

Министерство образования Иркутской области  
ГБПОУ ИО «Бодайбинский горный техникум»

Утверждаю:  
Зам. директора по УР  
Шняк М.Е.  
« 12 » 12 2018 г.



### МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по выполнению практических работ  
по профессиональному модулю ПМ.02 Ведение бухгалтерского учета  
источников формирования активов, выполнение работ по  
инвентаризации активов и финансовых обязательств организации

Профессия СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по  
отраслям)

Форма обучения: Очная, заочная

Рекомендовано методическим советом  
ГБПОУ ИО «Бодайбинский горный техникум»  
Заключение методического совета,  
протокол № 11 от « 11 » 12 2018 г.  
председатель методического совета  
Шняк М.Е./



Бодайбо, 2018 г.

Методическое пособие по выполнению практических работ разработано в соответствии с рабочей программой ПМ.02 Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), квалификация – бухгалтер (Приказ Минобрнауки России от 05.02.2018 г. №69 зарегистрировано в Минюсте России от 26.02.2018 года №50137).

Организация-разработчик: ГБПОУ ИО «Бодайбинский горный техникум»

Разработчики:

1. Ташлыкова А.С., преподаватель бухгалтерских дисциплин.

## ВВЕДЕНИЕ

Методическим указаниям для обучающихся по выполнению практических работ профессиональному модулю ПМ.02 Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации состоит из двух междисциплинарных курсов: МДК 02.01 Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации и МДК 02.02 Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации, составлены в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом, рабочим учебным планом, рабочей программой профессионального модуля по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

### Цель:

- формирование практических умений, необходимых в последующей профессиональной и учебной деятельности.

### Задачи:

- обобщить, систематизировать, углубить, закрепить полученные теоретические знания по конкретным темам дисциплин общепрофессионального цикла;
- формировать умения применять полученные знания на практике;
- выработать при решении поставленных задач таких профессионально значимых качеств, как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива.

На практических занятиях обучающиеся овладевают первоначальными профессиональными умениями и навыками, которым в дальнейшем закрепляются и совершенствуются в процессе учебной и производственной практики.

Обучающийся в ходе освоения профессионального модуля должен:

|                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Иметь практический опыт | <ul style="list-style-type: none"><li>• в ведении бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнении работ по инвентаризации активов и обязательств организации;</li><li>• в выполнении контрольных процедур и их документировании;</li><li>• подготовке оформления завершающих материалов по результатам внутреннего контроля.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| уметь                   | <ul style="list-style-type: none"><li>• рассчитывать заработную плату сотрудников;</li><li>• определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников;</li><li>• определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности;</li><li>• определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности;</li><li>• проводить учет нераспределенной прибыли;</li><li>• проводить учет собственного капитала;</li><li>• проводить учет уставного капитала;</li><li>• проводить учет резервного капитала и целевого финансирования;</li><li>• проводить учет кредитов и займов;</li><li>• определять цели и периодичность проведения инвентаризации;</li><li>• руководствоваться нормативными правовыми актами, регулирующими порядок проведения инвентаризации активов;</li><li>• пользоваться специальной терминологией при проведении инвентаризации активов;</li><li>• давать характеристику активов организации;</li><li>• готовить регистры аналитического учета по местам хранения активов и передавать их лицам, ответственным за подготовительный этап, для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации;</li><li>• составлять инвентаризационные описи;</li></ul> |

|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• проводить физический подсчет активов;</li> <li>• составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета;</li> <li>• выполнять работу по инвентаризации основных средств и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;</li> <li>• выполнять работу по инвентаризации нематериальных активов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;</li> <li>• выполнять работу по инвентаризации и переоценке материально-производственных запасов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;</li> <li>• формировать бухгалтерские проводки по отражению недостачи активов, выявленных в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей";</li> <li>• формировать бухгалтерские проводки по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения;</li> <li>• составлять акт по результатам инвентаризации;</li> <li>• проводить выверку финансовых обязательств;</li> <li>• участвовать в инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации;</li> <li>• проводить инвентаризацию расчетов;</li> <li>• определять реальное состояние расчетов;</li> <li>• выявлять задолженность, нереальную для взыскания, с целью принятия мер к изысканию задолженности с должников либо к списанию ее с учета;</li> <li>• проводить инвентаризацию недостач и потерь от порчи ценностей (счет 94), целевого финансирования (счет 86), доходов будущих периодов (счет 98);</li> <li>• проводить сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;</li> <li>• выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.</li> </ul> |
| ЗНАТЬ | <ul style="list-style-type: none"> <li>• учет труда и его оплаты;</li> <li>• учет удержаний из заработной платы работников;</li> <li>• учет финансовых результатов и использования прибыли;</li> <li>• учет финансовых результатов по обычным видам деятельности;</li> <li>• учет финансовых результатов по прочим видам деятельности;</li> <li>• учет нераспределенной прибыли;</li> <li>• учет собственного капитала;</li> <li>• учет уставного капитала;</li> <li>• учет резервного капитала и целевого финансирования;</li> <li>• учет кредитов и займов;</li> <li>• нормативные правовые акты, регулирующие порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;</li> <li>• основные понятия инвентаризации активов;</li> <li>• характеристику объектов, подлежащих инвентаризации;</li> <li>• цели и периодичность проведения инвентаризации имущества;</li> <li>• задачи и состав инвентаризационной комиссии;</li> <li>• процесс подготовки к инвентаризации, порядок подготовки регистров</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>аналитического учета по объектам инвентаризации;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• перечень лиц, ответственных за подготовительный этап для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации;</li> <li>• приемы физического подсчета активов;</li> <li>• порядок составления инвентаризационных описей и сроки передачи их в бухгалтерию;</li> <li>• порядок составления сводных ведомостей в бухгалтерии и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета;</li> <li>• порядок инвентаризации основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;</li> <li>• порядок инвентаризации нематериальных активов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;</li> <li>• порядок инвентаризации и переоценки материально производственных запасов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;</li> <li>• формирование бухгалтерских проводок по отражению недостач ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей";</li> <li>• формирование бухгалтерских проводок по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения;</li> <li>• процедуру составления акта по результатам инвентаризации;</li> <li>• порядок инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации;</li> <li>• порядок инвентаризации расчетов;</li> <li>• технологию определения реального состояния расчетов;</li> <li>• порядок выявления задолженности, нереальной для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников либо к списанию ее с учета;</li> <li>• порядок инвентаризации недостач и потерь от порчи ценностей;</li> <li>• порядок ведения бухгалтерского учета источников формирования имущества;</li> <li>• порядок выполнения работ по инвентаризации активов и обязательств;</li> <li>• методы сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.</li> </ul> |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Практические работы направлены на закрепление и систематизацию теоретических знаний, формирование практических умений и навыков по основным разделам междисциплинарного курса, а также соответствующих общих (ОК) и профессиональных (ПК) компетенций:

| Код   | Наименование общих компетенций                                                                                        |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ОК 1. | Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам                     |
| ОК 2. | Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности |
| ОК 3. | Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие                                        |
| ОК 4. | Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами                    |

На практических работах разрешается пользоваться нормативно - правовой документацией: Налоговым кодексом РФ, ПБУ, планом счетов бухгалтерского учета, конспектом лекций.

### **Критерии оценивания:**

Работа студента ведется в бланках для практических работ. Каждый студент по окончании работы представляет отчет преподавателю. Отвечает на заданные вопросы преподавателя по теме практической работы.

Если работа выполнена полностью, и преподавателем получены ответы на поставленные вопросы, студент получает зачет и оценку «5» отлично.

