соблюдать правила внутреннего распорядка, действующие в организации.

На основании трудового договора оформляется *приказ (распоряжение) работодателя о приеме работника на работу (форма № Т-1)* и если это не один работник, то *приказ (распоряжение) о приеме работников на работу (форма № Т-1а)*, составляется лицом, уполномоченным на это организацией.

В приказах указывается помимо даты издания приказа, дата с которой работник обязан приступить к своим трудовым обязанностям, а также указывается наименование структурного подразделения, профессия (должность), испытательный срок, условия приема на работу и характер предстоящей работы (по совместительству, в порядке перевода из другой организации, для замещения временно-отсутствующего работника для выполнения определенной работы и др.). Подписанный руководителем организации или уполномоченным на это лицом приказ объявляется работнику под расписку.

На основании приказа вносится запись в трудовую книжку работника о приеме на работу и заполняется личная карточка работника (форма № Т-2) или личная карточка государственного служащего (форма № Т-2ГС), а в бухгалтерии открывается лицевой счет работника.

Трудовая книжка работника – основной документ о трудовой деятельности и трудовом стаже работника.

Форма, порядок ведения и хранения трудовых книжек, а также порядок изготовления бланков трудовых книжек и обеспечения ими работодателей устанавливаются уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти.

Штатное расписание (форма № Т-3) применяется для оформления структуры, штатного состава и штатной численности организации. Штатное расписание содержит перечень структурных подразделений, должностей, сведений о количестве штатных единиц, должностных окладах, надбавках и месячном фонде заработной платы. Утверждается приказом (распоряжением) руководителя организации или уполномоченным им лицом.

Табель учета использования рабочего времени и расчета оплаты труда (форма № Т-12) и *табель учета использования рабочего времени* (форма № Т-13) применяются для учета времени, фактически отработанного и (или) неотработанного каждым работником организации, для контроля за соблюдением работниками установленного режима рабочего времени, для получения данных об отработанном времени, расчета оплаты труда, а также для составления статистической отчетности по труду. При раздельном ведении учета рабочего времени и расчета с персоналом по оплате труда допускается применение раздела 1 «Учет рабочего времени» табеля по форме № Т-12 в качестве самостоятельного документа без заполнения раздела 2 «Расчет с персоналом по оплате труда». Форма № Т-13 применяется для учета рабочего времени.

Табели учета рабочего времени составляются в одном экземпляре уполномоченным на это лицом на предприятии, подписываются руководителем структурного подразделения, работником кадровой службы, передаются в бухгалтерию в обязательном порядке независимо от того, какая система оплаты труда применяется в организации. Отметки в таблице о причинах неявок на работу, работе в режиме неполного рабочего времени или за пределами нормальной про-

должительности рабочего времени по инициативе работника или работодателя, сокращенной продолжительности рабочего времени и др. производятся на основании документов, оформленных надлежащим образом (листок нетрудоспособности, справка о выполнении государственных или общественных обязанностей, письменное предупреждение о простое, заявление о совместительстве, письменное согласие работника на сверхурочную работу в случаях, установленных законодательством и пр.).

Учет выработки работников в организациях осуществляют мастера, бригадиры и другие работники, на которых возложены эти обязанности. Для учета выработки применяют различные формы первичных документов (наряды на сдельную работу, ведомости учета выполненных работ и др. Например, в сельском хозяйстве для учета труда и заработной платы используют следующие документы.

«Учетный лист труда и выполненных работ» (форма 410-АПК) используется для учета ручных работ и с применением гужевого транспорта, выполненных группой работников (звено, бригада). Документ рассчитан на ведение в течение одного дня или нескольких дней при ограниченном количестве выполняемых работ.

В документе записывается каждый работник, участвовавший в выполнении тех или иных работ в течение рабочего дня, его табельный номер, наименование работы и под какую культуру, отработано часов, объем выполненной работы, начислено основной и дополнительной оплаты.

«Учетный лист тракториста-машиниста» (форма № 411-АПК) применяется для учета механизированных работ, выполняемых тракторами, комбайнами, самоходными машинами (кроме транспортных работ тракторов).

Документ открывается на каждого тракториста-машиниста и рассчитан на учет выполняемых работ на срок до 25 дней. В документе по каждой строке фиксируются все данные о выполняемых в течение дня работах: № поля, название культуры и выполненной работы, состав агрегата, агротехнические условия выполнения работы, бригада-заказчик, по какому счету учитывается работа, единица измерения, отработано часов, норма выработки, расценка, сменная эталонная выработка, фактически выполненная работа, начисленная оплата труда (основная, дополнительная, всего), оплата прицеппика (если на данной работе использовался прицепщик), расход горючего по норме и фактически.

«Путевой лист трактора» (форма № 412-АПК) используется для учета работ, выполненных трактористами на транспортных работах. Выпуск трактора из гаража на транспортные работы без путевого листа не допускается. Все путевые листы строго регистрируются и каждый имеет свой порядковый номер (с 1 января и до конца года). Данные из путевых листов переносятся в накопительную ведомость учета затрат.

«Расчет начисления оплаты труда работникам животноводства» (форма № 413-АПК) предназначена для расчета оплаты труда работникам животноводства исходя из объема выполненных работ, на которые установлены сдельные расценки. В документе по каждому работнику фермы указывается его должность, табельный номер, отработанное время, объем выполненной работы (полученной продукции) и исходя из установленных расценок делается начисле-

ние оплаты труда. Данные из документа переносятся в расчетно-платежную ведомость и в накопительную ведомость учета затрат.

«Наряд на сдельную работу» (форма № 414-АПК) используется для учета выполненных работ в строительстве, промышленных, вспомогательных и прочих производствах группой работников (бригадой, звеном и т.п.). Документ выписывается перед началом работ сроком до одного месяца. На лицевой стороне ежедневно или на определенный период записывается задание, разряд работы, норма времени и расценка за единицу работ. Здесь же после выполнения задания отражается количество принятых годных изделий или выполненных работ, указывается отработанное время, общая сумма оплаты труда и процент доплаты. На оборотной стороне документа заполняется табель, в котором учитывается время, отработанное каждым работником. Заработок каждого определяется пропорционально объемам выполненных работ, отработанному времени, разряду работ и установленным за нее расценкам. Наряд утверждается руководителем подразделения и используется в бухгалтерии для записей в расчетно-платежную ведомость и в накопительную ведомость учета затрат. Наряд утверждает руководитель подразделения, после чего он поступает в бухгалтерию для записи сумм в расчетно-платежную ведомость и в накопительную ведомость учета затрат.

Оформленные первичные документы по учету выработки и выполненных работ вместе со всеми дополнительными документами (листочками на оплату простоя, на доплаты, актами о браке и др.) передаются в бухгалтерию для начисления заработной платы.

Для расчета заработной платы и удержаний из нее, производят в *расчетно-платежной ведомости* (форма № 49) или *расчетной ведомости* (форма № Т-51). Выплата заработной платы осуществляется расчетно-платежной ведомостью (форма №Т-51) или в *платежной ведомостью* (форма № Т-53), также выплата заработной платы может производиться расходно-кассовым ордером из кассы организации (форма № КО-2) или путем перечисления платежным поручением на платежные карты работников.

При применении расчетно-платежной ведомости по форме № Т-49 другие расчетные и платежные документы по формам № Т-51 и Т-53 не составляются.

На работников, получающих заработную плату с применением платежных карт, составляется только расчетная ведомость, а расчетно-платежная и платежная ведомости не составляются. Ведомости составляются в одном экземпляре в бухгалтерии.

Лицевой счет (форма № Т-54) и *лицевой счет (свт)* (форма № Т-54а) применяются для ежемесячного отражения сведений о заработной плате, выплаченной работнику в течение календарного года. Заполняются работником бухгалтерии.

Форма № Т-54 применяется для записи всех видов начислений и удержаний из заработной платы работника на основании первичных документов по учету выработки и выполненных работ, отработанного времени и документов на разные виды оплаты.

Форма № Т-54а применяется при автоматизированной обработке учетных

данных средствами вычислительной техники с использованием специальных программ и содержит условно-постоянные реквизиты, необходимые для расчета заработной платы. Экземпляр распечатки расчетного листка, содержащий данные о составных частях заработной платы, размерах и основаниях произведенных удержаний, об общей денежной сумме, подлежащей выплате, вкладывается (вклеивается) ежемесячно в лицевой счет работника на бумажном носителе. На оборотной стороне формы или вкладном листе дается расшифровка кодов (по системе кодирования, принятой в организации) различных видов выплат и удержаний.

Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику (форма № Т-60) применяется для расчета причитающейся работнику заработной платы и других выплат при предоставлении ему ежегодного оплачиваемого или иного отпуска.

Записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) (форма № Т-61) применяется для учета и расчета причитающейся заработной платы и других выплат работнику при прекращении действия трудового договора. Составляется работником кадровой службы или уполномоченным им на это лицом. Расчет причитающейся заработной платы и других выплат производится работником бухгалтерии.

Расчеты по заработной плате (оплате труда) в сельскохозяйственных предприятиях учитываются на синтетическом счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту счета 70 отражают суммы начисленной заработной платы, а также выплат, не входящих в состав фонда заработной платы (например, пособия по временной нетрудоспособности; премий за счет нераспределенной прибыли и др.). По дебету счета 70 учитывают выплаченные суммы, включая стоимость натуральной оплаты, все виды удержаний из заработной платы, депонирование сумм невыплаченной заработной платы.

По счету 70 может быть только развернутое сальдо: кредитовое, отражающее задолженность хозяйства работникам по зарплате, и дебетовое, показывающее задолженность работников хозяйству по заработной плате. Дебетовое сальдо свидетельствует о плохой организации расчетов с работниками, поскольку оно возникает в тех случаях, когда работникам выплачено больше, чем им причитается за отработанное время или выполненные работы.

Практическая работа по теме «Учет труда и заработной платы»

Практическое занятие 1.

Цель занятия. Привить навыки студентам по заполнению документации по учету кадров, научиться производить расчет основной заработной платы, сумм удержаний из нее и сумм заработной платы к выдаче.

Задание. Заполнение первичной документации по учету кадров, расчет сумм удержаний и сумм заработной платы к выдаче.

Учебный материал для выполнения задания.

1. Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (ф.ф. № Т-1, № Т1а);
2. Личная карточка работника (ф. № Т-2);
3. Штатное расписание (ф. № Т-3);
4. Расчетная ведомость (ф. № Т-51);
5. Платежная ведомость (ф. № Т-53).

Условие.

