

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Петербургский государственный университет путей сообщения
Императора Александра I»
(ФГБОУ ВО ПГУПС)

Брянский филиал ПГУПС

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКМЕНДАЦИИ
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

**ПО МДК.02.01 ПРАКТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА
ОРГАНИЗАЦИИ**

для специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
базовая подготовка среднего профессионального образования

Методические рекомендации по выполнению практических занятий по МДК.02.01 Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации разработаны на основе требований Федерального государственного образовательного стандарта (ФГОС) среднего профессионального образования (СПО) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), рабочей программы и учебного плана.

Организация-разработчик: Брянский филиал ПГУПС

Разработчик: Дубова О.А. -преподаватель Брянского филиала ПГУПС

Одобрено на заседании цикловой комиссии

Протокол № 1 от «29» августа 2017 г.

Председатель

цикловой комиссии



Шпакова Н.Н.

Рекомендовано Методическим советом филиала

Протокол № 1 от «30» августа 2017 г.

Председатель – зам. директора филиала по УМР



Мариненков И.Е.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические рекомендации для выполнения практических занятий студентами очной формы обучения по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) предназначены для оказания помощи студентам в изучении и закреплении теоретического материала выполнением его практической части по МДК.02.01 Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации.

Материал в методических рекомендациях располагается в соответствии с перечнем практических занятий, разработанный на основе рабочей программы по вышеуказанному междисциплинарному курсу для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Методические рекомендации содержат тему, цель, задание по каждому практическому занятию, а также контрольные вопросы. Методические рекомендации помогут обучающимся получить профессиональные компетенции, приобрести начальный практический опыт, сформировать систему представлений, знаний, умений, и навыков.

Учетом приобретенных навыков по каждой выполненной работе и теме в целом служит оформленный обучающимся отчет и выставление за практическое занятие «зачтено».

**Перечень практических занятий по МДК.02.01 Практические
основы бухгалтерского учета источников формирования имущества
организации**

2 семестр

Практическое занятие №1, 2. «Заполнение первичных документов по учету личного состава» (4 часа)

Практическое занятие №3, 4. «Заполнение первичных документов по учету труда и его оплаты» (4 часа)

Практическое занятие №5, 6. «Начисление заработной платы и отражение в учете соответствующих операций» (4 часа)

Практическое занятие №7, 8. «Начисление заработной платы и отражение в учете соответствующих операций» (4 часа)

Практическое занятие №9,10 «Удержания из заработной платы и отражение в учете соответствующих операций» (4 часа)

Практическое занятие №11. «Удержания из заработной платы и отражение в учете соответствующих операций» (2 часа)

Практическое занятие №12. «Документальное оформление и отражение в учете операций по кредитам и займам» (2 часа)

Практическое занятие №13. «Отражение в учете затрат по обслуживанию кредитов и займов» (2 часа)

Практическое занятие №14. «Отражение в учете расчетов по кредитам и займам» (2 часа)

Практическое занятие №15. «Отражение в учете уставного капитала и расчетов с учредителями» (2 часа)

3 семестр

Практическое занятие №1,2. «Отражение в учете резервного и добавочного капитала» (4 часа)

Практическое занятие №3. «Отражение в учете целевого финансирования» (2 часа)

Практическое занятие №4,5. «Формирование финансовых результатов в соответствии с видом деятельности и классификацией доходов (расходов) организации» (4 часа)

Практическое занятие №6,7. «Отражение в учете финансовых результатов от обычных видов деятельности» (4 часа)

Практическое занятие №8. «Отражение в учете финансовых результатов от обычных видов деятельности» (2 часа)

Практическое занятие №9. «Отражение в учете финансовых результатов по прочим видам деятельности» (2 часа)

Практическое занятие №10,11. «Отражение в учете финансовых результатов по прочим видам деятельности» (4 часа)

Практическое занятие №12. «Отражение в учете нераспределенной прибыли и ее использования» (2 часа)

Практическое занятие №13. «Отражение в учете нераспределенной прибыли и ее использования» (2 часа)

2 семестр
Практическое занятие № 1, 2 (4 часа)

Тема: «Заполнение первичных документов по учету личного состава»

Цель работы: Привитие навыков работы по заполнению первичных документов по учету личного состава.

Литература

1. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: учеб. пособие. – Москва: Проспект, 2015.-640 с.

Порядок выполнения занятия:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Подготовка к занятию:

1. Изучить регулирование трудовых отношений.
2. Подготовить бланки первичных документов по движению денежных средств в кассе.

Пояснения:

1. Приказ о приеме на работу. Для приказов о приеме на работу предусмотрены типовые бланки. Их формы утверждены постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 г. № 1.

Если на работу принимают одного сотрудника, приказ составляют по форме № Т-1, если нескольких - по форме № Т-1а.

Приказ составляют в одном экземпляре. В приказе указывают должность, на которую принимается сотрудник, его оклад, номер и дату трудового договора.

На основании приказа в трудовой книжке сотрудника делают запись о его приеме на работу.

Приказ подписывает руководитель организации. Сотрудник должен ознакомиться с приказом и поставить на нем свою подпись.

Приказ хранят в архиве организации 75 лет.

2. Личная карточка сотрудника. Для личной карточки работника предусмотрен типовый бланк. Его форма утверждена постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 г. № 1.

Личную карточку составляют в одном экземпляре на каждого сотрудника организации.

Заполняет карточку работник отдела кадров или другой сотрудник, уполномоченный на это руководителем организации; на небольших предприятиях, как правило, бухгалтер.

Заполняя карточку, используют данные следующих документов:

- приказа о приеме сотрудника на работу;
- трудовой книжки;
- паспорта или иного документа, удостоверяющего личность;
- военного билета;
- диплома об окончании учебного заведения или других документов об образовании;
- свидетельства государственного пенсионного страхования;
- свидетельства о постановке на учет в налоговой инспекции (о присвоении ИНН).

В разделе I «Общие сведения» карточки указывают коды места рождения сотрудника, его гражданства, образования и квалификации.

Чтобы определить соответствующие коды, вы можете воспользоваться следующими классификаторами:

- код по ОКАТО - Общероссийским классификатором объектов административно-территориального деления (ОК 01995);
- код по ОКИН - Общероссийским классификатором информации о населении (ОК 01895);

- код по ОКСО - Общероссийским классификатором специальностей по образованию (ОК 0092003);

- код по ОКПДТР - Общероссийским классификатором профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов (ОК 01694).

В строке 5 «Знание иностранного языка» указывают наименования иностранных языков, которыми владеет сотрудник, и степень его знаний (например: «владею свободно», «читаю и могу объясниться», «читаю и перевожу со словарем»).

В строке 7 «Профессия» указывают основную и смежные профессии, по которым может работать сотрудник.

Строка 8 «Стаж работы» содержит сведения об общем и непрерывном стаже, а также стаж работы, дающий право на получение надбавки за выслугу лет. Эту строку заполняют на основании данных, указанных в трудовой книжке сотрудника.

Однако в настоящее время понятие общего и не прерывного стажа отсутствует. При заполнении строки 8 «Стаж работы» необходимо указывать страховой стаж работника. На основе указанного страхового стажа рассчитывают пособие по временной нетрудоспособности.

Так как действующая форма не содержит сведений о страховом стаже, вы можете дополнить строку 8 формы № Т-2 графой «Страховой стаж».

Обратите внимание: с 2010 года изменился порядок исчисления страхового стажа. Так, наряду с периодами работы в него включают периоды прохождения военной службы и иной службы, предусмотренной Федеральным законом от 12 февраля 1993 г. № 4468-1.

Порядок определения стажа, дающего право на получение надбавки за выслугу лет, должен быть установлен в трудовом договоре с работником или в утвержденном на предприятии Положении об оплате труда.

Строку 9 «Состояние в браке» необходимо заполнить в соответствии с Классификатором ОКИН с указанием кодов. Записи могут быть такими:

- никогда не состоял (не состояла в браке) - код 1;

- состоит в зарегистрированном браке - код 2;
- состоит в незарегистрированном браке - код 3;
- вдовец (вдова) - код 4.

Раздел II карточки «Сведения о воинском учете» заполняют на основании:

- военного билета (или временного удостоверения, выданного взамен военного билета);
- удостоверения гражданина, подлежащего призыву на военную службу.

Записи в разделы III-VIII карточки вносят в течение работы сотрудника в организации.

Раздел III заполняют в соответствии с приказами о приеме сотрудника на работу и о его переводе на другую должность (работу). Сотрудник должен удостоверять каждую запись в этом разделе своей подписью (графа 6).

Разделы IV, V и VI заполняют на основании документов об образовании сотрудника (аттестата, свидетельства или удостоверения о повышении квалификации или переподготовке и т.д.).

Раздел VII заполняют в соответствии с приказами о поощрениях сотрудника.

В разделе VIII указывают все виды отпусков, которые были предоставлены сотруднику за время его работы в организации.

В разделе X указывают любые другие сведения о сотруднике, которые могут повлиять на условия и порядок его работы (например, об инвалидности).

Если какие-либо сведения о работнике изменились, то в личную карточку вносят необходимые исправления. Все исправления заверяют подписью сотрудника кадровой службы.

Личная карточка должна храниться в архиве организации 75 лет.

3. Штатное расписание. Для штатного расписания предусмотрен типовой бланк. Его форма утверждена постановлением Госкомстата России

от 5 января 2004 г. № 1. Штатное расписание в одном экземпляре составляет сотрудник отдела кадров или бухгалтер. Утверждает штатное расписание руководитель организации.

4. Лицевой счет. Для лицевых счетов предусмотрены типовые бланки. Их формы утверждены постановлением Госкомстата России от 5 января 2004 г. № 1.

Бланк формы № Т-54 используют, если бухгалтерский учет ведут вручную, бланк формы № Т-54а - если учет ведут на компьютере.

Как правило, лицевой счет открывают на 1 календарный год на каждого сотрудника организации.

В лицевой счет заносят все сведения о работе сотрудника: номера и даты приказов о приеме на работу, начисленные суммы, сведения об использовании отпусков, суммы предоставленных льгот (налоговых вычетов), удержания из заработной платы и т.д.

Лицевые счета хранят в архиве организации в течение 75 лет.

5. Приказ о предоставлении отпуска. Приказы по форме № Т-6 и N Т-6а (заполняется при предоставлении отпуска нескольким работникам) применяются для оформления и учета отпусков, предоставляемых работникам.

Они подписываются руководителем организации и объявляются работнику под расписку.

В разделе «А» необходимо указывать ежегодный основной оплачиваемый отпуск, в разделе «Б» - другие виды отпусков, а в разделе «В» - общую продолжительность отпуска.

6. Приказ об увольнении. Приказы по форме № Т-8 и № Т-8а (при увольнении нескольких работников) применяются для оформления и учета увольнения работников. В строке (графе) «Основание прекращения (расторжения) трудового договора (увольнения)» форм № Т-8 и Т-8а производится запись в точном соответствии с Трудовым кодексом РФ.

При прекращении трудового договора по основаниям, предусмотренным ст. 77 ТК РФ (за исключением пунктов 4 и 10 этой статьи), запись об увольнении делается со ссылкой на соответствующий пункт указанной статьи.

При расторжении трудового договора по инициативе работодателя запись об увольнении делается со ссылкой на соответствующий пункт ст. 81 ТК РФ (п. 16 Постановления № 225).

При прекращении трудового договора по обстоятельствам, не зависящим от воли сторон, делается ссылка на соответствующий пункт ст. 83 ТК РФ (п. 17 Постановления № 225). В строке (графе) «Документ, номер и дата» делается ссылка на документ, на основании которого происходит увольнение, с указанием его даты и номера (заявление работника, медицинское заключение, служебная записка, повестка в военкомат и другие документы).

При увольнении материально ответственного лица к приказу (распоряжению) прилагается документ об отсутствии материальных претензий к работнику.

При расторжении трудового договора по инициативе работодателя в случаях, определенных действующим законодательством РФ, к приказу прилагается мотивированное мнение выборного профсоюзного органа (при его наличии).

Нововведение одно: фразе «Уволить» теперь предшествует формулировка «Прекратить действие трудового договора».

Задание на занятие:

Исходные данные для выполнения заданий:

Исходные данные: наименование организации ООО ТК «Солнце»

Юридический адрес - 241050, г. Брянск, ул. Красноармейская, 232.

ОГРН/ОГРЮЛ - 1076315008362

ИНН/КПП: 323460789/325701001

Ответственные лица ООО ТК «Солнце»:

Главный бухгалтер - Свиридова Н.А (оклад -18000 руб.)

Кассир - Петрова Г.П. (оклад -10000 руб.)

Руководитель (директор) – Петровская И.С. (оклад -20000 руб)

На работу принимается:

- на должность бухгалтера по зарплате – ФИО студента;
- срок - неограниченный.
- оклад – в соответствии штатным расписанием (12000 руб.)

Задание 1. Заполнить приказ (распоряжение) о приеме на работу (Т-1).

Задание 2. Заполнить личную карточку (ФИО и данные студента) по форме Т-2.

Задание 3. Заполнить штатное расписание.

Задание 4. Заполнить лицевой счет.

Задание 5. Заполнить приказ (распоряжение) о переводе на другую работу по форме Т-5, используя данные студента. Новая должность – заведующий складом, оклад – 14000 руб.

Задание 6. Заполнить приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска по форме Т-6.

Задание 7. Заполнить приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора (контракта) по форме Т-8.

Основания для прекращения трудового договора необходимо выбрать на основании Трудового Кодекса.

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Какие первичные документы предусмотрены по учету личного состава?
2. На основании, какого документа делают запись о приеме сотрудника на работу?
3. Какой первичный документ применяется для оформления структуры, состава и численности организации в соответствии с ее Уставом?

Практическое занятие № 3,4 (4 часа)

Тема: *«Заполнение первичных документов по учету труда и его оплаты».*

Цель работы: Привитие навыков работы по заполнению первичных документов по учету труда.

Литература

1. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: учеб. пособие. – Москва: Проспект, 2015.-640 с.

Порядок выполнения занятия:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Подготовка к занятию:

1. Приказ (распоряжение) о направлении сотрудника в командировку применяется для оформления и учета направления работника в командировку.

Заполняются работником кадровой службы на основании служебного задания, подписываются руководителем организации или уполномоченным им на это лицом. В приказе о направлении в командировку указываются фамилия и инициалы, структурное подразделение, должность (специальность, профессия) командируемого, а также цель, время и место командировки.

При необходимости указываются источники оплаты сумм командировочных расходов, другие условия направления в командировку.

2. Командировочное удостоверение. Является документом, удостоверяющим время пребывания в служебной командировке (время прибытия в пункт назначения и время убытия из него).

В каждом пункте назначения делаются отметки о времени прибытия и выбытия, которые заверяются подписью ответственного должностного лица и печатью.

Командировочное удостоверение выписывается в одном экземпляре работником кадровой службы на основании приказа (распоряжения) о направлении в командировку (форма № Т-9).

После возвращения из командировки в организацию работником (подотчетным лицом) составляется авансовый отчет (форма № АО-1) с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

3. Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда (форма № Т-12) и Табель учета рабочего времени (форма № Т-13). Данные первичные документы 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 I «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.

Составляются в одном экземпляре уполномоченным на это лицом, подписываются руководителем структурного подразделения, работником кадровой службы, передаются в бухгалтерию.

Отметки в Табеле о причинах неявок на работу, работе в режиме неполного рабочего времени или за пределами нормальной продолжительности 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.).

Для отражения ежедневных затрат рабочего времени за месяц на каждого работника в таблице отведено:

в форме № Т-12 (графы 4, 6) - две строки;

в форме № Т-13 (графа 4) - четыре строки (по две на каждую половину месяца) и соответствующее число граф (15 и 16).

В формах № Т-12 и № Т-13 (в графах 4, 6) верхняя строка применяется для отметки условных обозначений (кодов) затрат рабочего времени, а нижняя - для записи продолжительности отработанного или неотработанного времени (в часах, минутах) по соответствующим кодам затрат рабочего времени на каждую дату. При необходимости допускается увеличение количества граф для проставления дополнительных реквизитов по режиму рабочего времени, например, времени начала и окончания работы в условиях, отличных от нормальных.

При заполнении граф 5 и 7 табеля по форме № Т-12 в верхних строках проставляется количество отработанных дней, в нижних строках - количество часов, отработанных каждым работником за учетный период.