Работа выполнена в полном объеме, студент не ответил на поставленные преподавателем вопросы, получает зачет и оценку «4» хорошо.

Работа выполнена не в полном объеме, но преподавателем получены ответы на поставленные вопросы, получает зачет и оценку «3» удовлетворительно.

Оценка неудовлетворительно «2» ставится в том случае, если студент не оформил отчет к практической работе.

Из отчетов к практическим работам формируется папка «Отчет к практическим работам по МДК 02.01», которая включает в себя: титульный лист, бланки к практическим работам в количестве 32 работы, оформленные приложения.

### **Практическая работа МДК** Тема Учет труда и заработной платы

Задание:

Составить типовые бухгалтерские проводки по учету заработной платы, отразить первичные документы

| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Дебет | Кредит | Первичный документ |
|-------|-----------------------------------|-------|--------|--------------------|
| 1     |                                   |       |        |                    |
| 2     |                                   |       |        |                    |
|       |                                   |       |        |                    |
| 3     |                                   |       |        |                    |
| 4     |                                   |       |        |                    |
| 5     |                                   |       |        |                    |
| 6     |                                   |       |        |                    |

|    |  |  |  |  |
|----|--|--|--|--|
| 7  |  |  |  |  |
| 8  |  |  |  |  |
| 9  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |
| 11 |  |  |  |  |
| 12 |  |  |  |  |
| 13 |  |  |  |  |
| 14 |  |  |  |  |
| 15 |  |  |  |  |
| 16 |  |  |  |  |
| 17 |  |  |  |  |
| 18 |  |  |  |  |
| 19 |  |  |  |  |
| 20 |  |  |  |  |
| 21 |  |  |  |  |
| 22 |  |  |  |  |

### **Практическая работа**

Тема: Учет оплаты труда

Профессиональная ситуация:

Вы являетесь работником бухгалтерии организации ОАО Кефирчик. На основании исходных данных вам необходимо начислить заработную плату всем работникам организации, удержать обязательные платежи из з/пл, отразить операции в учете по

начислению и перечислению СВ и НДФЛ (корреспонденции счетов оформить красным цветом).

Исходные данные:

Табель учета рабочего времени за апрель 20\_\_\_\_г. (норма 21 рабочий день) (5 дневная рабочая неделя):

- экономист Недокушева Е.А. отработала 20 дней. 1 день без сохранения з\пл., ее оклад составляет 26400 руб., имеет троих детей школьного возраста
- финансовый работник Сидорова Н.В. отработала все дни , оклад 24650 руб. , имеет одного ребенка инвалида и одного ребенка возрасте 5 лет;
- бухгалтер Вострова Е.К. отработала все дни , оклад 23500 руб., имеет двух иждивенцев в возрасте до 18 лет
- рабочий по изготовлению продукции Карпов Д.П. за месяц изготовил 20 000 единиц продукции. Расценка за единицу 1,47 руб.

По приказу руководителя всем работникам к празднику 1 Мая выписать премию в размере 10 %.

Решение:

Недокушева - вид з\пл - \_\_\_\_\_:

1.Рассчитаем \_\_\_\_\_ среднедневную \_\_\_\_\_ =

2. Рассчитаем по тарифу =

3. Начислим премию =

4. Итого с премией =

5. Начислим УК =

6. Итого с УК (всего начислено) =

7. Применим налоговый вычет на детей =

8. Рассчитаем НДФЛ =

9. На руки =

10. Рассчитаем СВ = ПФР 22 %

ОМС 5,1 %

ФСС 2,9 % -

ФСС 0,2 % -

Сидорова - вид з\пл -

Профессиональная ситуация:

Вы являетесь работником бухгалтерии организации ОАО Кефирчик. На основании исходных данных вам необходимо начислить заработную плату всем работникам организации, удержать обязательные платежи из з/пл, отразить операции в учете по начислению и перечислению СВ и НДФЛ (корреспонденции счетов оформить красным цветом).

Исходные данные:

Табель учета рабочего времени за март 20\_\_\_\_г. (норма 20 рабочий день) (5 дневная рабочая неделя):

- начальник экономического отдела Волкова Н.П. отработала 19 дней. 1 день без сохранения з/пл., ее оклад составляет 28900 руб., имеет четверых детей школьного возраста
- финансовый работник Карпова К.Е. отработала все дни , оклад 25450 руб. , имеет одного, как мать -одиночка и одного ребенка возрасте 5 лет;
- кассир Попова Ю.Л. отработала все дни , оклад 25200 руб., имеет двух иждивенцев в возрасте до 18 лет
- рабочий по изготовлению продукции Моденов И.П. за месяц изготовил 18 000 единиц продукции. Расценка за единицу 1,82 руб.

По приказу руководителя всем работникам к празднику 1 Мая выписать премию в размере 10 %.

Решение:

Волкова - вид з\пл - \_\_\_\_\_:

1.Рассчитаем \_\_\_\_\_ среднедневную \_\_\_\_\_ =

2. Рассчитаем по тарифу =

3. Начислим премию =

4. Итого с премией =

5. Начислим УК =

6. Итого с УК (всего начислено) =

7. Применим налоговый вычет на детей =

8. Рассчитаем НДФЛ =

9. На руки =

10. Рассчитаем СВ = ПФР 22 %

ОМС 5,1 %

ФСС 2,9 % -

ФСС 0,2 % -

Карпова - вид з\пл - \_\_\_\_\_:

1.

Практическая работа  
тема : Учет оплаты труда

Задача:

Согласно табелю учета рабочего времени ООО «Озера» за сентябрь (5 дневная рабочая неделя),:

- экономист Вострова В.Л. отработала 20 дней (норма 21), 1 день без сохранения з/пл. , е оклад составляет 16800 руб., имеет двоих детей школьного возраста, г.р. 1975
- нормировщик Руднова Ю.В. отработала все дни , оклад 14650 руб. , имеет одного ребенка инвалида и одного ребенка возрасте 5 лет; г.р. 1969
- кладовщик Кондакова А Э. отработала 17 дней , 4 дня находилась на больничном, что подтверждается листком о временной нетрудоспособности, ее оклад составляет 13400 руб. (средний ежемесячный заработок составил 12600 руб.), детей не имеет, г.р. 1984.
- бухгалтер Шутова Н.Ю. отработала все дни , оклад 23500 руб., имеет одного иждивенца, г.р. 1977.

Задание: Начислить заработную плату работникам организации, удержать обязательные платежи из з/пл, проставить корреспонденцию счетов.

Самостоятельно оформить таблицу начислений и удержаний.

Вопросы:

1. Какой вид платы труда применялся в задаче.
2. Какие документы по личному составу и оплате труда применяются на предприятиях.
3. Что понимается под минимальной оплатой труда .
4. Перечислите основные виды доплат и надбавок.

Практическая работа .

Тема : Учет труда и заработной платы.

I. Ответить на вопросы:

- Каким категориям работников предоставляется отпуск без сохранения з/пл.

- Сколько составляет продолжительность отпуска по беременности и родам (декретный отпуск) и какой статьей ТК РФ регламентируется.
- Дайте определение пособию по временной нетрудоспособности.
- Как производится оплата труда при совмещении профессий.
- Ежегодный очередной отпуск и его исчисление.