Сотрудники ООО «Гарант»:

1. Директор Прокопов Алексей Иванович, 25.07.1962г.р., ПМЖ – Россия, Номер ПФР - 034-476-748 91, Оклад – 22 000 руб., Количество детей до 18 лет – 2, паспорт гражданина РФ 15 03 256897 Выдан ОВД Советского района г. Брянска 25.02. 2003г. ИНН 320702292845

2. Куриленко Анна Васильевна, гл. бухгалтер, 30.04.1968 г.р., ПМЖ – Россия, Номер ПФР - 028-891-340 85, Оклад – 14 000 руб., Количество детей до 18 лет – 1, паспорт гражданина РФ 15 01 356458 Выдан ОВД Фокинского района г. Брянска 12.05.2001г. ИНН 320800446606

3. Иванова Елена Александровна, кассир-бухгалтер, 12.09.1975г.р., ПМЖ – Россия, Номер ПФР - 028-891-716 97, Оклад – 12 000 руб., Количество детей до 18 лет – 2, паспорт гражданина РФ 38 00 292140 Выдан ОМ № 2 УВД г. Курска 09.03. 2000г. ИНН 320800429128

4. Шишкина Людмила Игоревна, рабочая, 24.07.1981 г.р., ПМЖ – Россия, Номер ПФР - 028-891-566 00, Оклад – 8 000 руб., Количество детей до 18 лет – 3, паспорт гражданина РФ 15 02 365214 Выдан ОВД Советского района г. Брянска 01.02. 2002г. ИНН 320800373980

5. Дедова Оксана Михайловна, рабочая, 10.10.1976г.р., ПМЖ – Россия, Номер ПФР - 032-476-748 91, Оклад – 8 500 руб., Количество детей до 18 лет – 1, паспорт гражданина РФ 15 03 356985 Выдан ОВД Советского района г. Брянска 15.07.2003г. ИНН 320800420911

6. Куликова Татьяна Алексеева, зав. складом, 26.08.1968г.р., ПМЖ – Россия, Номер ПФР - 08-891-593 03, Оклад – 9 000 руб., Количество детей до 18 лет – 3, паспорт гражданина РФ 15 04 956354 Выдан ОВД Советского района г. Брянска 05.03. 2004г. ИНН 320800413488

7. Дерюгин Виктор Павлович, водитель, 17.09.1965г.р., ПМЖ – Россия, Номер ПФР - 032-476-748 91, Оклад – 10 000 руб., Количество детей до 18 лет – 2, паспорт гражданина РФ 15 03 523623 Выдан ОВД Советского района г. Брянска 17.07. 2003г. ИНН 320800421721.

Прокопов А.И. работает в ООО «Гарант» с 9 января 20__ г., остальные сотрудники – с 10 января 20__ г. В январе 20__ г. выходные дни: с 1 по 8 января. Рабочие дни подсчитать по календарю текущего года. Сотрудники в ООО «Гарант» работают по пятидневной рабочей неделе.

Требуется.

1. Принять на работу сотрудников (составить приказ).
2. Заполнить лицевые счета на сотрудников.
3. Начислить заработную плату сотрудников за январь 2015г., провести

удержания из заработной платы: НДФЛ, профсоюзных взносов; определить сумму к выдаче.

4. Заполнить расчетную и платежную ведомости.

Практическое занятие 2.

Цель задания. Освоить порядок составления и оформления первичных документов по начислению заработной платы работникам сельскохозяйственной организации.

Учебный материал для выполнения задания.

1. Путевой лист грузового автомобиля (ф. № 4-с) – 1 бланк;
2. Путевой лист трактора (ф. № 412-АПК) – 1 бланк;
3. Учетный лист тракториста-машиниста (ф. № 411-АПК) – 1 бланк;
4. Учетный лист труда и выполненных работ (ф. № 410-АПК) – 1 бланк;
5. Наряд на сдельную работу (ф. № 414-АПК) – 1 бланк;
6. Табель учета рабочего времени (ф.ф. № Т-12, Т-13) – 1 бланк;
7. Расчет начисления оплаты труда работникам животноводства (ф. № 413-АПК) – 1 бланк.

Задание. Заполнение первичной документации по учету труда и начислению заработной платы работникам организации.

1. Используя данные о рабочем времени и выходных по каждой доярке составьте таблицу № 9 учета рабочего времени за сентябрь 20__ г. по молочно-товарной ферме № 1:

Выходные дни доярок: Котикова И.М. – 2, 9, 20, 27 сентября, Лаптева Л.А. – 1, 8, 15, 22 сентября, Маркелова Л.Т. – 3, 10, 21, 28 сентября. В выходные дни доярок подменяла Борисова В.М.

2. Бригадой каменщиков в составе трех человек (Орлов И.Т. – бригадир, Мишин П.Р., Юров Д.С.), занятой на строительстве коровника в отделении № 2, в июне 200__ г. при 7-часовом рабочем дне выполнены следующие работы:

а) возведены стены из кирпича – 200 м³. Простая кладка стен в два кирпича относится к IV разряду работ, норма времени – 3,4 ч, расценка за 1 м³ – 266,0 руб.;

б) приготовление раствора – 27 м³. Ручное приготовление раствора относится ко II разряду работ, норма времени – 2,4 ч, расценка за 1 м³ – 125,0 руб.;

в) поднос материалов – 32 т на расстояние до 50 м (I разряд работ), норма времени – 1,98 ч. Расценка за 1 т – 96 руб. Фактически отработано часов: кладка стен – 476 ч; приготовление раствора – 40 ч; поднос материалов – 30 ч.

Работа окончена 30 июня, качество работы хорошее.

Требуется: заполнить наряд № 125 на сдельную работу.

3. В июне звено 1 бригады № 1 отделения № 1 выполнило следующие работы (при 7-часовом рабочем дне):

1 и 2 июня Крутикова Вера Юрьевна и Титова Галина Григорьевна производили прополку сахарной свеклы после междурядной обработки, выполнив следующий объем работ:

Крутикова В.Ю.: 1-го – 0,12 га, 2-го – 0,14 га;

Титова Г.Г.: 1-го – 0,14 га, 2-го – 0,13 га.

3 и 4 июня звено занималось прополкой и прореживанием кукурузы после междурядной обработки, выполнив следующий объем работ:

Крутикова В.Ю.: 3-го – 0,24 га, 4-го – 0,23 га;

Титова Г.Г.: 3-го – 0,23 га, 4-го – 0,22 га.

5 июня звено занималось прорывкой подсолнечника без рыхления, выполнив следующий объем работ:

Крутикова В.Ю.: 0,52 га;

Титова Г.Г.: 0,54 га.

С 6 по 30 июля звено выполнило следующую работу:

а) рыхление картофеля с прополкой после междурядной обработки:

Крутикова В.Ю.: 5 дней – 0,85 га;

Титова Г.Г.: 5 дней – 0,90 га;

б) прополка сахарной свеклы после междурядной обработки:

Крутикова В.Ю.: 10 дней – 1,35 га;

Титова Г.Г.: 10 дней – 1,40 га;

в) прополка кукурузы с прореживанием после междурядной обработки:

Крутикова В.Ю.: 6 дней – 1,38 га;

Титова Г.Г.: 6 дней – 1,41 га.

Расценки оплаты труда для рабочих:

Наименование работ	Норма выработки, га	Дневная тарифная ставка	
		разряд	ставка
Проверка сахарной свеклы с прополкой после междурядной обработки (ручная)	0,12	III	87.9
Прополка кукурузы с прореживанием в дух направлениях (ручная)	0,23	IV	95.7
Прорывка подсолнечника без рыхления (ручная)	0,50	III	87.9
Рыхление картофеля после междурядной обработки (ручное)	0,17	III	87.9

Требуется: заполнить учетные листы № 122 и № 123 труда и выполненных работ.

4. 16 июня 20__ г. Сидоров Федор Иванович на автомашине ЗИЛ-555 государственный № ВВ 321 Б перевозил известь негашеную. За день были выполнены следующие работы:

Число ездов с грузом	Расстояние, км	Перевезено, т	Время прибытия под погрузку		Простой под разгрузкой, мин	Время прибытия под разгрузку		Простой под разгрузкой, мин	Остаток горючего в баке, кг	Заправлено, кг	№ товарно-транспортной накладной
			ч	мин		ч	мин				
1	35	4,5	8	30	15	9	35	10			
1	35	4,4	10	10	20	11	25	10	25		
1	35	4,6	12	05	15	10	10	15	15	105	381
1	35	4,3	14	35	20	15	45	10			

Примечание: 1. Время выезда из гаража – 8 ч, возвращение в гараж – 17 ч. Перерыв в работе с 13 до 14 ч.

Требуется: заполнить путевой лист грузового автомобиля № 896541.

5. С 1 по 15 июня трактористом-машинистом Свиридовым Михаилом Дмитриевичем полеводческой бригады № 1 отделения № 1 на тракторе МТЗ-80 инвентарный № 21 выполнены следующие сельскохозяйственные работы:

Номер поля	Дата	Вторая междурядная обработка сахарной свеклы в двух направлениях с подкормкой			Вторая междурядная обработка кукурузы в двух направлениях с подкормкой			Фактический расход горючего, го, кг	Движение горючего, кг		
		человекодни	человеко-часы	Фактически вы-полнено, га	человекодни	человеко-часы	Фактически вы-полнено, га		остаток горючего на дату выдачи учетного листа	получено (заправлено)	остаток горючего на дату сдачи учетного листа
5	1	1,0	7	18,0				60			
5	2	1,0	7	17,0				54	20	661	30
5	3	1,0	7	19,0				65			
5	4	1,0	7	20,0				69			
7	5-15				8,0	56	155,0	403			

Расценки оплаты труда:

Наименование работ	Норма выработки, га	Дневная тарифная ставка	
		разряд	ставка
Вторая междурядная обработка кукурузы в двух направлениях с подкормкой на тракторах МТЗ-80	18,5	V	151,8
Вторая междурядная обработка сахарной свеклы в двух направлениях с подкормкой на тракторах МТЗ-80	16,0	V	151,8

Требуется: заполнить учетный лист № 67 тракториста-машиниста, трактористу начислить надбавку за классность (20 % от основной и дополнительной оплаты труда).

6. 5 августа в бригаде № 2 отделения № 1 тракторист Коваленко Иван Васильевич на тракторе МТЗ-50 № 86-28 ТР был направлен на подвоз воды. Груз доставлен овощеводческим звеньям на расстояние 12 км. Доставка воды осуществлялась 2 раза в день. Емкость прицепной цистерны 0,8 т. Остаток горючего при получении путевого листа 10 кг, выдано 90 кг; остаток при сдаче путевого листа 20 кг.

Работа начата в 7 ч утра и закончена в 16 ч. Коэффициент перевода тонно-километров в условные гектары 0,15, расход горючего по норме на 1 ткм 4,2 кг, фактически израсходовано 80 кг.

Расценка за 1ткм 10,5 руб. Трактористу начисляется за классность 10% основного заработка.

Требуется: заполнить путевой лист трактора № 326 от 5 августа.