Затраты рабочего времени учитываются в Табеле или методом сплошной регистрации явок и неявок на работу, или путем регистрации только отклонений (неявок, опозданий, сверхурочных часов и т.п.). При отражении неявок на работу, учет которых ведется в днях (отпуск, дни временной нетрудоспособности, служебные командировки, отпуск в связи с обучением, время выполнения государственных или общественных обязанностей и т.д.), в Табеле в верхней строке в графах проставляются только коды условных обозначений, а в нижней строке графы остаются пустыми.

При составлении табеля по форме № Т-12 в разделе 2 на один для всех работников вид оплаты и корреспондирующий счет заполняются графы 18-

22, а при расчете разных по каждому работнику видов оплаты и корреспондирующих счетов заполняются графы с 18 по 34.

Форма № Т-13 «Табель учета рабочего времени» применяется при автоматизированной обработке учетных данных. При составлении табеля по форме № Т-13:

- при записи учетных данных для начисления заработной платы только по одному виду оплаты и корреспондирующему счету, общим для всех работников, включенных в Табель, заполняются реквизиты «код вида оплаты», «корреспондирующий счет» над таблицей с графами с 7-9 и графа 9 без заполнения граф 7 и 8.

- при записи учетных данных для начисления заработной платы по нескольким (от двух до четырех) видам оплаты и корреспондирующих счетов заполняются графы 7-9. Дополнительный блок с идентичными номерами граф предусмотрен для заполнения данных по видам оплаты, если их количество превышает четыре.

Бланки табеля по форме № Т-13 с частично заполненными реквизитами могут быть изготовлены с применением средств вычислительной техники. К таким реквизитам относятся: структурное подразделение, фамилия, имя, отчество, должность (специальность, профессия), табельный номер и т.п. - то есть данные, содержащиеся в справочниках условно-постоянной информации организации. В этом случае форма табеля изменяется в соответствии с принятой технологией обработки учетных данных.

Условные обозначения отработанного и неотработанного времени, представленные на титульном листе формы № Т-12, применяются и при заполнении табеля по форме № Т-13.

Задание на занятие:

Исходные данные для выполнения заданий:

Исходные данные: наименование организации ООО ТК «Солнце»

Юридический адрес - 241050, г. Брянск, ул. Красноармейская, 232.

ОГРН/ОГРЮЛ - 1076315008362

ИНН/КПП: 323460789/325701001

Ответственные лица ООО ТК «Солнце»:

Главный бухгалтер - Свиридова Н.А (оклад -18000 руб.)

Кассир - Петрова Г.П. (оклад -10000 руб.)

Руководитель (директор) – Петровская И.С. (оклад -20000 руб.)

Приказ и направление в командировку:

– ФИО студента; сроком на 5 дней на семинар по изменениям в системе налогообложения в г. Москва.

- финансирование – за счет ООО ТК «Солнце».

Задание 1. Составить приказ (распоряжение) о направлении сотрудника в командировку по форме Т-9.

Задание 2. Оформить командировочное удостоверение по форме Т-10.

Задание 3. Заполнить табель учета использования рабочего времени по форме Т-13.

Задание 4. Заполнить табель учета рабочего времени и расчета заработной платы по форме Т-12.

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Какой документ является основным документом на сдельную оплату труда?
2. Какими способами можно вести Табель учета использования рабочего времени?
3. Какой документ составляется работником после возвращения из командировки в организацию (подотчетным лицом)?

Практическое занятие №5,6 (4 часа)

Тема: «Начисление заработной платы и отражение в учете соответствующих операций»

Цель работы: Привитие навыков работы по заполнению первичных документов по учету заработной платы работников.

Литература

1. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: учеб. пособие. – Москва: Проспект, 2015.-640 с.

Порядок выполнения занятия:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Подготовка к занятию:

Расчетно-платежная ведомость (форма № Т-49), расчетная ведомость (форма № Т-51), Платежная ведомость (форма № Т-53) применяются для расчета и выплаты заработной платы работникам организации.

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.

Начисление заработной платы (формы № Т-49 и № Т-51) производится на основании данных первичных документов по учету выработки, фактически отработанного времени и других документов.

В графах «Начислено» проставляются суммы по видам оплат из фонда заработной платы, а также другие доходы в виде различных социальных и материальных благ, предоставленных работнику, оплаченных за счет прибыли организации и подлежащих включению в налоговую базу. Одновременно производится расчет всех удержаний из суммы заработной платы и определяется сумма, подлежащая выплате работнику.

На титульном листе расчетно-платежной ведомости (форма № Т-49) и платежной ведомости (форма № Т-53) указывается общая сумма, подлежащая выплате. Разрешение на выплату заработной платы подписывается руководителем организации или уполномоченным им на это лицом. В конце ведомости указываются суммы выплаченной и депонированной заработной платы.

В расчетно-платежной ведомости (форма № Т-49) и платежной ведомости (форма № Т-53) по истечении срока выплаты против фамилий работников, не получивших заработную плату, соответственно в графах 23 и 5 делается отметка «Депонировано». При необходимости в графе «Примечание» формы № Т-53 указывается номер предъявленного документа.

В конце платежной ведомости после последней записи проводится итоговая строчка для проставления общей суммы ведомости. На выданную сумму заработной платы составляется расходный кассовый ордер (форма № КО-2), номер и дата которого проставляются на последней странице платежной ведомости.

В расчетных ведомостях, составляемых на машинных носителях информации, состав реквизитов и их расположение определяются в зависимости от принятой технологии обработки информации. При этом форма документа должна содержать все реквизиты унифицированной формы.

Журнал регистрации платежных ведомостей (форма № Т-53а) применяется для учета и регистрации платежных ведомостей по

произведенным выплатам работникам организации. Ведется работником бухгалтерии.

Задание на занятие:

Управленческий персонал ООО ТК «Солнце»:

Главный бухгалтер - Свиридова Н.А (оклад -18000 руб.); возраст детей - 7 лет и 19 лет (студент дневного отделения).

Кассир - Петрова Г.П. (оклад -10000 руб.); детей нет.

Руководитель (директор) – Петровская И.С. (оклад -20000 руб.); возраст детей - 12 лет и 15 лет.

Бухгалтер по зарплате – ФИО студента (оклад - 12000 руб.); детей нет.

Задание 1. На основании штатного расписания (практическое занятие 1) и табеля учета использования рабочего времени (практическое занятие 2) составить расчетную ведомость (Т-51) ООО ТК «Солнце» за апрель 2017 года.

Задание 2. На основании штатного расписания (практическое занятие 1) и табеля учета использования рабочего времени (практическое занятие 2) составить расчетно-платежную ведомость (Т-49) ООО ТК «Солнце» за апрель 2017 года.

Задание 3. На основании штатного расписания составить платежную ведомость (Т-53) ООО ТК «Солнце» за апрель 2017 года.

Задание 4. Оформить журнал регистрации платежных ведомостей (Т-53а).

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.

5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Какой документ является основным для оформления расчетов с рабочими и служащими?
2. Какой документ применяется для учета и регистрации платежных ведомостей по произведенным выплатам работникам организации?
3. Какой документ составляется на работников, получающих заработную плату с применением платежных карт?

Практическое занятие № 7,8 (4 часа)

Тема: «Начисление заработной платы и отражение в учете соответствующих операций»

Цель работы: Привитие навыков работы по начислению заработной платы при различных видах, формах и системах оплаты труда.

Литература

1. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: учеб. пособие. – Москва: Проспект, 2015.-640 с.

Порядок выполнения занятия:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Подготовка к занятию:

1. Изучить порядок начисления заработной платы при различных видах, формах и системах оплаты труда.
2. Ответить на вопросы теста:
 1. При страховом стаже работы до 5 лет пособие по временной нетрудоспособности оплачивается в размере:
 - а) 80%;
 - б) 100%;
 - в) 60%;
 - г) 50%.
 2. Какой проводкой оформляется начисление пособия по временной нетрудоспособности?
 - а) Дт 69/1 Кт 70;
 - б) Дт 68 Кт 70;

в) Дт 70 Кт 69/1;

г) Дт 20 Кт 70.

3. При какой форме оплаты труда за основу берется затраченное время и тарифная ставка работника?

а) сдельная;

б) повременная;

в) повременно-премиальная.

4. Какой проводкой оформляется удержание за брак?

а) Дт68 Кт70;

б) Дт 69/2 Кт 70;

в) Дт 28 Кт 70;

г) Дт 70 Кт 28.

5. Какой проводкой оформляется депонирование сумм заработной платы?

а) Дт 70 Кт 26;

б) Дт 70 Кт 28;

в) Дт 70 Кт 76/4;

г) Дт 76/4 Кт 70.

6. Удерживается ли налог на доходы физических лиц из пособия по временной нетрудоспособности?

а) да;

б) нет.

7. Удержание налога на доходы физических лиц отражают проводкой:

а) Дт 70 Кт 69;

б) Дт 68 Кт 70;

в) Дт 70 Кт 68-1;

г) Дт 70 Кт 50.

8. На неполученные суммы зарплаты кассир составит:

а) приходный кассовый ордер;

б) книгу депонированной заработной платы;

в) реестр невыданной заработной платы.

9. Сдельная форма оплаты труда зависит от:

а) условий труда;

б) квалификации работника;

в) количества произведенной продукции.

10. Начисление единого социального налога осуществляется в процентах от:

а) суммы затрат на производство;

б) объема выручки;

в) суммы начисленной заработной платы.

11. При создании резерва на оплату отпусков рабочих цехов основного производства делается запись:

а) Дт 96 Кт 20;

б) Дт 20 Кт 96;

в) Дт 70 Кт 96.

3. Подготовить бланк отчёта по самостоятельной работе и получить допуск к занятию.

1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	-

Пояснения:

Организации могут устанавливать такие системы оплаты труда своих работников:

- повременная (тарифная) (оплачивается то время, которое работник фактически отработал):

- простая;

- повременно-премиальная;

- сдельная (оплачивается то количество продукции, которое работник изготовил):

- простая;
- сдельно-премиальная;
- сдельно-прогрессивная;
- косвенно-сдельная;
- аккордная;

- бестарифная (труд оплачивается исходя из трудового вклада конкретного работника в деятельность организации);

- система плавающих окладов (труд оплачивается исходя из суммы денежных средств, которую организация может направить на выплату заработной платы);

- система выплат на комиссионной основе (размер оплаты труда устанавливается в процентах от выручки, полученной организацией).

Системы оплаты труда коммерческая организация устанавливает самостоятельно.

Установленные системы оплаты труда фиксируются в коллективном договоре, Положении об оплате труда или трудовых договорах с конкретными работниками.

Разным категориям работников могут быть установлены различные системы оплаты труда. Например, общехозяйственному персоналу труд может оплачиваться повременно, а рабочим основного производства - сдельно.

Положение об оплате труда утверждается приказом руководителя организации и согласовывается с соответствующим профсоюзом.

При повременной системе оплаты труда работникам оплачивается то время, которое они фактически отработали.

При этом труд работников может оплачиваться:

- по часовым тарифным ставкам;
- по дневным тарифным ставкам;

- исходя из установленного оклада.

Размеры часовых (дневных) тарифных ставок и окладов для различных работников организации устанавливаются в Положении об оплате труда и указываются в штатном расписании.

При сдельной системе оплаты труда работнику оплачивается то количество продукции (работ, услуг), которое он произвел.

Сдельная система оплаты труда может быть следующих видов:

- простая;
- сдельно-премиальная;
- сдельно-прогрессивная;
- косвенно-сдельная;
- аккордная.

При простой сдельной оплате труда заработная плата исчисляется исходя из сдельных расценок, установленных в организации, и количества продукции (работ, услуг), которую изготовил работник.

Нормы выработки определяются администрацией организации. Размер часовой (дневной) ставки устанавливается в Положении об оплате труда и штатном расписании.

При сдельно-премиальной оплате труда работнику помимо заработной платы начисляются премии. Премии могут устанавливаться как в твердых суммах, так и в процентах от заработной платы по сдельным расценкам.

Заработная плата при сдельно-премиальной оплате труда рассчитывается так же, как и при простой сдельной системе оплаты труда. Сумма премии прибавляется к заработной плате работника и выплачивается вместе с заработной платой.

Задание на занятие:

Задание 1. На основании бригадного наряда на сдельную работу рабочих механического цеха, составленного на выполнение текущего ремонта мостового крана начислить сдельную заработную плату за выполненную работу - 12 870 руб.

Состав бригады представлен в таблице 1.

Таблица 1 - Состав бригады механического цеха

Табельный номер	Фамилия, имя, отчество	Разряд	Тарифная часовая ставка (руб.)	Отработано часов
87	Щукин И. А., бригадир	6	76	80
94	Семенов П. П., слесарь	4	59	70
95	Шапкина А. В., слесарь	5	67	75
101	Удалов С. Т., слесарь	3	54	70
	Итого			295

Распределить сумму сдельного заработка между членами бригады с учетом отработанного времени и квалификации.

Задание 2. Исчислить заработок рабочих-повременщиков и служащих по часовым тарифным ставкам или месячному окладу за следующие периоды времени.

Таблица 2 – Данные для начисления заработной платы

Таб. номер	Разряд, оклад, руб.	Отработанное время	Таб. номер	Разряд, оклад, руб.	Отработанное время
116	6	8-22 января	121	8160	16-27 декабря
117	8720	8-22 февраля	122	2	26 мая - 7 июня
118	6850	9-29 марта	123	8240	26 июля - 31 июля
119	3	20-30 апреля	124	11300	24 ноября - 3 декабря
120	3000	7-25 июня	125	4750	22 сентября - 5 октября

Таблица 3 – Часовые тарифные ставки (в рублях)

Рабочие	Ставки по разрядам					
	1-й	2-й	3-й	4-й	5-й	6-й
Сдельщики	45-00	46-00	47-00	48-00	49-00	50-00
Повременщики	44-00	44-80	45-60	46-40	47-20	48-00

Задание 3. Начислить повременную заработную плату работникам ООО «Расар» в соответствии с отработанным временем за июль 2017 года. Количество рабочих дней в июле - 23.

Таблица 4 – Данные для начисления заработной платы работникам ООО «Расар» за июль 2017 года.

Табельный номер	Фамилия, имя, отчество	Должность	Оклад	Отработано дней
1	Юрченко С.В.	Руководитель	8000	20
2	Рыбникова С.В.	Бухгалтер	5000	23
3	Жукова О.А.	Ст. менеджер	4000	10
4	Ткаченко И.В.	менеджер	3000	2

Задание 4. Петров А.А. работает в ОАО «Связь» с 1 января 2008 года, имеет общий страховой стаж шесть лет. Его заработная плата составляет 45 000 рублей. В феврале 2016 года Петров 5 дней болел. Рассчитать размер дневного пособия Петрова.

Задание 5. В июле 2016 г. работник болел 15 дней. Оклад работника - 15 000 руб. Общий страховой стаж к началу болезни - 5 лет 7 месяцев. Расчетный период отработан полностью. Начислить пособие по временной нетрудоспособности, удержать налог на доходы физических лиц. Отразить операции в учете. Страховой стаж более 5 лет – 80%

Задание 6. Начислить пособие по временной нетрудоспособности за 5 дней болезни в марте работнику, имеющему оклад 4 800 руб. Страховой стаж - 4 года. Расчетный период отработан полностью. Сделать бухгалтерские проводки. Страховой стаж менее 5 лет – 60%

Задание 7. На основании исходных данных начислить оплату по листку временной нетрудоспособности, рассчитать оплату ежегодного отпуска, удержать налог на доходы физических лиц, составить бухгалтерские проводки. Исходные данные:

Рабочему ОАО «Связь» Жукову В. А. на условиях сдельной оплаты труда за 2016 г. было начислено:

январь - 12 200 руб.; июль - 12700 руб.;

февраль - 12 400 руб.; август - 12 600 руб.;

март - 12 600 руб.; сентябрь - 12 200 руб.;
апрель - 12 800 руб.; октябрь - 12 600 руб.;
май - 12 300 руб.; ноябрь - 12 400 руб.;
июнь - 125 00 руб.; декабрь - 12 700 руб.

Количество отработанных дней за 12 предшествующих месяцев - 242.

С 9 по 16 января 2016 г. работник болел. Страховой стаж работы - 3 года. С 18 января 2016 г. Жукову В. А. согласно приказу предоставлен ежегодный отпуск на 28 календарных дней. Работник детей не имеет.

Задание 8. Исчислить рабочему 3-го разряда заработную плату за время очередного отпуска продолжительностью 28 календарных дней с 1 октября 2016 г. и указать дату выхода на работу после отпуска.