## II. Решить задачи:

1. Рассчитайте отпускные работнику организации. Петров уходит в отпуск с 05.05.2013 г. продолжительностью 28 дней. Оклад составляет 25000 руб., надбавки ежемесячные - 5000 руб., Расчетный период отработал полностью.
2. В организации начислена з/пл. работникам основного производства = 60000 руб., административно-управленческого персонала = 44000 руб., Из кассы выдано 102000 руб., Остаток депонирован. Дайте корреспонденцию счетов.
3. Работнику организации Сидорову (1975 г.р) начислена з/пл в сумме 26800 руб., удержите из з/пл НДФЛ (имеет 1 иждивенца) и перечислите в бюджет, алименты на одного несовершеннолетнего ребенка. Рассчитайте начисления во внебюджетные фонды и перечислите их в фонды. Составьте проводки.

## 4. Заполните таблицу, начислите зарплату и удержания из нее

| № п/п | ФИО          | должность         | Оклад / тарифная ставка  | Выработка шт | Начислено руб. | Удержано НДФЛ | ПФ Страх. | ОМС | ФС С | ФС С |
|-------|--------------|-------------------|--------------------------|--------------|----------------|---------------|-----------|-----|------|------|
| 1.    | Петров И.П.  | директор          | 15000                    | 168 час.     |                |               |           |     |      |      |
| 2.    | Иванова С.В. | гл.бух.           | 16000                    | 168 час.     |                |               |           |     |      |      |
| 3.    | Сидоров Р.С. | Рабочий 1 разряда | 10 руб. / 1 ед.продукции | 2000         |                |               |           |     |      |      |
| 4.    | Карпов В.К   | Рабочий 2 разряда | 8 руб. / 1 ед.продукции  | 1900         |                |               |           |     |      |      |
| 5.    | Попов Н.Р.   | Рабочий 3 разряда | 7 руб. / 1 ед.продукции  | 1800         |                |               |           |     |      |      |
| 6.    | Савин П.Н.   | Техн.работник     | 7000                     | 168 час.     |                |               |           |     |      |      |
| 7.    | Разина Н.П.  | Дворник           | 5000                     | 168 час.     |                |               |           |     |      |      |
|       |              |                   |                          |              |                |               |           |     |      |      |
|       | ФОТ          |                   |                          |              |                |               |           |     |      |      |

## Практическая работа

### Алименты и их учет

#### Ситуация:

Вы являетесь работником бухгалтерии организации ОАО Кефирчик. К вам в организацию 26 марта поступил исполнительный лист по исполнительному производству на работника

(менеджер) Д.А.Зими́на по возникновению обязательств уплачивать алименты на 2-их несовершеннолетних детей в возрасте 5, 12 лет в пользу супруги Зиминой Л.Б. по почте.

Задание: На основании исходных данных рассчитайте заработную плату за апрель, начислите страховые взносы в фонды, высчитайте алименты на детей за апрель месяц, удержите алименты с Зими́на, перечислите алименты Зиминой Л.Б. по почте, выдайте зарплату Зимину из кассы, отразите операции в учете.

Исходные данные:

|                                                                                           |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| ежемесячный оклад                                                                         | 14800,00      |
| премия за выполнение плана                                                                | 15% от оклада |
| заявление о предоставлении налогового вычета на 2 их детей подано 01 января в бухгалтерию |               |
| почтовый перевод составляет 3 % от суммы алиментов, но не менее 90 руб.= ?                |               |

Решение:

1. Рассчитаем заработную плату Зимину за апрель:

Отразим операции в учете:

| хозяйственная операция | сумма | Д | К |
|------------------------|-------|---|---|
|                        |       |   |   |
|                        |       |   |   |
|                        |       |   |   |
|                        |       |   |   |
|                        |       |   |   |
|                        |       |   |   |
|                        |       |   |   |
|                        |       |   |   |

Тема: Отпускные

Задание 1. Составить типовые бухгалтерские проводки по теме Учет труда и заработной платы:

| № п/п | Содержание | Д | К |
|-------|------------|---|---|
| 1     |            |   |   |
| 2     |            |   |   |
| 3     |            |   |   |
| 4     |            |   |   |
| 5     |            |   |   |
| 6     |            |   |   |
| 7     |            |   |   |
| 8     |            |   |   |
| 9     |            |   |   |
| 10    |            |   |   |

Задание 2.

Профессиональная ситуация:

Вы являетесь бухгалтером по учету труда и заработной платы ОАО Кефирчик. Ваш должностной оклад 26380,00 руб. Сотрудник (бухгалтер по материалам) Кантышева К.А. на основании графика отпусков уходит в очередной оплачиваемый отпуск с 01.04.20\_\_\_\_г. на 28 календарных дней. Расчетный период отработан полностью.

На вас по приказу руководителя возложены должностные обязанности за время отпуска Кантышевой, 40 % от вашего должностного оклада.

| Месяц  | сумма    | Месяц   | сумма    |
|--------|----------|---------|----------|
| Апрель | 24440,00 | Октябрь | 25650,00 |
| Май    | 22380,00 | Ноябрь  | 23650,00 |

|          |          |         |          |
|----------|----------|---------|----------|
| Июнь     | 23650,00 | Декабрь | 25650,00 |
| Июль     | 25650,00 | Январь  | 22380,00 |
| Август   | 25650,00 | Февраль | 24440,00 |
| Сентябрь | 23650,00 | Март    | 25650,00 |
| Итого    |          |         |          |

Задание: Рассчитать отпускные Кантышевой К.А.

Рассчитать доплату за исполнение обязанностей Кантышевой (совмещение профессий).

Решение:

### Практическая работа

#### Тема: Компенсация за неиспользованный отпуск

Профессиональная ситуация:

Вы являетесь бухгалтером по з/пл организации ОАО Кефирок. Ваш сотрудник (водитель) Моденов написал заявление об увольнении с 20 мая 20\_\_г. Время начала работы Моденова 01.01. 20\_\_г. Руководитель организации подписал заявление Моденову без отработки.

Оклад Моденова составляет 16300,00 руб.

Рассчитайте Моденову заработную плату за май 20\_\_г. и компенсацию за неиспользованный отпуск.

Решение:

Общее количество рабочих дней в мае =

1.Рассчитаем

СДЗ

=

Общее количество отработанных дней в мае =

2. Рассчитаем фактический заработок =

3. Рассчитаем календарные дни отпуска =

Компенсация в днях составит =

Рассчитаем СДЗ за отработанное время для исчисления компенсации за неиспользованный отпуск =

Рассчитаем компенсацию =

Итого

начислено

Удержим НДФЛ =

На руки =

Проводки:

| Содержание операции | сумма | Д | К |
|---------------------|-------|---|---|
|                     |       |   |   |
|                     |       |   |   |
|                     |       |   |   |
|                     |       |   |   |

Оформить счет 70 Расчеты с персоналом по оплате труда

| Д | К |
|---|---|
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

### Практическая работа

Тема: Учет труда и заработной платы

Задание 1.