7. В июне от коров, закрепленных за МТФ № 2, при механической дойке получено молока и приплода:

Ф.И.О. доярок	Закреплено коров	Надоено молока, ц	Получено приплода, гол
Орлова М.И. (основная)	30	118	6
Сафронова В.Л. (основная)	30	77	3
Сидорова А.Т.	30	106	4
Коршунова Е.М.	30	114	2

Требуется: составить Расчет № 16 начисления оплаты труда работникам животноводства. Расценки оплаты труда: 1. основные доярки: за 1 ц надоенного молока – 140 руб., за 1 голову полученного приплода – 600 руб., 2. подменные доярки: за 1 ц надоенного молока – 154 руб., за 1 голову полученного приплода – 600 руб. Дояркам Орловой М.И., Сафроновой В.Л. начислить надбавку за высокий уровень квалификации (20 %).

8. Бухгалтеру по животноводству Ивановой Татьяне Романовне с 14 июля 2015 г. предоставляется очередной отпуск (28 календарных дней). Заработная плата Ивановой Т.Р. за расчетный период составила:

2013 год

Июль – 16870

Август - 15690

Сентябрь - 15950

Октябрь - 16290

Ноябрь - 16580

Декабрь - 16770

2014 год

Январь - 16760

Февраль - 16580

Март - 16770

Апрель - 16880

Май – 16250

Июнь – 16560

В июне 2014 года ей была выплачена премия за первую половину 2014 года в размере 6700 руб.

Требуется: составить приказ о предоставлении отпуска работнику и Записку-расчет о предоставлении отпуска работнику, подсчитать сумму начисленных отпускных и суммы отпускных к выдаче с учетом того, что Иванова Т.Р. имеет двух несовершеннолетних детей.

9. Тракторист-машинист Новиков М.Г. болел с 12 июля по 30 июля 2015 г. включительно (согласно предоставленного листка временной нетрудоспособности). Стаж работы – 4 года 9 месяцев. Заработная плата Новикова М.Г. составила: за 2013 год - 99600 руб., за 2014 год - 91300 руб.

Требуется: составить расчет среднего заработка, начислить сумму пособия по временной нетрудоспособности трактористу-машинисту.

Практическое занятие 3.

Цель занятия. Научиться правильно, отражать начисление основной и дополнительной заработной платы, обязательные и необязательные удержания из заработной платы и выдачу заработной платы на счета бухгалтерского учета.

Задание. По приведенным ниже хозяйственным операциям укажите корреспондирующие счета.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
1	2	3	4	5
1.	Начислена заработная плата телятницам	92000		
2.	Начислена заработная плата работникам растениеводства, занятым выращиванием сахарной свеклы	130000		
3.	Начислена заработная плата работникам мельницы	8900		
4.	Начислена заработная плата работникам по забюю скота	4580		
5.	Начислена заработная плата рабочим ремонтной мастерской, занятым ремонтом тракторов	12500		
6.	Начислена заработная плата рабочим за доставку кирпича	1200		
7.	Начислена заработная плата работникам столовой	11900		
8.	Начислена заработная плата работникам бухгалтерии	22400		
9.	Начислена заработная плата зоотехникам	9700		
10.	Начислена заработная плата рабочим, занятым разборкой ликвидируемого телятника, пришедшего в негодность	2600		

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5
11	Начислены взносы органам социального страхования и обеспечения на заработную плату работников (суммы определить):			
	- телятниц			
	- занятых выращиванием сахарной свеклы			
	- мельницы			
	- по забою скота			
	- занятым ремонтом тракторов			
	- за доставку кирпича			
	- столовой			
	- бухгалтерии			
	- зоотехников			
	- занятым разборкой ликвидируемого телятника			
12.	Удержан налог на доходы физических лиц из суммы начисленной зарплаты	11560		
13.	Произведены удержания из заработной платы Михеева П.Э. за товары в кредит	1500		
14.	Удержаны из заработной платы алименты в пользу Сверчковой А.П.	2100		
15.	Относится на депонентскую задолженность невыданная сумма заработной платы Котикову М.И.	2650		
16.	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности по соцстрахованию и обеспечению (операция 11)			
17.	Перечислены с расчетного счета ОАО «Эльдорадо» суммы за товары в кредит	1500		
18.	Отправлены из кассы почтовым переводом алименты, удержанные в пользу Сверчковой А.П.	2100		
19.	Получены в кассу деньги для выплаты заработной платы рабочим и служащим	548900		
20.	Выдана из кассы на основании платежных ведомостей № 10, 11 заработная плата рабочим и служащим	546250		
21.	Начислены отпускные Ивановой Т.Р. (см. задание 7)			
22.	Начислено пособие по временной нетрудоспособности Новикову М.Г. (см. задание 8)			

Практическое занятие 4
Решение ситуационных задач
по теме «Учет труда и заработной платы»

Цель занятия. Научиться правильно рассчитывать суммы основной и дополнительной заработной платы и отражать все хозяйственные операции, связанные с трудом и его оплатой, на счетах бухгалтерского учета.

Задание. По приведенным ниже условиям рассчитать суммы основной и дополнительной заработной платы работникам. Указать корреспондирующие счета и содержание хозяйственных операций по каждой рассчитанной в условиях сумме.

Задача 1. Согласно табелю использования рабочего времени, за август (в августе по календарю 23 рабочих дня) бухгалтер Смирнова Т.И. (оклад – 9000 руб.) отработала 21 дней и брала 2 дня отпуска за свой счет.

Кассир Карпова М.С. (оклад – 7000 руб.) отработала 23 дня.

По результатам работы за март работники бухгалтерии премируются в размере 13% от фактического заработка.

Требуется. Начислить зарплату за август.

Задача 2. Согласно табелю использования рабочего времени, за апрель (в апреле по календарю 21 рабочий день) экономист Кукушкина Т.И. (оклад – 10000 руб.) отработала 18 дней и брала 3 дня отпуска за свой счет.

Нормировщик Зайцева М.С. (оклад – 8000 руб.) отработала 21 день.

По результатам работы за март работники производственного отдела премируются в размере 14 % от фактического заработка.

Требуется. Начислить зарплату за апрель.

Задача 3. Условие:

1. Рабочий за месяц изготовил 148 изделий. Расценка за единицу изделия – 140,00 руб.

2. Токарь изготовил 155 изделий. Расценка в пределах 130 изделий - 146 руб., более 120 изделий - выше на 11%.

3. За отчетный месяц тракторист-машинист выполнял вспашку зяби. Объем выполненных работ – 165,8 га за месяц. Норма выработки за рабочий день составляет – 4,9 га. Расценка за норму выработки в хозяйстве установлена в размере 280 руб.

Требуется. Рассчитать зарплату исходя из вышеперечисленных условий.

Задача 4. Условие:

1. Рабочий за месяц изготовил 160 изделий. Расценка за единицу изделия – 152,00 руб.

2. Токарь изготовил 170 изделий. Расценка в пределах 140 изделий - 154 руб., более 140 изделий - выше на 12%.

3. За отчетный месяц тракторист-машинист выполнял вспашку зяби. Объем выполненных работ – 158,7 га за месяц. Норма выработки за рабочий день составляет – 4,9 га. Расценка за норму выработки в хозяйстве установлена в размере 420 руб.

Требуется. Рассчитать зарплату исходя из вышеперечисленных условий.

Задача 5. Бухгалтер Матвеева М.И. в феврале 2015 г. была в командировке 3 дня. Ее оклад – 15000 руб. Бухгалтер имеет двух несовершеннолетних детей. Она является членом профсоюза. Начислить заработную плату, сумму удержаний и сумму к выдаче бухгалтеру за февраль.

Задача 6. Водитель Семенов И.П. в марте 2015 г. отработал 18 рабочих дней из 20 по календарю. Его оклад – 9600 руб. Водитель имеет 2 несовершеннолетних детей, на которых ему предоставляют стандартные налоговые вычеты при расчете НДФЛ. Он платит алименты на одного ребенка и не является членом профсоюза. Начислить заработную плату, сумму удержаний и сумму к выдаче водителю за март.

Задача 7. Воспитателю детского сада «Мозаика» за апрель 2015 г. необходимо начислить заработную плату, сумму удержаний, сумму зарплаты к выдаче исходя из следующих условий: оклад – 10200 руб., имеет трех несовершеннолетних детей, не является членом профсоюза. За отчетный месяц воспитатель отработал 17 рабочих дней при 5-дневной рабочей неделе.

Задача 8. Менеджер Ивченко Л.И. собирается в отпуск с 14 мая 2015 сроком на 28 календарных дней. Расчетный период отработан полностью. Начисленная заработная плата за расчетный период составила 299000руб.

Требуется. 1. Определить расчетный период. 2. Начислить сумму отпускных.

Задача 9. Слесарь Меркульев Л.Д. собирается в отпуск с 13 июня 2015 года сроком на 28 дней. Начисленный заработок за расчетный период 312 000 руб. Расчетный период отработан не полностью:

- с 24 июля по 6 августа работник болел;
- с 22 октября по 18 ноября работник находился в основном отпуске.

Требуется. 1. Определить расчетный период. 2. Начислить сумму отпускных.

Задача 10. Мастер по ремонту автомобилей Ковров И.П. работает в ООО «Автозап» с 17 марта 2015 года. Отпуск работнику предоставляется с 3 ноября 2015 года сроком на 14 календарных дней. С 21 по 26 апреля Ковров И.П. находился в командировке, а с 25 августа по 3 сентября болел. Начисленный заработок за расчетный период - 199 000 руб.

Требуется. 1. Определить расчетный период. 2. Начислить сумму отпускных.

Задача 11. Сотрудник работал в организации с 1 марта по 25 августа. В связи с увольнением ему необходимо выплатить компенсацию за неиспользованный отпуск. Оклад сотрудника за период работы в организации – 8 000 руб.

Требуется. Начислить компенсацию за неиспользованный отпуск и заработную плату за август.

Задача 12. Сотрудник ООО «Омега» проболел с 05 по 12 июля 2015 г. Фактическая сумма выплат работнику за расчетный период составила:

2013 год – 156000 руб.

2014 год – 169000 руб.

Страховой стаж сотрудника – 5 лет 9 месяцев.

Требуется. 1. Определить расчетный период. 2. Рассчитать размер пособия по временной нетрудоспособности.

Задача 13. Сотрудница ООО «Вега» была на больничном по уходу за ребенком с 8 мая по 22 августа 2015 г. на амбулаторном лечении. Фактическая сумма выплат работнице за расчетный период составила:

в 2013 г. – 145000 руб.,

в 2014 г. – 179000 руб.

Страховой стаж сотрудницы – 4 года 9 мес.

Требуется: 1. Определить расчетный период. 2. Рассчитать размер пособия по временной нетрудоспособности.

Задача 14. Сотрудница ООО «Парус» была на больничном по уходу за ребенком с 22 марта по 9 апреля 2015 г. на стационарном лечении. Фактическая сумма выплат работнице за расчетный период составила:

в 2013 г. – 295000 руб.,

в 2014 г. – 359000 руб.

Страховой стаж сотрудниц – 8 лет 9 мес.

Требуется: 1. Определить расчетный период. 2. Рассчитать размер пособия по временной нетрудоспособности.

Задача 15. Волков А.А. устроился на работу в ООО «Мираж» 10 января 2015 г. До этого времени он не имел трудового стажа, а с 15 марта 2015 г. заболел и пропустил по болезни 10 календарных дней.

Требуется: 1. Рассчитать размер пособия по временной нетрудоспособности.

Задача 16. Круглов работает в ООО «Ветер» с 2010 г. В 2015 г. он проболел с 14 по 21 января. В 2013 г. зарплата, на которую начислялись взносы в ФСС, ПФР, ФОМС составила 383 000 руб., в 2014 г. – 468000 руб. Страховой стаж – 5 лет.

Требуется: 1. Определить расчетный период. 2. Рассчитать размер пособия по временной нетрудоспособности.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ:

1. Какие формы первичных документов используются для учета личного состава, отработанного времени и выработки продукции?

2. От чего зависит размер заработка при повременной форме оплаты труда?

3. От чего зависит размер оплаты труда при сдельной форме оплаты труда?

4. Какие системы оплаты труда существуют при сдельной форме?

5. Как оплачивается труд руководителей, специалистов и служащих?

6. Как оплачивается работа в ночное время?

7. Как оплачивается сверхурочная работа?

8. Как рассчитывается оплата за отпуск?

9. Как начисляют пособия по временной нетрудоспособности?

11. Какие виды оплат включаются в расчет при исчислении среднего заработка?

12. Как рассчитывается налог на доходы физических лиц?

13. Какие виды дохода подлежат налогообложению?

14. Что входит в состав фонда заработной платы?

15. Правила заполнения расчетной (расчетно-платежной) и платежной ведомости.

Тестовые задания по теме «Учет труда и заработной платы»

Вашему вниманию предлагаются задание в тестовой форме, в которых могут быть один, два, три и большее число правильных ответов.

1. Заработную плату, переведенную на депонент, отражают записью
 - 1) Дт 70 Кт 73
 - 2) Дт 76 субсчет «Расчеты по депонированным суммам» Кт 70
 - 3) Дт 70 Кт 76 субсчет «Расчеты по депонированным суммам»
2. Продолжительность ежегодного отпуска работника составляет
 - 1) 21 день
 - 2) 28 дней
 - 3) 24 дня
3. Количество сверхурочных работ ограничено
 - 1) Налоговым кодексом РФ
 - 2) Законом «О бухгалтерском учете»
 - 3) Гражданским кодексом РФ
 - 4) Трудовым кодексом РФ
4. Право на использование отпуска за первый год работы возникает у работника по истечении
 - 1) 12 месяцев
 - 2) 11 месяцев
 - 3) 6 месяцев
 - 4) 3 месяцев
5. Начисление отпускных работникам основной деятельности за счет резерва отражают записью
 - 1) Дт 20 Кт 70
 - 2) Дт 25 Кт 70
 - 3) Дт 96 Кт 70
 - 4) Дт 70 Кт 96
6. Пособие по уходу за детьми выплачивается за счет средств
 - 1) Фонда социального страхования
 - 2) работодателя
 - 3) Фонда социального страхования и работодателя
 - 4) бюджета
7. К обязательным удержаниям из заработной платы относятся
 - 1) удержания по исполнительным листам
 - 2) удержания материального ущерба
 - 3) удержания налога на доходы физических лиц
 - 4) удержания профсоюзных взносов
8. Запись на счетах Дт 70 Кт 68 означает
 - 1) отчисления в органы социального страхования и обеспечения
 - 2) удержание 1 % из заработной платы в Пенсионный фонд
 - 3) удержание из заработной платы налога на доходы физических лиц
 - 4) погашение задолженности перед бюджетом

9. Бухгалтерская запись Дт 20 Кт 69 отражает

- 1) удержание 1 % в Пенсионный фонд из заработной платы рабочих основного производства
- 2) удержание налога на доходы физических лиц из заработной платы
- 3) отчисления на социальное страхование от заработной платы рабочих основного производства;
- 4) перечисление органам социального страхования и обеспечение причитающейся им суммы отчислений

10. Начисление заработной платы отражается по кредиту счета 70 и дебету счетов

- 1) Дт 20
- 2) Дт 25
- 3) Дт 68
- 4) Дт 08

11. К начислениям заработной платы за неотработанное время относятся

- 1) отпускные
- 2) пособия по временной нетрудоспособности
- 3) заработная плата работникам, занятым в процессе продажи готовой продукции или товаров
- 4) начисления дивидендов

12. За счет средств Фонда социального страхования производятся выплаты по

- 1) временной нетрудоспособности
- 2) беременности и родам
- 3) уходу за ребенком до полутора лет
- 4) алименты

13. Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС

- 1) Дт26Кт69
- 2) Дт 70 Кт69
- 3) Дт 69 Кт70
- 4) Дт 69 Кт51

14. Средства ФОМС на предприятии

- 1) используются на выплату пособий по временной нетрудоспособности
- 2) используются на выплату компенсаций за лечение
- 3) не используются
- 4) используются на выплату пособия на рождение ребенка

15. Виды оплаты труда

- 1) основная
- 2) повременная
- 3) дополнительная
- 4) сдельная

16. Формы оплаты труда

- 1) сдельная
- 2) дополнительная
- 3) повременная
- 4) основная

17. По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражают:
- 1) начисление оплаты труда,
 - 2) удержания из оплаты труда,
 - 3) депонирование оплаты труда,
 - 4) выдачу оплаты труда
18. Заработная плата работникам, занятым на ремонте основных средств, начисляется на основании
- 1) наряда на сдельную работу,
 - 2) табеля учета рабочего времени,
 - 3) учетного листа тракториста-машиниста,
 - 4) лимитно-заборной ведомости
19. Для начисления заработной платы трактористам, занятым на полевых работах, применяют
- 1) учетный лист тракториста-машиниста
 - 2) путевой лист трактора
 - 3) путевой лист грузового автомобиля
 - 4) учетный лист труда и выполненных работ
20. Для начисления заработной платы работникам на конно-ручных работах в растениеводстве применяют
- 1) наряд на сдельную работу
 - 2) путевой лист трактора
 - 3) путевой лист грузового автомобиля
 - 4) учетный лист труда и выполненных работ
21. Для начисления заработной платы работникам с повременной оплатой применяют
- 1) наряд на сдельную работу
 - 2) табель учета рабочего времени
 - 3) путевой лист грузового автомобиля
 - 4) учетный лист труда и выполненных работ
22. По кредиту счета 70 отражают
- 1) начисление оплаты труда
 - 2) выдачу заработной платы
 - 3) начисление пособия по временной нетрудоспособности
 - 4) удержания из оплаты труда
23. Удержание из оплаты труда алиментов отражают
- 1) Дт70Кт73
 - 2) Дт76 Кт50
 - 3) Дт70 Кт 76
 - 4) Дт20 Кт 70
24. Начисление доходов учредителям-работникам предприятия отражают
- 1) Дт80 Кт75
 - 2) Дт 99 Кт75
 - 3) Дт 84 Кт75
 - 4) Дт84 Кт 70

25. Пособие по временной нетрудоспособности при страховом стаже работника 2 года выплачивается в размере _____% средней заработной платы
- 1) 30
 - 2) 50
 - 3) 60
 - 4) 70
26. Пособие по временной нетрудоспособности при страховом стаже работника 9 лет выплачивается в размере _____% средней заработной платы
- 1) 80
 - 2) 50
 - 3) 60
 - 4) 100
27. Начисление заработной платы главному бухгалтеру предприятия отражается записью
- 1) Дт 20 Кт 70
 - 2) Дт 25 Кт 70
 - 3) Дт 26 Кт 70
 - 4) Дт 91 Кт 70
28. Отчисления на социальные нужды от оплаты труда руководителя организации отражается записью
- 1) Дт 70 Кт 69
 - 2) Дт 26 Кт 70
 - 3) Дт 26 Кт 69
 - 4) Дт 25 Кт 69
29. Запись Дт 20/2 Кт 70 отражает начисление заработной платы
- 1) зоотехнику
 - 2) ветврачу
 - 3) доярке
 - 4) скотнику
30. МРОТ в настоящее время составляет
- 1) 4611
 - 2) 5965
 - 3) 5205
 - 4) 6250

Тема 2 «Учет финансовых результатов и использования прибыли»

Методические указания. Основной целью деятельности коммерческих предприятий является получение доходов и прибыли путем организации рентабельного производства и выпуска готовой продукции (работ и услуг) и удовлетворения рыночного спроса.

Финансовым результатом деятельности организации является прибыль или убыток. Правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций установлены Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 6 мая 1999г. № 32н (с изм. от 8.11.2010 № 144н).

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» доходами в системе бухгалтерского учета организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 09.07.1998 г. № 34н в ред. приказа от 25.10.2010 № 132н **бухгалтерская прибыль (убыток)** представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации.

Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты организации отчетного года.

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как доходы будущих периодов. Эти доходы подлежат отнесению на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов у некоммерческой организации при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

В случае реализации и прочего выбытия имущества организации (основных средств, запасов, ценных бумаг и т.п.) убыток или доход по этим операциям относится на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов (доходов) у некоммерческой организации.

В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

Практическая работа по теме «Учет финансовых результатов и использования прибыли»

Практические занятия

Цель занятий. Привить навыки студентам по определению финансовых результатов от обычной деятельности, от прочих операций, нераспределенной прибыли отчетного года.

Задание. На основании приведенных данных определить финансовый результат за отчетный месяц, чистую прибыль отчетного года.

Задача 1. За отчетный период в хозяйстве реализовано 58900 кг семенного зерна по плановой себестоимости 10,2 руб. за 1 кг. Фактическая себестоимости 1 кг семенного зерна составила 11,5 руб. Цена продажи – 15 руб. за 1 кг. НДС – 10 %. Расходы на продажу семенного зерна составили: зарплата – 9800 руб., от-

числения на социальное страхование и обеспечение - ? (определить), амортизация основных средств – 3800 руб., услуги автотранспорта – 4600 руб.

Требуется. Определить финансовый результат от продажи семенного зерна.

Задача 2. За отчетный период в хозяйстве реализовано 36200 кг зерна по плановой себестоимости 9,8 руб. за 1 кг. Фактическая себестоимости 1 кг зерна составила 8,9 руб. Цена продажи – 12 руб. за 1 кг. НДС – 10 %. Расходы на продажу зерна составили: зарплата – 7900 руб., отчисления на социальное страхование и обеспечение - ? (определить), услуги автотранспорта – 3900 руб.

Требуется. Определить финансовый результат от продажи зерна.

Задача 3. За отчетный период в хозяйстве реализовано 46400 кг молока по плановой себестоимости 20,6 руб. за 1 кг. Фактическая себестоимости 1 кг молока составила 23,7 руб. Цена продажи – 26 руб. за 1 кг. НДС – 10 %. Расходы на продажу молока составили: зарплата – 10200 руб., отчисления на социальное страхование и обеспечение - ? (определить), амортизация основных средств – 4100 руб., услуги автотранспорта – 5200 руб.

Требуется. Определить финансовый результат от продажи молока.

Задача 4. За отчетный период в хозяйстве реализовано 18700 м³ досок по плановой себестоимости 160,3 руб. за 1 м³. Фактическая себестоимости 1 м³ досок составила 159,1 руб. Цена продажи – 165 руб. за 1 м³. НДС – 10 %. Расходы на продажу досок составили: зарплата – 10300 руб., отчисления на социальное страхование и обеспечение - ? (определить), услуги автотранспорта – 3900 руб.

Требуется. Определить финансовый результат от продажи досок.

Задача 5. Списан грузовой автомобиль первоначальной стоимостью 980 000 руб. Срок эксплуатации: нормативный - 8 лет, фактический - 7 лет 11 месяцев. Затраты по ликвидации автомобиля составили: зарплата - 1600 руб., отчисления на соц. страх. 30%, услуги автокрана - 700 руб. От разборки автомобиля получено запчастей на сумму 4300 руб., металлолома на сумму 3900 руб.

Требуется. 1. Составить бухгалтерские проводки на списание (ликвидацию) грузового автомобиля. 2. Определить финансовый результат от списания грузового автомобиля.

Задача 6. Организация ликвидировала объект основных средств вследствие его морального износа. Первоначальная стоимость объекта равнялась 750 000 руб. Сумма начисленной амортизации на момент ликвидации составила 725000 руб. Расходы на демонтаж – 8300 руб. В результате демонтажа объекта приняты к учету материалы, стоимостью 5000 руб.

Требуется. Определить финансовый результат от ликвидации основного средства и отразить операции на счетах.

По условиям задач 1-6 определить финансовый результат отчетного года.

Задача 7. Условие:

Сальдо по синтетическим счетам на 31 декабря отчетного года составило:

90-1 «Выручка» - 2 180 000 руб.;

90-2 «Себестоимость продаж» - 1 100 000 руб.;

90-3 «НДС» - 380 000 руб.;

90-9 «Прибыль/убыток от продаж» - ?;

91-1 «Прочие доходы» - 950 000 руб.;

91-2 «Прочие расходы» - 550 000 руб.;

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - ?;

99 «Прибыли и убытки» - ?;

84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчет «Нераспределенная прибыль прошлых лет» - 250 000 руб.

Сумма налога на прибыль за отчетный год - ? руб.

Требуется. Отобразить в учете операции по реформации баланса и определить величину статьи «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в годовом Бухгалтерском балансе.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ:

1. Какие доходы могут быть получены организацией?
2. Что относится к доходам от обычных видов деятельности?
3. Что относится к прочим доходам?
4. На каком счете ведется учет прибыли и убытков?
5. Какие счета служат для формирования финансовых результатов?
6. Для каких целей создается резерв по сомнительным долгам?
7. Что является обязательным условием создания резерва по сомнительным долгам?
7. Как отражается в учете операция по созданию резерва по сомнительным долгам?

Тестовые задания по теме «Учет финансовых результатов и использования прибыли»

Укажите номера правильных ответов

1. По результатам инвентаризации расчетов с покупателями создается резерв сомнительных долгов, который отражается бухгалтерской записью:
 - а) Дт сч. 81 «Собственные акции (доли)»
Кт сч. 86 «Целевое финансирование»,
 - б) Дт сч. 82 «Резервный капитал»
Кт сч. 80 «Уставный капитал»,
 - в) Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы»
Кт сч. 63 «Резервы по сомнительным долгам».
 - д) Дт сч. 63 «Резервы по сомнительным долгам»
Кт сч. 91 «Прочие доходы и расходы».
2. В конце месяца списывается реализационная прибыль от продаж, которая отражается бухгалтерской записью:
 - а) Дт сч. 90 «Продажи»
Кт сч. 81 «Собственные акции (доли)»;
 - б) Дт сч. 90 «Продажи»
Кт сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
 - в) Дт сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Кт сч. 99 «Прибыли и убытки»;
 - г) Дт сч. 90 «Продажи»
Кт сч. 99 «Прибыли и убытки»;

д) Дт сч. 80 «Уставный капитал»

Кт сч. 90 «Продажи».

3. Начислена причитающаяся поставщику сумма штрафа и пени за несоблюдение условий хозяйственного договора, которая отражается бухгалтерской записью:

а) Дт сч. 90 «Продажи»

Кт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

б) Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы»

Кт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

в) Дт сч. 26 «Общехозяйственные расходы»

Кт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

г) Дт сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

д) Дт сч. 99 «Прибыли и убытки»

Кт сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

4. Начислен налог на прибыль по данным отчетности за истекший период, который отражается бухгалтерской записью:

а) Дт сч. 99 «Прибыли и убытки»

Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

б) Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы»

Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

в) Дт сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

г) Дт сч. 26 «Общехозяйственные расходы»

Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

д) Дт сч. 90 «Продажи»

Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

5. Начислена сумма платежей по акту проверки налоговой инспекции за нарушение правил налогообложения, которая отражается бухгалтерской записью:

а) Дт сч. 26 «Общехозяйственные расходы»

Кт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

б) Дт сч. 90 «Продажи»

Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

в) Дт сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

г) Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы»

Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

д) Дт сч. 99 «Прибыли и убытки»

Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

6. Начислена сумма по акту за сокрытие и несоблюдение срока платежей в Пенсионный фонд РФ, которая отражается бухгалтерской записью:

а) Дт сч. 26 «Общехозяйственные расходы»

Кт сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

б) Дт сч. 99 «Прибыли и убытки»

Кт сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

в) Дт сч. 90 «Продажи»

- Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- г) Дт сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Кт сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- д) Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы»
Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».
7. Начислена сумма текущих платежей по санкциям таможенных органов за нарушение таможенного режима, которая отражается бухгалтерской записью:
- а) Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы»
Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- б) Дт сч. 90 «Продажи»
Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- в) Дт сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
Кт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- г) Дт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Кт сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- д) Дт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Кт сч. 99 «Прибыли и убытки».
8. Произведены отчисления от прибыли в резервный капитал, которые отражаются бухгалтерской записью:
- а) Дт сч. 86 «Целевое финансирование»
Кт сч. 99 «Прибыли и убытки»;
- б) Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы»
Кт сч. 86 «Целевое финансирование»;
- в) Дт сч. 99 «Прибыли и убытки»
Кт сч. 86 «Целевое финансирование»;
- г) Дт сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
Кт сч. 82 «Резервный капитал»;
- д) Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы»
Кт сч. 83 «Добавочный капитал».
9. Начислены дивиденды по привилегированным акциям за счет резервного капитала, которые отражаются бухгалтерской записью:
- а) Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы»
Кт сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- б) Дт сч. 99 «Прибыли и убытки»
Кт сч. 86 «Целевое финансирование»;
- в) Дт сч. 99 «Прибыли и убытки»
Кт сч. 96 «Резервы предстоящих расходов»;
- г) Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы»
Кт сч. 83 «Добавочный капитал»;
- д) Дт сч. 82 «Резервный капитал»
Кт сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».
10. Начислены дивиденды по акциям сотрудникам организации за счет прибыли, которые отражаются бухгалтерской записью:
- а) Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы»
Кт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

- б) Дт сч. 99 «Прибыли и убытки»
Кт сч. 75 «Расчеты с учредителями»;
 - в) Дт сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
Кт сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
 - г) Дт сч. 99 «Прибыли и убытки»
Кт сч. 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
 - д) Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы»
Кт сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».
11. Списание расходов на продажу продукции отражается записью:
- а) Дт сч. 44 «Издержки обращения»
Кт сч. 90 «Продажи»;
 - б) Дт сч. 90 «Продажи»;
Кт сч. 44 «Издержки обращения»;
 - в) Дт сч. 44 «Издержки обращения»
Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами».
12. Запись Дт 62 Кт 90 означает:
- а) оплату продукции;
 - б) отгрузку продукции;
 - в) долг покупателей за поставленную продукцию.
13. Запись Дт 90 Кт 99 означает списание:
- а) расходов на продажу;
 - б) убытка от продажи;
 - в) прибыли от продажи.
15. Конечный финансовый результат деятельности организации в отчетном году формируется на счете:
- а) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
 - б) 90 «Продажи»;
 - в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - г) 99 «Прибыли и убытки».
16. В конце отчетного года сумма выявленной чистой прибыли организации списывается на счет:
- а) 90 «Продажи»;
 - б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - в) 80 «Прибыли и убытки»;
 - г) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
17. Доходами от обычных видов деятельности являются:
- а) поступления от продажи основных средств;
 - б) выручка от продажи продукции, товаров за вычетом НДС и акцизов;
 - в) курсовые разницы;
 - г) суммы дооценки активов;
 - д) поступления, связанные с выполнением работ и услуг, которые являются предметом деятельности организации за вычетом НДС и акцизов.
18. Суммы арендной платы, причитающиеся к получению арендодателем, если сдача в аренду является предметом деятельности, отражаются арендодателем записью:

- а) Дт сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Кт сч. 90 «Продажи»;
- б) Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы»
Кт сч. 02 «Амортизация основных средств»;
- в) Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы»
Кт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- г) Дт сч. 51 «Расчетные счета»
Кт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
19. Списание расходов на продажу продукции отражается записью:
- а) Дт сч. 44 «Расходы на продажу»
Кт сч. 90 «Продажи»;
- б) Дт сч. 90 «Продажи»
Кт сч. 44 «Расходы на продажу»;
- в) Дт сч. 44 «Расходы на продажу»
Кт сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами».
20. Запись Дт сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт сч. 90 «Продажи» означает:
- а) оплату продукции;
- б) отгрузку продукции;
- в) признание выручки и возникновение долга покупателей за поставленную продукцию.
21. Запись Дт сч. 90 «Продажи» К-т сч. 43 «Готовая продукция» означает:
- а) списание себестоимости проданной продукции;
- б) оплату продукции;
- в) долг покупателя за продукцию.
22. Запись Дт сч. 90 «Продажи» Кт сч. 99 «Прибыли и убытки» означает списание.
- а) расходов на продажу,
- б) убытка от продажи,
- в) прибыли от продажи.
23. Образование резерва под снижение стоимости готовой продукции отражается записью:
- а) Дт сч. 43 «Готовая продукция»
Кт сч. 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;
- б) Дт сч. 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»
Кт сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы»
Кт сч. 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».
19. Восстановление резерва под снижение стоимости готовой продукции отражается записью:
- а) Дт сч. 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»
Кт сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- б) Дт сч. 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»
Кт сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»
Кт сч. 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Тема 3. «Учет собственного капитала организации»

Методические указания. *Собственный капитал организации* представляет собой всю совокупность ее собственных средств, полученных из различных источников или созданных в процессе хозяйственной деятельности. Собственный капитал состоит из уставного, добавочного и резервного капитала, нераспределенной прибыли и целевых (специальных) фондов. Каждая составная часть собственного капитала выступает независимым объектом учета. Основу собственного капитала организации составляет уставный капитал, зафиксированный в уставных учредительных документах.

Вновь созданная организация может начать свою уставную деятельность только при наличии первоначального капитала, который формируется за счет взносов учредителей. В уставный капитал организации могут быть внесены денежные средства, основные средства, нематериальные активы, материалы, ценные бумаги, имущественные права. Самый распространенный способ формирования уставного капитала – внесение денежных средств.

В государственных организациях собственный капитал образуется за счет выделенных ему государством основных и оборотных средств. Коммерческие организации образуют свой капитал за счет вкладов учредителей (собственников) в денежном выражении в имущество создаваемой организации для обеспечения ее деятельности в размерах, определяемых учредительными документами.

Собственный капитал организации, как юридического лица, в общем виде, определяется стоимостью имущества, принадлежащего организации. Это так называемые чистые активы организации. Они определяются как разность между стоимостью имущества (активным капиталом) и заемным капиталом. Собственный капитал имеет сложное строение. Его состав зависит от организационно-правовой формы хозяйствующего субъекта.

Особое место в реализации гарантии защиты кредиторов занимает резервный капитал, главная задача которого состоит в покрытии возможных убытков и снижении риска кредиторов в случае ухудшения экономической конъюнктуры. Резервный капитал формируется в соответствии с установленным законом порядком и имеет строго целевое назначение. В условиях рыночной экономики он выступает в качестве страхового фонда, создаваемого для возмещения убытков и защиты интересов третьих лиц в случае недостаточности прибыли у предприятия до того, как будет уменьшен уставный капитал.

В Гражданском кодексе РФ предусмотрено требование о том, что, начиная со второго года деятельности предприятия его уставный капитал не должен быть меньше, чем чистые активы. Если данное требование нарушается, то предприятие обязано уменьшить (перерегистрировать) уставный капитал, поставив его в соответствие с величиной чистых активов (но не менее минимальной величины). Формирование резервного капитала является обязательным для акционерных обществ, его минимальный размер не должен быть менее 15% от уставного капитала.

В отличие от резервного капитала, формируемого и соответствии с требованиями законодательства, резервные фонды, создаваемые добровольно, фор-

мируются исключительно в порядке, установленном учредительными документами или учетной политикой предприятия, независимо от организационно-правовой формы его собственности.

Следующий элемент собственного капитала – добавочный капитал, который показывает прирост стоимости имущества в результате переоценок основных средств и незавершенного строительства организации, производимых по решению правительства, полученные денежные средства и имущество в сумме превышения их величины над стоимостью переданных за них акций и другое. Добавочный капитал может быть использован на увеличение уставного капитала, погашение балансового убытка за отчетный год, а также распределен между учредителями предприятия и на другие цели. При этом порядок использования добавочного капитала определяется собственниками, как правило, в соответствии с учредительными документами при рассмотрении результатов отчетного года.

В хозяйствующих субъектах возникает еще один вид собственного капитала – нераспределенная прибыль. Нераспределенная прибыль – чистая прибыль (или ее часть), не распределенная в виде дивидендов между акционерами (учредителями) и не использованная на другие цели. Обычно эти средства используются на накопление имущества хозяйствующего субъекта или пополнение его оборотных средств, в виде свободных денежных сумм, то есть в любой момент готовых к новому обороту. Нераспределенная прибыль может из года в год увеличиваться, представляя рост собственного капитала на основе внутреннего накопления. В растущих, развивающихся акционерных обществах нераспределенная прибыль с годами занимает ведущее место, среди составляющих собственного капитала. Ее сумма зачастую в несколько раз превышает размер уставного капитала.

Целевые (специальные) фонды создаются за счет чистой прибыли хозяйствующего субъекта и должны служить для определенных целей, в соответствии с уставом или решением акционеров и собственников. Эти фонды являются разновидностью нераспределенной прибыли. Иначе говоря, это нераспределенная прибыль, имеющая строго целевое назначение

Практическая работа по теме «Учет собственного капитала»

Практические занятия

Цель занятий. Усвоить порядок отражения операций по формированию отдельных элементов собственного капитала на счетах бухгалтерского учета.

Задание 1. На основании приведенных данных о формировании уставного и добавочного капитала составить бухгалтерские проводки.

Задача 1. В августе 2015 года собрание акционеров ОАО «Вымпел» приняло решение об уменьшении уставного капитала на сумму 470000 руб. путем выкупа 1000 акций по номинальной стоимости 470 руб. за 1 акцию с их последующим погашением. Акции выкуплены в этом же месяце по цене 450 руб. за 1 акцию. Оплата при их размещении производилась по номинальной стоимости. Регистрация изменений, внесенных в уставный капитал общества в связи с уменьшением уставного капитала была произведена в октябре 2012 г.

Требуется. Составить бухгалтерские проводки по приведенным выше хозяйственным операциям.

Задача 2. В августе 2015 года собрание акционеров ОАО «Вымпел» приняло решение об уменьшении уставного капитала на сумму 490000 руб. путем выкупа 1000 акций по номинальной стоимости 490 руб. за 1 акцию с их последующим погашением. Акции выкуплены в этом же месяце по цене 520 руб. за 1 акцию. Оплата при их размещении производилась по номинальной стоимости. Регистрация изменений, внесенных в уставный капитал общества в связи с уменьшением уставного капитала была произведена в октябре 2012 г.

Требуется. Составить бухгалтерские проводки по приведенным выше хозяйственным операциям.

Задача 3. По учредительным документам размер уставного капитала предприятия составляет 42 000 руб., из которых 45% принадлежит иностранному инвестору. Уставный капитал оценен в учредительных документах в долларах США по курсу ЦБ РФ на дату подписания документов ($\$=62$ руб.) Взносы в уставный капитал вносятся денежными средствами. Официальный курс на дату получения денег – 64 руб.

Требуется. Составить бухгалтерские проводки по приведенным выше хозяйственным операциям.

Задача 4. По учредительным документам размер уставного капитала предприятия составляет 68 000 руб., из которых 40% принадлежит иностранному инвестору. Уставный капитал оценен в учредительных документах в долларах США по курсу ЦБ РФ на дату подписания документов ($\$=62,3$ руб.) Взносы в уставный капитал вносятся денежными средствами. Официальный курс на дату получения денег – 60,5 руб.

Требуется. Составить бухгалтерские проводки по приведенным выше хозяйственным операциям.

Задача 5. В организации сформирован уставный капитал в сумме 2 000 000 руб., в том числе внесены денежные средства на сумму 800 000 руб., объекты основных средств на сумму 500 000 руб., материалы 700 000 руб. За год из состава учредителей выбыл 1 собственник, ему выплачена доля в размере 500 000 руб.

Требуется. Отразить операции по формированию и уменьшению уставного капитала на счетах бухгалтерского учета.

Задача 6. В отчетном периоде ООО «Марс» получило квартальную арендную плату за аренду помещения в сумме 14 160 руб., относящуюся к будущему периоду, в том числе НДС – 2160 руб.

Требуется. Составить бухгалтерские проводки по приведенным выше хозяйственным операциям.

Задача 7. По решению суда присуждена ко взысканию с виновного лица сумма недостачи в размере 3600 руб., выявленная в отчетном периоде за прошлые годы. Недостача должна быть возмещена в кассу в полном размере.

Требуется. Составить бухгалтерские проводки по приведенным выше хозяйственным операциям.

Задача 8. В организации обнаружена недостача материалов, испорченных по вине материально-ответственного лица. Фактическая себестоимость матери-

алов – 24 000 руб., рыночная стоимость – 27500 руб. При приобретении материалов учтен НДС – 4800 руб. По приказу руководителя недостача должна быть возмещена в размере рыночной стоимости материалов. Сумма недостачи была удержана из заработной платы материально-ответственного лица.

Требуется. Составить бухгалтерские проводки по приведенным выше хозяйственным операциям.

Задача 9. Отообразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету образования и использования резервного капитала:

1. Направлена нераспределенная прибыль отчетного года на формирование резервного капитала – 400 000 руб.

2. Часть резервного капитала направлена на погашение долгосрочного кредита банка – 100 000 руб.

3. Начислены дивиденды акционерам за счет средств резервного капитала – 250 000 руб.

4. Убыток прошлых лет покрыт за счет средств резервного капитала – 70 000 руб.

5. Часть резервного капитала направлена на увеличение уставного капитала – 150 000 руб.

Задание 2. На основании приведенных хозяйственных операций составить бухгалтерские проводки по учету собственного капитала.

№ операции	Содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3
1	Отражены результаты переоценки объектов основных средств по состоянию на 31 декабря отчетного года, в том числе	
1.1	По основным средствам, ранее не подвергавшимся переоценке: - сумма дооценки первоначальной стоимости - сумма дооценки амортизационных отчислений - сумма уценки первоначальной стоимости - сумма уценки амортизационных отчислений	20 000 3000 8000 1000
1.2	По основным средствам, ранее подвергавшимся дооценке: - сумма уценки первоначальной стоимости - сумма уценки амортизационных отчислений (по результатам предыдущей переоценки первоначальная стоимость указанных объектов была увеличена на 18 000 руб., а амортизационные отчисления - на 4000 руб.)	22 000 6000
1.3.	По основным средствам, ранее подвергавшимся уценке: - сумма дооценки первоначальной стоимости - сумма дооценки амортизационных отчислений (по результатам предыдущей переоценки первоначальная стоимость указанных объектов была уменьшена на 30 000 руб., а амортизационные отчисления – на 5 000 руб.)	35 000 7 500
2	Отражена положительная курсовая разница по взносу в уставный капитал иностранного инвестора	15 000
3	Чистая прибыль отчетного года при реформации баланса присоединена к нераспределенной прибыли	?

1	2	3
4	Начислены дивиденды от чистой прибыли отчетного года – 80 % (определить)	?
5	Произведены отчисления в резервный капитал от чистой прибыли отчетного года – 5 % (определить)	?
6	Увеличен уставный капитал путем дополнительного выпуска акций (произведена государственная регистрация изменений величины уставного капитала)	40 000
7	Увеличен уставный капитал путем увеличения номинальной стоимости акций за счет средств добавочного капитала	30 000
8	Выкуплены акции у собственных акционеров по номинальной стоимости	20 000
9	Выкупленные акции аннулированы (операция 8)	?
10	Уменьшен уставный капитал путем уменьшения номинальной стоимости акций. Разница в цене акций выплачена	25 000

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ:

1. Как формируется уставный капитал?
2. В каких случаях уставный капитал может быть уменьшен?
3. Для каких целей создается резервный капитал?
4. Как используется резервный капитал?
5. Какие операции отражаются по дебету и кредиту счета «Добавочный капитал»?
6. Порядок образования и использования нераспределенной прибыли.
7. За счет каких источников могут быть покрыты убытки предприятия?
8. В каком виде могут выплачиваться дивиденды?

Тестовые задания по теме «Учет собственного капитала»

1. Бухгалтерская запись: Дт 82 «Резервный капитал» Кт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» означает:
 - а) формирование резервного капитала за счет вкладов учредителей;
 - б) покрытие убытка предприятия за отчетный год в части суммы резервного фонда;
 - в) использование средств резервного капитала в части сумм, направляемых на погашение облигаций акционерного общества.
2. Бухгалтерская запись: Дт 83 «Добавочный капитал» Кт 80 «Уставный капитал» означает:
 - а) отражение разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, при их реализации по цене, превышающей номинальную стоимость;
 - б) образование добавочного капитала;
 - в) движение имущества, полученного предприятием от других организаций и лиц безвозмездно;
 - г) увеличение уставного капитала за счет средств добавочного капитала.
3. При направлении сумм нераспределенной прибыли на увеличение уставного капитала составляют запись:

- а) Дт 84 Кт 80;
- б) Дт 99 Кт 80;
- в) Дт 80 Кт 84;
- г) Дт 84 Кт 80.

4. Бухгалтерская запись: Дт 80 «Уставный капитал» Кт 75 «Расчеты с учредителями» означает:

- а) формирование уставного капитала за счет вкладов учредителей;
- б) операции по распределению капитала при реорганизации и ликвидации предприятия;
- в) выплату дивидендов учредителям;
- г) формирование уставного капитала за счет дополнительной эмиссии акций.

5. Создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается по дебету счета:

- а) 91;
- б) 99;
- в) 20.

6. Создание резерва по сомнительным долгам отражается записью:

- а) Дт 84 Кт 63;
- б) Дт 20 Кт 63;
- в) Дт 91 Кт 63;
- г) Дт 63 Кт 76.

7. Уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода или возникновение обязательств, которые приводят к уменьшению капитала, кроме изменений, обусловленных изъятиями собственников – это:

- а) затраты;
- б) расходы;
- в) издержки.

8. Предприятие планирует создать резерв по сомнительным долгам. Это невозможно в следующем случае:

- а) Возможно всегда;
- б) Если ранее безнадежных долгов не было;
- в) Если организация работает «по оплате»;
- г) Если по безнадежному долгу истек срок исковой давности.

9. Никогда не переносятся на следующий налоговый период сумму резервов:

- а) резервов на гарантийное обслуживание и ремонт;
- б) суммы резервов на ремонт основных средств;
- в) суммы резервов в связи с сезонностью работ;
- г) должны закрываться все резервы без исключений.

10. Сумму «сомнительного» долга можно полностью включить в резерв:

- а). Если прошло более 90 дней с момента возникновения долга и общая сумма резерва не превышает 10 процентов от выручки.
- б) Любой «сомнительный» долг, если общая сумма резерва не превышает 10 процентов от выручки.
- в) Если прошло более 45 дней с момента возникновения долга и общая сумма резерва не превышает 10 процентов от выручки.

- г) Любой «сомнительный» долг, если прошло более 90 дней с момента его возникновения.
11. Излишне зарезервированная сумма на ремонт основных средств (за исключением работ с длительным производственным циклом) учитывается в бухгалтерском учете:
- а) В составе прочих расходов;
 - б) В составе прочих доходов;
 - в) В составе производственных расходов на ремонт основных средств;
 - г) Сторно в составе производственных расходов на ремонт основных средств.
12. Учет доходов регулирует ПБУ:
- а) 5/01;
 - б) 6/01;
 - в) 9/99;
 - г) 10/99.
13. Учет расходов регулирует ПБУ:
- а) 9/99;
 - б) 4/99;
 - в) 10/99;
 - г) 3/06.

Тема 4 «Учет кредитов и займов»

Методические указания. Любая коммерческая организация в ходе расширения своей хозяйственной деятельности и выполнения уставных задач нуждается в дополнительных финансовых ресурсах. Эти ресурсы, как правило, выдаются организациям обслуживающими их коммерческими банками в виде кредитов.

Кредит – это система экономических отношений, возникающих при передаче имущества в денежной или натуральной форме от одних организаций или лиц другим на условиях последующего возврата денежных средств или оплаты стоимости переданного имущества и, как правило, с уплатой процентов за временное пользование переданным имуществом.

Обязательство – это существующая на отчетную дату задолженность организации, которая является следствием ее хозяйственной деятельности и расчеты по которой должны привести к уменьшению активов. Обязательство может возникнуть в силу действия договора или правовой нормы, а также правил делового оборота.

Обязательства перед третьими лицами – это задолженность по кредитам и займам, различным видам кредиторской задолженности (поставщикам и подрядчикам, перед дочерними и зависимыми обществами, перед работниками организации и т.п.) и прочие обязательства. В совокупности обязательства перед третьими лицами образуют понятие «заемный капитал». Отражаются эти обязательства в разделах IV и V Бухгалтерского баланса.

Деление обязательств на собственный и заемный капитал имеет важное практическое значение с точки зрения срочности их погашения. Обязательства,

составляющие собственный капитал организации, не подлежат погашению за время ее деятельности, обязательства заемного капитала должны быть погашены в соответствующие сроки.

В зависимости от срочности погашения кредиты и займы как составляющие заемного капитала делятся на *долгосрочные* (срок погашения по ним превышает 12 мес.) и *краткосрочные* (срок погашения составляет менее 12 мес.).

Задолженность по кредитам и займам относится к точным обязательствам, сумма погашения по которым известна заранее.

Различают банковский и коммерческий кредиты (займы).

Банковский кредит – это выданные банком организациям физическим лицам денежные средства на определенный срок определенные цели на возвратной основе и обычно с уплатой процентов. Банк имеет специальное разрешение (лицензию) на проведение банковских операций.

Коммерческий кредит (заем) предоставляется одними организациями другим в виде отсрочки уплаты денежных средств за проданные товары. Предметом договора займа помимо денежных средств могут быть вещи.

В отличие от банков коммерческие организации не могут предоставлять заем из чужих денежных средств, временно находящихся у заимодавца. Кроме того, организации, не располагающие банковской лицензией, не вправе заниматься кредитной деятельностью систематически. Данный критерий законодательством не оговорен и решение этого вопроса зависит от контролирующего органа или арбитражного суда.

Практическая работа по теме «Учет кредитов и займов»

Практическое занятие 1

1. Цель занятия. Усвоение порядка отражения на счетах операций по кредитам банка, целевого финансирования.

Задача 1. На основании исходных данных составить бухгалтерские проводки по получению, расходованию и погашению предприятием краткосрочного кредита, определить источник оплаты процентов за использование кредитом.

Исходные данные

1. На основании кредитного договора от 02.03.15 г. между КБ «Надежный» и ООО «Юпитер» последнему предоставлен кредит в сумме 100 000 руб. на срок 3 месяца из расчета 20% годовых (при действующей ставке рефинансирования, установленной ЦБ РФ, 8,25%).

За счет краткосрочного кредита оплачены:

- а) долг поставщику материалов 30 000 руб.;
- б) задолженность бюджету по налогу на прибыль 10 000 руб.;
- в) частично погашена долгосрочная ссуда 55 000 руб.;
- г) аванс под поставку материалов 5000 руб.

2. В установленный срок, 02.06.15г., краткосрочный кредит погашен с расчетного счета – 100 000 руб.

3. согласно условиям договора банку перечислены с расчетного счета проценты за кредит _____? руб.

4. Расходы по оплате процентов за кредит отнесены за счет соответствующих источников.

Задача 2. Отразить на счетах операции, связанные с получением краткосрочного кредита и начисления процентов.

ООО «Мирное» 10 января 2015 г. получило в банке кредит на 90 000 руб. По условиям кредитного договора эта задолженность должна быть погашена в марте 2015г. За пользование кредитом ООО «Мирное» ежемесячно (в последний день января, февраля и марта) начисляет и уплачивает проценты – 20 000 руб. за каждый месяц. Кредит использован на предоплату материалов. Материалы на 90 000 руб. (в том числе НДС – 13729 руб.) получены и оприходованы 11 февраля 2015г.

Задача 3. На основании данных для выполнения задачи отразить на счетах операций по учету образования и погашения краткосрочных кредитов; подсчитать обороты и остатки по счетам.

Данные для выполнения задачи

1. Справка об остатках на счетах.

№ счета	Наименование счета	Сумма, руб.
51	Расчетный счет	2 000 000
52	Валютный счет	1 000 000

2. Хозяйственные операции

№ операции	Содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3
1	Получен на расчетный счет краткосрочный кредит банка для приобретения материалов на срок 3 месяца	500 000
2	Приобретены материалы, оплаченные за счет полученного кредита	500 000
3	Погашен полученный кредит	500 000
4	Уплачены проценты за пользование краткосрочным банковским кредитом (операция 1) из расчета 15% годовых	?
5	Получен в марте кредит для покупки материалов за границей в сумме 15 000 долларов США (курс — 24 руб. 60 коп. за 1 доллар США)	369 000
6	Погашен в июле кредит под покупку импортных материалов (курс — 25 руб. за 1 дол. США)	375 000
7	Уплачены проценты за пользование кредитом (операция 6) из расчета 10% годовых	?
8	Получен в декабре отчетного года краткосрочный кредит на приобретение материальных ценностей на срок 3 месяца	600 000
9	В конце года начислены проценты по кредиту, полученному в отчетном году, но подлежащему погашению в следующем отчетном периоде из расчета 15% годовых	?

Практическое занятие 2

Цель занятия. Усвоение порядка отражения на счетах затрат по займам и кредитам, направленные на приобретение и строительство основных средств.

Задача 1. В январе ООО «Миротворец» получило краткосрочный заем на строительство нового производственного цеха 500 000 руб. За пользование займом ООО «Миротворец» в последний день каждого месяца начисляет и уплачивает проценты 10 000 руб. Задолженность по займу должна быть погашена в июле. Для строительства цеха была привлечена подрядная организация. В соответствии с договором услуги подрядчика оплачиваются по окончании работ. Стоимость работ по строительству составила 1 180 000 руб. (в том числе НДС – 180 000 руб.).

На период с апреля по июнь 2013 г. ООО «Миротворец» открыло в банке депозитный счет, на который были зачислены заемные средства. По депозитному договору банк выплатил ООО «Миротворец» 15 000 руб. в качестве процентов за пользование денежными средствами.

Требуется. Отразить все операции на бухгалтерских счетах.