Начислено за 12 предшествующих месяцев:

- по основным сдельным расценкам - 110 300 руб.;
- премии за трудовые показатели - 2750 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности:
- (работник болел с 1 по 28 сентября) - 1500 руб.;
- оплата за работу в ночное время - 1160 руб.;
- премии за перевыполнение норм выработки - 1290 руб.;
- подарок ко дню рождения - 2 000 руб.

Задание 9. Исчислить специалисту заработную плату за время очередного отпуска продолжительностью 28 календарных дней, предоставленного с 15 ноября, и указать дату выхода на работу.

Выписка из карточек-справок итоговых данных по группам оплат за 12 предшествующих месяцев представлена в таблице 1.

Таблица 1 - Выписка из карточек-справок

Код вида оплаты	Сумма (руб.)	Наименование видов оплат
01	114210,00	Сдельно
02	25300,00	Повременно
20	830,00	За простой
60	1680,00	Премия
70	1200,00	Материальная помощь

Задание 10. На основании следующих данных начислить заработную плату, удержать налоги, составить бухгалтерские проводки.

Бухгалтер ЗАО «Связь» Кривцова В. А., согласно табелю учета рабочего времени и листку временной нетрудоспособности, в марте болела с 19 по 23-е число (5 дней).

Оклад Кривцовой В. А. - 8 000 руб. в месяц и ежемесячная премия 50% от оклада. Страховой стаж работы - 3 года. На иждивении Кривцовой В. А. трое детей - 4,5 и 7 лет.

За 2011 г. ей начислены дивиденды по акциям ЗАО в сумме 1 500 руб. и вознаграждение по итогам года 2016 года 3 000 руб.

В марте из заработной платы Кривцовой В. А. удержан полученный в феврале внеплановый аванс в сумме 2 000 руб.

Задание 11. Организация начислила работникам основного производства зарплату за январь в общей сумме 50 000 руб.

Общая сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая удержанию с заработной платы работников, составила 5980 руб.

В организации заработная плата выплачивается 5-го числа каждого месяца. Она выдается из кассы организации.

Организация уплачивает взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 2,1%, а страховые взносы - по ставке ____%. Составить бухгалтерские проводки.

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Назовите основные формы оплаты труда.
2. Как исчисляется заработная плата при простой сдельной оплате труда?
3. Что представляет собой норма выработки?
4. Как рассчитывается сумма заработной платы работника при использовании системы оплаты труда на комиссионной основе?
5. Как определяется средний дневной заработок для расчета отпускных, пособий по временной нетрудоспособности?
6. От чего зависят размеры пособий по временной нетрудоспособности?
7. Что является основным документом для оформления начисления пособия по временной нетрудоспособности?
8. Каков расчетный период для оплаты больничного?

Практическое занятие № 9, 10 (4 часа)

Тема: «Удержания из заработной платы и отражение в учете соответствующих операций»

Цель работы: Привитие навыков работы по начислению заработной платы при различных видах, формах и системах оплаты труда.

Литература

1. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: учеб. пособие. – Москва: Проспект, 2015.-640 с.

Порядок выполнения занятия:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Подготовка к занятию:

В случае производственной необходимости работников можно привлечь к работе в ночное время. Перечень случаев, в которых допускается работа в ночное время, законодательством не установлен.

За работу в ночное время организация обязана начислить доплату к основной заработной плате работника.

Ночным считается время с 22 до 6 часов. Однако имейте в виду: общая продолжительность рабочего времени (включая ночное) одного работника не должна превышать 40 часов в неделю.

К работе в ночное время не допускаются (ст. 96 ТК РФ):

- беременные женщины;
- сотрудники моложе 18 лет, за исключением работников, участвующих в создании или исполнении художественных произведений, а также других категорий работников в соответствии с Трудовым кодексом РФ и иными федеральными законами.

Могут привлекаться к работе в ночное время только с их письменного согласия и при условии, если такая работа не запрещена им по состоянию здоровья в соответствии с медицинским заключением:

- женщины, имеющие детей в возрасте до 3 лет;
- инвалиды;
- работники, имеющие детей-инвалидов, а также осуществляющие уход за больными членами их семей;
- матери и отцы, воспитывающие в одиночку детей в возрасте до 5 лет, а также опекуны детей этого возраста.

Обратите внимание: все эти сотрудники должны быть в письменной форме ознакомлены со своим правом отказаться от работы в ночное время.

Порядок работы в ночное время творческих работников организаций кинематографии, театров, СМИ и т.п. может устанавливаться коллективным договором, локальным нормативным актом либо трудовым договором.

Размер доплаты за работу в ночное время устанавливается в коллективном трудовом договоре. Размер доплаты не может быть ниже, чем он установлен законодательно (постановление Правительства РФ от 22 июля 2008 г. № 554).

С 7 августа 2008 года доплата за работу в ночное время не может быть менее 20% часовой тарифной ставки (оклада (должностного оклада), рассчитанного за час работы) за каждый час работы в ночное время.

Для разных отраслей деятельности и категорий работников установлена разная минимальная доплата за работу в ночное время.

Сотрудники привлекаются к работе в ночное время на основании приказа руководителя. В приказе указывают сотрудников, которые выполняют работу, и сумму доплаты.

При повременной оплате труда заработная плата работников может исчисляться исходя: из часовой ставки; из дневной ставки; из месячного оклада.

Если работнику организации установлена часовая ставка, то сумма доплаты рассчитывается следующим образом:

$$\text{Сумма доплаты} = \text{Количество часов, отработанных в ночное время} \times \text{Часовая ставка заработной платы работника} \times \text{Доплата, установленная в процентах от часовой ставки}$$

Если работнику организации установлена дневная ставка, то часовая ставка, необходимая для определения суммы доплаты, рассчитывается так:

$$\text{Часовая ставка} = \text{Дневная ставка} : \text{Количество рабочих часов в день}$$

Если работнику организации установлен месячный оклад, то часовая ставка, необходимая для определения суммы доплаты, рассчитывается так:

$$\text{Часовая ставка} = \text{Месячный оклад} : \text{Количество рабочих часов в месяце}$$

При сдельной оплате труда доплата за работу в ночное время рассчитывается исходя из часовой ставки работника-сдельщика.

Размер часовой тарифной ставки работника устанавливается в штатном расписании. Сумма доплаты определяется по формуле:

$$\text{Сумма доплаты} = \text{Количество часов, отработанных в ночное время} \times \text{Часовая ставка заработной платы работника} \times \text{Доплата, установленная в процентах от часовой ставки}$$

При повременной оплате труда заработная плата работников может исчисляться исходя: из часовой ставки; из дневной ставки; из месячного оклада.

Если работнику организации установлена часовая ставка заработной платы, то сумма доплаты рассчитывается следующим образом:

$$\text{Доплата за работу в вечернюю смену} = \text{Количество часов, отработанных в вечернюю смену} \times \text{Часовая ставка заработной платы} \times 20\%$$

$$\text{Доплата за работу в ночную смену} = \text{Количество часов, отработанных в ночную смену} \times \text{Часовая ставка заработной платы} \times 40\%$$

Задание на занятие:

Задание 1. На основании листка на доплату к наряду № 12 от 9 января 2017 года начислить доплату за отклонения от нормальных условий работы. Доплата установлена в размере 25% сдельной расценки на все изготовленные детали. Причина доплаты - отсутствие специального инструмента (по вине отдела снабжения).

Рабочий Соколов В. П. изготовил 100 деталей. Расценка за 1 деталь – 180 руб.

Задание 2. Начислить доплату за сверхурочную работу в ночное время рабочим Соколову В. П. и Кулешову В. Г., если в течение месяца они отработали соответственно 12 и 16 часов в ночное время.

Тарифная ставка рабочего-повременщика Соколова В. П. (5-й разряд) - 40 руб., Кулешова В. Г. (4-й разряд) - 61 руб.

Задание 3. Рассчитать сумму доплат за работу в ночное время работнику, имеющему оклад 7000 руб. Коллективным договором установлена доплата за работу в ночную смену с 22 до 6 часов в размере 30%.

В соответствии с табелем учета рабочего времени работник отработал в июле 2017 года 8 ночных смен.

Задание 4. В ООО «Россар» установлена сдельная оплата труда - 12 руб. за одно изделие. В январе отчетного года токарь А.Н. Иванов изготовил 1630 изделий. При этом в январе четыре часа Иванов работал в ночное время. Часовая тарифная ставка Иванова - 25 руб./час.

По приказу руководителя ООО «Россар» доплата за работу в ночное время составляет 40% от часовой тарифной ставки.

Рассчитать общую сумму заработной платы и доплаты за работу в ночное время токарю А.Н. Иванову.

Задание 5. Начальнику сборочного цеха ООО «Россар» А.Н. Петрову установлен месячный оклад в размере 14 200 руб.

В январе 2016 года Иванов отработал 136 часов, из них 24 часа - в ночное время. По приказу руководителя ООО «Россар» доплата за работу в ночное время составляет 45% от часовой ставки заработной платы.

Рассчитать общую сумму заработной платы и доплаты за работу в ночное время начальнику сборочного цеха ООО «Россар» А.Н. Петрову.

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Как оплачивается работа в сверхурочное и ночное время?
2. Как рассчитывается доплата за работу в ночное время при сдельной оплате труда?
3. Кто может привлекаться к работе в ночное время только с их письменного согласия и при условии, если такая работа не запрещена им по состоянию здоровья в соответствии с медицинским заключением?
4. облагаются ли суммы надбавок налогом на доходы физических лиц (НДФЛ), взносами в ПФР, ФСС, ФОМС?
5. На основании какого документа сотрудники могут привлекаться к работе в ночное время?

Практическое занятие №11 (2 часа)

Тема: «Удержания из заработной платы и отражение в учете соответствующих операций».

Цель работы: Привитие навыков работы по расчету удержаний из заработной платы и отражение в учете соответствующих операций.

Литература

1. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: учеб. пособие. – Москва: Проспект, 2015.-640 с.

Порядок выполнения занятия:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Подготовка к занятию:

Заработная плата работника может быть уменьшена на сумму различных удержаний. Удержания могут осуществляться в пользу: бюджета; организации, в которой работает работник; третьих лиц.

В пользу бюджета удерживаются суммы налога на доходы физических лиц, а также штрафы за нарушения налогового и административного законодательства.

В пользу организации могут удерживаться невозвращенные подотчетные суммы, отпускные за неотработанные дни оплачиваемого отпуска, материальный ущерб, нанесенный работником организации, и т.д.

В пользу третьих лиц удерживаются алименты; суммы, предназначенные для возмещения причиненного вреда; взносы, перечисляемые по заявлению работника в страховые и благотворительные организации, и т.д.

Удержания бывают: обязательные; по инициативе организации; по исполнительным надписям нотариальных контор; по заявлению работника.

В обязательном порядке осуществляются удержания по исполнительным документам. Исполнительными документами являются: исполнительные листы, выдаваемые судами на основании принимаемых ими решений; судебные приказы; нотариально удостоверенные соглашения об уплате алиментов; постановления судебного пристава-исполнителя.

В большинстве случаев удержание денежных средств из заработной платы работников осуществляется на основании исполнительных листов.

Исполнительный лист - это документ, выданный судом, в котором указана причина и размер удержаний с работника.

Как правило, размер суммы, которую необходимо удержать по исполнительным документам, не может превышать 50% заработка работника, уменьшенного на сумму налога на доходы физических лиц.

Однако есть случаи, при которых может удерживаться до 70% заработка работника, уменьшенного на сумму налога на доходы физических лиц.

Удержания в размере 70% заработка работника возможны: при взыскании алиментов на несовершеннолетних детей; при возмещении вреда, причиненного здоровью; при возмещении вреда лицам, понесшим ущерб в результате смерти кормильца; при возмещении ущерба, причиненного преступлением.

Денежные средства по исполнительным документам удерживаются из заработной платы работников, сумм, приравненных к заработной плате (надбавки, доплаты, премии, вознаграждения), стипендий, авторских вознаграждений и т.д.

При этом есть перечень выплат физическим лицам, с которых удержаний не производят. К таким выплатам относятся денежные средства, выдаваемые работнику: в возмещение вреда, причиненного здоровью; в возмещение вреда, если работник понес ущерб в результате смерти

кормильца; в качестве компенсации увечья (ранения, травмы, контузии), полученного при исполнении служебных обязанностей; в связи с рождением ребенка; в виде материнского (семейного) капитала; на погребение.

Алименты на содержание несовершеннолетних детей удерживаются с дохода работника, как по основному месту работы, так и при работе по совместительству.

Удержания алиментов производят до достижения ребенком совершеннолетия (18 лет).

Перечень доходов, из которых удерживают алименты: заработная плата, в том числе в неденежной форме; комиссионное вознаграждение; все виды доплат и надбавок (за работу в ночное время, совмещение профессий и должностей, временное замещение, выслугу лет, стаж работы и т.п.); премии (вознаграждения), выплачиваемые регулярно, а также по итогам работы за год; доплаты за сверхурочную работу, работу в выходные и праздничные дни.

Обратите внимание: из пенсии по случаю потери кормильца, выплачиваемой за счет федерального бюджета, и из пособия по беременности и родам алименты не удерживают.

Сумма удержанных алиментов должна быть не позднее чем в трехдневный срок: выдана получателю из кассы организации; переведена на банковский счет получателя; выслана получателю по почте.

Сумма алиментов, которая удерживается из дохода работника, определяется на основании: исполнительного листа; нотариально заверенного соглашения об уплате алиментов.

Алименты могут удерживаться в процентах (долях) от дохода работника или в фиксированной денежной сумме. В соглашении или исполнительном листе может быть также предусмотрено, что алименты удерживаются как в долях от дохода работника, так и в фиксированной сумме.

Алименты удерживаются в следующем размере: на содержание одного ребенка - $\frac{1}{4}$ дохода работника; на содержание двоих детей - $\frac{1}{3}$ дохода работника; на содержание троих и более детей - $\frac{1}{2}$ дохода работника.

Размер этих долей может быть изменен (уменьшен или увеличен) судом с учетом материального или семейного положения сторон и иных заслуживающих внимания обстоятельств.

Суд может уменьшить или увеличить сумму, подлежащую взысканию в уплату алиментов. Однако эта сумма не может превышать 70% заработка работника, уменьшенного на сумму налога на доходы физических лиц.

При удержании алиментов с работника, отработавшего неполный рабочий месяц из-за прогула, сумма алиментов определяется исходя из его заработной платы, исчисленной за полный рабочий месяц.

Задание на занятие:

Задание 1. Рассчитать налог на доходы физических лиц с рабочих и служащих цеха № за февраль отчетного года на основании данных, представленных в таблице 1.

Таблица 1 – Исходные данные

Год рождения	ФИО	Зарплата за январь	Кол-во детей до 18 лет	Примечание
1965	Попов А. В.	10000	-	Участник ликвидации чернобыльской аварии
1969	Котов П. С.	8000	1	Ребенок, 6 лет
1972	Сергеев С. К.	6000	1	Герой РФ, ребенку 5 лет
1965	Павлова А. В.	9600	2	Возраст детей - 7 лет и 19 лет (студент дневного отделения)
1983	Хохлова Л. Н.	5000	1	Ребенку 3 года, мать-одиночка
1970	Сомов В. А.	7600	1	Выплачивает алименты на ребенка в возрасте 6 лет

Задание 2. Рассчитать суммы удержания налога на доходы физических лиц заработной платы на основании приведенных данных по видам оплат за предыдущий месяц и представленных документов на льготы по налогам:

1. Ковалев К. В. - начислено по основным сдельным расценкам 12 784 руб. 50 коп., повременно по тарифной ставке - 1 126 руб. 50 коп., пособие по временной нетрудоспособности 1 483 руб.

2. Прокофьев П. В. - начислено по тарифной ставке 8 970 руб., командировочные расходы 1 159 руб., премия за перевыполнение норм выработки - 1 189 руб. Представлено свидетельство о рождении ребенка десяти лет и удостоверение «чернобыльца».

3. Костин К. Н., Герой РФ - начислено по основным сдельным расценкам 14 870 руб. и премия за изобретение 1 000 руб. Представлены документы о наличии троих детей в возрасте до 18 лет.

4. Павлов П. В. - начислено по сдельным расценкам 12 789 руб., пособие по временной нетрудоспособности - 478 руб. 90 коп., представлена справка о наличии двоих детей (7 и 10 лет) получен исполнительный лист на удержание алиментов на содержание одного ребенка.

Задание 3. Рассчитать суммы удержания налога на доходы физических лиц на основании данных о заработной плате и представленных документов на льготы по налогам.

1. Сазонов С. В. - начислено по тарифной ставке 8 000 руб., единовременная премия за изобретения - 2 000 руб. и единовременная помощь из прибыли - 1 000 руб. Имеется исполнительный лист на удержание алиментов на содержание двоих детей (в возрасте до 18 лет).

2. Киреева К. А. - начислено по основным сдельным расценкам 4 931 руб., доплата за работу в сверхурочное время - 533 руб. 60 коп., премия из фонда оплаты труда за перевыполнение норм выработки - 1 185 руб. Представлена справка о наличии двоих детей (6 и 11 лет).

3. Мешков М. А. - начислено по тарифной ставке 8 500 руб., материальная помощь - 4100 руб., пособие по временной нетрудоспособности - 724 руб.

4. Клоков К. О. - начислено по сдельным расценкам 14 932 руб., премия по результатам работы предприятия за год - 6 000 руб. Представлен

документ о наличии троих детей (12,13 и 20 лет - студент дневной формы обучения).

Задание 4. Произвести расчет удержаний из заработной платы работников и составить корреспонденцию счетов. Расчетный месяц март.

Таблица 2 - Исходные данные

ФИО	Начислено			Всего начислено	Кол-во детей	Процент удержания алиментов
	оклад	пособие по времен. нетрудосп.	матер, помощь			
Арбузов Е. А.	13000			13000	2	-
Королев А. Л.	12000	1500	1500	15000	1	25%
Конкин К. Н.	13500		1500	15000	-	-

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Как определяется налогооблагаемый доход по месту основной работы для удержания налога с доходов?
2. Какие суммы удерживаются в пользу бюджета?
3. С каких сумм удерживаются алименты?
4. В каком размере удерживаются алименты?
5. Когда возникает право на использование отпуска за первый год работы?
6. Каким категориям работников оплачиваемый отпуск по заявлению работника должен быть предоставлен до истечения шести месяцев непрерывной работы в соответствии со ст. 122 ТК РФ?
7. Какова продолжительность ежегодного отпуска

8. Какой проводкой оформляется начисление пособия по временной нетрудоспособности?

9. Какой проводкой оформляется удержание за брак?

10. Какой проводкой оформляется депонирование сумм заработной платы?

11. Какой проводкой оформляется удержание налога на доходы физических лиц отражают проводкой:

12. Какой документ составит кассир на неполученные работниками суммы зарплаты?

Практическое занятие № 12 (2 часа)

Тема: *«Документальное оформление и отражение в учете операций по кредитам и займам».*

Цель работы: Привитие навыков документального оформления операций по кредитам и займам.

Литература

1. Иванова Н.В. Бухгалтерский учет: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования / Н.В. Иванова.- 8-е изд. перераб. И доп. – М.: Издательский центр «Академия», 2013.-336 с.

Порядок выполнения занятия:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Подготовка к занятию:

1. Изучить теоретический материал.

Договор займа денежных средств - соглашение, по которому одна сторона передает в собственность другой стороне определенную сумму денег, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег.

Сторонами по договору займа являются займодавец - лицо, передающее денежные средства другой стороне, и заемщик - лицо, получающее деньги. Если в договоре прямо не сказано, что заем беспроцентный, то по умолчанию по нему должны начисляться проценты за пользование займом.

Договор займа считается заключенным с момента передачи денег или других вещей, а не с момента подписания данного договора.

Поэтому первичным документом, подтверждающим заключение договора займа, будет не только договор, но и платежные документы:

приходный кассовый ордер либо выписка банка, в которой отражено поступление заемных денежных средств на расчетный счет организации.

В бухгалтерском учете для отражения операций по договорам займа для заемщика предусмотрено два счета:

- счет 66«Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (на нем отражаются операции, связанные с получением займа на срок не более 12 месяцев);

- счет 67«Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» (для отражения операций, связанных с получением займа на срок более 12 месяцев).

В бухгалтерском учете заемщика поступление денежных средств по договору займа доходом не признается.

К затратам, связанным с получением и использованием займов, относятся:

- проценты по договору займа, причитающиеся к оплате займодавцу;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям;
- дополнительные затраты, связанные с получением займов;
- суммовые разницы на сумму процентов по займу.

Проценты должны начисляться в бухгалтерском учете по условиям договора. Однако учитывая, что задолженность по полученным займам должна показываться с учетом причитающихся на конец отчетного периода (месяца) к уплате процентов, можно начислять проценты ежемесячно, в этом случае организация сможет сблизить бухгалтерский учет с налоговым.

Для расчета ежемесячной суммы процентов по договору займа годовую сумму процентов в общем случае можно разделить на 365 дней (количество дней в году) и умножить на число дней пользования займом (30 дней). Однако в договоре займа может быть закреплён и другой порядок расчета ежемесячных процентов (например, ежемесячная процентная ставка может быть установлена как 1/12 от годовой).

**Сумма начисленных процентов = Сумма кредита * Годовая ставка в процентах х
Количество дней пользования кредитом : 100 : 365**

Суммы начисленных процентов должны учитываться на том же счете, на котором учитывается основная сумма займа (то есть на счете 66 или 67), рекомендуется открыть отдельный субсчет к счетам 66 и 67 – «Расчеты по процентам, причитающимся к уплате», либо обеспечить обособленный учет процентов в аналитическом учете.

В общем случае затраты по полученным займам относятся в бухучете к прочим расходам организации. Они отражаются по дебету субсчета 91-2 «Прочие расходы» к счету 91 «Прочие доходы и расходы». Если же заем получен с целью приобретения имущества или для создания инвестиционного актива, то проценты учитываются в особом порядке.

Первичные документы:

1. Договор займа;
 2. Приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер;
 3. Выписка банка, в которой отражено поступление заемных денежных средств на расчетный счет организации;
 4. Бухгалтерская справка-расчет суммы процентов по договору займа;
 5. Платежное поручение на перечисление суммы процентов по договору займа;
 6. Выписка банка, в которой отражено перечисление суммы процентов по договору займа с расчетного счета организации.
2. Подготовить бланки первичных документов: приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, платежное поручение.

Задание на занятие:

Исходные данные:

Исходные данные для выполнения заданий:

Наименование организации - ООО ТК «Солнце»

Юридический адрес - 241050, г.Брянск, ул.Красноармейская, 232.

ОГРН/ОГРЮЛ - 1076315008362

ИНН/КПП: 323460789/325701001

Номер счета: 40702710500001038252 в КБ ОАО «АльфаБанк».

Ответственные лица ООО ТК «Солнце»:

Главный бухгалтер - Свиридова Н.А

Бухгалтер-кассир - ФИО студента

Руководитель (директор) – Петровская И.С.

Задание 1. Оформить первичные документы по получению кредитов и займов.

а) приходный кассовый ордер № 22 на сумму 100000 руб.; основание - займ от учредителя ООО ТК «Солнце» Петровской И.С., дата получения беспроцентного займа – 01.10.2016 сроком на 6 месяцев; номер кредитного договора № 1 от 28.09.2016 г.

б) Бухгалтерская справка-расчет суммы процентов по кредитному договору по образцу, представленному в Приложении Н:

- кредитный договор № 128 от 01.02. 2016 на сумму – 500000 руб. - сроком на 2 года;

- процентная ставка – 15% годовых.

- КБ ОАО «АльфаБанк».

в) платежное поручение № 18 от 01.03.2016 г. на перечисление суммы процентов по кредитному договору № 128 от 01.02. 2016 г.

- получатель процентов КБ ОАО «АльфаБанк», БИК 044525342

расчетный счет - р/с 40702810500001048426; к/с 30101810000000000342.

г) расходный кассовый ордер № 29 от 29.03.2017 г. на возвращение беспроцентного займа от учредителя ООО ТК «Солнце» Петровской И.С.

Задание 2. Оформить справку о состоянии расчетов по кредитам ООО ТК «Солнце» по состоянию на 01.04.2017 года.

Задание 3.Оформить журнал ордер № 4.

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Дайте характеристику кредитам, займам и заемным обязательствам.
2. Перечислите документы, которые необходимо предоставить банку для получения кредита.
3. Какие первичные документы используются для подтверждения движения кредитов и займов?
4. Какие журналы-ордера применяют для учета по счетам 66, 67

Практическое занятие № 13 (2 часа)

Тема: «Отражение в учете затрат по обслуживанию кредитов и займов».

Цель работы: Привитие навыков определения состава расходов по заемным обязательствам.

Литература

1. Иванова Н.В. Бухгалтерский учет: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования / Н.В. Иванова.- 8-е изд. перераб. И доп. – М.: Издательский центр «Академия», 2013.-336 с..

Порядок выполнения занятия:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Подготовка к занятию:

1.1. Изучить Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)».

1.2. Ответить на вопросы теста:

1. Каким образом отражается в бухгалтерском учете основная сумма обязательств по полученному займу (кредиту) организацией-заемщиком?

1) как дебиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре;

2) как кредиторская задолженность в соответствии с законодательством РФ;

3) как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре;

4) как величина долгосрочных обязательств.

2. Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, не являются:

- 1) проценты, причитающиеся к оплате кредитору;
- 2) дополнительные расходы по займам;
- 3) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу;
- 4) проценты, причитающиеся к выплате дебитором.

3. К дополнительным расходам по займам относятся:

- 1) суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- 2) проценты, причитающиеся к оплате кредитору;
- 3) иные расходы, непосредственно связанные с выплатой займов (кредитов);
- 4) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу.

4. Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком:

- 1) как увеличение кредиторской задолженности;
- 2) как уменьшение (погашение) дебиторской задолженности;
- 3) как уменьшение (погашение) кредиторской задолженности;
- 4) как увеличение дебиторской задолженности.

5. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии одного из следующих условий:

- 1) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- 2) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в налоговом учете;
- 3) закончены работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива;

4) сумма процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива, не должна превышать общей суммы процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), организации в отчетном периоде.

6. При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в состав:

- 1) прочих расходов организации;
- 2) расходов, связанных с продажей;
- 3) коммерческих расходов;
- 4) чрезвычайных расходов.

7. Какой период считается длительным при приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива?

- 1) более шести месяцев;
- 2) более трех месяцев;
- 3) более девяти месяцев;
- 4) более одного года.

8. С какого периода проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива?

1) с фактической даты прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива;

2) с 25 числа месяца, за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива;

3) с первого числа месяца, за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива;

4) с года, следующего за годом прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

9. Каким образом отражаются начисленные проценты на вексельную сумму организацией-векселедателем?

1) в составе расходов, связанных с продажей в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств;

2) в составе прочих доходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств;

3) в составе чрезвычайных расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления;

4) в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, или равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

10. Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации организацией-эмитентом отражаются:

1) обособлено от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность;

2) обособлено от вексельной суммы как кредиторская задолженность;

3) обособлено от рыночной стоимости облигации как кредиторская задолженность;

4) не обособлено от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

11. В бухгалтерской отчетности организации подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:

1) о суммах расходов, связанных с временным использованием средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений;

2) о суммах процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость оборотных активов;

3) о суммах расходов по займам, включенных в чрезвычайные расходы;

4) о величине, видах, сроках погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций.

12. Информацию о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора) в случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора) организация-заемщик раскрывает:

- 1) в бухгалтерском балансе;
- 2) в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности;
- 3) в отчете о движении денежных средств;
- 4) в регистрах бухгалтерского учета.

1.3. Подготовить бланк отчёта по самостоятельной работе и получите допуск к занятию.

1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12

Задание на занятие:

Задание 1. Ответьте на вопросы теста в бланке отчета.

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) Дт 51 Кт 67,
- б) Дт 66 Кт 51,
- в) Дт 51 Кт 66?

3. К целевому финансированию относят средства, получаемые:

- а) с расчетного счета на выдачу зарплаты,
- б) на строго определенные цели - субсидии из бюджета,

в) от учреждений?

4. Остаток на счете 86 показывает:

а) сумму задолженности перед бюджетом,

б) задолженность банку,

в) неиспользованные суммы субсидий?

5. Долгосрочный кредит выдают:

а) на выдачу зарплаты,

б) на закупку сырья и других материальных ценностей,

в) на приобретение основных средств?

6. Открыт аккредитив за счет ссуды банка:

а) Дт 55/1 Кт 66,

б) Дт 55/1 Кт 67,

в) Дт 66 Кт 55/1?

1	2	3	4	5	6

Задание 2. Организация взяла в банке кредит в размере 300 000 руб. сроком на 1 месяц под 20% годовых. Кредит предназначен для выплаты заработной платы работникам организации. Определите сумму процентов по кредиту. Сделайте проводки.

Задание 3. Согласно условиям договора сумма долгосрочного кредита составляет 400 000 рублей. Условиями предусмотрено, что денежные средства выдаются траншами: в апреле 2016 г. - 100 000 рублей, в августе 2016 г. - 100 000 рублей, в ноябре 2016 г. - 100 000 рублей, в апреле 2017 г. - 100 000 рублей.

Организацией на конец 2016 года получены суммы траншей за апрель и август.

Транш за ноябрь в размере 100 000 рублей на конец 2016 года не получен.

Отразите в бухгалтерском учете записи по основной сумме долга.

Какая сумма будет отражена на конец 2016 года по строке 1510 бухгалтерского баланса «Займы и кредиты».

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Каким образом отражается в бухгалтерском учете основная сумма обязательств по полученному займу (кредиту) организацией-заемщиком?
2. Что включают в расходы по займам и кредитам?
3. Какие кредиты и займы являются долгосрочными?
4. Что относят к дополнительным расходам по займам?

Практическое занятие № 14 (2 часа)

Тема: «Отражение в учете расчетов по кредитам и займам»

Цель работы: Привитие навыков отражения в учете затрат и расчетов по обслуживанию кредитов и займов.

Литература

1. Иванова Н.В. Бухгалтерский учет: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования / Н.В. Иванова.- 8-е изд. перераб. И доп. – М.: Издательский центр «Академия», 2013.-336 с.

Порядок выполнения занятия:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Подготовка к занятию:

Для учета операций по получению и погашению кредитов и займов используют пассивные счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Полученные ссуды и займы отражают по кредиту счетов в корреспонденции со счетами по учету денежных средств и расчетов, а погашенные ссуды и займы - по дебету счетов в корреспонденции со счетами денежных средств (50,51,52,55).

Задание на занятие:

Задание 1. На основании исходных данных составить бухгалтерские проводки по получению, расходованию и погашению предприятием краткосрочного кредита. Определить источник оплаты процентов за пользование кредитом.

Исходные данные

1. На основании кредитного договора от 02.03.16 г. между КБ «Альфа-банк» и ООО «Форт» последнему предоставлен кредит в сумме 100 000 руб. на срок 3 месяца из расчета 20% годовых (при действующей ставке рефинансирования, установленной ЦБ РФ 12%).

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, 02.06.16 г., краткосрочный кредит погашен с расчетного счета 100 000 руб.

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

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

Оформить бухгалтерские проводки

Задание 2. На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по учету образования и погашению краткосрочных кредитов. Оформить журнал хозяйственных операций и подсчитать обороты и остатки по счетам.

Исходные данные:

Справка об остатках на счетах

№счета	Наименование счета	Сумма, руб.
51	Расчетные счета	2000000
52	Валютные счета	1000000

Хозяйственные операции

Содержание операции	Сумма, руб.
Получен на расчетный счет краткосрочный кредит банка для приобретения материалов на срок три месяца	500000
Приобретены материалы, оплаченные за счет полученного	500000

кредита	
Погашен полученный кредит	500 000
Уплачены проценты за пользование краткосрочным банковским кредитом (оп. 1) из расчета 15% годовых	?
Получен в марте кредит для покупки материалов за границей в сумме 15 000 долл. США (курс 25 руб. за 1 долл. США)	450 000
Погашен в июле кредит под покупку импортных материалов (курс 24,6 руб., за 1 долл. США)	465 000
Уплачены проценты за пользование кредитом (оп. 6) из расчета 9% годовых	?
Получен в декабре отчетного года краткосрочный кредит на приобретение материальных ценностей на срок три месяца	600 000
В конце года начислены проценты по кредиту полученному в отчетном году, но подлежащему погашению в следующем отчетном периоде из расчета 15 % годовых	?