Проставить корреспонденцию счетов в хозяйственных операциях, открыть счета, рассчитать обороты и сальдо:

Счет 70 Расчеты по з/п открыть по субсчетам:

- 70.1 Расчеты з/п работникам организации

- 70.2 Расчеты по дивидендам работникам - акционерам

| №<br>п/п | Содержание                                                          | Сумма    | Д | К |
|----------|---------------------------------------------------------------------|----------|---|---|
| 1        | Начислена заработная плата работникам основного производства        | 44860,00 |   |   |
| 2        | Начислены СВ (30,2%)                                                |          |   |   |
| 3        | Начислена заработная плата работникам бухгалтерии                   | 38780,00 |   |   |
| 4        | Начислены СВ (30,2%)                                                |          |   |   |
| 5        | Начислена заработная плата работникам вспомогательного производства | 15465,00 |   |   |

|    |                                                            |          |  |  |
|----|------------------------------------------------------------|----------|--|--|
| 6  | Начислены СВ (30,2%)                                       |          |  |  |
| 7  | Начислена заработная плата работникам за исправление брака | 8794,00  |  |  |
| 8  | Начислены СВ (30,2%)                                       |          |  |  |
| 9  | Начислены дивиденды работникам - акционерам                | 26000,00 |  |  |
| 10 | Начислен налог НДФЛ на всю з/п                             |          |  |  |
| 11 | Начислен НДФЛ по дивидендам                                |          |  |  |
| 12 | Уплачен налог НДФЛ в бюджет                                |          |  |  |
| 13 | Выплачена заработная плата из кассы                        |          |  |  |
| 14 | Выплачены дивиденды из кассы                               |          |  |  |
| 15 | Перечислены СВ в фонды                                     |          |  |  |

Начальные остатки на счетах:

| счет              | сумма      | счет | сумма     |
|-------------------|------------|------|-----------|
| 50 Касса          | 120 000,00 | 84   | 50 000,00 |
| 51 Расчетный счет | 560 000,00 |      |           |

**Работники организации не имеют иждивенцев.**

№ счета

№ счета

№ счета

| Д | К |  | Д | К |  | Д | К |
|---|---|--|---|---|--|---|---|
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |

№ счета

№ счета

№ счета

| Д | К |  | Д | К |  | Д | К |
|---|---|--|---|---|--|---|---|
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |

| № счета |   | № счета |   | № счета |   |
|---------|---|---------|---|---------|---|
| Д       | К | Д       | К | Д       | К |
|         |   |         |   |         |   |
|         |   |         |   |         |   |
|         |   |         |   |         |   |
|         |   |         |   |         |   |
|         |   |         |   |         |   |
|         |   |         |   |         |   |
|         |   |         |   |         |   |

| № счета |   | № счета |   | № счета |   |
|---------|---|---------|---|---------|---|
| Д       | К | Д       | К | Д       | К |
|         |   |         |   |         |   |
|         |   |         |   |         |   |
|         |   |         |   |         |   |
|         |   |         |   |         |   |
|         |   |         |   |         |   |
|         |   |         |   |         |   |
|         |   |         |   |         |   |

#### Задание 2.

Ваша организация ОАО Кефирчик заключила договор о выполнении покрасочных работ. Бригада из 3 человек осуществляла работы. Сумма оплаты по договору составила 256 000 руб. На выполнение затрачено- 504 часа.

Задание: Рассчитать фактический заработок каждого работника.

| фио            | Часовая тарифная ставка руб. | Отработано час. | Тарифный заработок ру <sup>б</sup> . |
|----------------|------------------------------|-----------------|--------------------------------------|
| Валев.И.Н.     | 480,00                       | 200             | ?                                    |
| Кантышева К.Б. | 450,00                       | 168             | ?                                    |
| Юркин Ф.А.     | 420,00                       | 136             | ?                                    |

|       |      |     |   |
|-------|------|-----|---|
| Итого | 1350 | 504 | ? |
|-------|------|-----|---|

**Определим коэффициент распределения фактического заработка:**

—?

**Определим фактический заработок**

| ф.и.о.         | Зарплата по тарифу<br>Руб. | Коэф-т<br>распределения | Фактический<br>заработок руб. |
|----------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------------|
| Валев.И.Н.     |                            |                         |                               |
| Кантышева К.Б. |                            |                         |                               |
| Юркин Ф.А.     |                            |                         |                               |
| итого          |                            |                         |                               |

Задание 3.

3.1.В соответствии с договором предприятия работа в ночное время оплачивается в размере 40 % часовой тарифной ставки. Работник Сомов В.Д. с часовой тарифной ставкой 145 р. отработал в октябре 160 час. В том числе 8 смен ночных по 7 час.

Рассчитать заработную плату и составить проводки:

Решение:

3.2. В мае работник Федоров А.В. отработал сверхурочно 4 дня по 6 час. Общее количество отработанных часов - 184 , при норме -160 час. Оклад 24000 р.

Рассчитать зарплату Федорову.

Решение:—

Практическая работа  
Тема Учет заработной платы

Профессиональная ситуация:

Вы являетесь главным бухгалтером организации ОАО Кефирок. Ваш бухгалтер начислил заработную плату сотрудникам организации. Вам предложены справки -расчеты. Ваша задача проверить все начисления и удержания. Сделать выводы.

Исходные данные:

1. Сидоров И.С директор отработал все дни. Его оклад 44500,00 руб. 9 Мая направлен в командировку Екатеринбург Министерство на праздничную программу. Имеет 2 иждивенца.
2. Смирнова Е.В. бухгалтер. Ее оклад 35800,00 руб. Была на больничном с 16 по 20 мая. Расчетный период отработан полностью. Начисленная заработная плата составила = 844000,00. Страховой стаж - 3 года. Имеет одного иждивенца.
3. Моденов И.Д. водитель. Отработал все дни. По приказу руководителя 9 Мая направлен в командировку Екатеринбург Министерство на праздничную программу сопровождая директора.

Приложения:

Справки -расчеты по заработной плате за май.

Приложение

Справка - расчет заработной платы.

Сотрудник Сидоров И.С.

Должность директор

Период май 20

Расчет:

1. Оклад 44500,00
2. 1 день командировки - 9 Мая
3. Рассчитаем ЧТС =  $44500 : 19 = 2342,10$
4. Ур /к =  $44500 + 2342,10 = 46842,10 * 15 \% = 7026,32$
5. Итого начислено =  $46842,10 + 7026,32 = 45897,33$  20/70
6. 2 иждивенца
7. Удержим НДФЛ =  $45897,33 * 13 \% = 7002,00$  68/70
8. На руки =  $45897,33 - 7002 = 38895,33$  70/50

Справка - расчет заработной платы.

Сотрудник Смирнова Е.В.

Должность бухгалтер

Период май 20

Расчет:

1. Оклад 35800,00
2. Рассчитаем ЧТС =  $35800 : 20 = 1790,00$
3. 4 дня больничный
4. Факт.заработок =  $1790,00 * 15 = 26850,00$
5. Больничный СДЗ =  $844000,00 / 730 = 1156,16$
6.  $1156,16 * 4$  дня = 4624,65
7. Итого начислено =  $26850 + 4624,65 = 31474,65$
8. 1 иждивенец
9. Удержим НДФЛ =  $31474,65 - 1400 * 13 \% = 3910$  70/68
10. На руки =  $31474,65 - 3910 = 27564,65$  70/50

Справка - расчет заработной платы.

Сотрудник Моденов И.Д

Должность водитель

Период май 20

Расчет:

1. Оклад 16300,00
2. 1 день командировки - 9 Мая
3. Рассчитаем ЧТС =  $16300 / 19 = 857,89$
4. Ур /к =  $16300 + 857,89 + 15 \% = 2573,68$
5. Итого начислено =  $16300 + 857,89 + 2573,68 = 19731,57$
6. Удержим НДФЛ =  $19731,57 * 13 \% = 2565,00$
7. На руки =  $19731,57 - 2565 = 17166,57$

Приложение

Справка - расчет заработной платы.

Сотрудник Сидоров И.С.

Должность директор

Период май 20

Расчет:

1. Оклад
2. 1 день командировки - 9 Мая
3. Рассчитаем ЧТС =
4. Ур /к =
5. Итого начислено =
6. 2 иждивенца
7. Удержим НДФЛ =
8. На руки =

### Справка - расчет заработной платы.

Сотрудник Смирнова Е.В.