Задача 2. В январе ООО «Формат» получило от ЗАО «Марс» заем в размере 200 000 руб. В обеспечение займа ООО «Формат» выдало ЗАО «Марс» вексель номинальной стоимостью 260 000 руб.

Задолженность по займу должна быть погашена в марте. При этом ООО «Формат» обязано выплатить ЗАО «Марс» сумму, равную номинальной стоимости векселя, т. е. 260 000 руб.

Задача 3. В январе 2013 г. ООО «Парадиз» получило в банке кредит для оплаты материалов. Задолженность по кредиту должна быть погашена в апреле 2013 г. ООО «Парадиз» пришлось уплатить 11800 руб. (в том числе НДС – 1800 руб.) ЗАО «Юрист» за услуги по юридическому оформлению документов, необходимых для получения кредита.

Требуется. Сделать бухгалтерские проводки по учету операций, связанных с получением юридических услуг, при условии, что дополнительные затраты, связанные с получением кредита, списываются на текущие расходы равномерно в течение срока погашения кредита

Задача 4. Записать в журнале регистрации хозяйственных операций на синтетических счетах бухгалтерского учета операции по учету финансовых вложений за апрель 20__ г.

Исходные данные

Сальдо по счетам ОАО «Зеленый дол»

Наименование счета	Сумма, руб.
Основные средства	398 900
Нематериальные активы	34 000
Финансовые вложения	98 000
Расчетный счет	380 000
Итого	910 900

Продолжение

Наименование счета	Сумма, руб.
Уставный капитал	623 000
Амортизация основных средств	131 900
Амортизация нематериальных активов	18 000
Краткосрочные кредиты банка	80 000
Нераспределенная прибыль	58 000
Итого	910 900

Расшифровка к балансу остатков по синтетическим счетам на 1 апреля 20_ г.:

1. Сальдо по счету «Финансовые вложения»:

а) акции ОАО «Машстрой» – 100 шт. номинальной стоимостью 500 руб. за одну акцию; балансовая стоимость акций 350 руб. за единицу общей стоимостью 35 000 руб.;

б) облигации ОАО «Омега» – 10 шт. номинальной стоимостью 100 руб. за единицу, балансовая стоимость 1300 руб. за единицу, сроком погашения 2 года, на общую стоимость 13 000 руб. (20% годовых);

в) вклад на депозит сроком на 1 месяц в коммерческом банке «Стройинвест» под 24% годовых – 50 000 руб.

Хозяйственные операции за апрель 20__ г.

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3
1.	Выписка из расчетного счета Перечислено инвестиционной компании за 300 шт. акций ОАО «Спорт» номинальной стоимостью 1000 руб. за единицу	300 000
	Выписка из расчетного счета Перечислено вознаграждение за покупку акций ОАО в размере 0,2% от суммы сделки	?
2.	Выписка из реестра Внесена приходная запись в реестр, право собственности на акции ОАО «Спорт» перешло к ОАО «Дон»	?
3.	Акт приемки-передачи По договору совместной деятельности переданы участнику, ведущему общие дела, основные средства на 1,5 года: — первоначальная стоимость — сумма начисленной амортизации договорная цена объекта	42 500 12 500 30 000
4.	Акт приемки-передачи По договору о совместной деятельности переданы участнику, ведущему общие дела, нематериальные активы на 1,5 года: — первоначальная стоимость — сумма начисленной амортизации договорная стоимость объекта	9000 4000 6000
5.	Акт приемки-передачи основных средств Согласно учредительному договору переданы основные средства другой организации (вклад в уставный капитал): — первоначальная стоимость — сумма начисленной амортизации договорная стоимость объекта	22000 5500 20000

Продолжение

	Справка бухгалтерии По сроку начислены проценты за предыдущий год по облигациям ОАО «Омега» и одновременно списана разница между балансовой и номинальной стоимостью облигаций, относящаяся к первому году	?
6.	<i>Выписки из расчетного счета в банке</i> Зачислены проценты по облигациям ОАО «Омега»	?
7.	<i>Выписка из расчетного счета в банке</i> Перечислено по договору займа фирме «Аккорд» сроком на 6 месяцев как беспроцентный заем	12 000
8.	<i>Выписка из расчетного счета в банке</i> Зачислен на расчетный счет: — депозитный вклад доход по депозиту	50 000 3500
9.	<i>Выписка из расчетного счета в банке</i> Зачислена на расчетный счет сумма займа под облигации первой эмиссии сроком на 2 года: — номинальная стоимость облигации – 200 000 руб. — продажная стоимость – 320 000 руб.	320 000
10.	<i>Справка бухгалтерии</i> Списывается доля прибыли от первой эмиссии облигаций, относящаяся к отчетному месяцу	5000
11.	<i>Справка бухгалтерии</i> Начислено эмиссионное вознаграждение за изготовление и размещение облигаций первой эмиссии	2000
	<i>Выписка из расчетного счета</i> Перечислено эмиссионное вознаграждение за изготовление и размещение облигаций первой эмиссии	2000
	<i>Счет бухгалтерии</i> Выписан счет за переданные покупателю акции ОАО «Спорт» в количестве 200 шт. по 1300 руб./шт. (внесена приходная запись в реестр)	?
12.	<i>Выписка из расчетного счета</i> Поступило от покупателей за акции ОАО «Спорт» (200 шт.)	260 000
13.	<i>Счет бухгалтерии</i> Списывается фактическая себестоимость проданных акций ОАО «Спорт» (200 шт.)	240 000
14.	<i>Выписка из расчетного счета</i> Начислены и зачислены на расчетный счет дивиденды по акциям ОАО «Машстрой»	80 000
15.	<i>Выписка из расчетного счета в банке</i> Зачислен долгосрочный кредит банка сроком на 3 года под 25% годовых	86 000
16.	<i>Выписка банка из расчетного счета</i> Перечислены проценты по краткосрочным кредитам банка: — по срочному кредиту в пределах ставки ЦБ РФ (2 проводки)	6500
	<i>Выписка из расчетного счета в банке</i> Перечислено банку в погашение просроченного краткосрочного кредита	35 000
17.	Определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц	?

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ:

1. На каких счетах учитываются кредиты банка и займы ?
2. Как отражаются в учете проценты по кредитам ?
3. На какие цели могут поступать средства целевого финансирования?
4. Что показывает остаток по счету 86?

Тестовые задания по теме «Учет кредитов и займов»

1. Какие кредиты и займы являются долгосрочными?
 - а) выданные на срок до 6 месяцев;
 - б) выданные на срок до 12 месяцев;
 - в) выданные на срок более года.
2. Зачисление краткосрочного кредита банка отражается проводкой:
 - а) Д-т 51 К-т 67;
 - б) Д-т 66 К-т 51;
 - в) Д-т 51 К-т 66.
3. Кредит банка погашен за счет остатка аккредитива:
 - а) Д-т 66 К-т 55/2;
 - б) Д-т 66 К-т 51;
 - в) Д-т 66 К-т 55/1.
4. Начисление процентов за пользование кредитом банка:
 - а) Д-т 26 К-т 91;
 - б) Д-т 91 К-т 66;
 - в) Д-т 99 К-т 66.
5. Расходы по оплате процентов по кредитам включаются в первоначальную стоимость при приобретении:
 - а) основных средств;
 - б) производственных запасов;
 - в) ценных бумаг.
6. Расходы по обслуживанию кредитов признаются:
 - а) общепроизводственными расходами;
 - б) расходами по обычным видам деятельности;
 - в) прочими расходами.
7. Какой бухгалтерской проводкой отражается погашение долгосрочного кредита?
 - а) Д-т 67 К-т 51;
 - б) Д-т 66 К-т 50;
 - в) Д-т 66 К-т 55.
8. Какое ПБУ определяет порядок учета кредитов и займов?
 - а) ПБУ 1/2008;
 - б) ПБУ 15/2008;
 - в) ПБУ 10/1999.

Список рекомендуемой литературы

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ с изменениями и дополнениями по состоянию на 04 ноября 2014 г.
2. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Минфина России от 31.10.2000 г. №94н.
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: приказ Минфина от 29 .07.1998 г. №34н.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 г. №106н.
5. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник / Богаченко В.М., Кириллова Н.А. – Изд. 18-е, перераб. и доп. – Ростов н/Д: Феникс, 2014. – С. 7-321. (среднее профессиональное образование).
6. Гомола А.И. Бухгалтерский учет: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов. – 6-е изд., испр. и доп. – М.: Издательский центр «Академия», 2010. – 416 с.
7. Иванова Н.В. Бухгалтерский учет: учеб. пособие для студ.сред. проф. учеб. заведений / Н.В. Иванова.- 5-е изд..- М.: Издательский центр «Академия», 2009.- 304 с.
8. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет/ Е.М. Лебедева. – М.: Издательский центр «Академия», 2009.-272 с.
9. Лукьянова С.А. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебное пособие. Часть 2 [Электронный ресурс]: учебное пособие. – Электрон. дан. – Омск: ОмскГУ (Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского), 2011. – 156 с. – Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=12871 – Загл. с экрана

Содержание

Введение.....	3
Тема 1. Учет труда и заработной платы. Методические указания.....	6
Практическая работа по теме «Учет труда и заработной платы».....	10
Практическое занятие № 1.....	10
Практическое занятие № 2.....	12
Практическое занятие № 3.....	16
Практическое занятие № 4.....	18
Вопросы для самоконтроля.....	20
Тестовые задания.....	21
Тема 2. Учет финансовых результатов и использования прибыли. Методические рекомендации.....	24
Практическая работа по теме «Учет финансовых результатов и использования прибыли».....	25
Практические занятия.....	25
Вопросы для самоконтроля.....	27
Тестовые задания.....	27
Тема 3. Учет собственного капитала организации. Методические рекомендации.....	32
Практическая работа по теме «Учет собственного капитала организации».....	33
Практическое занятие. Задание 1.....	33
Практическое занятие. Задание 2.....	35
Вопросы для самоконтроля.....	36
Тестовые задания.....	36
Тема 4. Учет кредитов и займов. Методические рекомендации.....	38
Практическая работа по теме «Учет кредитов и займов».....	39
Практическое занятие № 1.....	39
Практическое занятие № 2.....	41
Вопросы для самоконтроля.....	44
Тестовые задания.....	44

Учебное издание

Наталья Николаевна Прохорова

УЧЕБНО – МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ
для практических занятий и самостоятельной работе студентов
по междисциплинарному курсу 02.01
«Практические основы бухгалтерского учета источников формирования
имущества организации»

Редактор Осипова Е.Н.

Подписано к печати 11. 09. 2015 г. Формат 60x84 1/16.
Бумага печатная. Усл. п. л. 2,79. Тираж 20 экз. Изд. № 3628.

Издательство Брянского государственного аграрного университета
243365 Брянская обл., Выгоничский район, с. Кокино, Брянский ГАУ