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. На каких счетах учитываются кредиты банка и займы?
2. Какие кредиты и займы являются долгосрочными?
3. Какие расходы по займам являются дополнительными?
4. Что показывает кредитовый остаток по счету 66?
5. На каком счете осуществляют учет дополнительных затрат, связанных с получением кредитов (расходы по исследованию рынка кредитных услуг, оплате нотариальных услуг, услуг связи и др.)?

Практическое занятие № 15 (2 часа)

Тема: «Отражение в учете уставного капитала и расчетов с учредителями»

Цель работы: Привитие навыков отражения в учете формирования уставного капитала организации.

Литература

1. Иванова Н.В. Бухгалтерский учет: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования / Н.В. Иванова.- 8-е изд. перераб. И доп. – М.: Издательский центр «Академия», 2013.-336 с.

Порядок выполнения занятия:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчет.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачет.

Подготовка к занятию:

1.1.Изучить теоретический материал.

Процесс формирования уставного капитала организации связан с образованием самого предприятия. В бухгалтерском учете он отражается одинаково для предприятий всех форм собственности и организационно-правовых форм.

Различие заключается лишь в том, что негосударственные предприятия отражают уставный капитал в сумме, зарегистрированной в учредительных документах, с одновременной записью долга учредителей (участников) по вкладам в уставный капитал; впоследствии погашение долга учредителями (участниками) производится путем взносов денежных средств в кассу, на расчетный счет, путем передачи имущества или иных активов. Государственные и муниципальные унитарные предприятия отражают уставный фонд в сумме денежных и материальных средств, выделенных государством или местным органом власти безвозмездно в оперативное управление или хозяйственное ведение.

Основными задачами бухгалтерского учета данного процесса являются:

- правильное и своевременное отражение в учете задолженности учредителей (участников) по вкладам в уставный капитал (фонд);
- документальное оформление и своевременное отражение в учете поступления от учредителей (участников) различных хозяйственных средств.

Данный процесс включает в себя две хозяйственные операции:

- возникновение задолженности учредителей (участников) по вкладам в уставный капитал (фонд) в момент учреждения предприятия - операция 1а;
- погашение задолженности учредителями (участниками) путем взносов денежных средств или имущества - операция 1б.

Эти операции отражают движение обязательств (дебиторской задолженности учредителей) и имущества предприятия (основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений, денежных средств и т.д.).

1.2. Ответить на вопросы теста:

1. Бухгалтерская запись Дт 84 Кт 80 означает:

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

г) увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли.

2. Уставный капитал подлежит обязательному уменьшению:

- а) по желанию руководителя;
- б) если стоимость чистых активов окажется меньше зарегистрированного размера уставного капитала;
- в) в результате потерь от стихийных бедствий.
- г) все ответы неверны.

3. Увеличение уставного капитала за счет добавочного капитала отражают проводкой:

- а) Дт 82 - Кт 80;

б) Дт 83 - Кт 80;

в) Дт 80 - Кт 83.

г) Дт 80 - Кт 82.

4. Операции по формированию уставного капитала отражаются на счете

а) 75 «Расчеты с учредителями»;

б) 61 «Расчетные счета»;

в) 82 «Резервный капитал».

г) все ответы неверны.

1.3. Подготовить бланк отчёта по самостоятельной работе и получить допуск к занятию.

1	2	3	4

1.4. Подготовить бланки первичных документов: приходный кассовый ордер (КО-1), приходный ордер (М-4).

Задание на занятие:

Задание 1. ООО «Дон» зарегистрирован уставный капитал в размере 25000 руб. на сумму вкладов учредителей, необходимую для обеспечения своей деятельности и объявленную в учредительных документах.

В счет взносов в уставный капитал внесены материалы в размере 10 000 руб. (Учредитель – Иванов А.А.) и денежные средства в размере 15 000 руб. (Учредитель – Петров С.С.)

Оформить первичные документы по формированию уставного капитала:

а) приходный кассовый ордер № 1;

б) приходный ордер № 1 на 10 000 штук кирпича марки М-150 по цене 1,0 руб. за шт.; кладовщик – Сидоров Н.Н.

Отразить в бухгалтерском учете операции по формированию уставного капитала.

Задание 2. Организация произвела перерегистрацию уставного капитала в связи с увеличением номинальной стоимости акций на 200 000 руб. Отразить операцию в учете.

Задание 3. ООО «Дон» выходит из состава участников ООО «Сигнал» и продает свою долю обществу за 250 000 руб.

Согласно учредительным документам номинальная стоимость доли организации в уставном капитале ООО «Сигнал» составляет 215 000 руб. Это соответствует 25% уставного капитала общества. Уставом общества предусмотрено преимущественное право на приобретение продаваемой доли.

Отразить произведенные операции в учете ООО «Сигнал».

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Какой счет предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) организации?
2. Как организуется аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал»?
3. Чему должно соответствовать кредитовое сальдо по счету 80 «Уставный капитал»?
4. Какой проводкой отражают увеличение уставного капитала за счет добавочного капитала?
5. Как формируется уставный капитал?

3 семестр

Практическое занятие № 1, 2 (4 часа)

Тема: *«Отражение в учете резервного и добавочного капитала»*

Цель работы: Привитие навыков отражения в учете формирования резервного и добавочного капитала.

Литература:

1. Иванова Н.В. Бухгалтерский учет: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования / Н.В. Иванова.- 8-е изд. перераб. И доп. – М.: Издательский центр «Академия», 2013.-336 с..

Порядок выполнения занятия:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Подготовка к занятию:

1.1.Изучить теоретический материал.

Добавочный капитал организации может формироваться за счет:

- 1) увеличения стоимости основных средств в результате переоценки;
- 2) эмиссионного дохода;
- 3) присоединения к добавочному капиталу суммы использованных целевых инвестиционных средств.

1. Формирование добавочного капитала в результате переоценки основных средств.

Организация имеет право не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать объекты основных средств.

Если в результате переоценки стоимость основных средств увеличилась, то сумма увеличения относится в кредит **счета 83** «Добавочный капитал».

В учете делаются проводки:

Дт **01** Кт **83** - увеличена стоимость основного средства в результате переоценки;

Дт **83** Кт **02** - доначисляла сумма амортизации основного средства в результате переоценки.

В ходе переоценки вы можете увеличить стоимость тех объектов основных средств, которые ранее были уценены. Тогда сумма дооценки, равная сумме предыдущей уценки, относится на счет нераспределенной прибыли. Превышение суммы дооценки над суммой уценки включается в состав добавочного капитала.

2. Формирование добавочного капитала за счет эмиссионного дохода. Эмиссионный доход образуется при продаже акций акционерного общества по цене выше номинала.

На разницу между номинальной стоимостью акций и их продажной ценой сделайте запись:

Дт **75-1** Кт **83** - отражен эмиссионный доход.

3. Формирование добавочного капитала за счет присоединения суммы использованных целевых инвестиционных средств.

Как отразить в учете эту хозяйственную ситуацию, покажет пример.

Некоммерческая организация «Содействие» получила из местного бюджета целевым назначением 100 000 руб. для приобретения оборудования.

Бухгалтер «Содействие» сделал проводки:

Дт **76** Кт **86** - 100 000 руб. - принято решение о предоставлении инвестиционных средств;

Дт **51** Кт **76** - 100 000 руб. - поступили деньги на расчетный счет организации.

После того как оборудование было приобретено и введено в эксплуатацию, бухгалтер «Содействие» должен сделать проводки:

Дт 01 Кт 08 - 100 000 руб. - оборудование введено в эксплуатацию;

Дт 86 Кт 83 - 100 000 руб. - увеличен добавочный капитал на сумму фактически использованных инвестиционных средств.

4. Использование средств добавочного капитала. Средства добавочного капитала наиболее часто используются на:

- погашение сумм снижения стоимости основных средств в результате переоценки;

- увеличение нераспределенной прибыли при списании объектов основных средств, подвергавшихся дооценке;

- увеличение уставного капитала организации.

1.2.Изучить теоретический материал.

Резервный капитал обязаны формировать только акционерные общества. Размер резервного капитала в таких обществах должен быть не менее 5% от уставного капитала.

ЗАО и ОАО должны ежегодно отчислять в резервный капитал не менее 5% чистой прибыли. Отчисления прекращаются, когда резервный капитал достигает размера, определенного уставом.

Общество с ограниченной ответственностью может создать резервный капитал, если это предусмотрено его уставом.

Отчисления в резервный капитал отразите по кредиту счета 82«Резервный капитал»:

Дт 84 Кт 82 - чистая прибыль направлена на формирование резервного капитала.

Суммы, направленные на формирование резервного капитала, налогооблагаемую прибыль организации не уменьшают.

Акционерные общества могут расходовать средства резервного капитала:

- на покрытие убытка за отчетный год;

- на погашение облигаций и выкуп акций общества, если иных средств для этого недостаточно.

Использование средств резервного капитала на покрытие убытка отразите по дебету **счета 82**:

Дт **82** Кт **84**- использованы средства резервного капитала.

Общества с ограниченной ответственностью могут расходовать средства резервного капитала, как на покрытие убытка, так и на другие цели, предусмотренные их уставами.

Задание на занятие:

Задание 1. На балансе ЗАО «Актив» числится станок. По состоянию на 1 января предыдущего года станок был переоценен.

Первоначальная стоимость станка была уменьшена на 2000 руб., а сумма амортизации - на 500 руб.

По состоянию на 1 января текущего года вновь была проведена переоценка станка.

Первоначальная стоимость станка была увеличена на 6000 руб., а сумма амортизации - на 1500 руб.

Отразить результаты переоценки станка по состоянию на 1 января текущего года.

Задание 2. ОАО «Инвест» осуществило дополнительный выпуск акций на общую сумму 100 000 руб.

Выпуск состоит из 100 акций с номиналом по 1000 руб. Все акции были размещены среди учредителей по цене 1300 руб.

Таким образом, в оплату уставного капитала поступило _____ руб.

Сделайте проводки.

Задание 3. Отразить в учете операции по переоценке объекта основных средств.

Организация производит в текущем году переоценку объекта основных средств, результат которой отражается в учете по состоянию на 01.01.17.

При этом сумма дооценки по счету 01 «Основные средства» составила 3 000 руб., а по счету 02 «Амортизация основных средств» - 1 000 руб.

Задание 4. Отразить на счетах следующие операции по переоценке объектов основных средств.

Организация производит в текущем году переоценку объекта основных средств, результат которой отражается в учете по состоянию на 01.01.17, при этом данный объект дооценивался в предыдущие отчетные периоды.

Дооценка по счету 01 была произведена на сумму 5 000 руб., а по счету 02 - на сумму 2 000 руб. Эти суммы учтены в составе добавочного капитала.

В результате переоценки стоимость объекта уценивается на 3 000 руб., а сумма амортизации - на 1 500 руб.

Задание 5. Отразить операции по учету добавочного капитала, представленные в Таблице 1, используя журнал хозяйственных операций.

Таблица 1 - Выписка из главной книги по учету добавочного капитала

Содержание операции	Сумма, руб.
Увеличена стоимость объекта основных средств в результате переоценки	10 000
Доход от размещения собственных акций по цене выше номинала (эмиссионный доход) направлен на увеличение добавочного капитала	125 000
Чистая прибыль направлена на увеличение добавочного капитала	78 000
Фактически использованные целевые инвестиционные средства включены в состав добавочного капитала (в некоммерческой организации)	26000

Задание 6. Составить бухгалтерские проводки при условии, что по итогам года организацией получен убыток в размере 70 000 руб. Общим собранием акционеров было принято решение о покрытии убытка за счет резервного капитала в полном объеме.

Задание 7. Отразить на бухгалтерских счетах операции по созданию и использованию резерва по сомнительным долгам.

Согласно учетной политике предприятие создает резерв ежеквартально по итогам проведения инвентаризации на 31 марта 2015 г. В учете

предприятия была выявлена задолженность покупателей за отгруженную продукцию в следующих суммах:

- по расчетам с ООО «Анна» - 60 000 руб.;
- по расчетам с ООО «Бета» - 30 000 руб.;
- по расчетам с ООО «Ирина» - 90 000 руб.

Эта задолженность признана сомнительной. В течение 2015-2016 гг. произошли следующие события:

- во II квартале 2016 г. ООО «Анна» оплатило свою задолженность;
- в III квартале 2016 г. истек срок исковой давности ООО «Бета»;
- ООО «Ирина» свое обязательство не исполнило, но срок исковой давности по его задолженности не истек.

Задание 8. Устав ЗАО «Актив» предусматривает создание резервного капитала в размере 15000 руб. Согласно уставу в резервный капитал ежегодно отчисляются 5% чистой прибыли общества, пока он не достигнет 15000 руб. По итогам первого года работы чистая прибыль ЗАО «Актив» составила 30000 руб. Рассчитайте сумму отчисления в резервный капитал согласно уставу. Сделайте проводку. По итогам второго года работы ЗАО «Актив» получил убыток. Чтобы его полностью погасить, нераспределенной прибыли прошлых лет не хватило. Поэтому акционеры решили направить на погашение убытка средства резервного капитала. Сделайте проводку.

По итогам третьего года работы чистая прибыль ЗАО «Актив» составила 400000 руб. 5% от этой суммы должна быть отчислена в резервный капитал.

Достаточно ли этих средств, чтобы полностью сформировать резервный капитал ЗАО «Актив», как это предусмотрено уставом (в размере 15000 руб.). Сделайте проводку.

Задание 9. Отразить на счетах операции по учету образования и использования резервного капитала, используя журнал хозяйственных операций.

Таблица 2 – Хозяйственные операции за отчетный период

Содержание операции	Сумма, руб.
Направлена нераспределенная прибыль отчетного года на формирование резервного капитала	300 000
Получен эмиссионный доход от выпуска акций по цене выше номинала:	
- в кассу	250 00
- на расчетный счет	75 000
Начислены дивиденды акционерам за счет средств резервного капитала	150 000
Убыток прошлых лет покрыт за счет средств резервного капитала	50 000
Часть резервного капитала направлена на увеличение уставного капитала	100 000

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Для каких целей создается резервный капитал?
2. Как используется резервный капитал?
3. За счет, каких источников могут быть покрыты убытки предприятия?
4. Для каких целей создается резерв сомнительных долгов?
5. Что является обязательным условием создания резерва сомнительных долгов?
6. Как отражается в учете операция по созданию резерва сомнительных долгов?
7. Для каких организаций наличие резервного капитала является обязательным?
8. Какой проводкой отражают в учете формирование резервного капитала?
9. Для каких целей создается добавочный капитал?
10. Какие операции отражаются по дебету счета «Добавочный капитал»?
11. Какие операции отражаются по кредиту счета «Добавочный капитал»?
12. За счет чего может формироваться добавочный капитал организации?

Практическое занятие № 3 (2 часа)

Тема: *«Отражение в учете целевого финансирования»*

Цель работы: Привитие практических навыков отражения в учете порядка поступления средств целевого финансирования.

Литература:

1. Иванова Н.В. Бухгалтерский учет: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования / Н.В. Иванова.- 8-е изд. перераб. И доп. – М.: Издательский центр «Академия», 2013.-336 с..

Порядок выполнения занятия:

- 1.Получить допуск к занятию.
- 2.Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Подготовка к занятию:

1.1.Изучить теоретический материал.

Счет 86 «Целевое финансирование» предназначен для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от других организаций и лиц, бюджетных средств и др.

Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования тех или иных мероприятий, отражаются по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Использование целевого финансирования отражается по дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетами: 20 «Основное производство» или 26 «Общехозяйственные расходы» - при направлении средств целевого финансирования на содержание некоммерческой

организации; 83 «Добавочный капитал» - при использовании средств целевого финансирования, полученного в виде инвестиционных средств; 98 «Доходы будущих периодов» - при направлении коммерческой организацией бюджетных средств на финансирование расходов ит.п.

Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления их. На счете 86 учитываются целевые средства, полученные из бюджета или от других организаций и физических лиц.

Задание на занятие:

Задание 1. Сделайте проводки на следующие хозяйственные операции:

1. Принято решение о выделении организации целевых средств (или заключен соответствующий договор);
2. Получено финансирование денежными средствами: а) на расчетный счет; б) на депозит.
3. Поступление целевого финансирования в виде какого-либо имущества: а) материалами; б) оборудованием.
4. Средства целевого финансирования включены в состав доходов будущих периодов.

Задание 2. ООО «Сатурн» на основании договора получило от ЗАО «Актив» целевые средства для финансирования ремонта помещения в сумме 120 000 руб. и строительные материалы для этого ремонта на сумму 30 000 руб. Сделайте проводки.

Задание 3. ООО «Сатурн» на основании договора получило от ЗАО «Актив» целевые средства в размере 150 000 руб. для приобретения технологической линии. Стоимость линии также составляет 150 000 руб. (без НДС). На линию ежемесячно начисляется амортизация в сумме 750 руб.

Сделайте проводки.

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Что учитывается на счете 86?
2. В каком в виде могут поступить средства целевого финансирования?
3. Для чего предназначен счет 86 «Целевое финансирование»?
4. Как ведется аналитический учет по счету 86?
5. От чего зависит порядок списания средств целевого финансирования?

Практическое занятие № 4 (2 часа)

Тема: «Формирование финансовых результатов в соответствии с видом деятельности и классификацией доходов (расходов) организации»

Цель работы: Привитие практических навыков по определению доходов организации.

Литература:

1. Иванова Н.В. Бухгалтерский учет: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования / Н.В. Иванова.- 8-е изд. перераб. И доп. – М.: Издательский центр «Академия», 2013.-336 с.

Порядок выполнения занятия:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Подготовка к занятию:

1.1. Изучить **Положение** по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Все доходы, получаемые организацией, можно разделить на две группы:

- 1) доходы, которые учитываются при налогообложении прибыли (ст.250 НК РФ);
- 2) доходы, которые не учитываются при налогообложении прибыли (ст. 251 НК РФ).

При этом доходы, учитываемые при определении прибыли, подразделяются на две группы:

- доходы от реализации;
- внереализационные доходы.

Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных; выручка от реализации имущественных прав. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной или натуральной форме.

Внереализационными доходами в целях налогообложения прибыли в соответствии со ст. 250 НК РФ признаются доходы, не являющиеся доходами от реализации, т.е. доходы, не перечисленные в ст. 249 НК РФ. Перечень внереализационных доходов фактически состоит из 22 пунктов, тем не менее, он является открытым.

Сравнительная характеристика правил бухгалтерского и налогового учета по классификации доходов представлена в Приложении Д.

На субсчете 90-1 отражают доходы от обычных видов деятельности.

На субсчете 91-1 отражают доходы от прочих видов деятельности (внереализационные доходы).

Задание на занятие:

Задание 1. Ответить на вопросы теста.

1. Доходы организации -

1) уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации;

2) увеличение экономических выгод в результате поступления активов и возникновение обязательств;

3) 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);

4) увеличение экономических выгод в результате поступления активов, приводящее к увеличению уставного капитала этой организации.

2. Какие поступления от других юридических и физических лиц признаются доходами организации?

1) залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю; погашение кредита, займа, предоставленного заемщику;

2) поступления денежных средств и иного имущества, приводящие к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества);

3) авансы в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг; предварительная оплата продукции, товаров, работ, услуг; задаток;

4) суммы налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей; по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала.

3. Как подразделяются доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации?

1) доходы от обычных видов деятельности; прочие доходы;

2) внереализационные доходы и собственный капитал;

3) операционные доходы и амортизация;

4) доходы от обычных видов деятельности внереализационные доходы.

4. Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг - это:

1) операционные доходы;

2) чрезвычайные доходы;

3) доходы от обычных видов деятельности;

4) прочие доходы.

5. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, которая равна:

1) величине поступления имущества и величине кредиторской задолженности;

2) величине выбытия имущества и величине дебиторской задолженности;

3) величине перечисления денежных средств и величине кредиторской задолженности;

4) величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

6. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется:

1) исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации;

2) исходя из сложившейся рыночной стоимости;

3) цены, установленной учредителями организации;

4) исходя из цены, установленной договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или пользователем активов организации.

7. Доходы, не являющиеся прочими:

1) поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

2) поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам;

3) прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

4) выручка от продажи готовой продукции.

8. Поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности:

1) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

2) поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

3) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

4) поступления в возмещение причиненных организации убытков в результате стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.

9. Принятие к бухгалтерскому учету штрафов, пеней, неустоек за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков производится:

1) в суммах, равной величине кредиторской задолженности;

2) в суммах, присужденных судом или признанных должником;

3) в суммах, признанных в бухгалтерском учете доходов;

4) в сумме, в которой эта задолженность была отражена в налоговой декларации по налогу на прибыль.

10. Выручка не признается в бухгалтерском учете при наличии следующего условия:

1) сумма выручки может быть определена; организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

2) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

3) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации; сумма выручки не может быть определена;

4) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации; расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

11. Признание в бухгалтерском учете выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления осуществляется:

- 1) на момент начала выполнения работ, оказания услуг;
- 2) в процессе выполнения работы, оказания услуги;
- 3) по мере готовности, если невозможно определить готовность работы, услуги, изделия;
- 4) по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

12. Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету:

- 1) в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены организации;
- 2) в размере признанных в бухгалтерском учете доходов от реализации этой продукции, выполненной работы, оказанной услуги;
- 3) в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые впоследствии не будут возмещены организации;
- 4) по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом на основании соответствующего договора.

13. Признание в бухгалтерском учете арендной платы, лицензионных платежей за пользование объектами интеллектуальной собственности производится:

- 1) в размере признанных в налоговом учете расходов по оказанию этой услуги;
- 2) исходя из фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами;

3) исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий соответствующего договора;

4) в размере признанных в бухгалтерском учете доходов по оказанию этой услуги.

14. В бухгалтерской отчетности об учетной политике подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

1) только прочие доходы;

2) способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается в процессе изготовления;

3) о порядке признания выручки организации; о способе определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности;

4) прочие расходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета зачисляются на счет прибылей и убытков.

15. В каком случае прочие доходы не могут показываться в **отчете** о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам?

1) соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;

2) доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов),

3) доходы и связанные с ними расходы являются существенными для характеристики финансового положения организации;

4) доходы и связанные с ними расходы не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

16. Какая информация не подлежит раскрытию в отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами?

1) доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями;

2) общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки;

3) общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится не основная часть выручки;

4) способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией.

Ответы на тест занести в бланк отчёта.

1	2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15	16

Задание 2. Определить доходы организации по обычным видам и прочие доходы. Показать счета учета доходов.

Таблица 1 – Доходы ОАО «Энергосервис» за 2016 г.

Счет	Наименование	Сумма, тыс. руб.	Доля в доходах, %
	Выручка всего, в том числе:	31140,49	100,0
	Оптовая продажа со склада ОАО «Энергосервис»	27154,2	
	От аренды офисных помещений	640,5	
	От услуг аренды магазина	323,96	
	От транспортных услуг	1400,2	
	От услуг по ремонту	1221,5	
	От оказания прочих услуг	150,13	
	От участия в других организациях	250,0	

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Какие доходы могут быть получены организацией?
2. Что относится к внереализационным расходам?
3. Чем отличается налогооблагаемая прибыль от бухгалтерской?
4. Дайте определение доходов и расходов организации.

Практическое занятие № 5 (2 часа)

Тема: «Формирование финансовых результатов в соответствии с видом деятельности и классификацией доходов (расходов) организации»

Цель работы: Привитие практических навыков по определению доходов организации.

Литература:

1. Иванова Н.В. Бухгалтерский учет: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования / Н.В. Иванова.- 8-е изд. перераб. И доп. – М.: Издательский центр «Академия», 2013.-336 с.

Порядок выполнения занятия:

- 1.Получить допуск к занятию.
- 2.Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Задание на занятие:

Задание 1. Определить доходы ООО «Россар» за 2016 г. от реализации и внереализационные доходы на основе данных Таблицы 1.

Таблица 1 – Доходы ООО «Россар» за 2016 г.

Наименование	Сумма, тыс. руб.	Доля в доходах, %
Выручка всего, в том числе:	27376,7	100,0
От продажи бытовой техники	23472,7	
От аренды офисных помещений	237,2	
От аренды магазина	340,0	
От транспортных услуг	1200,6	
От услуг по ремонту бытовой техники	1221,5	
От оказания прочих услуг	250,3	
От участия в других организациях	480,0	
Доходы от положительной курсовой разницы	34,9	
Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа	139,5	

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Какие доходы могут быть получены организацией?
2. Что относится к внереализационным расходам?
3. Чем отличается налогооблагаемая прибыль от бухгалтерской?
4. Дайте определение доходов и расходов организации.

Практическое занятие № 6, 7 (4 часа)

Тема: *«Отражение в учете финансовых результатов от обычных видов деятельности»*

Цель работы: Привитие практических навыков формирования финансовых результатов от обычных видов деятельности.

Литература:

1. Иванова Н.В. Бухгалтерский учет: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования / Н.В. Иванова.- 8-е изд. перераб. И доп. – М.: Издательский центр «Академия», 2013.-336 с.

Порядок выполнения занятия:

- 1.Получить допуск к занятию.
- 2.Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Подготовка к занятию:

- 1.1.Изучить теоретический материал.

Счет 90«Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. На этом счете отражаются, в частности, выручка и себестоимость по:

- готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства;
- работам и услугам промышленного характера;
- работам и услугам непромышленного характера;
- покупным изделиям (приобретенным для комплектации);
- строительным, монтажным, проектно-изыскательским, геолого-разведочным, научно-исследовательским и т.п. работам;
- товарам;

- услугам по перевозке грузов и пассажиров;
- транспортно-экспедиционным и погрузочно-разгрузочным операциям;
- услугам связи;
- предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (когда это является предметом деятельности организации);
- предоставлению за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это является предметом деятельности организации);
- участию в уставных капиталах других организаций (когда это является предметом деятельности организации) и т. п.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг отражается по кредиту счета 90«Продажи» и дебету счета 62«Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и др. списывается с кредита счетов 43«Готовая продукция», 41«Товары», 44«Расходы на продажу», 20«Основное производство» в дебет счета 90«Продажи».

В организациях, осуществляющих розничную торговлю и ведущих учет товаров по продажным ценам, по кредиту счета 90«Продажи» отражается продажная стоимость проданных товаров (в корреспонденции со счетами учета денежных средств и расчетов), а по дебету - их учетная стоимость (в корреспонденции со счетом 41«Товары») с одновременным сторнированием сумм скидок (накидок), относящихся к проданным товарам (в корреспонденции со счетом 42«Торговая наценка»).

К счету 90«Продажи» могут быть открыты субсчета:

90-1«Выручка»;

90-2«Себестоимость продаж»;

90-3«Налог на добавленную стоимость»;

90-4«Акцизы»;

90-9«Прибыль/убыток от продаж».

На субсчете 90-1«Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

На субсчете 90-2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1«Выручка» признана выручка.

На субсчете 90-3«Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).

На субсчете 90-4«Акцизы» учитываются суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров).

Субсчет 90-9«Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 90-1«Выручка», 90-2«Себестоимость продаж», 90-3«Налог на добавленную стоимость», 90-4«Акцизы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2«Себестоимость продаж», 90-3«Налог на добавленную стоимость», 90-4«Акцизы» и кредитового оборота по субсчету 90-1«Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9«Прибыль/убыток от продаж» на счет 99«Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90«Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90«Продажи» (кроме субсчета 90-9«Прибыль/убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9«Прибыль/убыток от продаж».

Аналитический учет по счету 90«Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др. Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

Типовые проводки по счету 90«Продажи» представлены в Приложении Е.

По окончании каждого месяца необходимо определить финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж.

Если разница между выручкой (без налогов) и себестоимостью продаж положительная - организация в отчетном месяце получила прибыль.

Эту сумму необходимо отразить заключительными оборотами месяца по дебету **субсчета 90-9** и кредиту **счета 99«Прибыли и убытки»**:

Дебет **90-9** Кредит **99** - отражена прибыль от продаж.

Если разница между выручкой (без налогов) и себестоимостью продаж отрицательная - организация в отчетном месяце получила убыток.

Эту сумму необходимо отразить заключительными оборотами месяца по кредиту **субсчета 90-9** и дебету **счета 99«Прибыли и убытки»**:

Дебет **99** Кредит **90-9** отражен убыток от продаж.

Счет 90 на конец каждого месяца иметь сальдо не должен. Однако все субсчета **счета 90** в течение года сальдо иметь могут, и их величина будет расти, начиная с января отчетного года.

При этом **субсчет 90-1** в течение года может иметь только кредитовое сальдо, а **субсчета 90-2, 90-3, 90-4 и 90-5** - только дебетовое сальдо. **Субсчет 90-9** может иметь как дебетовое сальдо (прибыль), так и кредитовое (убыток).

31 декабря (после того, как определен финансовый результат за декабрь) все субсчета, открытые к **счету 90**, необходимо закрыть. Делается это так:

а) кредитовое сальдо **субсчета 90-1** закрывается проводкой:

Дебет 90-1 Кредит 90-9- закрыт субсчет 90-1 по окончании года;

б) дебетовые сальдо субсчетов 90-2, 90-3, 90-4 и 90-5 закрывают проводками:

Дебет 90-9 Кредит 90-2 (90-3, 90-4, 90-5) - закрыты субсчета 90-2, 90-3, 90-4 и 90-5 по окончании года.

В результате сделанных проводок дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам счета 90 будут равны.

Таким образом, по состоянию на 1 января следующего года сальдо как по счету 90 в целом, так и по всем открытым к нему субсчетам будет равно нулю.

1.2. Ответить на вопросы теста:

1. Финансовый результат (прибыль) от реализации продукции отражают проводкой:

- а) Дт 99 Кт 90;
- б) Дт 90 Кт 99;
- в) Дт 91 Кт 99;
- г) все ответы не верны.

2. Финансовый результат от продажи материалов отражается на счете:

- а) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- б) 90 «Продажи»;
- в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) 99 «Прибыли и убытки».

3. Уплаченные штрафы, пени, неустойки отражаются в учете:

- а) Дт 91 Кт 51;
- б) Дт 51 Кт 91;
- в) Дт 99 Кт 51;
- г) все ответы не верны.

4. Финансовый результат от прочих доходов и расходов определяют на счете:

- а) 90;
- б) 91;
- в) 99;
- г) 84.

1.3. Ответы на тест занести в бланк отчёта и получить допуск к занятию.

1	2	3	4

Задание на занятие:

Задание 1. ЗАО «Актив» в январе 2017 года продало товаров на общую сумму 118 000 руб. (в том числе НДС - 18 000 руб.). Себестоимость проданных товаров составила 70 000 руб.

Сделать проводки.

Какая проводка будет заключительной записью января?

Какие остатки будут по состоянию на 1 февраля 2017 года у ЗАО «Актив» субсчетам счета 90 «Продажи»?

Задание 2. Выявить финансовый результат деятельности организации, сделать бухгалтерские проводки.

1) Результаты деятельности организации в отчетном месяце характеризуются следующими показателями:

- получена выручка от продажи продукции в сумме 180 000 руб., в том числе НДС - 27 458 руб.;

- расходы, отнесенные на себестоимость проданной продукции, - 110 000 руб., из них затраты основного производства - 100 000 руб.; управленческие расходы - 10 000 руб.;

2) получены прочие доходы:

- по договору простого товарищества - 15 000 руб.;
- штрафы за нарушение хозяйственных договоров - 5 000 руб.

3) произведены прочие расходы:

- по оплате процентов за кредит - 2 500 руб.;

- услуг банка - 1 000 руб.;
 - налогов, уплачиваемых за счет финансовых результатов, - 1 500 руб.;
 - получены убытки от списания уничтоженных пожаром материальных ценностей - 5 000 руб.;
- Начислен налог на прибыль _____?

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Какой проводкой отражают финансовый результат (прибыль) от реализации продукции?
2. Какой проводкой отражают выручку от продажи материалов?
3. Если организация в отчетном месяце получила прибыль то какой будет разница между выручкой (без налогов) и себестоимостью продаж?
4. Какой финансовый результат (прибыль или убыток) получила организация положительная, если разница между выручкой (без налогов) и себестоимостью продаж отрицательная?

Практическое занятие № 8 (2 часа)

Тема: «Отражение в учете финансовых результатов от обычных видов деятельности»

Цель работы: Привитие практических навыков формирования финансовых результатов от обычных видов деятельности.

Литература:

1. Иванова Н.В. Бухгалтерский учет: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования / Н.В. Иванова.- 8-е изд. перераб. И доп. – М.: Издательский центр «Академия», 2013.-336 с.

Порядок выполнения занятия:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Задание на занятие:

Задание 1. ООО «Радуга» организовано в октябре 2017 г., оборотов по счетам не имело.

В ноябре ООО «Радуга» реализовало на 140000 руб. товаров себестоимостью 50000 руб. В декабре было реализовано товаров на 80000 руб. себестоимостью 30000 руб.

Расходы на продажу ежемесячно составляли по 20 000 руб.

Определите финансовый результат и завершающими оборотами по окончании 2017 года произведите закрытие субсчетов счета 90 «Продажи» (Таблица 1).

Таблица 1 – Журнал хозяйственных операций ООО «Радуга»

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденци я счетов	
		Дебет	Кредит
Ноябрь 2017 г.			
Отражена выручка за проданные товары	140000		
Списана себестоимость проданных товаров	50000		
Списаны расходы на продажу за ноябрь	20000		
Выделен НДС с реализованных за ноябрь товаров	21356		
Выявлен финансовый результат (прибыль) за ноябрь 2017 г.	48644		
Декабрь 2017 г.			
Отражена выручка за проданные товары	80000		
Списана себестоимость проданных товаров	30000		
Списаны расходы на продажу за декабрь	20000		
Выделен НДС с реализованных за декабрь товаров	?		
Выявлен финансовый результат (прибыль) за декабрь 2017 г.	?		
Завершающие обороты 2017 г.			
Закрыт субсчет 90-1 «Выручка»			
Закрыт субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»			
Закрыт субсчет 90-3 «НДС»			

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Какой проводкой отражают финансовый результат (прибыль) от реализации продукции?
2. Какой проводкой отражают выручку от продажи материалов?
3. Если организация в отчетном месяце получила прибыль то какой будет разница между выручкой (без налогов) и себестоимостью продаж?
4. Какой финансовый результат (прибыль или убыток) получила организация положительная, если разница между выручкой (без налогов) и себестоимостью продаж отрицательная?
5. Какой проводкой отражают убыток от реализации продукции?

Практическое занятие № 9 (2 часа)

Тема: *«Отражение в учете финансовых результатов по прочим видам деятельности»*

Цель работы: Привитие практических навыков отражения в учете финансовых результатов по прочим видам деятельности

Литература:

1. Иванова Н.В. Бухгалтерский учет: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования / Н.В. Иванова.- 8-е изд. перераб. И доп. – М.: Издательский центр «Академия», 2013.-336 с.

Порядок выполнения занятия:

- 1.Получить допуск к занятию.
- 2.Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Подготовка к занятию:

Изучить теоретический материал.

Счет 91«Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах (операционных, внереализационных) отчетного периода, кроме чрезвычайных доходов и расходов.

По кредиту счета 91«Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода находят отражение:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других

видов интеллектуальной собственности, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- прибыль, полученная организацией по договору простого товарищества, - в корреспонденции со счетом 76«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»);

- поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, продукции, товаров, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления от операций с тарой - в корреспонденции со счетами учета тары и расчетов;

- проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации, - в корреспонденции со счетами учета финансовых вложений или денежных средств;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления, связанные с безвозмездным получением активов, - в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов;

- поступления в возмещение причиненных организации убытков - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, - в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности;

- курсовые разницы - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;

- прочие доходы, признаваемые операционными или внереализационными.

По дебету счета 91«Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода находят отражение:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, - в корреспонденции со счетами учета затрат;

- остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией, - в корреспонденции со счетами учета соответствующих активов;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, товаров, продукции, - в корреспонденции со счетами учета затрат;

- расходы по операциям с тарой - в корреспонденции со счетами учета затрат;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации, - в корреспонденции со счетами учета затрат;

- возмещение причиненных организацией убытков - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, - в корреспонденции со счетами учета расчетов, начислений амортизации и др.;

- отчисления в резервы под обесценение вложений в ценные бумаги, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам - в корреспонденции со счетами учета этих резервов;

- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, - в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности;

- курсовые разницы - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;

- расходы, связанные с рассмотрением дел в судах, - в корреспонденции со счетами учета расчетов и др.;

- прочие расходы, признаваемые операционными или внереализационными.

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» могут быть открыты субсчета:

91-1 «Прочие доходы»;

91-2 «Прочие расходы»;

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91-1 «Прочие доходы» учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами, за исключением чрезвычайных.

На субсчете 91-2 «Прочие расходы» учитываются прочие расходы (за исключением чрезвычайных).

Субсчет 91-9«Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 91-1«Прочие доходы» и 91-2«Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2«Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1«Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9«Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99«Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 91«Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91«Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91-9«Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет 91-9«Сальдо прочих доходов и расходов».

Аналитический учет по счету 91«Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

31 декабря (после того, как определено сальдо прочих доходов и расходов за декабрь внутренними записями по субсчетам счета 91) все субсчета, открытые к счету 91, необходимо закрыть.

Делается это так:

а) кредитовое сальдо субсчета 91-1 закрывают проводкой:

Дебет 91-1 Кредит 91-9 - закрыт субсчет 91-1 по окончании года;

б) дебетовое сальдо субсчета 91-2 закрывают проводкой:

Дебет 91-9 Кредит 91-2 - закрыт субсчет 91-2 по окончании года.

Задание на занятие:

Задание 1. Производственное предприятие ОАО «Меркурий» сдает в аренду помещение в административном здании. Ежемесячная сумма арендной платы, которую получает ОАО «Меркурий» согласно договору, составляет 23 600 руб. (в том числе НДС - 3600 руб.). Затраты, связанные со сдачей помещения в аренду (соответствующая доля амортизационных отчислений, зарплаты обслуживающего персонала и отчислений на социальное и пенсионное страхование, а также стоимость коммунальных услуг), составляют 10 000 руб. в месяц.

Сдача имущества в аренду не является предметом деятельности ОАО «Меркурий». Сделайте проводки.

Задание 2. Сделайте проводки, если бы сдача имущества в аренду была для «ОАО «Меркурий» обычным видом деятельности (такая деятельность была бы предусмотрена уставом или сумма доходов от аренды превысила бы 5% от общей суммы выручки за отчетный период.

Задание 3. ЗАО «Актив» в январе продало остатки материалов, не использованных при основной деятельности, за 11 800 руб. (в том числе НДС - _____ руб.). Себестоимость материалов - 6000 руб.

Расходы, связанные с продажей материалов (зарплата рабочих, а также страховые взносы), составили 3200 руб.

Денежные средства от покупателя поступили на расчетный счет.

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Как ведется аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы»?
2. Какой проводкой закрывают кредитовое сальдо субсчета 91-1?
3. Какой проводкой закрывают дебетовое сальдо субсчета 91-1?
4. Какие расходы отражают по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода?

Практическое занятие № 10, 11 (4 часа)

Тема: «Отражение в учете финансовых результатов по прочим видам деятельности»

Цель работы: Привитие практических навыков отражения в учете финансовых результатов по прочим видам деятельности

Литература:

1. Иванова Н.В. Бухгалтерский учет: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования / Н.В. Иванова.- 8-е изд. перераб. И доп. – М.: Издательский центр «Академия», 2013.-336 с.

Порядок выполнения занятия:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Задание на занятие:

Задание 1. Отразить на счетах операции по учету прочих доходов и расходов и формированию финансовых результатов, используя журнал хозяйственных операций.

Таблица 1 - Хозяйственные операции за месяц

№	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Списана прибыль, полученная от продажи товарной продукции	150000
2	Списывается прибыль, полученная от продажи основных средств	17000
3	Списывается прибыль от продажи нематериальных активов	20000
4	Получены штрафы, пени, неустойки	6000
5	Поступила дебиторская задолженность, ранее списанная на убытки	15000
6	Поступили средства от сдачи в аренду объектов основных средств	12000
7	Уплачены неустойки за нарушение договорных обязательств	8000
8	Начислены проценты по краткосрочным кредитам	11 000
9	Отражается сумма положительной курсовой разницы от операций с валютой	5000
10	Списываются убытки по аннулированным производственным заказам	8000
11	Списываются потери от стихийных бедствий: — материалов — готовой продукции — расходов на оплату труда по ликвидации последствий стихийных бедствий	9000 3000 2000
12	Отражаются доходы, полученные от долевого участия в других предприятиях	10000
13	Списываются убытки по недостаткам и хищениям	30000
14	Отражаются отрицательные курсовые разницы	7000
15	Зачислены на валютный счет доходы от сдачи имущества в аренду	10000
16	Начислен налог на прибыль	?

17	Списываются прочие доходы и расходы	?
18	Списывается финансовый результат заключительными записями декабря (при реформации баланса)	?

Задание 2. На основании исходных данных отразить бухгалтерскими проводками операции и определить финансовые результаты, используя форму, представленную в Приложении Б.

Для отражения в учете ООО «Дон» за март 2017г. бухгалтеру были предоставлены следующие данные:

1. Поступили на расчетный счет штрафные санкции в сумме 4 500 руб. от ООО «Дар», предъявленные за невыполнение договорных обязательств по поставке тары.

2. Уплачен с расчетного счета штраф в сумме 12 500 руб. за недопоставку в первом квартале 2017 г. продукции магазину.

3. Налоговой службой в безакцептном порядке снят по инкассовому поручению штраф за несвоевременную уплату налога на добавленную стоимость в сумме 5 700 руб.

4. Получена прибыль от продажи ценных бумаг ОАО «Смарт» - 127 000 руб.

5. Поступила от магазина «Комис» арендная плата за помещение в сумме 45000 руб. за I квартал 2017г.

Задание 3. Записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета операции по формированию финансового результата от прочих видов деятельности организации.

Таблица 2 – Операции за декабрь

№	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	Расчет бухгалтерии. Резервируются суммы: - под снижение стоимости материальных ценностей - под обесценение вложений в ценные бумаги - под сомнительные долги	3000 5000 6 000
2	Расчет бухгалтерии Включается в состав доходов разница между продажной стоимостью облигаций и их номинальной стоимостью	4000
3	Расчет бухгалтерии Начислены пени Пенсионному фонду за несвоевременную уплату отчислений	1300
4	Расходный кассовый ордер Начислена и выдана материальная помощь работникам предприятия	15000
5	Выписка из расчетного счета. Перечислено с расчетного счета: - в возмещение расходов на питание работников - за поступившие путевки в профилакторий	44000 12000

6	Расчет бухгалтерии и договоры займа и кредита Начислены проценты: - по займу от Котова А. П. на текущую деятельность - по краткосрочному кредиту банка на приобретение материалов	8000 1500
7	Выписка из расчетного счета Поступили денежные средства за переводной вексель по договорной цене	36000
8	Расчет бухгалтерии При регистрации проспекта эмиссии облигаций начислен налог на операции с ценными бумагами	10000
9	Счета-фактуры, выписка из расчетного счета Оплачены работы по изготовлению бланков облигаций, в том числе НДС Стоимость услуг брокерской фирмы за распространение облигаций, в том числе НДС	11800 6000
10	Расчет бухгалтерии Списываются прочие доходы и расходы	?

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Как ведется аналитический учет по счету 91«Прочие доходы и расходы»?
2. Какой проводкой закрывают кредитовое сальдо субсчета 91-1?
3. Какой проводкой закрывают дебетовое сальдо субсчета 91-1?
4. Какие расходы отражают по дебету счета 91«Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода?

Практическое занятие № 12 (2 часа)

Тема: «Отражение в учете нераспределенной прибыли и ее использования»

Цель работы: Привитие практических навыков отражения в учете прибыли и нераспределенной прибыли.

Литература:

1. Иванова Н.В. Бухгалтерский учет: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования / Н.В. Иванова.- 8-е изд. перераб. И доп. – М.: Издательский центр «Академия», 2013.-336 с.

Порядок выполнения занятия:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Подготовка к занятию:

1.1. Изучить теоретический материал.

Счет 99«Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. По дебету счета 99«Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту - прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

На счете 99«Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются:

- прибыль или убыток от обычных видов деятельности - в корреспонденции со счетом 90«Продажи»;

- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц - в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;

- суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций - в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Построение аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

Таким образом, в бухучете сам факт возникновения нераспределенной прибыли отражается только в конце отчетного года при реформации баланса.

Величина нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного периода отражается по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчета о прибылях и убытках. Если у организации отсутствует нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет и распределение чистой прибыли на выплату промежуточных дивидендов, то значение строки 2400 Отчета о прибылях и убытках соответствует показателю строки 1370 Бухгалтерского баланса.

1.2. Подготовить бланк Отчета о прибылях и убытках по форме, установленной Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

1.3. Ответить на вопросы теста:

1. Конечный финансовый результат за отчетный период определяют на счете 99:

- а) как дебетовый оборот;

- б) как разницу между кредитовым и дебетовым оборотами;
- в) как кредитовый оборот.
- г) все ответы не верны.

2. Начисление налога на прибыль отражают проводкой:

- а) Дт 68 Кт 99; б) Дт 99 Кт 68; в) Дт 91 Кт 68; г) все ответы не верны.

3. Счет 99 «Прибыли и убытки»: а) активный; б) активно-пассивный; в) пассивный; г) все ответы верны.

4. На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются:

а) прибыль или убыток от обычных видов деятельности - в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»;

б) сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц - в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;

в) суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций - в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

- г) все ответы верны.

1.4. Ответы на вопросы теста занести в бланк отчёта и получить допуск к занятию.

1	2	3	4

Задание на занятие:

Задание 1. На основании исходных данных составить бухгалтерские проводки в журнале хозяйственных операций и определить прибыль.

При составлении годового отчета за 2016 год по ОАО «Молот» главным бухгалтером при формировании финансовых результатов отражены следующие операции:

1. Списано кредитовое сальдо по счету 90-1 «Продажи» на сумму 1416000 руб.
2. Списано дебетовое сальдо по счету 90-2 на сумму 626000 руб.
3. Списано дебетовое сальдо по счету 90-3 «НДС» на сумму 216000 руб.
4. Расходы на продажу (коммерческие расходы) составили 204000 руб.
5. Доход от участия в совместной деятельности составил – 210 000 руб.
6. Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 120 000 руб.
7. Оприходованы излишки основных средств, выявленные при инвентаризации – 11800 руб.
8. Оприходованы материалы от ликвидации полностью изношенных основных средств – 4000 руб.
9. Начислен резерв по сомнительным долгам -18 000 руб.
10. Начислена амортизация по сданным в аренду основным средствам - 16000 руб.
11. Списана дебиторская задолженность в установленном законодательством порядке -11000 руб.
12. Списаны потери от хищения готовой продукции при отсутствии виновных лиц - 5000 руб.
13. Отражены штрафы, уплаченные за невыполнение договорных обязательств по поставке продукции, - 3 000 руб.
14. Получена прибыль от продажи ценных бумаг сторонней организации - 38000 руб.
15. Определен налог на прибыль _____ руб.
16. Определена сумма чистой (нераспределенной прибыли) _____ руб.

Задание 2. Используя данные задания 1 заполнить Отчет о финансовых результатах.

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.

3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Какой проводкой отражают начисление налога на прибыль?
2. Что отражают в течение отчетного года на счете 99 «Прибыли и убытки»?
3. Что представляет собой отложенный налог на прибыль?
4. Что представляет собой отложенное налоговое обязательство?
5. Каким образом отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете?
6. Какой величине равняются отложенные налоговые обязательства?

Практическое занятие № 13

Тема: *«Отражение в учете нераспределенной прибыли и ее использования».*

Цель работы: Привитие навыков отражения в учете распределения прибыли.

Литература:

1. Иванова Н.В. Бухгалтерский учет: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования / Н.В. Иванова.- 8-е изд. перераб. И доп. – М.: Издательский центр «Академия», 2013.-336 с.

Порядок выполнения занятия:

1. Получить допуск к занятию.
2. Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
3. Ответить на контрольные вопросы.
4. Получить зачёт.

Подготовка к занятию:

Общества с ограниченной ответственностью и акционерные общества, помимо ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, обязаны распределять полученные прибыли и убытки. Это следует из **пункта 3 статьи 91, пункта 1 статьи 103** ГК РФ, а также из норм **Федерального закона** «Об обществах с ограниченной ответственностью» (Закон № 14-ФЗ) и **Федерального закона** «Об акционерных обществах» (Закон № 208-ФЗ). Такую обязанность должны исполнять все указанные хозяйственные общества, включая перешедшие на упрощенную систему налогообложения.

Распределению подлежит чистая прибыль за отчетный год, которая представляет собой итоговый финансовый результат деятельности общества за указанный период, выявленный на основании учета всех хозяйственных операций.

Действующим законодательством установлено право, а не обязанность общества принимать решение о распределении чистой прибыли между участниками.

Часть прибыли общества, направляемая на выплату дивидендов участникам, распределяется пропорционально их долям в уставном капитале.

Направление чистой прибыли на создание резервного или иного фонда общество с ограниченной ответственностью осуществляет в порядке и размерах, предусмотренных его уставом (ст. 30 Закона № 14-ФЗ). Решение о направлении чистой прибыли на создание таких фондов могут принять и участники общества.

Увеличение уставного капитала общества с ограниченной ответственностью допускается только после его полной оплаты (п. 1 ст. 17 Закона N 14-ФЗ).

Чистую прибыль отчетного года общество с ограниченной ответственностью по решению общего собрания его участников вправе использовать на погашение убытков прошлых лет. Сумма направляемой прибыли указывается в протоколе общего собрания. Порядок использования чистой прибыли отчетного года на погашение непокрытых убытков может быть также прописан в уставе общества.

Согласно Закону № 208-ФЗ акционерное общество распределяет чистую прибыль на выплату дивидендов, создание резервного фонда, формирование специального фонда акционирования работников общества. При этом принятие решения о распределении чистой прибыли (убытков) акционерного общества по результатам финансового года относится к исключительной компетенции общего собрания акционеров общества (п. 1 ст. 47 и подп. 11 п. 1 ст. 48 Закона № 208-ФЗ). Размер дивидендов, установленный общим собранием акционеров по обыкновенным акциям, не может быть больше рекомендованного советом директоров (наблюдательным советом) общества (п. 3 ст. 42, подп. 10.1 п. 1 ст. 48 и подп. 11 п. 1 ст. 65 Закона № 208-ФЗ).

Распределение чистой прибыли на выплату дивидендов производится на основании решения (объявления) о выплате дивидендов по размещенным акциям. Такое решение, как правило, общество вправе принимать по результатам I квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года и (или) по результатам финансового года (п. 1 ст. 42 Закона № 208-ФЗ).

Согласно статье 43 Закона № 208-ФЗ акционерное общество не вправе принимать решение (объявлять) о выплате дивидендов по акциям, например, в следующих случаях:

- если его уставный капитал оплачен не полностью;
- оно не полностью выкупило акции, которые должны быть выкуплены в соответствии со статьей 76 Закона № 208-ФЗ;
- на день принятия данного решения общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с законодательством или указанные признаки у него могут появиться в результате выплаты дивидендов;
- на день принятия такого решения стоимость чистых активов общества меньше его уставного капитала, и резервного фонда, и превышения над номинальной стоимостью определенной уставом ликвидационной стоимости размещенных привилегированных акций либо может стать меньше их размера в результате принятия указанного решения;
- в других случаях, предусмотренных федеральными законами.

В соответствии со статьей 35 Закона № 208-ФЗ за счет чистой прибыли акционерное общество обязано создавать резервный фонд. Он формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения размера, предусмотренного уставом общества, но не менее 5% от его уставного капитала. Размер ежегодных отчислений также устанавливается в уставе общества и не может быть менее 5% чистой прибыли. Максимальные размеры ежегодных отчислений и резервного фонда законодательно неограниченны.

Резервный фонд общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств. Его нельзя использовать для иных целей.

Уставом акционерного общества может быть предусмотрено формирование из чистой прибыли специального фонда акционирования работников общества. Его средства расходуются исключительно на приобретение акций общества, продаваемых акционерами этого общества, для последующего размещения работникам. Акционеры общества могут принять решение о создании иных фондов за счет чистой прибыли отчетного года.

На основании пункта 1 статьи 28 Закона № 208-ФЗ уставный капитал акционерного общества может быть увеличен следующим образом:

- путем повышения номинальной стоимости акций;
- размещения дополнительных акций.

Итак, полученная по результатам финансового года чистая прибыль направляется на выплату дивидендов, создание резервного или какого-либо иного фонда, увеличение уставного капитала, погашение убытков прошлых лет. Она также может быть потрачена на иные цели, например на выплату материальной помощи работникам, вознаграждений руководителям подразделений и т.д.

Кроме того, собственники организации могут принять решение о присоединении чистой прибыли отчетного года (ее части) к чистой прибыли прошлых лет (капитализировать, то есть направить на расширение производства).

При направлении чистой прибыли отчетного года на выплату дивидендов в бухгалтерском учете должны быть сделаны следующие записи:

Дебет 84 субсчет «Нераспределенная прибыль отчетного года» -
Кредит 75-2«Расчеты по выплате доходов» - отражена задолженность по выплате дивидендов перед участниками (акционерами), не являющимися работниками организации;

Дебет 84 субсчет «Нераспределенная прибыль отчетного года» -
Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - отражена задолженность по выплате дивидендов перед участниками (акционерами), являющимися работниками организации.

Направление чистой прибыли отчетного года на формирование резервного фонда отражается в бухгалтерском учете следующей проводкой:

Дебет 84 субсчет «Нераспределенная прибыль отчетного года» -
Кредит 82 - произведены ежегодные отчисления в резервный фонд.

Увеличение уставного капитала общества за счет чистой прибыли отражается в бухгалтерском учете следующей записью:

Дебет 84 субсчет «Нераспределенная прибыль отчетного года» -
Кредит 80 - увеличен уставный капитал.

Отметим, что сальдо по счету 80 должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в уставе общества. Записи по указанному счету производятся лишь после государственной регистрации изменений в учредительных документах организации.

При погашении убытков прошлых лет за счет чистой прибыли отчетного года делают проводку:

Дебет 84 субсчет «Нераспределенная прибыль отчетного года» -
Кредит 84 субсчет «Непокрытый убыток прошлых лет» - погашен убыток прошлых лет.

При отражении в бухгалтерском учете направления чистой прибыли на создание фондов специального назначения (фонда акционирования работников общества, фонда социальной сферы, фонда накопления, фонда потребления и т.д.) необходимо обратить внимание на следующее.

В случае формирования указанных фондов организации используют счет 76, открыв к нему соответствующие субсчета. Ведь в Плане счетов не предусмотрено отдельных счетов или субсчетов для учета таких фондов. Например, создание фонда накопления отражается в бухгалтерском учете по

дебету счета 84 субсчета «Нераспределенная прибыль отчетного года» и кредиту счета 76 субсчета «Фонд накопления».

Если по итогам отчетного года на счете 76 остались суммы неиспользованных средств фондов специального назначения, то бухгалтер на основании решения годового собрания акционеров (участников) о капитализации неизрасходованных средств фондов отражает включение неиспользованной части фонда в состав нераспределенной прибыли по дебету счета 76 субсчета «Фонд накопления» («Фонд потребления» и др.) и по кредиту счета 84 субсчета «Нераспределенная прибыль прошлых лет».

Реформация баланса - это списание прибыли (убытка), полученной фирмой за прошедший финансовый год.

Реформацию проводят 31 декабря, после того как в учете будет отражена последняя хозяйственная операция фирмы.

Операция по реформации баланса состоит из двух этапов:

1) закрывают счета, на которых в течение года учитывались доходы, расходы и финансовые результаты деятельности фирмы. Это **счета 90«Продажи»** и **91«Прочие доходы и расходы»**;

2) включают финансовый результат, полученный фирмой за прошедший год, в состав нераспределенной прибыли или непокрытого убытка.

В бухгалтерском учете доходы и расходы могут быть нескольких видов:

- по обычным видам деятельности, которые списывают на **счет 90«Продажи»**;

- прочие, которые списывают на **счет 91«Прочие доходы и расходы»**.

Финансовый результат по обычным видам деятельности отражают на **счете 90«Продажи»**. В соответствии с **Планом счетов** к нему открывают субсчета: **90-1«Выручка»**; **90-2«Себестоимость продаж»**; **90-3«Налог на добавленную стоимость»**; **90-4«Акцизы»**; **90-9«Прибыль/убыток от продаж»**.

31 декабря бухгалтеру необходимо закрыть все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи».

а) кредитовое сальдо субсчета 90-1 закрывают проводкой:

Дебет 90-1 Кредит 90-9- закрыт субсчет 90-1 по окончании года;

б) дебетовые сальдо субсчетов 90-2, 90-3, 90-4 и др. закрывают проводками:

Дебет 90-9 Кредит 90-2 (90-3, 90-4...)–закрыты субсчета 90-2 (90-3, 90-4...) по окончании года.

В результате сделанных проводок дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам счета 90 будут равны. Таким образом, по состоянию на 1 января следующего года сальдо как по счету 90 в целом, так и по всем открытым к нему субсчетам будет равно нулю.

Финансовый результат деятельности фирмы ежемесячно списывают на счет 99 «Прибыли и убытки». Результат от обычных видов деятельности отражают так:

Дебет 90-9 Кредит 99- отражена прибыль от обычных видов деятельности;

Дебет 99 Кредит 90-9- отражен убыток от обычных видов деятельности.

Результат от прочих видов деятельности отражают так:

Дебет 91-9 Кредит 99- отражена прибыль от прочих видов деятельности;

Дебет 99 Кредит 91-9- отражен убыток от прочих видов деятельности.

Прочие доходы и расходы учитывают на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

На счете 99 «Прибыли и убытки» отражают начисление налога на прибыль, а также штрафы за налоговые правонарушения.

В результате на счете 99 образуется кредитовое (прибыль) или дебетовое (убыток) сальдо. Это сальдо списывают последней записью отчетного года. Для этого делают проводку:

1) если по итогам года фирма получила прибыль: Дебет 99 Кредит 84- списана чистая (нераспределенная) прибыль отчетного года;

2) если по итогам года фирма получила убыток: Дебет 84 Кредит 99- отражен чистый (непокрытый) убыток отчетного года.

Задание на занятие:

Задание 1. Составить бухгалтерские проводки при условии, что по итогам года организацией получен убыток в размере 70 000 руб. Общим собранием акционеров было принято решение о покрытии убытка за счет резервного капитала.

Задание 2. ЗАО «Актив» получило чистую прибыль за 2016 год в сумме 60 000 руб. Уставный капитал «Актива» состоит из 1000 обыкновенных и 50 привилегированных акций. Номинальная стоимость каждой акции - 1000 руб.

Согласно уставу ЗАО «Актив», по привилегированным акциям дивиденды выплачиваются в размере 20% их номинальной стоимости.

Акции распределены между акционерами так:

К.Б. Яковлев - 500 обыкновенных акций;

А.Н. Сомов - 30 привилегированных акций и 200 обыкновенных акций;

А.А. Ломакин - 20 привилегированных акций;

С.С. Петров - 300 обыкновенных акций.

Рассчитать сумму дивидендов по обыкновенным и привилегированным акциям.

Рассчитать сумму дивидендов, которую акционеры имеют право получить.

Задание 3. Чистая прибыль ООО «Пассив» за 2016 год составила 60 000 руб. Доли в уставном капитале распределены между участниками следующим образом: К.Б. Яковлев - 20%; А.Н. Сомов - 50%; А.А. Ломакин - 30%.

Согласно уставу ООО «Пассив», прибыль организации распределяется пропорционально вкладам участников.

Рассчитать сумму чистой прибыли, предназначенной для выплаты доходов каждому участнику.

Задание 4. ООО «Старт» имеет:

- уставный капитал - в сумме 80 000 руб.;
- два участника: участник № 1 - доля 25%, номинальная стоимость доли – 20 000 руб.; участник № 2 - доля 75%, номинальная стоимость доли - 60 000 руб.;
- резервный капитал - в сумме 50 000 руб.;
- чистые активы - в сумме 165 000 руб.;
- нераспределенную прибыль - в сумме 75 000 руб.

Количество участников ООО «Старт» и соотношение их долей неизменны.

Определить сумму, на которую может быть увеличен уставный капитал ООО «Старт».

По решению участников ООО «Старт» на увеличение уставного капитала направляется чистая прибыль в размере 35 000 руб. Величина уставного капитала после увеличения? Сделать проводки.

Задание 5. Размер созданного ООО «Гамма» резервного капитала по итогам работы за 2016 год не соответствует положениям Устава общества.

По итогам работы за 2015 год ООО «Гамма» получена чистая прибыль в сумме 1540 тыс. руб., а по итогам работы за 2016 год - соответственно 1837 тыс. руб. Пунктом 15.3 Устава ООО «Гамма» предусмотрено формирование резервного фонда в размере 5% от уставного капитала. Резервный фонд образуется за счет ежегодных 5% отчислений из чистой прибыли отчетного года до достижения резервным фондом величины, установленной в пункте 15.3 Устава общества.

В ходе проверки установлено, что по состоянию на 01.01.2016 резервный фонд не был создан, а по состоянию на 31.12.2016 резервный фонд составил сумму 9745 тыс. руб.

Уставный капитал ООО «Гамма» составляет 1 000 000 руб.

Определить, какую сумму должен составлять резервный капитал по состоянию на 01.01.2016 и на 31.12.2016?

Задание 6. На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по формированию информации о нераспределенной прибыли и ее распределении в журнале хозяйственных операций.

Подсчитать обороты и остатки по счетам (составить т-формы).

Исходные данные представлены в Таблицах 1 и 2.

Таблица 1 - Справка об остатках на синтетических счетах

№ счета	Наименование счета	Сумма, руб.
51	Расчетные счета	450000
82	Резервный капитал	250000
99	Прибыли и убытки	500000
80	Уставный капитал	3800000
75-1	Расчеты по вкладам в уставный капитал	40000

Таблица 2 - Хозяйственные операции

Содержание операции	Сумма, руб.
Списывается в конце года нераспределенная прибыль	500000
Часть нераспределенной прибыли отчетного года направлена на выплату доходов учредителям предприятия	200000
По окончании года начислена премия работникам за счет нераспределенной прибыли прошлых лет	300000
Часть нераспределенной прибыли направлена на пополнение резервного капитала	50000
Нераспределенная прибыль направлена на приобретение путевок для оздоровления работников предприятия	100000
Нераспределенная прибыль направлена на покрытие убытков прошлых лет	40000
По решению акционеров уставный капитал увеличивается на сумму нераспределенной прибыли	110000

Задание 7. ООО «Пассив» в отчетном году получило выручку от продажи товаров в сумме 1534 000 руб. (в том числе НДС - 234000 руб.). Себестоимость проданных товаров составила 832 000 руб. Расходы на продажу товаров составили 127 000 руб. Сделать проводки в журнале хозяйственных операций.

Таблица 3 – Журнал хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1 Отражена выручка от продажи товаров			
2 Начислен НДС			
3 Списана себестоимость проданных товаров			
4 Списаны расходы на продажу			
5 Отражена прибыль от продаж			
6 Закрит субсчет 90-1 по окончании года			
7 Закрит субсчет 90-2 по окончании года			
8 Закрит субсчет 90-3 по окончании года			

Задание 8. ЗАО «Актив» в отчетном году получило выручку от продажи товаров в сумме 1 180 000 руб. (в том числе НДС - 180 000 руб.). Себестоимость проданных товаров составила 600 000 руб. Расходы на продажу товаров составили 170 000 руб.

В этом же году организация получила доход от сдачи имущества в аренду в сумме 2360 руб. (в том числе НДС - 360 руб.). Расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду, составили 3600 руб. Сдача имущества в аренду не является для ЗАО «Актив» обычной деятельностью.

- 1) Выявить финансовый результат по счетам 90,91. Сделать проводки.
- 2) Сделать проводку по начислению налога на прибыль.
- 3) Закрывать все субсчета к счету 90 «Продажи».
- 4) Закрывать все субсчета к счету 91 «Прочие доходы и расходы».
- 5) Определить на 31 декабря отчетного года Кредитовое сальдо по счету 99.
- 6) Отобразить чистую прибыль за отчетный год.

Задание 9. Используя данные задания 8 заполнить Отчет о финансовых результатах.

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Кто принимает решение о выплате дивидендов?
2. По дебету или кредиту счета 84 отражается распределение прибыли?
3. В каких случаях общество не имеет права принимать решение о выплате дивидендов?
4. С чем связано проведение реформации баланса?
5. Какой проводкой оформляют реформацию баланса при получении прибыли по итогам года?
 - а) Дт 84 Кт 99;
 - б) Дт 83 Кт 99;
 - в) Дт 99 Кт 84.
 - г) Дт 99 Кт 84.
6. Чему равно сальдо как по счету 90 в целом, так и по всем открытым к нему субсчетам, по состоянию на 1 января следующего года?

Лист согласования

[illegible]