Должность бухгалтер

Период май 20

Расчет:

1. Оклад
2. Рассчитаем ЧТС =
3. \_\_\_\_\_ дней больничный
4. Факт.заработок =
5. Больничный СДЗ =
- 6.
- 7.
8. Ур к,
9. Итого начислено =
10. 1 иждивенец
11. Удержим НДФЛ =
12. На руки =

### Практическая работа

Тема: Учет труда и заработной платы

Профессиональная ситуация:

Бригада сварщиков вашей организации в составе 5 человек выполнила работу по наряду № 1721 от 14 мая 20\_\_\_\_г. Стоимостью за весь объем 15 000 руб., продолжительность которой составила 4 дня (с 15 по 18 мая).

В состав бригады входят рабочие:

4 разряд - 1 человек: Востров А.К.

5 разряд - 3 человека : Коноплев М.А., Сидоров П.В., Конев И.В.

6 разряд - 1 человек - не освобожденный бригадир: Удинцев К.Н.

Востров 18 мая на работу не вышел.

По наряду бригадиру выплачивается 10 % от стоимости общего объема работ.

Продолжительность рабочего дня - 8 часов.

Тарифные ставки за час работы каждого рабочего:

4 разряд - 20,15 руб.

5 разряд - 24,80 руб

6 разряд - 30,00 руб.

Задание:

Рассчитать заработную плату каждого рабочего. Произвести обязательные удержания из заработной платы. Рассчитать страховые взносы в фонды.

Решение:

1.

Практическая работа  
Тема : Учет труда и заработной платы.

Профессиональная ситуация:

Вы являетесь бухгалтером организации ОАО «Кефирок». Вам необходимо рассчитать работнице Захаровой И.Т. больничный лист по беременности и родам (декретные) за 140 дней (70 дней дородовых и 70 дней послеродовых), которая уходит в декрет с 1 января 201\_\_\_\_года.

Рассчитать пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет.

Исходные данные:

Начисленная заработная плата за последние 24 месяца:

| 2013 год |       | 2014 год |       |
|----------|-------|----------|-------|
| месяц    | сумма | месяц    | сумма |
| Январь   | 17500 | Январь   | 18700 |
| Февраль  | 18000 | Февраль  | 19320 |
| Март     | 18250 | Март     | 18980 |
| Апрель   | 18100 | Апрель   | 20500 |
| Май      | 18400 | Май      | 22000 |
| Июнь     | 18150 | Июнь     | 16000 |
| Июль     | 8000  | Июль     | 16000 |
| Август   | 10800 | Август   | 24700 |
| Сентябрь | 18500 | Сентябрь | 26200 |
| Октябрь  | 18700 | Октябрь  | 28000 |
| Ноябрь   | 18540 | Ноябрь   | 28000 |
| Декабрь  | 19150 | Декабрь  | 30000 |
|          |       | Итого    |       |

Решение:

Вопросы:

1. За счет каких денежных средств выплачиваются пособия по беременности и родам работающим женщинам.
2. Какие документы необходимо представить работодателю для оформления отпуска по уходу за ребенком.
3. Какого числа необходимо выйти на работу сотруднице, если ребенку исполнится 3 года 22 февраля.
4. Назовите сумму ежемесячного пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет неработающему родителю в 2015 году.

5. Если женщина встала на учет в женскую консультацию в ранние сроки беременности (до 12 недель), то ей положено

### Практическая работа

Тема : Учет труда и заработной платы.

Профессиональная ситуация:

Вы являетесь бухгалтером организации ООО «Ветер». Вам необходимо рассчитать заработную плату работников за май (18 рабочих дней), произвести все отчисления в фонды, бюджет. Отразить операции в учете.

Исходные данные:

1. Дорохина О.М. менеджер, оклад 8500 руб., ежемесячная надбавка 5300, находилась на больничном с 27- 31 мая (лист нетрудоспособности предоставлен). Трудовой стаж составляет 3 года. (Доход за предыдущий период 24 месяца составил 355200).
2. Петров И.С. инженер, оклад 10400, ежемесячная надбавка 6300. Имеет одного иждивенца в возрасте 6 лет.
3. Шевченко А.Р. директор, оклад 23500, с 1 мая находится в отпуске на 28 дней (Доход за предыдущий период 12 месяцев составил 285000 руб).

Вопросы:

1. Дайте определение надбавки и доплаты стимулирующего характера.
2. Назовите обязательные удержания из заработной платы работников.
3. Из каких этапов состоит расчет заработной платы.

### Практическая работа

Тема : Учет труда и заработной платы.

Профессиональная ситуация:

Вы являетесь бухгалтером организации ООО «Свет». Вам необходимо рассчитать заработную плату работников за июнь (21 рабочий день), произвести все отчисления в фонды, бюджет. Отразить операции в учете.

Исходные данные:

1. Иванова О.М. менеджер, оклад 9500 руб., ежемесячная надбавка 4500, находилась на больничном с 27- 30 июня (лист нетрудоспособности предоставлен). Трудовой стаж составляет 7 лет. (Доход за предыдущий период 24 месяца составил 285200).
2. Сидорова И.С. инженер, оклад 12400, ежемесячная надбавка 5300. Имеет одного иждивенца в возрасте 7 лет.
3. Петренко А.Р. директор, оклад 21300, с 1 июня находится в отпуске на 28 дней (Доход за предыдущий период 12 месяцев составил 315000 руб).

Вопросы:

1. Какие документы необходимо предоставить работнику при устройстве на работу.
2. Опишите первичную документацию по учету труда и заработной платы.
3. Дайте определение рабочего времени.

Практическая работа  
«учет труда и заработной платы»

1.

1. начислена заработная плата на сумму 122200 р. следующим работникам:
  - работникам основного производства - 67500 р.
  - работникам вспомогательных производств - 34300 р.
  - управленческому персоналу - 20400 р.
2. начислены дивиденды акционерам-работникам - 70000 р.
3. начислены отпускные работнику за счет созданного ранее резерва на оплату отпусков - 12000 р.
4. удержан налог на доходы физических лиц - 18000 р.

Заработная плата и дивиденды выплачены из кассы .

## Составить проводки

[illegible]

1. работнику-сдельщику установлена часовая тарифная ставка 180 р. норма выработки - 3 шт/час. Расценка за единицу- .... р. работник за месяц изготовил 550 шт.

2. работнику-сдельщику установлена часовая тарифная ставка 200 р. норма времени на изготовление 1 час. Расценка за единицу - . . . . р. работник за месяц изготовил 150 изделий. Рассчитать заработную плату

3. бригада из 3х человек выполнила объем работ по договору. На выполнение затрачено- 360 час. Сумма оплаты составила - 55000 р.

| ф.и.о  | Часовая тарифная ставка руб. | Отработано час. | Тарифный заработок руб. <sup>6</sup> . |
|--------|------------------------------|-----------------|----------------------------------------|
| иванов | 160                          | 100             |                                        |
| петров | 150                          | 120             |                                        |
| ложкин | 140                          | 140             |                                        |
| Итого  |                              |                 |                                        |

Определим коэффициент распределения фактического заработка

Определяем фактический заработок

| ф.и.о  | Зарплата по тарифу Руб. | Коэф-т распределения | Фактический заработок руб. |
|--------|-------------------------|----------------------|----------------------------|
| иванов |                         |                      |                            |
| петров |                         |                      |                            |
| ложкин |                         |                      |                            |
| ИТОГО  |                         |                      |                            |

3.

В соответствии с договором предприятия работа в ночное время оплачивается в размере 40 % часовой тарифной ставки. Работник с часовой тарифной ставкой 175 р. отработал в октябре 160 час. В том числе 10 смен ночных по 6 час.

В мае работник отработал сверхурочно 6 дней по 6 час. Общее количество отработанных часов - 184 , при норме -160 час. Оклад 27500 р.  
Рассчитать зарплату

1.

- ## Составить проводки

[illegible]

1. работнику-сдельщику установлена часовая тарифная ставка 125 р. норма выработки - 5 шт/час. Расценка за единицу- .... р. работник за месяц изготовил 450 шт.

2. работнику-сдельщику установлена часовая тарифная ставка 200 р. норма времени на изготовление 1 час. Расценка за единицу - . . . . р. работник за месяц изготовил 150 изделий. Рассчитать заработную плату

3. бригада из 3х человек выполнила объем работ по договору. На выполнение затрачено- 360 час. Сумма оплаты составила - 55000 р.

| ф.и.о  | Часовая тарифная ставка руб. | Отработано час. | Тарифный заработок руб. <sup>6</sup> . |
|--------|------------------------------|-----------------|----------------------------------------|
| иванов | 160                          | 100             |                                        |
| петров | 15                           | 120             |                                        |
| ложкин | 140                          | 140             |                                        |
| Итого  |                              |                 |                                        |

Определим коэффициент распределения фактического заработка

Определяем фактический заработок

| ф.и.о  | Зарплата по тарифу Руб. | Коэф-т распределения | Фактический заработок руб. |
|--------|-------------------------|----------------------|----------------------------|
| иванов |                         |                      |                            |
| петров |                         |                      |                            |
| ложкин |                         |                      |                            |
| ИТОГО  |                         |                      |                            |

3.

В соответствии с договором предприятия работа в ночное время оплачивается в размере 30 % часовой тарифной ставки. Работник с часовой тарифной ставкой 215 р. отработал в октябре 160 час. В том числе 6 смен ночных по 7 час.

Рассчитать заработную плату и составить проводку.

В мае работник отработал сверхурочно 2 дня по 2 час. Общее количество отработанных часов - 164, при норме -160 час. Оклад 27000 р.

Рассчитать зарплату.

### Практическая работа

#### «учет труда и заработной платы»

Романов И.С. работает на предприятии в должности мастера цеха №1 по трудовому договору на условиях повременной оплаты труда. Ежемесячный оклад установлен в размере 28000 руб., районный коэффициент 15%, по договору установлена ежемесячная премия в размере 22% от основной оплаты труда. На иждивении работника находится 1 ребенок до 18 лет, 1 ребенок - инвалид.

#### **Задание:**

##### 1. Определить:

- налоговую базу по НДФЛ за первый квартал,
- сумму НДФЛ за первый квартал,
- сумму, выданную работнику на руки за первый квартал,
- сумму взносов во внебюджетные фонды,

##### 2. Отразить бухгалтерскими проводками:

- начисление и удержание НДФЛ,
- перечисление НДФЛ в бюджет,
- начисление и перечисление взносов во внебюджетные фонды.

Решение:



| Данные по организации: |                                                      | Данные по сотрудникам                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Наименование           | Общество с ограниченной ответственностью             | Волков И.И.<br>дата рождения- 02.09.1969, паспорт- 6503 668564, выдан Ирбитсим ГРОВД 22.11.2002 г. код подразделения - 662 024, СНИЛС - 025-208-483-25, имеет 2 иждивенца, резидент, имеет право на обязательное страхование, адрес по прописке - Ирбит Первомайская 47-52 ИНН 661102190340 |
| Краткое наименование   | ООО "Вихрь"                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Юридический адрес      | 623850, Свердловская область, г.Ирбит, ул. Азева 10  |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Почтовый адрес         | 623850, Свердловская область, г.Ирбит, ул. Азева 10  |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Телефон                | 83435562291                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| ИНН                    | 6676000476                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| КПП                    | 660850001                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| ОГРН                   | 1126676000121                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| ОКОПФ                  | 12247                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| ОКПО                   | 00429849                                             | Карпова С.Я. дата рождения- 12.10.1975, паспорт- 6505 083069, выдан Ирбитсим ГРОВД 13.10.1989, код подразделения - 662 024, СНИЛС - 081-214-083-22, имеет 1 иждивенца, резидент, имеет право на обязательное страхование, адрес по прописке - Ирбит М-Жукова 1-44<br>ИНН 661102649111       |
| ОКФС                   | 16                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| ОКВЭД                  | ?                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Расчетный счет         | 40602810611000000002                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Банк                   | ОАО «СКБ-банк» г. Екатеринбург                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Корр.счет              | 30101810800000000756                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| БИК                    | 046577756                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| ПФР                    | 075-009-000790                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| ФСС                    | 6602000096                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Налоговый орган        | Межрайонная ИФНС России № 13 по Свердловской области | Иванова В.Ф. 02.11.1977, паспорт- 6508 383852, выдан Ирбитсим ГРОВД 02.11.1991, код подразделения - 662 024, СНИЛС - 040-237-208-00, имеет 2 иждивенца, резидент, имеет право на обязательное страхование, адрес по прописке - Ирбит 8 Марта 36-1<br>ИНН 661104128499                       |
| ОКТМО                  | 65739000                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| директор               | Сидоров Иван Сергеевич<br>на основании Устава        |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Главный бухгалтер      | Усачева Нина Семеновна                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                        |                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                        |                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

Приложение: форма отчетности по страховым взносам

Практическая работа  
Тема: Учет кредитов и займов.

Задание 1. Составить типовые бухгалтерские проводки по теме Учет кредитов и займов:

| №<br>п/п | Содержание | Д | К |
|----------|------------|---|---|
| 1        |            |   |   |
| 2        |            |   |   |
| 3        |            |   |   |
| 4        |            |   |   |
| 5        |            |   |   |
| 6        |            |   |   |
| 7        |            |   |   |
| 8        |            |   |   |
| 9        |            |   |   |
| 10       |            |   |   |
| 11       |            |   |   |
| 12       |            |   |   |

Задание 2.

Подобрать каждому понятию свое определение, данные занести в таблицу:

| №<br>п/п | Понятие                                 | Определение |                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------|-----------------------------------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | <b>Заемные (привлеченные) источники</b> | А           | полученные средства от других организаций, правительственных органов, предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения.                                                                                                                               |
| 2        | <b>Обязательства</b>                    | Б           | это источник дополнительных средств, получаемых предприятием сроком более одного года, и предназначенных на капитальные вложения, связанные с развитием, модернизацией, рационализацией производства, а также с улучшением его организации и повышением эффективности. |
| 3        | <b>Поставщик</b>                        | В           | договор, в силу которого одна сторона передает другой стороне в собственность или оперативное управление денежные средства или иное имущество на условиях возврата с уплатой процентов или без них.                                                                    |
| 4        | <b>Долгосрочные ссуды банков</b>        | Г           | средства, предоставленные организации во временное пользование на определенный срок, по истечении которого возвращаются                                                                                                                                                |

|    |                                           |   |                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----|-------------------------------------------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                           |   | владельцам.                                                                                                                                                                                                                                           |
| 5  | Кредиты <b>банков</b>                     | Д | юридическое или физическое лицо, отпустившее товарно-материальные ценности.                                                                                                                                                                           |
| 6  | Кредитный договор                         | Е | источник, возникающий из расчетных отношений с другими организациями и лицами (кредиторами).                                                                                                                                                          |
| 7  | Затраты по полученным кредитам признаются | Ж | основные источники дополнительных средств предприятия на временные нужды. (ссуды под запасы товарно-материальных ценностей, на временное пополнение оборотных средств, на капитальный ремонт основных средств и другие обоснованные временные нужды). |
| 8  | <b>Целевое финансирование</b>             | З | долгосрочные и краткосрочные суммы, полученные в долг от учреждения банка с условием возврата и выплатой процентов за пользование.                                                                                                                    |
| 9  | <b>Краткосрочные ссуды банков</b>         | И | документ, имеющий юридическую силу, заключающийся между сторонами в письменной виде и вступает в силу с момента его подписания                                                                                                                        |
| 10 | Заем                                      | К | в бухгалтерском учете в том периоде, в котором они произведены.                                                                                                                                                                                       |

|    |  |   |  |   |  |
|----|--|---|--|---|--|
| 1  |  | 2 |  | 3 |  |
| 4  |  | 5 |  | 6 |  |
| 7  |  | 8 |  | 9 |  |
| 10 |  | X |  |   |  |

Задание 3.

Занести в таблицу нормативные и законодательные документы по учету кредитов и займов, распределив их по уровням:

| Уровень | Документ |
|---------|----------|
| 1       |          |
| 2       |          |
| 3       |          |
| 4       |          |

Практическая работа.  
Тема: Учет кредитов и займов.

Уметь: проводить учет кредитов и займов;

Знать: учет кредитов и займов.

Задачи:

1. В начале января 2015 г. ООО «ЛУЧ» получил в банке кредит на сумму 3 млн. руб. сроком на три года под 20 % годовых. Кредит предназначен для финансирования строительства магазина. Магазин введен в эксплуатацию 1 сентября 2015 г. Проценты по кредиту начисляются и выплачиваются в конце каждого месяца.

Рассчитать сумму ежемесячно выплачиваемых процентов, определить сумму процентов, включаемых в фактические затраты на строительство магазина, составить проводки, отражающие получение и возврат кредита, начисление и уплату процентов.

Решение:

2. Организация получила заем от юридического лица в сумме 700 000 руб. на три месяца. В обеспечение займа организация выдала собственный **вексель** на сумму 750 000 руб. По истечении трех месяцев организация уплатила по векселю.  
Отразить хозяйственные операции в учете.

Решение:

3. Организация ОАО «МИР» 01.02.2013 г. предоставила заем организации ООО «ДОМ» в размере 1000000 руб. сроком на 4 месяца с выплатой процентов в размере 65000 руб. Согласно условиям договора займа проценты выплачиваются с возвратом займа. ОАО «МИР» платит ежемесячно авансы по налогу на прибыль.

Отразите в учете организации ОАО «МИР» хозяйственные операции, связанные с предоставлением займа.

Решение:

Практическая работа  
Тема: Учет расчетов с учредителями.

1. Чистая прибыль организации ООО «Луна» за 20\_\_\_\_год составила 2560000 руб. В уставном капитале доли участников распределены следующим образом:

- Вострова В.Л. - 20 % - работник организации, резидент
- Руднова Ю.В. - 25 % - работник организации - резидент
- Вишнякова М.В. - 15 % - работник организации - резидент
- Устинова В.П. - 10 % - работник организации - резидент
- Жунусова К.М. - 5 % - нерезидент
- Юдина С.Е. - 15 % - нерезидент
- Сафонова А.Р. - 10 % - нерезидент

На общем собрании акционеров (учредителей) прибыль за 20\_\_\_\_год решено распределить между учредителями пропорционально их долям в уставном капитале.

Задание: Рассчитать доли каждого участника, начисление и выплату дивидендов, НДФЛ. Отразить хозяйственные операции в учете.

Решение:

Справка -расчет

| №<br>п/п | ФИО<br>учредителя | статус | Доля участия<br>%  | Сумма<br>дивидендов | Ставка<br>НДФЛ | Сумма<br>НДФЛ | К выдаче |
|----------|-------------------|--------|--------------------|---------------------|----------------|---------------|----------|
| 1        |                   |        |                    |                     |                |               |          |
| 2        |                   |        |                    |                     |                |               |          |
| 3        |                   |        |                    |                     |                |               |          |
| 4        |                   |        |                    |                     |                |               |          |
| 5        |                   |        |                    |                     |                |               |          |
| 6        |                   |        |                    |                     |                |               |          |
| 7        |                   |        |                    |                     |                |               |          |
| Итого    |                   | X      | По<br>резидентам   |                     | X              |               |          |
|          |                   |        | По<br>нерезидентам |                     |                |               |          |

Бухгалтерские проводки:

| № | Содержание | Сумма | Д | К |
|---|------------|-------|---|---|
| 1 |            |       |   |   |

|   |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|
|   |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |

2. Организация ООО «Орбита» производит телевизоры. В состав ООО входят 5 учредителей:

- Катюкова Е.С. - 20 %
- Демина В.В. - 25%
- Дорохина О.П. - 15%
- Галимьянова Ю.М. - 15 %
- Гладких М.В. - 25 %

Все учредители являются работниками организации, резидентами.

По итогам 20\_\_\_\_года чистая прибыль организации составила 1800000 руб. На общем собрании учредителей решено распределить прибыль пропорционально долям в уставном капитале. Катюкова, Демина, Дорохина получили дивиденды из кассы организации по расходным ордерам.

Галимьянова и Гладких получили телевизоры, произведенные организацией. Телевизоры продавались по цене 54000 руб. Учредителям выставлен счет на 40000 руб. Себестоимость составила 30000 руб.

Задание: Рассчитать долю каждого участника (учредителя) , НДС, начисление и выплату дивидендов, НДФЛ, финансовый результат от реализации телевизоров. Отразить операции в учете.

Решение:

Бухгалтерские проводки:

| № | Содержание | Сумма | Д | К |
|---|------------|-------|---|---|
| 1 |            |       |   |   |
| 2 |            |       |   |   |
| 3 |            |       |   |   |
| 4 |            |       |   |   |
| 5 |            |       |   |   |
| 6 |            |       |   |   |
| 7 |            |       |   |   |
| 8 |            |       |   |   |
| 9 |            |       |   |   |

Контрольные вопросы:

1. Дать определение всех видов капиталов.
2. Как ведется учет формирования и использования средств добавочного и резервного капиталов?
3. Условия формирования уставного капитала в ОАО.

### Практическая работа

Тема: Учет собственного капитала организации и расчетов с учредителями.

Цель: Научиться отражать в учете формирование собственного капитала организации, расчеты с учредителями.

Задача:

#### Исходные данные:

На основании учредительных документов организации ОАО Вектор акции распределены по номинальной стоимости - (1000 рублей / 1 акция) среди учредителей в следующем порядке:  
- организация Спектр (юр.лицо) - 600 акций

- организация Волна (юр.лицо) - 500 акций
- организация Луна (юр.лицо) - 700 акций
- организация Лидер (юр.лицо) - 200 акций

После регистрации в учете отражается задолженность учредителей покладам в УК.

Задание:

Составить реестр хозяйственных операций, откройте счета, отразите обороты и сальдо на конец периода, оформить учетные регистры. Ввести в эксплуатацию ОС, НМА.

| №<br>п/п | учредитель                      | Кол/во акций | Стоимость<br>акции | Сумма<br>вклада |
|----------|---------------------------------|--------------|--------------------|-----------------|
| 1        | организация Спектр<br>(юр.лицо) | 600          | 1000               |                 |
| 2        | организация Волна<br>(юр.лицо)  | 500          | 1000               |                 |
| 3        | организация Луна<br>(юр.лицо)   | 700          | 1000               |                 |
| 4        | организация Лидер<br>(юр.лицо)  | 200          | 1000               |                 |

Реестр хозяйственных операций за период:

| №<br>п/п | Содержание операции | Сумма | Д | К |
|----------|---------------------|-------|---|---|
| 1        |                     |       |   |   |
| 2        |                     |       |   |   |
| 3        |                     |       |   |   |
| 4        |                     |       |   |   |
| 5        |                     |       |   |   |
| 6        |                     |       |   |   |
| 7        |                     |       |   |   |
| 8        |                     |       |   |   |
| 9        |                     |       |   |   |
| 10       |                     |       |   |   |
| 11       |                     |       |   |   |
| 12       |                     |       |   |   |

Спектр погашает задолженность ОС, Волна - НМА, Луна - материалами, Лидер - денежными средствами в кассу.

Отражена доставка ОС на сумму 120000 руб.

Схемы счетов:

Учетные регистры:

Счет 75.1 аналитические данные:

| Наименование<br>учредителя | Сн |   | Обороты по Д |       | Обороты по кредиту в Д счетов |      |    |    |       |
|----------------------------|----|---|--------------|-------|-------------------------------|------|----|----|-------|
|                            | Д  | К | Кор.сч.      | сумма | 08.4                          | 08.5 | 10 | 50 | Итого |
| Спектр                     |    |   |              |       |                               |      |    |    |       |
| Волна                      | -  | - |              |       |                               |      |    |    |       |
| Луна                       | -  | - |              |       |                               |      |    |    |       |
| Лидер                      | -  | - |              |       |                               |      |    |    |       |
| Итого                      | -  | - |              |       |                               |      |    |    |       |

Журнал -ордер № 8 по Кредиту счета 75

| Основание     | С Кредита счета 75 в Дебет счетов |      |    |    |       |
|---------------|-----------------------------------|------|----|----|-------|
|               | 08.4                              | 08.5 | 10 | 50 | Итого |
| Ведомость № 7 |                                   |      |    |    |       |
| Итого         |                                   |      |    |    |       |

Журнал -ордер № 12 по Кредиту счета 80

| Номер записи | Основание               | С Кредита счета 80 в Д счетов |       |
|--------------|-------------------------|-------------------------------|-------|
|              |                         | 75.1                          | Итого |
| 1            | Учредительные документы |                               |       |
| Итого        |                         |                               |       |

Журнал -ордер № 12 по кредиту счета 83

| Номер записи | Основание           | С Кредита счета 83 в Д счетов |       |
|--------------|---------------------|-------------------------------|-------|
|              |                     | 75.1                          | Итого |
| 1            | Справка бухгалтерии |                               |       |
| Итого        |                     |                               |       |

### Практическая работа

Тема: Переоценка объектов основных средств и отражение в учете, формирование добавочного капитала.

**Знать:** понятие основных средств и их переоценка, понятие добавочного капитала, формирование бухгалтерских проводок по учету добавочного капитала.

**Уметь:** переоценивать объекты основных средств, формировать бухгалтерские проводки по учету добавочного капитала

#### Профессиональная ситуация.

Вы являетесь бухгалтером организации ОАО «Кефирок». В учетной политике вашей организации отражена ежегодная переоценка объектов основных средств.

В этом году вам необходимо переоценить объекты:

1.Оборудование для производства молока. Текущая (восстановительная) стоимость объекта на дату переоценки составляет 516 000 руб. восстановительная стоимость объекта, по которому он числится в учете на дату переоценки составляет 520 000 руб. , сумма начисленной амортизации - 112 000 руб. ранее объект дооценивался, в результате чего первоначальная стоимость была увеличена на 30 000 руб. , сумма амортизации - на 10 000 руб.

#### Задание:

Найти сумму уценки объекта. Определить коэффициент пересчета. Определить сумму амортизации после переоценки. Определить сумму корректировки амортизации. Составить реестр хозяйственных операций.

#### Решение

1. Рассчитаем сумму уценки (восстановительная стоимость на дату переоценки - текущая восстановительная)
2. Определим коэффициент пересчета

(текущая восстановительная) / восстановительная стоимость на дату переоценки )

3. Определим сумму амортизации после переоценки (сумма начисленной амортизации \* коэф пересчета)

4. Рассчитаем сумму корректировки амортизации

(сумма начисленной амортизации - сумму амортизации после переоценки)

5. Составим реестр хозяйственных операций

| Содержание хозяйственной операции | Сумма | Д | К |
|-----------------------------------|-------|---|---|
|                                   |       |   |   |
|                                   |       |   |   |
|                                   |       |   |   |
|                                   |       |   |   |

2. Автомобиль грузовой Соболь для перевозки продукции. Текущая (восстановительная) стоимость объекта на дату переоценки составляет 330 600 руб. Первоначальная стоимость объекта - 280 000 руб. Сумма начисленной амортизации - 40 000 руб.

**Задание:**

Найти сумму дооценки объекта ОС. Определить коэффициент пересчета. Определить сумму амортизации после переоценки. Определить сумму дооценки амортизации. Составить реестр хозяйственных операций.

Решение

1. Рассчитаем сумму дооценки

(текущая (восстановительная) стоимость объекта на дату переоценки - первоначальная стоимость объекта)

2. Определим коэффициент пересчета

(текущая (восстановительная) стоимость объекта на дату переоценки / первоначальная стоимость объекта)

3. Определим сумму амортизации после переоценки

(начисленная амортизация \* коэффициент пересчета)

4. Рассчитаем сумму дооценки амортизации

(сумму амортизации после переоценки - сумму начисленной амортизации)

#### 5. Составим реестр хозяйственных операций

| Содержание хозяйственной операции | Сумма | Д | К |
|-----------------------------------|-------|---|---|
|                                   |       |   |   |
|                                   |       |   |   |

#### Дополнительно:

Здание производственного цеха. Текущая (восстановительная) стоимость объекта на дату переоценки составляет 1450000 руб. Первоначальная стоимость объекта - 980000 руб. Сумма начисленной амортизации - 550 000 руб.

#### Задание:

Найти сумму дооценки объекта ОС. Определить коэффициент пересчета. Определить сумму амортизации после переоценки. Определить сумму дооценки амортизации. Составить реестр хозяйственных операций.

Решение:

### Практическая работа

Тема: Переоценка объектов основных средств и отражение в учете, формирование добавочного капитала.

**Знать:** понятие основных средств и их переоценка, понятие добавочного капитала, формирование бухгалтерских проводок по учету добавочного капитала.

**Уметь:** переоценивать объекты основных средств, формировать бухгалтерские проводки по учету добавочного капитала

#### Профессиональная ситуация.

Вы являетесь бухгалтером организации ОАО «Кефирок». В учетной политике вашей организации отражена ежегодная переоценка объектов основных средств.

В этом году вам необходимо переоценить объекты:

1.Оборудование для производства молока. Текущая (восстановительная) стоимость объекта на дату переоценки составляет 826 000 руб. восстановительная стоимость объекта, по которому он числится в учете на дату переоценки составляет 840 000 руб. , сумма начисленной амортизации - 315 000 руб. ранее объект дооценивался, в результате чего первоначальная стоимость была увеличена на 250 000 руб. , сумма амортизации - на 100 000 руб.

**Задание:**

Найти сумму уценки объекта. Определить коэффициент пересчета. Определить сумму амортизации после переоценки. Определить сумму корректировки амортизации. Составить реестр хозяйственных операций.

**Решение**

3. Рассчитаем сумму уценки (восстановительная стоимость на дату переоценки - текущая восстановительная)

4. