

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

| | |
|-------------|---|
| Дисциплина: | <u>«Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету»</u> |
| Кафедра | <u>Экономической безопасности, учета и аудита</u> |

Направление: 38.03.01 «Экономика» (степень - бакалавр)

Профиль : «Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение»

Сведения о разработчиках:

| Ф.И.О. | Аббревиатура кафедры | Ученая степень, звание |
|---------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Ермишина Оксана Федоровна | ЭБУ и А | - |

1. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

«Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету» - обязательная дисциплина вариативной части учебного плана.

Студент должен до начала изучения этой дисциплины освоить содержание учебных дисциплин: «Бухгалтерский финансовый учёт» (ПК-14, ПК-15, ПК-16, ПК-17, ПКП-1, ПКП-3, ПАКП-8), «Бухгалтерский управленческий учёт» (ПК-14, ПК-15, ПК-17, ПКП-5, ПКП-8, ПКП-9, ПКП-15, ПКП-16), «Бухгалтерский учет и анализ» (ПК-5, ПК-14, ПК-15, ПК-16, ПК-17, ПК-28, ПК-32) и иметь представление о том, на каких участках своей будущей профессиональной деятельности он сможет использовать полученные знания в рамках компетенций, обусловленных спецификой его предстоящей работы.

Дисциплина «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету» является предшествующей дисциплинам: «Аудит» (ПК-14, ПК-15, ПК-17, ПК-18, ПК-21, ПК-23, ПКП-10, ПКП-11), «Бухгалтерская финансовая отчетность» (ПК-5, ПК-17, ПК-28, ПКП-1, ПКП-7, ПКП-8).

2. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

- способен применять автоматизированную обработку учетной информации для уменьшения трудоемкости бухгалтерской работы на предприятии и устранения ошибок в экономической информации (ПКП-6);
- умение выявлять проблемы формирования учетных данных и составления финансовой отчетности при анализе конкретных практических ситуаций, предоставлять способы их решения с учетом действующего законодательства (ПКП-7);
- способен осуществлять организацию учета и контроля на предприятиях различных форм собственности и отраслевой принадлежности, осуществлять подготовку представления финансовой отчетности налоговым органам, обосновывать и принимать решения в области финансовой политики, в управления хозяйственной деятельностью экономического субъекта (ПКП-18).

В результате освоения дисциплины студент должен:

Иметь представление:

- об оформлении типовой первичной и бухгалтерской документации на хозяйственные операции с использованием унифицированных форм указанной документации, составление кассовой книги, книги учета покупок и продаж;
- о систематизации финансово-экономической информации о хозяйственных операциях (с использованием различных видов оценок) в регистрах аналитического и синтетического бухгалтерского финансового учета в хронологическом порядке и по корреспондируемым бухгалтерским счетам (при журнально-ордерной и одном из вариантов машиноориентированной формы счетоводства);
- о составлении расчетов;
- о составлении Главной книги, контроль за соответствием показателей аналитического учета данным соответствующих синтетических счетов;
- о составлении бухгалтерского баланса;
- о составлении налоговых деклараций.

Знать:

- организацию бухгалтерского учета по журнально-ордерной форме;

- учет по нормативному методу учета затрат на производство и калькуляции себестоимости продукции;
- учет на предприятии по позаказному учету затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции;
- бухгалтерский учет по отдельным хозяйственным ситуациям в целях выработки практических умений по подготовке и поддержке управленческих решений.

Уметь:

- оформлять первичные бухгалтерские документы.
- составлять бухгалтерские проводки согласно указанной выше документации.
- составлять регистры аналитического и синтетического бухгалтерского финансового учета по различным формам бухгалтерского учета.
- на основе заполненных учетных регистров составить главную книгу и бухгалтерский баланс.

Приобрести навыки:

- по составлению нормативную калькуляцию.
- по оценке затрат производства.
- достоверно составлять корреспонденцию бухгалтерских счетов, разносить хозяйственные операции в журналы-ордера, закрывать журналы- ордера и т.д.

Владеть:

- навыками по разносу начальных остатков в Главную Книгу;
- закрытием Главной Книги и выведение остатков на конец периода;
- по остаткам Главной Книги составлять бухгалтерскую финансовую отчетность предприятия.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Объем дисциплины в зачетных единицах (всего) – 4.

3.2. По видам учебной работы (в часах)

Форма обучения - очная

| Вид учебной работы | Количество часов (форма обучения очная) | |
|--|---|---------------------|
| | Всего по плану | В т.ч. по семестрам |
| | | 7 |
| Контактная работа обучающихся с преподавателем | 90 | 90 |
| Аудиторные занятия: | 54 | 54 |
| Лекции | 18 | 18 |
| практические и семинарские занятия | 36 | 36 |
| лабораторные работы (лабораторный практикум) | - | - |
| Самостоятельная работа | 54 | 54 |
| Всего часов по дисциплине | 144 | 144 |
| Текущий контроль (количество и вид, контрольная работа, коллоквиум, реферат) | Семинарские занятия | Семинарские занятия |
| Курсовая работа | - | - |
| Виды промежуточного контроля (экзамен, зачет) | экзамен | экзамен |

4.2. Распределение часов по темам и видам учебной работы (форма обучения очная)

| Название и разделов и тем | Всего | Виды учебных занятий | | | |
|--|-------|----------------------|--------------------------------|-------------------------------|------------------------|
| | | Аудиторные занятия | | Занятия в интерактивной форме | Самостоятельная работа |
| | | лекции | практические занятия, семинары | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Тема 1. Учетная политика организации. | 9 | 1 | 2 | 2 | 4 |
| Тема 2. Учет денежных средств и денежных документов. | 7 | 1 | 2 | 2 | 4 |
| Тема 3. Учет капитальных вложений | 12 | 1 | 3 | 2 | 4 |
| Тема 4. Учет основных средств | 12 | 1 | 3 | 2 | 4 |
| Тема 5. Учет нематериальных активов | 12 | 1 | 3 | 2 | 4 |
| Тема 6. Учет финансовых вложений. | 12 | 1 | 3 | 2 | 4 |
| Тема 7. Учет материально-производственных запасов. | 13 | 2 | 3 | 2 | 4 |
| Тема 8. Учет готовой продукции и ее реализации | 13 | 2 | 3 | 2 | 4 |
| Тема 9. Учет расчетов с подотчетными лицами | 13 | 2 | 3 | 2 | 4 |
| Тема 10. Учет расчетов с персоналом по оплате труда. | 13 | 2 | 3 | 2 | 4 |
| Тема 11. Учет текущих обязательств и расчетов | 14 | 2 | 4 | 2 | 7 |
| Тема 12. Учет финансовых результатов и использования прибыли | 14 | 2 | 4 | 2 | |
| Итого | 144 | 18 | 36 | 24 | 54 |

4. СОДЕРЖАНИЕ КУРСА

Тема 1. Учетная политика организации

Нормативные документы, регламентирующие методику составления учетной политики предприятия. Основные принципы и допущения учетной политики для целей бухгалтерского, управленческого и налогового учета. Порядок составления, утверждения и причины изменения учетной политики.

Тема 2. Учет денежных средств и денежных документов

Нормативные документы по учету денежных средств. Учет денежной наличности в кассе. Учет денежных документов переводов в пути. Инвентаризация денежных средств. Документальное оформление и учет кассовых операций. Учет операций по расчетным счетам. Учет операций по валютным счетам.

Тема 3. Учет капитальных вложений

Нормативное регулирование учета капитальных вложений на территории РФ. Классификация капитальных вложений, документальное оформление и отражение на счетах бухгалтерского учета.

Тема 4. Учет основных средств.

Нормативная база. Понятие, классификация и оценка основных средств. Условия принятия основных средств к бухгалтерскому учету. Документальное оформление и учет поступления основных средств. Учет амортизации основных средств. Определение сроков полезного использования объектов основных средств. Особенности отражения в учете амортизации и движения основных средств стоимостью не более 40000 руб. за единицу, а также книг, брошюр и т.п. Объекты основных средств, не подлежащие амортизации. Учет затрат на восстановление (модернизацию, реконструкцию и ремонт) основных средств. Документальное оформление и учет выбытия основных средств. Учет

арендных и лизинговых операций. Инвентаризация основных средств и отражение результатов в бухгалтерском учете.

Тема 5. Учет нематериальных активов.

Понятие, классификация и оценка нематериальных активов. Документальное оформление и учет их поступления и создания. Учет амортизации нематериальных активов. Документальное оформление и учет выбытия нематериальных активов.

Тема 6. Учёт финансовых вложений.

Нормативная база. Определение, классификация и оценка финансовых вложений. Учет вкладов в уставные капиталы других организаций. Учет финансовых вложений в ценные бумаги. Учет резерва под обесценение вложений в ценные бумаги. Учёт представленных другим организациям займов. Аналитический учёт финансовых вложений. Инвентаризация финансовых вложений.

Тема 7. Учет материально-производственных запасов.

Нормативная база. Понятие, классификация и оценка материально-производственных запасов. Документальное оформление движения материалов. Учет приобретения, заготовления и прочего поступления материалов. Учет отпуска материалов в производство и их оценка по методу средней стоимости, ФИФО, индивидуальной себестоимости. Учет продажи и прочего выбытия материалов. Особенности учета специальных инструментов, приспособлений, оборудования и специальной одежды. Инвентаризация материально-производственных запасов и отражение ее результатов в бухгалтерском учете.

Тема 8. Учет готовой продукции и ее реализации.

Готовая продукция, ее состав и принципы оценки. Документирование и бухгалтерский учет выпуска из производства готовой продукции. Варианты учета выпуска продукции. Учет готовых изделий на складах и в бухгалтерии. Учет продажи готовой продукции. Состав, порядок учета и списания коммерческих расходов на себестоимость отгруженной продукции. Учет НДС и акцизов по реализованной продукции. Выявление финансовых результатов от реализации продукции.

Тема 9. Учет расчетов с подотчетными лицами

Нормативное регулирование документального оформления и учета расчетов с подотчетными лицами. Понятие подотчетное лицо, порядок выдачи денежных средств в подотчет, сроки используемые для отчета об использованных подотчетных суммах по командировкам на территории РФ и заграникомандировкам. Порядок удержаний неизрасходованных подотчетных сумм.

Тема 10. Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Принципы организации учета труда и его оплаты. Виды, формы и системы оплаты труда. Документы по учету личного состава, труда и его оплаты. Порядок расчета отдельных видов заработка рабочих и служащих при различных формах организации труда. Аналитический и синтетический учет расчетов по оплате труда (учет начисленной заработной платы, премиальных вознаграждений и т.д.). Учет удержаний из сумм начисленной заработной платы. Учет депонированных сумм по оплате труда. Группировка начисленной заработной платы по направлениям затрат.

Тема 11. Учет текущих обязательств и расчетов.

Понятие дебиторской и кредиторской задолженности, сроков исковой давности. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Учет расчетов с покупателями и

заказчиками. Учет расчетов по налогам и сборам. Учет расчетов по социальному страхованию. Учет расчетов с подотчетными лицами. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям. Учет расчетов с учредителями и акционерами. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Учет внутрихозяйственных расчетов. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности и отражение ее результатов в учете.

Тема 12. Учет финансовых результатов и использования прибыли.

Понятие и классификация доходов. Признание доходов в учете. Структура и порядок формирования финансового результата. Учет финансового результата от обычных видов деятельности. Порядок закрытия счета 90 «Продажи». Учет финансового результата от прочих видов деятельности. Состав прочих доходов и расходов и порядок их учета. Порядок закрытия счета 91 «Прочие доходы и расходы». Порядок закрытия счета 99 «Прибыли и убытки». Учет использования прибыли отчетного года.

5. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ИЛИ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Тема 1. Учетная политика организации.

Трудоемкость – 2 час., в том числе в интерактивной форме – 2 час.

Вопросы к теме:

- 1) Понятие и формирование учетной политики.
- 2) Основные направления учетной политики.

Используя знания, полученные при изучении финансового и управленческого бухгалтерского учета, Закона о бухгалтерском учете, ПБУ 1/08 “Учетная политика организации”, других общегосударственных и ведомственных нормативных документов, а также о Налогового кодекса РФ, составьте проект приказа по организации “ Об учетной политике на 20xx год”.

Задача. Составьте приказ об учетной политике и протокол согласования отдельных требований положений Приказа с заинтересованными функциональными службами организации.

При составлении приказа об учетной политике учесть следующие принципы и методы учета:

- Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начислений.
- Утвердить формы аналитических регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль.
- Установить, что первичные документы бухгалтерского учета являются одновременно первичными документами налогового учета.
- Оборотно-сальдовые ведомости бухгалтерского учета применяются для формирования показателей аналитических регистров налогового учета.
- Утвердить специальную форму первичного документа налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль "Справка бухгалтера или иного специалиста организации".
- Для целей налогообложения прибыли установить линейный метод амортизации по всем объектам амортизируемого имущества.

Тема 2. Учет денежных средств и денежных документов.

Трудоемкость – 2 час., в том числе в интерактивной форме – 2 час.

Вопросы к теме:

- 1) Учет операций по расчетным счетам
- 2) Учет операций по валютным счетам

- 3) Учет денежных документов и переводов в пути.
- 4) Инвентаризация денежных средств

Составить приходные и расходные кассовые ордера (тип. формы КО-1, № КО -2) на примере 5-6 типичных операций с кассовой наличностью. Зарегистрировать кассовые ордера в Журналах регистрации кассовых ордеров (по тип. формам КО-3,). Заполнить 2-3 листа (основной и отрывной) Кассовой книги (по тип. форме КО-4) , предварительно оформив соответствующей надписью её последний лист. В кассовых ордерах проставить корреспондирующие счета по дебету и кредиту сч. 50 “Касса”. Проверить “ Отчет кассира” и учинить необходимые записи в основных листах кассовой книги. Оформить акт о внезапной инвентаризации в кассе (по тип. формам №ИНВ-15, № ИНВ -16), выявленные излишки оприходовать в соответствии с Законом о бухгалтерском учете; получить от кассира объяснительную записку о причинах излишков денежных средств в кассе . Сшить кассовый отчет за день. На основании данных “ Отчета кассира” заполнить бухгалтерские регистры (тип. формы ведомость № 1 и журнал ордер №1). Приведенное выше задание выполнить в условиях одного из вариантов машинно-ориентированной формы счетоводства: необходимо составить приходные и расходные документы по бухгалтерской программе; на основании первичных документов составить “ Отчет кассира” и лист “Кассовой книги”, сшить кассовый отчет за день, записать проводки в Журнал регистрации хозяйственных операций, включая проводку по проведенной инвентаризации, сформировать данные по дебету и кредиту счета 50 “Касса”.

Составить банковские платежные документы (платежное требование, требование - поручение, заявление на аккредитив по типовым формам утвержденным Центральным банком РФ). Обработать выписку банка из расчетного счета : сверить входящее сальдо по поступившей выписке и сальдо на конец дня по предыдущей выписке ; подобрать платежные документы; проставить корреспонденцию счетов. Составить и предъявить претензионное письмо банку по необоснованному списанию средств с расчетного счета. Составить журнал- ордер № 2 и ведомость № 2. Проверить соответствие оборотов учтенных в журнале- ордере № 1 аналогичным данным ведомости №2 и соответственно ведомости № 1 с журналом ордера № 2. Перенести данные из журнала- ордера № 2 в Главную книгу.

С целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся, практические вопросы учета денежных средств и денежных документов рассматриваются на примере решения конкретных ситуационных задач.

Задача 1. Оформить договор полной материальной ответственности, лимит остатка в кассе, журнал регистрации приходных и расходных документов, приходные и расходные ордера, кассовую книгу, денежный чек, объявление на взнос наличными, журнал - ордер и ведомость № 1, акт инвентаризации денежных средств на 16.01.xx г. по приказу от 10.01.xxг. № 2 и другие документы по движению денежных средств по операциям, приведенным в таблице.

Остаток средств на начало месяца 600 рублей, лимит остатка в кассе 1500 рублей.

Таблица

| Наименование хозяйственной операции | Сотрудник | Документ | Сумма |
|--|-----------|-------------------|---------|
| 1) Выдан перасход по авансовому отчету №57 | Янин Я.Я. | РКО 1 от 10.01.xx | 40,27 |
| 2) Получены денежные средства в кассу на командировочные расходы | | ПКО 1 от 11.01.xx | 6000,00 |

| | | | |
|---|-----------------|-------------------|----------|
| 3) Выданы ДС на командировочные расходы | Сычев С.С. | РКО 2 от 11.01.xx | 6000,00 |
| 4) Получены денежные средства в кассу на выплату заработной платы | | ПКО 2 от 16.01.xx | 16100,00 |
| 5) Выдана заработная плата за декабрь 20xx г. | Ведомость №12 | РКО 3 от 16.01.xx | 16109,00 |
| 6) Получены денежные средства в кассу (на хоз. расходы) | | ПКО 3 от 20.01.xx | 6400,00 |
| 7) Выданы денежные средства на хоз. расходы | Иванов И.И. | РКО 4 от 20.01.xx | 2960,00 |
| 8) Выданы ДС на приобретение материалов | Григорьев Г. Г. | РКО 5 от 20.01... | 3540,00 |

Задача 2. Составить платежное поручение: №1 от 6 января, №2 от 6 января; Обработать выписки банка за январь;

Заполнить журнал-ордер №2 и ведомость №2 по счету 51.

Выписки банка за январь (с позиции банка)

Таблица

| № документа | Содержание | Сумма | | Кор.счет |
|-------------------------------|--|----------|-----------|----------|
| | | Дебет | Кредит | |
| 6 января Входящий остаток | | | 142946-92 | |
| 6 | От ЦБ облздравотдела по акту №1 за выполненные работы в т.ч. НДС | | 43660-00 | |
| 1 | ООО «Орбита» за аренду в т.ч. НДС | 11800-00 | | |
| 2 | ООО «Связь» по счету №1475 за материалы в т.ч. НДС | 472-00 | | |
| 3 | ООО «Связь» по счету №9 за материалы в т.ч. НДС | 3540-00 | | |
| 4 | ООО «Строитель» по счету №12 за материалы в т.ч. НДС | 10620-00 | | |
| | Итого: | | | |
| | Исходящий остаток: | | | |
| 11 января Входящий остаток | | | | |
| 5 | Налог на имущество | 402-00 | | |
| 6 | НДС | 4275-00 | | |
| 7 | Налог с владельцев транспортных средств | 500-00 | | |
| 11 | От школы 47 по акту №2 в т.ч. НДС | | 4720-00 | |
| б/н | В кассу по чеку №0873541 на командировочные расходы | 6000-00 | | |
| б/н | Банку за обслуживание | 12-00 | | |

| | | | | |
|-------------------------------|---|----------|----------|--|
| 8 | ООО «Строитель по счету №15 за материалы в т.ч. НДС | 3894-00 | | |
| 11 | От банка Венец по акту №4 за выполненные работы в т. ч. НДС | | 20060-00 | |
| | Итого: | | | |
| | Исходящий остаток: | | | |
| 16 января Входящий остаток | | | | |
| 12 | Налог на прибыль | 2675-00 | | |
| 9 | Налог с физ. лиц | 483-00 | | |
| 10 | Проф. взносы | 61-00 | | |
| б/н | В кассу по чеку №0873542 на зар. плату | 16100-00 | | |
| б/н | Банку за обслуживание | 32-20 | | |
| 11 | Алименты Володиной | 1104-00 | | |
| 12 | В Пенсионный фонд | 1711-00 | | |
| 13 | В ФСС | 330-00 | | |
| 14 | В ФФОМС | 12-00 | | |
| 15 | В ТФОМС | 208-00 | | |
| 16 | ООО «Связь» по счету №30 за материалы в т.ч. НДС | 7080-00 | | |
| | Итого: | | | |
| | Исходящий остаток: | | | |
| 18 января Входящий остаток | | | | |
| 17 | ООО «Вега» по счету №22 за материалы в т.ч. НДС | 16520-00 | | |
| | Итого: | | | |
| | Исходящий остаток: | | | |
| 20 января Входящий остаток | | | | |
| 17 | От ресторана «Венец» по акту №3 за выполненные работы в т. ч. НДС | | 2360-00 | |
| б/н | В кассу по чеку №0873543 на хоз.расходы | 6400-00 | | |
| б/н | Банку за обслуживание | 12-80 | | |
| 18 | Фабрике по счету №7 за материалы в т.ч. НДС | 12980-00 | | |
| | Итого: | | | |
| | Исходящий остаток: | | | |
| 31 января Входящий остаток | | | | |
| 12 | От Ателье по акту №5 за выполненные работы в т. ч. НДС | | 5900-00 | |
| 19 | АТП № 5 за перевозку материалов в т.ч. НДС | 11800-00 | | |
| | Итого: | | | |

| | | | | |
|--|--------------------|--|--|--|
| | Исходящий остаток: | | | |
|--|--------------------|--|--|--|

Тема 3. Учет капитальных вложений

Трудоемкость – 3 час., в том числе в интерактивной форме – 2 час.

Вопросы к теме:

- 1) Документальное оформление капитальных вложений.
- 2) Организация учета капитальных вложений.

Изучить хозяйственные операции организации, связанные с затратами на создание, увеличение размеров, а также приобретение внеоборотных активов.

Определить затраты по капитальным вложениям. Определить и отразить на счетах бухгалтерского учета инвентарную стоимость водимых в действие и приобретенных объектов основных средств и нематериальных активов.

Определить источники финансирования долгосрочных инвестиций и налогообложение хозяйственных операций.

Оформить регистры бухгалтерского учета капитальных вложений.

С целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся, практические вопросы учета капитальных вложений рассматриваются на примере решения конкретных ситуационных задач.

Задача. Отразите в бухгалтерском учете организации операции по строительству объекта основных средств с привлечением подрядной организации, определите первоначальную стоимость объекта основных средств.

| Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонденция | |
|---|----------------|-----------------|--------|
| | | Дебет | Кредит |
| Перечислен аванс подрядной строительной организации | 11800 | | |
| Отражены расходы по строительству согласно смете выполненных | 10000 | | |
| Учтен НДС по объему выполненных строительных работ | 1800 | | |
| Начислен налог на землю | 500 | | |
| Выделены расходы на проведение экологической, архитектурной и | 4000 | | |
| Подписан акт приемки объекта | ? | | |
| Произведен зачет авансовых платежей подрядной организации | 11800 | | |
| Оплачены расходы государственных организаций, оказывающих | 4000 | | |
| Списаны на зачет с бюджетом суммы НДС по строительным | 1800 | | |

Тема 4. Учет основных средств

Трудоемкость – 3 час., в том числе в интерактивной форме – 2 час.

Вопросы к теме:

- 1) Документальное оформление и учет поступления основных средств
- 2) Учет амортизации основных средств
- 3) Учет затрат на восстановление основных средств
- 4) Документальное оформление и учет выбытия основных средств
- 5) Инвентаризация основных средств

Изучить поступление основных средств и оформить акт приемки-передачи типовой формы № ОС -1. Составить инвентарные карточки типовой формы № ОС-6 , на транспортные средства типовой формы ОС-8 и принятых на учет основных средств являющихся собственностью организации.

Зарегистрировать инвентарные карточки в Описи инвентарных карточек типовой формы ОС-7 по классификационным группам основных средств. По цехам основного производства составить инвентарные списки основных средств типовой формы ОС-9.

На основании договора аренды и приемо-сдаточных документов, а также счетов-фактур на аренду составить соответствующие бухгалтерские проводки на операции по сдаче (сроком на один год) металлорежущего станка, учитываемого на балансе арендодателя; а также по основным средствам, принятым в текущую аренду и по договору лизинга, учитываемом как на балансе лизингополучателя (роботизированный технологический комплекс), так и на балансе лизингодателя (окрасочное оборудование).

Произвести переоценку основных средств, определить полную восстановительную и остаточную восстановительную стоимость основных средств.

Отразить результаты переоценки на счетах бухгалтерского учета и в Журнале-ордере № 12, в том числе данные по индексации износа- в Журнале-ордере № 10/1.

Выбытие основных средств организации оформить соответствующими документами:

- на выбытие объекта основных средств вследствие продажи – форма № ОС-1;
- при ликвидации станка в связи с утратой технико-эксплуатационных свойств – акт на списание основных средств формы № ОС -4,
- приходный ордер формы № М-4 (на металлолом, полученный при разборке станка);
- при безвозмездной передаче компьютера детскому саду - форма № ОС -1.

На основании актов составить бухгалтерские проверки в журнале-ордере №13.

Оформить регистры бухгалтерского учета основных средств: ведомости 12.15,18,; журналы – ордера –8,11,13,16 и Главную книгу.

Рассмотреть налогообложение операций при учете движения основных средств, с отражением необходимых расчетов в бухгалтерском учете.

С целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся, практические вопросы учета основных средства рассматриваются на примере решения конкретных ситуационных задач.

Задача 1. Оформить ОС-1, ОС-6 на поступивший компьютер в бухгалтерию Р4/256Mb /120Gb/64Vb/LG-775/клавиатура/мышь, срок полезного использования 3 года. Оформить ОС-6 на автомобиль ВАЗ -2110,числящийся на балансе ООО «Актив» (первоначальная стоимость 125000 руб., срок полезного использования 10 лет, начисленная сумма амортизации 25000руб.), начислить амортизацию по основным средствам.

Задача 2. Отразите в бухгалтерском учете операции по приобретению основных средств у поставщика. Приобретается деревообрабатывающий станок стоимостью 50 800 руб. (в том числе НДС.) для столярного цеха; амортизацию по группе «Машины и оборудование» ООО «Луч» начисляет линейным способом. Предполагаемый срок службы станка 7 лет (четвертая амортизационная группа). Заполните форму ОС-1.

| Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | |
|--|-------------|------------------------|--------|
| | | Дебет | Кредит |
| Акцептован счет поставщика основного средства | 50 800 | | |
| Отражена сумма НДС по приобретаемому объекту | | | |
| Приняты к оплате счета фирм, оказавших консультационные и информационные услуги при выборе типа основных средств | 1000 | | |
| Учтен НДС по консультационным и информационным услугам | 180 | | |
| Подписан акт приемки основного средства в эксплуатацию | | | |
| Перечислено поставщику основного средства | | | |

| | | | |
|---|--|--|--|
| Произведена оплата консультационных и информационных услуг | | | |
| Предъявлен к зачету с бюджетом НДС по оплаченному объекту | | | |
| Зачтен с бюджетом НДС по оплаченным консультационным и информационным услугам | | | |

Задача 3. Определите первоначальную стоимость основных средств, приобретенных у поставщика на средства долгосрочного банковского кредита, и отразите эти операции в бух. учете.

| Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | |
|---|-------------|------------------------|--------|
| | | Дебет | Кредит |
| Получены средства долгосрочного банковского кредита | 118 000 | | |
| Акцептован счет поставщика основного средства | 100 000 | | |
| Отражена сумма НДС по приобретаемому объекту | 18 000 | | |
| Включены в состав капитальных вложений проценты по кредиту | 1000 | | |
| Произведен текущий платеж в погашение кредита с процентами | 10000 | | |
| Подписан акт приемки основного средства в эксплуатацию | ? | | |
| Перечислено поставщику основного средства | | | |
| Предъявлен к зачету с бюджетом НДС по оплаченному объекту | | | |
| Начислены проценты по долгосрочному кредиту после принятия | | | |
| Произведен очередной платеж в погашение долгосрочного кредита | | | |

Тема 5. Учет нематериальных активов

Трудоемкость – 3 час., в том числе в интерактивной форме – 2 час.

Вопросы к теме:

- 1) Документальное оформление и учет поступления нематериальных активов
- 2) Учет амортизации нематериальных активов
- 3) Документальное оформление и учет выбытия нематериальных активов
- 4) Инвентаризация нематериальных активов

Оформить:

- карточку учета нематериальных активов формы № НМА-1;
- ежемесячную сумму амортизации рассчитать исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования.

Составить акты приемки-передачи типовой формы № ОС -1 поступления объектов нематериальных активов в эксплуатацию согласно данным акта приемки объекта интеллектуальной собственности.

Оформить акты о выбытии нематериальных активов (ф. № ОС-1), и по их данным - бухгалтерские справки-расчеты амортизации выбывших нематериальных активов.

составить операции по ликвидации в связи с полной амортизацией, продажей, безвозмездной передачей - муниципальному учреждению нематериальных активов.

Рассчитать ежемесячные нормы амортизационных отчислений по объектам нематериальных активов, по методу, соответствующему учетной политике организации.

Оформить следующие регистры:

- 1) Ведомости: №17,
- 2) Журналы – ордера: 8,11,13,16,
- 3) Инвентарные описи: № ИНВ- 1а.

Рассмотреть налогообложение операций движения нематериальных активов.

С целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся, практические вопросы учета нематериальных средств

рассматриваются на примере решения конкретных ситуационных задач.

Задача 1. Оформить карточку учета НМА-1 на патент, числящийся на балансе ООО «Актив» (первоначальная стоимость 25000рублей. начислена амортизация 10000рублей), срок полезного использования 5 лет. Начислить амортизацию за месяц.

Задача 2. Составить корреспонденцию бухгалтерских счетов по операциям в таблице и отразить их в соответствующих регистрах.

| Содержание хозяйственной операции | Регистр | | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | |
|--|--------------|-----------|---|------------------------|--------|
| | Журнал-ордер | Ведомость | | Дебет | Кредит |
| Акт приёмки-передачи НМА, договор купли-продажи о 14.12.хх №9 Продано ООО «Интекс» исключительное право патентообладателя на изобретение счёт-фактура №118 от 04.12.хх а) стоимость продажи б) сумма НДС в) амортизация на дату продажи г) остаточная стоимость | | | 117000-00 19500-00 14255-00 65645-00 | | |

Тема 6. Учет финансовых вложений.

Трудоемкость – 3 час., в том числе в интерактивной форме – 2 час.

Вопросы к теме:

- 1) Определение, классификация и оценка финансовых вложений. Последующая оценка финансовых вложений, обесценение финансовых вложений.
- 2) Учет вкладов в уставные капиталы других организаций
- 3) Учет финансовых вложений в ценные бумаги. Учет резерва под обесценение вложений в ценные бумаги.
- 4) Учет предоставленных другим организациям займов.
- 5) Понятие договора простого товарищества. Учет операций по договору простого товарищества.

На основании передаточного акта о покупке, продаже, и передаче в залог ценных бумаг, принадлежащих организации, произвести записи в Книге учета ценных бумаг.

В соответствии с выпиской банка и имеющимся договором отразить расходы связанные с оплатой услуг депозитарию.

В книге учета ценных бумаг составить бухгалтерские проводки на операции за текущий месяц в ведомости №7 и журнале- ордере №8 .

Записать итоговые кредитовые обороты в Главную книгу.

При упрощенной форме учета на приведенные выше операции заполнить ведомость В-1.

При выполнении задания в условиях машинно-ориентированной формы счетоводства записать хозяйственные операции за отчетный месяц в Журнал регистрации хозяйственных операций и сформировать учетные регистры по сч.10 и 58.

Задача 1. На основании данных таблицы, отразить операции на счетах бухгалтерского учета и в соответствующих регистрах.

Таблица

| Содержание хозяйственной операции | Регистр | | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | |
|---|--------------|-----------|----------------------|------------------------|--------|
| | Журнал-ордер | Ведомость | | Дебет | Кредит |
| 1. Проданы акции ОАО "Шанс" Списаны акции по балансовой стоимости | | | 70000-00 79700-00 | | |
| 2. Справка-расчёт бухгалтерии 1 октября отчётного года приобретены облигации ОАО "Точмаш" за 40000 руб. при их номинальной стоимости 13000 руб. Проценты по облигациям составляют 20% Годовых. Выплата процентов производится ежеквартально. Срок погашения облигаций наступает через 2 года: | | | | | |
| Начислены проценты за квартал Погашена разница между Стоимостью облигации за квартал | | | 6500-00 1250-00 | | |

Тема 7. Учет материально-производственных запасов.

Вопросы к теме:

- 1) Понятие МПЗ, их классификация, оценка.
- 2) Документальное оформление поступления и расхода материальных запасов.
- 3) Учёт производственных запасов на складах и в бухгалтерии
- 4) Синтетический, аналитический учёт материально- производственных запасов.

Заполнить типовые документы по закупке и поступлению материалов и МБП на склад организации: товарно-транспортную накладную, доверенность на получение товарно-материальных ценностей (форма № М-2), приходный ордер (форма № М-4), акт о приемке материалов (форма № М-7).

Сверить данные приходной складской документации с соответствующими показателями счетов-фактур. Открыть карточки складского учета (форма № М-17). Занести данные по приходу ТМЦ в ведомость учета по товарно-материальным счетам.

Заполнить лимитно-заборную карту (форма № М-8) на отпуск материальных ценностей в производство. На основании лимитно-заборных карт отразить расход материалов карточках складского учета.

Заполнить ведомость № М-10, журналы-ордера № 10, 10/1.

При выполнении задания в условиях машинно-ориентированной формы счетоводства необходимо составить документы по расходу ТМЦ в бухгалтерской программе, записать бухгалтерские проводки в Журнале регистрации хозяйственных операций. Составить оборотные и оборотно-сличительные ведомости и журналы ордера по дебету и кредиту счетов 10, 12, 13, 15, 16, 19, 60.

С целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся, практические вопросы учета материально-производственных запасов рассматриваются на примере решения конкретных ситуационных задач.

Задача 1. Отобразить в учете операции по приобретению ТМЦ по условиям, приведенным в таблице №5. Оформить доверенность на получение ТМЦ, приходные ордера, требование-накладную, материальный отчет, карточку складского учета, списать транспортно-заготовительные расходы. Остатки ТМЦ на начало месяца представлены в таблице.

Таблица

| № | Наименование | Ед.изм. | Цена за ед. | Кол-во | Сумма, руб. |
|--------|-------------------|---------|-------------|--------|-------------|
| 1 | Датчик ИП-105 | шт. | 20,40 | 520 | 10608,00 |
| 2 | Коробка УК-2 | шт. | 8,02 | 66 | 529,32 |
| 3 | Прибор УОТС-1-1 | шт. | 27,00 | 31 | 837,00 |
| 4 | Провод 2х4 | м. | 2,01 | 200 | 402,00 |
| 5 | Кабель КНР | м | 35,15 | 90 | 3163,50 |
| 6 | Трубка ПВХ | кг | 34,00 | 3 | 102,00 |
| 7 | Провод ТРЦ | м | 1,90 | 420 | 798,00 |
| 8 | Подразетки | шт. | 3,40 | 10 | 34,00 |
| 9 | Блок питания | шт. | 98,70 | 3 | 296,10 |
| 10 | Выключатель | шт. | 9,87 | 18 | 177,66 |
| 11 | Гвозди | кг | 3,00 | 9 | 27,00 |
| 12 | Клей «Момент» | шт. | 3,17 | 11 | 34,87 |
| 13 | Клей «Эпоксидный» | шт. | 2,00 | 100 | 200,00 |
| 14 | Эл.патроны | шт. | 6,70 | 5 | 33,50 |
| Итого: | | | | | 17242,95 |

В течении месяца отпущены в производство материалы:

Таблица

| Наименование материальных ценностей | Номен. номер | Ед.изм. | Затребованно кол-во | Отпущено кол-во |
|-------------------------------------|--------------|---------|---------------------|-----------------|
| Провод 2*4 | 1014120 | м | 200 | 200 |
| Провод 2*489 | 1015010601 | м | 680 | 680 |
| Электропатрон | 1014120112 | шт | 5 | 5 |
| Гвозди | 1014120109 | кг | 6 | 6 |
| Трубка ПВХ009 | 1014120105 | кг | 3 | 3 |
| Трубка ПВХ | 1015011301 | кг | 35 | 35 |
| Клей эпоксидный | 1014120111 | шт. | 15 | 15 |
| Прибор УОТС-18 | 1014120121 | шт. | 31 | 31 |
| Прибор УОТС-1 | 1015010901 | шт. | 149 | 149 |
| Коробка УК-29 | 1014120102 | шт. | 66 | 66 |
| Коробка УК-2 | 1015010501 | шт. | 300 | 300 |

| | | | | |
|--------------|------------|-----|----|----|
| Подрозетник | 1014120107 | шт. | 2 | 2 |
| Коробка УК-2 | 1015011705 | шт. | 30 | 30 |

Тема 8. Учет готовой продукции и ее реализации

Трудоемкость – 3 час., в том числе в интерактивной форме – 2 час.

Вопросы к теме:

- 1) Учет выпуска готовой продукции
- 2) Учет продаж продукции
- 3) Выявление финансовых результатов от продаж.

Заполнить приемо-сдаточную накладную, переданных на склад изделий из цехов основного производства. Открыть карточки складского учета материалов (форма № М-17) для учета готовых изделий на складе. Составить ведомость учета остатков готовых изделий. Оценить остатки по нормативной себестоимости. Составить бухгалтерские проводки по учету выпуска готовой продукции (с использованием счета 40).

На основании накладных и квитанций транспортных организаций выписать 1-2 счета-фактуры и зарегистрировать отгрузку продукции в книге продаж. Внести записи в журнал учета выдаваемых покупателям счетов-фактур. Согласно учетной политике организации отразить на счетах бухгалтерского учета операции по реализации готовой продукции. На основе выписанных счетов-фактур и данных журнала-ордера № 10/1 сделать записи в ведомости № В-16/1 по учету реализованных изделий. Сделать записи в ведомость учета остатков готовых изделий. Произвести сверку данных ведомости с данными ведомости № В-16/1 (раздел 1).

По данным ведомостей № В-15 и № В-16/1 заполнить журнал-ордер № 11.

Определить финансовые результаты от реализации продукции. При выполнении задания в условиях машинно-ориентированной формы счетоводства записать бухгалтерские проводки в Журнале регистрации хозяйственных операций, сформировать и ведомость по дебету счета 90 и кредиту счетов 26, 44, 40, 43 и др. и журнал-ордер по кредиту счета 90 и дебету счета 62.

При использовании упрощенной формы бухгалтерского учета операции по выпуску готовой продукции и ее реализации записать в Книгу учета хозяйственных операций (форма № К-1) и ведомость № В-6 “Ведомость учета реализации”.

С целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся, практические вопросы учета готовой продукции (работ, услуг) рассматриваются на примере решения конкретных ситуационных задач.

Задача 1.

| Содержание хозяйственной операции | Регистр | | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | |
|---|--------------|-----------|-------------|------------------------|--------|
| | Журнал-ордер | Ведомость | | Дебет | Кредит |
| <i>Ведомость выпуска готовой продукции</i> Списана фактическая производственная себестоимость готовых изделий. Незавершённое производство на конец месяца составило по: Изделиям А 32880 Изделиям Б 20020 А) себестоимость фактическая изделия А 33090+850168-103000-3000-32881 Б) себестоимость фактическая изделия Б 774399-20020-4700 | | | 838096-00 | | |
| | | | 748679-00 | | |

| | | | | | |
|--|--|--|--------------------------------------|--|--|
| <i>Ведомость выпуска готовой продукции</i> Оприходована на складе готовая продукция по нормативной себестоимости: изделий А изделий Б ИТОГО | | | 850000-00 760000-00 1610000-00 | | |
| <i>Ведомость выпуска готовой продукции</i> Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной себестоимости списаны на реализацию (сторнировочная запись): изделий А изделий Б ИТОГО | | | 12904-00 10321-00 23225.00 | | |

Тема 9. Учет расчетов с подотчетными лицами

Трудоемкость – 3 час., в том числе в интерактивной форме – 2 час.

Вопросы к теме:

- 1) Документальное оформление выдачи денежных средств на командировочные расходы.
- 2) Документальное оформление выдачи денежных средств на хозяйственные расходы.
- 3) Учет расчетов с подотчетными лицами

Ознакомиться с приказом руководителя организации о направлении работника в командировку.

Выдать работнику аванс из кассы организации, составить расходный кассовый ордер (КО-2) и отразить эту операцию на счетах бухгалтерского учета. Разнести из журнала-ордера № 1 данные о покупке товаро-материальных ценностей подотчетными лицами. Составить авансовый отчет.

Списать на соответствующие источники финансирования произведенные и документально подтвержденные командировочные расходы, записать данные в Книгу покупок.

Рассчитать суммы НДС и составить бухгалтерские проводки.

Произвести окончательный расчет с работником, составить приходный кассовый ордер (КО-1).

Составить бухгалтерские проводки на примере 2-х хозяйственных операций по приобретению подотчетными лицами товаро-материальных ценностей для нужд организации в предприятиях оптовой и розничной торговли.

На основании имеющихся документов - счета-фактуры, товарного чека и чека контрольно-кассовой машины - составить авансовые отчеты и произвести окончательные расчеты с работниками. Данные, полученные из авансовых отчетов, разнести в журнал-ордер № 7.

С целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся, практические вопросы учета расчетов с подотчетными лицами рассматриваются на примере решения конкретных ситуационных задач.

Задача 1. Оформить документы по операциям, приведенным в таблице 3, оформить приказы руководителя, задание на командировку, командировочное удостоверение, авансовые отчеты, журнал-ордер и ведомость №7.

Остаток на начало месяца по Д-ту – Григорьев Г.Г. 1480,00, по К-ту - Янин Я.Я. 40,27 .

Таблица

| Содержание | От кого | Наименование расхода | Кол-во | Основа | Сумма |
|---|--|---|--------|-------------------|---------|
| Принят авансовый отчет, Оприходованы ТМЦ | Григорьев Г.Г. | Электродрель (1200.00 руб/шт.) | 1,000 | А/О1 от 05.01.xx | 1200,00 |
| | | Клей эпоксидный (10.00 руб/шт.) | 12,000 | | 120,00 |
| | | Молоток (80.00 руб/шт.) | 2,000 | | 160,00 |
| Принят авансовый отчет | Сычев С.С. Менеджер направлен в ООО «Пассив» с 13.01.05 по 19.01.xx с целью заключения договоров на установку сигнализации пр. №3/к от 11.01.xx | Командировочные расходы: 14.01.xx счет гостиницы №167 | | А/О 2 от 20.01.xx | 5527,00 |
| | | в т. ч. НДС 18% 360-00 | | | |
| | | 13.01.05 проезд Ульяновск-Москва 1100-00 | | | |
| | | 19.01.xx проезд Москва-Ульяновск 1367,00 | | | |
| | | Суточные | | | |
| Принят авансовый отчет, Оприходованы ТМЦ | Иванов И.И. | Электродрель (1200.00 руб/шт.) | 2,000 | А/О 3 от 25.01.xx | 2400,00 |
| | | Блок питания (98.70 руб/шт.) | 3,000 | | 296,10 |
| | | Гвозди (30.00 руб/кг) | 10,000 | | 300,00 |

Тема 10. Учет расчетов с персоналом по плате труда.

Трудоёмкость – 3 час., в том числе в интерактивной форме – 2 час.

Вопросы к теме:

- 1) Виды, формы и системы оплаты труда.
- 2) Порядок расчета отдельных видов заработка рабочих и служащих при разных формах организации труда
- 3) Аналитический и синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда
- 4) Учет удержаний из заработной платы

Согласно приведенным данным составить таблицу учета рабочего времени (Т- 12), в котором указать количество времени, отработанное каждым работником, используя следующие условные обозначения: **В** - нерабочие и праздничные дни; **С** - часы сверхурочной работы; **О** - очередные отпуска; **Б** - болезнь и т.п.

Используя данные (ведомости выработки, наряды) по норме рабочего времени, выработке, количеству отработанных часов, тарифам, окладам, рассчитать заработную плату работникам механического цеха за январь.

Пользуясь Положением о премировании и коллективным договором, принятым в организации:

- рассчитать начисленную премию за месяц при условии, что месячный план организации выполнен;
- рассчитать премию работникам, выполнившим свою работу без брака; рассчитать

премию за экономию материалов.

Согласно Положению об оплате труда на основании данных доплатных листков

- рассчитать доплаты и надбавки за особые условия труда;
- определить размер доплаты за сверхурочную работу за два дня работнику-сдельщику;
- рассчитать размер оплаты труда начальнику цеха за работу в праздничный день;
- рассчитать суммы надбавки за выслугу лет, используя приведенный список стажа работы каждого работника.

На основании приказов (распоряжений) о предоставлении отпуска (Т - 6) и условий коллективного договора, принятого в организации, рассчитать суммы оплаты очередных отпусков и материальной помощи двум работникам цеха. Согласно справке-вызову из ВУЗа о предоставлении отпуска по учебе и приказу (распоряжению) рассчитать сумму оплаты отпуска по учебе одному работнику. По предоставленному листку нетрудоспособности (б/л) начислить пособие по временной нетрудоспособности одному из рабочих цеха. На основании приказа (распоряжения) о прекращении трудового договора (Т - 8) рассчитать сумму компенсации за неиспользованный отпуск работнику, уволенному из организации по причине поступления на военную службу.

Согласно коллективному договору определить размер пособия по уходу за ребенком работнице цеха и пособия на погребение в связи со смертью отца работнику цеха.

На основании документов о допущении брака рассчитать суммы потерь, которые должны быть удержаны из заработной платы виновников.

Произвести расчеты сумм удержаний из заработной платы по исполнительным листам двоим работникам цеха.

Произвести расчет суммы материальной выгоды работнику цеха, которому была предоставлена ссуда (беспроцентный заем), подлежащая возврату через 3 месяца.

Операции, связанные с начислением заработной платы (записи по кредиту счета 70), отразить в журналах-ордерах №10 и 10/1. Начислить дивиденды на основании решения собрания акционеров.

Произвести начисления на фонд оплаты труда в бюджет и внебюджетные фонды и отразить на счетах бухгалтерского учета.

При решении задачи с использованием машинно-ориентированной формы счетоводства составить табель учета рабочего времени начислить заработную плату, рассчитать налоги и сумму к выдаче, записать проводки по учету и начислению заработной платы, вывести на печать расшифровку по начислению и удержанию с заработной платы, платежную ведомость на выплату заработной платы.

При осуществлении ведения учета при упрощенной системе необходимо заполнить книгу учета расчетов по оплате труда с работниками по подоходному налогу с бюджетом, ведомость учета по заработной плате по форме № В -8.

С целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся, практические вопросы учета расчетов с персоналом по оплате труда рассматриваются на примере решения конкретных ситуационных задач.

Задача 1. По информации представленной в таблице составить приказ на отпуск, записку-расчет на отпуск, открыть лицевые счета, оформить табель, заполнить карточки по социальным отчислениям, НДФЛ, оформить штатное расписание, произвести расчет заработной платы, удержаний, оформить справку-расчет сдельной оплаты труда рабочим. Оформить все первичные документы по расчетам.

На предприятии начисляется премия 10% административно-управленческому персоналу. Сдельная заработная плата рабочим начисляется из расчета 3% от выручки без НДС. Удерживаются профсоюзные взносы 1% от начисленной заработной платы.

Таблица

| Должность | ФИО | Оклад | Кол-во | Стаж | Год рождения | Прочее |
|----------------|--------------|-------------|--------|------|--------------|------------------------------------|
| Директор | Иванов И.И. | 5000 | 2 | 2 | 1966 | |
| Гл. бухгалтер | | 4000 | 1 | 7 | | 3 дня за «свой счет» |
| Кассир | Мальцев М.М. | 3000 | 1 | 15 | 1967 | Отпуск с 25.01.xx на 28 кален.дней |
| Менеджер | Сычев С.С. | 4000 | 1 | 13 | 1970 | Алименты на 1 ребенка |
| Рабочий 5 раз. | Янин Я.Я. | 12,70 руб/ч | 0 | 10 | 1968 | |
| Рабочий 6 раз. | Гусь Г. Г. | 13,10 руб/ч | 2 | 12 | 1966 | Болеет с 25.01 по 29.01 |

Данные для начисления отпускных Сычеву С.С.:
октябрь отработан полностью, начислена зарплата – 5700,00
ноябрь отработано 13 дней, начислена зарплата – 3100,00
декабрь отработан полностью, начислена зарплата – 4700,00.

Данные для начисления пособия по временной нетрудоспособности Гусь Г.Г.:
зарплата за 12 предшествующих месяцев – 78000,00
фактически отработано дней – 200.
Произвести начисления органам социального образования.

Тема 11. Учет текущих обязательств и расчетов

Трудоемкость – 4 час., в том числе в интерактивной форме – 2 час.

Вопросы к теме:

- 1) Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками
- 2) Учет расчетов по налогам и сборам
- 3) Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению

Разнести данные из выписок банка в журнал ордер № 6 и сравнить обороты с журналами ордерами 1,2,3,. На основании договоров и соглашений о взаимозачете произвести зачет по задолженности за полученные ТМЦ в счет отгрузки продукции.

Разнести данные из выписок банка в ведомость № 16 и сравнить обороты с ведомостями и журналами ордерами № 1,2,3. Отрастить записи в ведомости по произведенным взаимозачетам на основании соглашений. Проверить тождественность оборотов ведомости 16 и журнала ордера № 6. Вывести сальдо по ведомости на конец месяца. Перенести данные из ведомости 16 в журнал ордер № 11. Открыть ведомость по учету полученных авансов, в счет предстоящей отгрузки продукции. Составить счета фактуры на суммы полученных авансов и записать в книгу продаж. По отгруженной продукции в счет ранее полученных авансов в книги продаж сделать сторнировочные записи.

Изучить состояние расчетов с дебиторами и кредиторами по ведомости № 7. Разнести в ведомость полученные счета сторонних организаций. На основании выписок банка и кассы произвести записи в ведомости № 7. Сравнить тождественность записей в ведомости № 7 с журналами ордерами 1,2. Вывести сальдо на конец месяца.

Ознакомится с аналитическими данными по учету расчетов с бюджетом, внебюджетными и социальными фондами.

Рассчитать косвенные налоги с реализации продукции. В аналитической таблице журнала ордера № 8 отразить движения по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами. Начислить авансовый платеж за месяц по налогу на прибыль. Отразить операции по перечислению и зачеты по налогам и внебюджетным фондам. Вывести сальдо по расчетам. Произвести записи журнал ордера № 8.

При осуществлении расчетов с применением машинно-ориентированной формы счетоводства распечатать ведомости по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов с покупателями и заказчиками, расчетов с разными дебиторами и кредиторами, расчетов с бюджетом, внебюджетными и социальными фондами.

Задача 1. Оформить счета на оплату, акты выполненных работ, счет - фактуры. Остатка на счете на начало месяца нет.

Произвести реализацию услуг по монтажу сигнализации из условия что в течении января выполнены работы.

Таблица

| № п/п | дата выполнения работ | Заказчик | сумма к оплате | в т.ч. НДС 18% |
|--------|-----------------------|----------------------|----------------|----------------|
| акт №1 | 05.01.05 | ЦБ Облздравотдела | 43600-00 | 6650-00 |
| акт №2 | 08.01.05 | Школа №47 | 4720-00 | 720-00 |
| акт №3 | 09.01.05 | Ресторан «Венец» | 2360-00 | 360-00 |
| акт №4 | 09.01.05 | Банк «Венец» | 20060-00 | 3060-00 |
| акт №5 | 25.05.01 | Ателье | 5900-00 | 900-00 |
| акт №6 | 27.01.05 | ООО «Вираз» | 118000-00 | 18000-00 |
| итого | | | | |

Задача 2. Отразить в учете операции по расчетам с поставщиками по приобретению ТМЦ по условиям, приведенным в таблице 4. Оформить счет на оплату, накладную, счет – фактуру от имени ООО «Строитель», журнал-ордер №6.

На начало месяца задолженность перед ООО «Связь» по счету №1475 за полученные материалы, в том числе НДС 72,00 руб.

Таблица

| Содержание операции | Поставщик | Наименование | Кол-во | Основание | Сумма, руб. |
|--------------------------------------|---------------|-------------------------------|---------|---------------------|-------------|
| Оприходованы материалы от поставщика | 000 Связь | НДС | 0,000 | СЧЕТ 9 от 05.01.xx | 540,00 |
| | | Коробка УК-2 (10.00 руб/шт.) | 300,000 | | 3000,00 |
| Оприходованы материалы от поставщика | 000 Строитель | НДС | 0,000 | СЧЕТ 12 от 06.01.xx | 1620,00 |
| | | Провод 2*4 (3.00 руб/м) | 1000,00 | | 3000,00 |
| | | Датчик ИП-105 (30.00 руб/шт.) | 200,000 | | 6000,00 |
| Оприходованы | 000 Строитель | НДС | 0,000 | СЧЕТ 15 от 09.01.xx | 594,00 |

| | | | | | |
|--------------------------------------|---------------|-----------------------------|-----------|---------------------|----------|
| материалы от поставщика | | Прибор УОТС-1 (15.00) | 220,000 | | 3300,00 |
| Оприходованы материалы от поставщика | 000 Связь | НДС | 0,000 | СЧЕТ 30 от 13.01.xx | 1080,00 |
| | | Трубка ПВХ (30.00 руб/кг) | 200,000 | | 6000,00 |
| Оприходованы материалы от поставщика | 000 Вега | НДС | 0,000 | СЧЕТ 22 от 17.01.xx | 2520,00 |
| | | Коробка УК-2 (8.00 руб/шт.) | 1750,00 0 | | 14000,00 |
| Оприходованы материалы от поставщика | 000 Фабрика | НДС | 0,000 | СЧЕТ 7 от 19.01.xx | 1980,00 |
| | | Провод ТРЦ (2.00 руб/м) | 5500,00 0 | | 11000,00 |
| Транспортные расходы | АТП-5 | НДС | 0,000 | СЧЕТ 31 от 30.01.xx | 1800,00 |
| | | Транспортные услуги | 0,000 | | 10000,00 |
| Арендная плата за январь | 000 Орбита | НДС | 0,000 | СЧЕТ 9 от 04.01.xx | 1800,00 |
| | | Арендная плата | 0,000 | | 10000,00 |
| Поступление ОС от поставщика | 000 Универсал | Компьютер | 1,000 | СЧЕТ 6 от 31.01.xx | 15000,00 |
| | | НДС | 0,000 | | 2700,00 |

Тема 12. Учет финансовых результатов и использования прибыли

Трудоемкость – 4 час., в том числе в интерактивной форме – 2 час.

Вопросы к теме:

- 1) Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности
- 2) Учет финансовых результатов от прочих видов деятельности
- 3) Учет прибыли и убытков.

Определить финансовый результат от реализации готовой продукции, в аналитической таблице журнала ордера № 11.

Определить финансовые результаты от реализации основных средств и прочего имущества организации. Отразить финансовый результат от списания дебиторской и кредиторской задолженности по которой истек срок исковой давности. Записать финансовый результат от операции по приведению инвентаризации касса и материальных ценностей. Учесть курсовые и суммовые разницы при формировании расчете налога на прибыль.

Задача 1.

Записать ниже перечисленные операции в аналитические таблицы журналов ордеров 11. Данные из журналов ордеров перенести в главную книгу и составить бухгалтерский баланс предприятия.

Таблица

| Содержание хозяйственной операции | Регистр | | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | |
|-----------------------------------|--------------|-----------|-------------|------------------------|--------|
| | Журнал-ордер | Ведомость | | Дебет | Кредит |

| | | | | | |
|---|--|--|-------------------------|--|--|
| Выписка банка от 03.12.хх г. Оплачено покупателями проданная продукция оплачено за лицензию | | | 327970-00 24000-00 | | |
| Приказы, накладные на отпуск, ведомость №15 "Движение готовых изделий их отгрузки и реализация" Выдана со склада и отгружена готовая продукция ООО | | | 969844-00 1500000-00 | | |
| Расчёт бухгалтерии Восстановлен НДС, начисленный с аванса | | | 207383-00 | | |
| Выписки банка, накладная на отпуск продукции Зачтён аванс, ранее полученный от ООО "Прогресс" | | | 1244051-00 | | |
| Расчёт бухгалтерии, книга продаж Начислен НДС с выручки от проданной продукции | | | 250000-00 | | |
| Ведомость-расчёт себестоимости проданной продукции Списаны коммерческие расходы на себестоимость проданной продукции | | | 47400-00 | | |

6. ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ (ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ).

Не предусмотрены

7. ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ, КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ, РЕФЕРАТОВ

Курсовая, контрольная работа и рефераты не предусмотрены.

8. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы студентов, обучающихся по дисциплине (модулю)

Студентам рекомендовано решение ситуационных задач по дисциплине.

Для самостоятельного изучения и освоения дисциплины обучающемуся необходимо использовать источники из списка основной и дополнительной литературы:

| Литература (ссылка на номер в списке литературы) | | Форма контроля успеваемости |
|--|---------------------------|------------------------------|
| Основная литература | Дополнительная литература | |
| №1 | №1-4 | Решение задач (тестирование) |

Составить корреспонденцию бухгалтерских счетов на основании представленного Журнала регистрации хозяйственных операций.

Журнал регистрации операций ООО "Селена" за декабрь 201х г.

| № | Содержание операции, бухгалтерские документы | Сумма руб | Корреспондирующие счета | | Учетные регистры | |
|---|--|-----------|-------------------------|--------|------------------|-----------|
| | | | дебет | кредит | журналы ордера | ведомости |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|--|---|--|--|--|--|
| 1 | Счёт № 33, накладная, счёт-фактура №31 от 15.12.xx 2. Приходный ордер №4 приобретено производственное оборудование у механического завода: а) отпускная цена с учётом доставки б) сумма НДС ИТОГО | 40000.00 8000.00 48000.00 | | | | |
| 2 | Акт (накладная) приёмки-передачи основных средств №17 принято в эксплуатацию производственное оборудование | 40000.00 | | | | |
| 3 | Акт на списание основных средств №10 в связи с невозможностью дальнейшей эксплуатации списано производ-ое оборуд-ие со 100% износом: а) амортизация на дату выбытия б) расходы по демонтажу оборудования в) начислена заработная плата рабочим г) начислен ЕСН-всего в том числе: ФСС ПФ ФФОМС ТФОМС ФСНС д) оприходованы на склад прочие материалы | 60000.00 1000.00 374.00 40.00 280.00 2.00 34.00 18.00 1100.00 | | | | |
| 4 | Акт на списание основных средств №11 Продано малому предприятию "Ритм" производ-ое Оборудование, приобретённое в июле отчётного года: а) стоимость продажи б) сумма НДС в) сумма амортизации, начисленная к моменту выбытия оборудования г) остаточная стоимость | 120000.00 20000.00 1600.00 98400.00 | | | | |
| 5 | Акт приёмки-передачи НМА, договор купли-продажи о 14.12.xx№9 Продано ООО "Интекс" исключительное право патентообладателя на изобретение счёт-фактура №118, счёт № 156, от 04.12.08 а) стоимость продажи б) сумма НДС в) амортизация на дату продажи г) остаточная стоимость | 117000.00 19500.00 14255.00 65645.00 | | | | |
| 6 | Счёт поставщика, счёт-фактура № 123, счёт № 157 Приобретён сканер "Асер" от ООО «Симбирск-+» а) фактическая цена приобретения б) сумма НДС ИТОГО | 1500.00 300.00 1800.00 | | | | |
| 7 | Акт на списание основных средств №12 | | | | | |

9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

А) Основная литература

1. Ковалева В.Д. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету. - М. : Финансы и статистика : Инфра-М, 2012.
2. Пономарева Л. В. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету (сквозная задача).. - М. : Вузовский учебник, 2014.

Б) Дополнительная литература

1. Алборов Р. А. Принципы и основы бухгалтерского учета : учеб, пособие для вузов/ Р. А. Алборов. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : КноРус, 2013. - 342 с.
2. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Ю. А. Бабаев. - М.

- :Проспект, 2014. - 387 с.
3. Барышников Н.П. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение. - М.: ННД «Филин», 2014.
 4. Бабаев Ю.А.. Теория бухгалтерского учета. Учебник для студ. вузов. М.: Аудит: ЮНИТИ, 2014- 476 с.
 5. Вострикова Л.Г. Правовое регулирование хозяйственной деятельности: Учеб. пособие.- М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2012- 400 с.
 6. Козлова Е.П., Парашутин Н.В., Бабченко Т.Н. Бухгалтерский учет в организациях. - М.: Финансы и статистика, 2014.-798 с.
 7. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФБК – ПРЕС, 2012. – 672с.
 8. Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет . М.: Издательство»Бухгалтерский учет», 2012- 792с.

в) программное обеспечение дисциплины:

- 1) **1С: Бухгалтерия версия 8.2** – учебная версия платформы «1С:Предприятие 8.2» и учебная конфигурация 1С:Бухгалтерия предприятия используется по адресу <http://v8.1c.ru/edu/>
- 2) **Инфо-Предприятие** – официальная бесплатная версия <http://www.infor.ru/products/buchgalteria/free/>
- 3) **ФОЛИО БухМастер** – официальная демоверсия программы – <http://www.folio.ru/edy51/demo/demo10.php>

г) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. Электронный каталог научной библиотеки УлГУ.
2. Система ГАРАНТ: электронный периодический справочник {Электронный ресурс}.
3. ConsultantPlus: справочно-поисковая система {Электронный ресурс}.
4. Главбух: информационно-справочная система {Электронный ресурс}.

10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

- Аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий оснащенные проектором, ноутбуком, аудиооборудованием для просмотра видео (актовый зал, 703, 709 и др. аудитории).
- Аудитории, оборудованные интерактивными досками (603, 611)
- Аудитории для проведения тестирования и самостоятельной работы студентов с выходом в интернет, комп.класс №806 (корпус по ул. Пушкинская, 4а), 1 сервер и 16 рабочих мест (MS Office).
- Читальный зал (803 аудитория) с компьютеризированными рабочими местами для работы с электронными библиотечными системами, каталогом и т.д.

**Приложение к рабочей программе
Фонд оценочных средств по дисциплине «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету»**

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Этапы формирования компетенций по дисциплине «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету» для студентов направления «Экономика»

| № семестра | Дисциплины (модули) | Код компетенции | | |
|------------|---|-----------------|-------|--------|
| | | ПКП-6 | ПКП-7 | ПКП-18 |
| 6 | Учет на предприятиях малого бизнеса | | + | + |
| | Учет операций с ценными бумагами | | + | + |
| 7 | Бухгалтерский учет и отчетность в финансовых кредитных организациях | | + | + |
| | Бухгалтерская финансовая отчетность | | + | |
| | Учет деятельности коммерческих банков | | + | + |
| | Бухгалтерский учет в отдельных отраслях производства | | | + |
| | Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях | | + | + |
| | Особенности учета в торговле | | + | + |
| | Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету | + | + | + |
| | Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности | | + | + |
| | Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отдельных отраслях | + | | |
| 8 | Бухгалтерская финансовая отчетность | | + | |
| | Преддипломная практика | + | + | + |
| | Государственная итоговая аттестация | + | + | + |

1. Компетенции, которые формируются в процессе изучения дисциплины ПКП-6, ПКП-7, ПКП-18.

2. Для оценивания осваиваемых компетенций определены следующие критерии и показатели:

- Критерии оценивания - умение правильно решать представленные ситуационные задачи
- Показатель оценивания – количество верно решенных заданий
- Шкала оценивания – выделено 4 уровня оценивания компетенций:

высокий – пять правильных ответов на тесты и две правильно решенные задачи
достаточный – три правильных ответа на тесты и одна правильно решенная задача
пороговый – два правильных ответов на тесты и одна правильно решенная задача
критический - нет правильно решенных заданий

3. Контрольные задания для оценивания компетенций.

Вариант 1.

Тест 1. Какой бухгалтерской записью отражают поступление денежных средств на расчетный счет от покупателей?

- а) Д-т 51 К-т 62;
- б) Д-т 51 К-т 90;
- в) Д-т 50 К-т 51;
- г) Д-т 51 К-т 76.

Тест 2. Какими документами оформляют поступление основных средств:

- а) актом приемки-передачи объекта основных средств;
- б) накладной;
- в) приходным ордером.

Тест 3. Удержание налога на доходы отражают проводкой:

- а) Д-т 70 К-т 69;
- б) Д-т 68 К-т 70;
- в) Д-т 70 К-т 68;
- г) Д-т 70 К-т 50.

Тест 4. Для каких организаций наличие резервного капитала является обязательным?

- а) общества с ограниченной ответственностью;
- б) простого товарищества;
- в) акционерного общества.

Тест 5. Что означает проводка Д-т 08 К-т 60, Д-т 19 К-т 60?

- а) приобретение материалов от поставщика;
- б) приобретение основных средств от поставщика с отражением суммы НДС;
- в) приобретение товаров от поставщика с отражением суммы НДС.

Задача. Предприятие ОАО «Ульяновскцемент» заключило договор займа с ООО «Фирма «СТЕК»». Согласно договору, ОАО Ульяновск-цемент» (заимодавец) предоставляет ООО «Фирма «СТЕК»» (заемщику) денежные средства в сумме 50 000 руб, сроком на один месяц. Плата за пользование займом определена в размере 60%. Составить корреспонденцию бухгалтерских счетов с начислением процентов по причитающимся по договору займа.

Вариант 2.

Тест 1. Какими проводками отражают приобретение основного средства от поставщика;

- а) Д-т 01 К-т 60, Д-т 19 К-т 60;
- б) Д-т 08 К-т 60, Д-т 19 К-т 60;
- в) Д-т 19 К-т 60, Д-т 01 К-т 08.

Тест 2. Какой проводкой оформляют отпуск материала со склада в основное производство?

- а) Д-т 43 К-т 10;
- б) Д-т 44 К-т 10;
- в) Д-т 20 К-т 10

Тест 3. Какой проводкой оформляется начисление пособия по временной нетрудоспособности?

- а) Д-т 69/1 К-т 70;
- б) Д-т 68 К-т 70;
- в) Д-т 70 К-т 69/1;
- г) Д-т 20 К-т 70.

Тест 4. На основании каких первичных документов и учетных регистров осуществляются записи по счету 51 «Расчетные счета»?

- а) выписка из расчетного счета;
- б) выписка из расчетного счета с приложенными документами;
- в) справка бухгалтерии;

Тест 5. Удержание НДФЛ из заработной платы отражается проводкой:

- а) Д-т 70 К-т 68;
- б) Д-т 70 К-т 69;
- в) Д-т 70 К-т 51.

Задача. ОАО «Ульяновскцемент» получило 10.01.14г. от организации ООО «Тандэм» материалы стоимостью 180000 тыс. руб., в том числе НДС- 30 000 руб. 15.01.14. ОАО «Ульяновскцемент» получило кредит в банке на приобретение МПЗ на 2 месяца в размере 600 000 руб. под 25 % годовых выплачивается ежемесячно. ОАО «Ульяновскцемент» в тот же день перечислила задолженность ООО «Тандэм». Оставшаяся часть кредита в размере 420 000 руб. 20.01.2015г. по договору была перечислена организации ОАО «Ульяновскстроймонтаж» в счет предстоящих поставок материалов, которые поступили 30.01.15 г. Отрадите перечисленные операции на счетах бухгалтерского учета.

Вариант 3.

Тест 1. Отражено выбытие основных средств отражается проводкой:

- а) Д-т 91.2 К-т 20;
- б) Д-т 91.2 К-т 01;
- в) Д-т 91.2 К-т 04

Тест 2. Списание общехозяйственных расходов на затраты основного производства отражается проводкой:

- а) Д-т 91 К-т 26;
- б) Д-т 20 К-т 25;
- в) Д-т 20 К-т 26.

Тест 3. Регистром аналитического учета основных средств является:

- а) инвентарная карточка;
- б) карточка учета материалов;
- в) журнал-ордер № 13.

Тест 4. Какой проводкой оформляется начисление пособия по временной нетрудоспособности?

- а) Д-т 69/1 К-т 70;
- б) Д-т 68 К-т 70;
- в) Д-т 70 К-т 69/1;
- г) Д-т 20 К-т 70.

Тест 5. На основании каких первичных документов и регистров осуществляются записи на синтетическом сч. 50 «Касса»?

- а) РКО и ПКО;
- б) кассовой книги;
- в) отчетов кассира и приложенных к ним документов;
- г) первичных документов по поступлению и расходованию денег.

Задача. 12 сентября 2014г. года в кассу предприятия ООО «Перспектива» получен возврат неиспользованных подотчетных сумм от завхоза Новикова Павла Леонидовича, согласно авансовому отчету №20 от 12.09.2014г. в размере 300 руб. Оформите необходимый бухгалтерский документ за номером 29 на прием денежной наличности в

кассу предприятия ООО «Перспектива», если деньги в подотчет были выданы по распоряжению руководителя предприятия ООО «перспектива» Серова Ивана Петровича №135 от 09.09.2014 г.. Условные данные по предприятию ООО «Перспектива»: Главный бухгалтер: Чернова Наталья Васильевна; Кассир: Петренко Нина Ивановна.

Вариант 4.

Тест 1. В учете формирование резервного капитала отражают проводкой:

- а) Д-т 82 К-т 84;
- б) Д-т 99 К-т 82;
- в) Д-т 84 К-т 82.

Тест 2. Начисление НДС в бюджет с покупателей на реализованную продукцию отражают в учете проводкой:

- а) Д-т 68 К-т 90.1;
- б) Д-т 90.3 К-т 68;
- в) Д-т 68 К-т 43.

Тест 3. Какой проводкой отражают приобретение чековой книжки с расчетного счета?

- а) Д-т 55/2 К-т 51;
- б) Д-т 60 К-т 55/2;
- в) Д-т 76 К-т 55/2.

Тест 4. Регистром аналитического учета материалов является:

- а) оборотная ведомость;
- б) карточка учета материалов;
- в) книга остатков материалов.

Тест 5. Какой проводкой оформляется начисление пособия по временной нетрудоспособности?

- а) Д-т 69/1 К-т 70;
- б) Д-т 68 К-т 70;
- в) Д-т 70 К-т 69/1;
- г) Д-т 20 К-т 70.

Задача. Из кассы предприятия ООО «Вектор» 19 мая 2014 выплачены алименты в размере 1200 руб. жене работника предприятия Борисовой Вере Ивановне, согласно заявлению Борисова Олега Владимировича от 07.05.2014 г.

Оформите необходимый бухгалтерский документ за номером 47 на основании следующих данных:

- Руководитель ООО «Вектор»: Головки Евгений Викторович;
- Главный бухгалтер ООО «Вектор»: Хваткова Татьяна Михайловна;
- Кассир ООО «Вектор»: Орлова Елена Петровна;
- Паспортные данные Борисовой В.И.: паспорт серии 73 00 №281579 выдан УВД Засвияжского р-на г. Ульяновска 07.02.2009.

Вариант 5.

Тест 1. Прибыль, полученная от продажи продукции (работ, услуг), отражается записью:

- а) Д-т 91.9 К-т 99;
- б) Д-т 99 К-т 84;
- в) Д-т 90.9 К-т 99.

Тест 2. Что означает бухгалтерская запись Д-т 60 К-т 51?

- а) оплата счетов поставщиков с расчетного счета за поступившие от них материалы;
- б) оплата расходов по изготовлению продукции;
- в) уплата процентов банку.

Тест 3. Какой бухгалтерской проводкой отражается погашение долгосрочного

кредита с расчетного счета?

- а) Д-т 67 К-т 51;
- б) Д-т 66 К-т 50;
- в) Д-т 66 К-т 55.

Тест 4. Сдельная форма оплаты труда зависит от:

- а) условий труда;
- б) квалификации работника;
- в) количества произведенной продукции.

Тест 5. В учете формирование резервного капитала отражают проводкой:

- а) Д-т 82 К-т 84;
- б) Д-т 99 К-т 82;
- в) Д-т 84 К-т 82.

Задача. На основании следующих хозяйственных операции составьте корреспонденцию бухгалтерских счетов и отразите их в соответствующем журнале-ордере.

Хозяйственные операции за март 2014 по предприятию ООО «Спектор»:

5 марта 2014г. выплачена заработная плата работникам предприятия в размере 212000руб.

7 марта 2014г. выдана из кассы депонированная заработная плата – 1800 руб.

9 марта 2014г. выдана из кассы сумма в подотчет в размере 700 руб.

12 марта 2014г. выдан из кассы беспроцентный займ работнику предприятия в размере 30 000 руб.

19 марта 2014г. выдана из кассы материальная помощь в размере 1000 руб.

22 марта 2014г. сданы в банк сверхлимитные суммы в размере – 5000 руб.

Вариант 6.

Тест 1. Дайте определение учетной политики

- а) Совокупность способов и методов ведения бухгалтерского учета
- б) Приемы организации документооборота, инвентаризации и способы применения бухгалтерского учета
- в) Применение системы учетных регистров и порядок их заполнения
- г) Совокупность способов ведения бухгалтерского учета — первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности

Тест 2. Что означает сальдо дебетовое на сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами»?

- а) задолженность подотчетных лиц предприятию;
- б) задолженность предприятия подотчетным лицам.

Тест 3. Какими документами оформляют поступление основных средств:

- а) актом приемки-передачи объекта основных средств;
- б) накладной;
- в) приходным ордером.

Тест 4. По какой оценке отражаются в балансе материалы?

- а) по плановой (нормативной);
- б) по учетной;
- в) по договорной;
- г) по фактической себестоимости.

Тест 5. Регистром аналитического учета материалов является:

- а) оборотная ведомость;
- б) карточка учета материалов;
- в) книга остатков материалов.

Задача. По представленной корреспонденции бухгалтерских счетов сформулируйте хозяйственные операции:

1. Д^т сч. 08 К^т сч. 60
Д^т сч. 19 К^т сч. 60

- Д^Т сч. 01 К^Т сч. 08
- 2. Д^Т сч. 20 К^Т сч. 70
- Д^Т сч. 23 К^Т сч. 70
- Д^Т сч. 25 К^Т сч. 70
- Д^Т сч. 26 К^Т сч. 70
- 3. Д^Т сч. 70 К^Т сч. 68
- Д^Т сч. 70 К^Т сч. 76
- Д^Т сч. 70 К^Т сч. 28

Вариант 7.

Тест 1. В учете формирование резервного капитала отражают проводкой:

- а) Д-т 82 К-т 84;
- б) Д-т 99 К-т 82;
- в) Д-т 84 К-т 82.

Тест 2. Удержание налога на доходы отражают проводкой:

- а) Д-т 70 К-т 69;
- б) Д-т 68 К-т 70;
- в) Д-т 70 К-т 68;
- г) Д-т 70 К-т 50.

Тест 3. Что означает бухгалтерская запись Д-т 60 К-т 51?

- а) оплата счетов поставщиков с расчетного счета за поступившие от них материалы;
- б) оплата расходов по изготовлению продукции;
- в) уплата процентов банку.

Тест 4. Регистром аналитического учета материалов является:

- а) оборотная ведомость;
- б) карточка учета материалов;
- в) книга остатков материалов.

Тест 5. Какой проводкой оформляется начисление пособия по временной нетрудоспособности?

- а) Д-т 69/1 К-т 70;
- б) Д-т 68 К-т 70;
- в) Д-т 70 К-т 69/1;
- г) Д-т 20 К-т 70.

Задача. На основании представленных хозяйственных операций составьте корреспонденцию бухгалтерских счетов и отразите их в соответствующем журнале – ордере:

1. Приобретено производственное оборудование у ЗАО «Надежда»:
 - а) отпускная цена с учетом доставки - 20 000 руб.;
 - б) сумма НДС – 4 000 руб.
2. Приобретен сканер «Асег» у механического завода:
 - а) фактическая цена приобретения – 12 000 руб.;
 - б) сумма НДС – 2 400 руб.
3. Акцептованы счета поставщиков от предприятия ООО «Эффект - 93» (с использованием счета 15,16):
 - а) покупная стоимость – 50 000 руб.
 - б) сумма НДС – 10 000 руб.

Вариант 8.

Тест 1. Платежное поручение представляет собой:

- а) поручение банку на перечисление определенных сумм поставщику, в бюджет и др.;

- б) требование поставщика к покупателю;
- в) требование дебитора к кредитору.

Тест 2. Дайте определение учетной политики

- а) Совокупность способов и методов ведения бухгалтерского учета
- б) Приемы организации документооборота, инвентаризации и способы применения бухгалтерского учета
- в) Применение системы учетных регистров и порядок их заполнения
- г) Совокупность способов ведения бухгалтерского учета — первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности

Тест 3. Для каких организаций наличие резервного капитала является обязательным?

- а) общества с ограниченной ответственностью;
- б) простого товарищества;
- в) акционерного общества.

Тест 4. Основной документ для расчета повременной оплаты труда:

- а) расчетно-платежная ведомость;
- б) рапорт о выработке;
- в) табель учета использования рабочего времени.

Тест 5. Бухгалтерская запись Д-т 84 К-т 80 означает:

- а) увеличение уставного капитала;
- б) уменьшение уставного капитала;
- в) увеличение уставного капитала за счет безвозмездно полученного имущества.

Задача. Лимит по кассе равен 1 000 руб. Поступило с расчетного счета на заработную плату – 50 000 руб., на хозяйственные расходы – 4 000 руб., на командировочные расходы – 9 000 руб. Поступила в кассу выручка – 1 500 руб. Оплачено поставщикам за материалы – 3 000 руб. Выдана из кассы заработная плата в размере 48 000 руб. Выдана из кассы сумма в подотчет на командировочные расходы – 8 500 руб. Составьте корреспонденцию бухгалтерских счетов по выше перечисленным хозяйственным операциям. Определите, сколько денежных средств необходимо сдать в банк, чтобы лимит остатка кассы не был превышен.

Вариант 9.

Тест 1. Регистром аналитического учета материалов является:

- а) оборотная ведомость;
- б) карточка учета материалов;
- в) книга остатков материалов.

Тест 2. Какой проводкой оформляется начисление пособия по временной нетрудоспособности?

- а) Д-т 69/1 К-т 70;
- б) Д-т 68 К-т 70;
- в) Д-т 70 К-т 69/1;
- г) Д-т 20 К-т 70.

Тест 3. Что означает бухгалтерская запись Д-т 60 К-т 51?

- а) оплата счетов поставщиков с расчетного счета за поступившие от них материалы;
- б) оплата расходов по изготовлению продукции;
- в) уплата процентов банку.

Тест 4. Начисление выручки с покупателей отражаются бухгалтерской записью:

- а) в сумме стоимости отгруженной продукции по отпускным ценам, включая НДС, Дт сч. 62 Кт сч. 90.1;
- б) в сумме стоимости отгруженной продукции по отпускным ценам, включая НДС,

Дт сч. 90.2 Кт сч. 62;

в) в сумме стоимости отгруженной продукции по отпускным ценам без НДС,

Дт сч. 90.2 Кт сч. 43.

Тест 5. Чистая прибыль списывается в конце года:

а) Дт сч. 99 Кт сч. 82;

б) Дт сч. 99 Кт сч. 84;

в) Дт сч. 90.1 Кт сч. 90.9

Задача. Месячная заработная плата Филатова А.С. составила 10 000 руб. при 5дневной рабочей неделе. Рабочих дней в апреле – 22, из них Филатов А.С. отработал 13 дней. В марте он отработал 21 день, в феврале – 20 дней, в январе – 19 дней.

Произвести начисление заработной платы и составить бухгалтерские проводки.

Вариант 10.

Тест 1. На основании каких первичных документов и учетных регистров осуществляются записи по счету 51 «Расчетные счета»?

а) выписка из расчетного счета;

б) выписка с приложенными документами;

в) справка бухгалтерии;

г) первичные документы по зачислению и списанию денег с расчетного счета.

Тест 2. Начисление НДС в бюджет с покупателей на реализованную продукцию отражают в учете проводкой:

а) Д-т 68 К-т 90.1;

б) Д-т 90.3 К-т 68;

в) Д-т 68 К-т 43.

Тест 3. Какой проводкой отражают приобретение материалов у поставщиков:

а) Д-т 10 К-т 60; Дт 19 К-т 60

б) Д-т 60 К-т 51;

в) Д-т 01 К-т 60.

Тест 4. Прибыль, полученная от продажи продукции (работ, услуг), отражается записью:

а) Д-т 91.9 К-т 99;

б) Д-т 99 К-т 84;

в) Д-т 90.9 К-т 99.

Тест 5. На основании каких первичных документов и учетных регистров осуществляются записи по счету 51 «Расчетные счета»?

а) выписка из расчетного счета;

б) выписка из расчетного счета с приложенными документами;

в) справка бухгалтерии;

Задача. Согласно командировочному удостоверению работник Фролов А.В. находился в командировке 5 дней. Из кассы предприятия ему был выдан аванс на командировку в размере 10000руб. После возвращения из командировки Фролов А.В. из оправдательных документов предъявил только железнодорожные билеты на 1500 руб. туда и на 1500 руб. обратно. Необходимо:

1. Провести списание задолженности с подотчетного лица Фролова А.В. и указать, по каким документам (дать пояснения).
2. Составить бухгалтерские записи.

4.Целью выполнения контрольных заданий является закрепление и расширение знаний, умений и навыков изучаемой дисциплины, формирование и развитие профессиональных качеств обучающихся, умение творчески использовать полученные знания в области организации практических учетных работ: составления первичных документов, отражения хозяйственных операций на счетах, порядка оценки активов и обязательств организации, формирования финансового результата.

При выполнении данных заданий у обучающихся расширяются способности решения конкретных ситуаций в области организации бухгалтерских работ и практические навыки. С учетом действующего нормативного законодательства, закрепляются навыки составления корреспонденции счетов по конкретным хозяйственным операциям, расширяются практические знания по формированию регистров аналитического и синтетического учета, бухгалтерской финансовой отчетности.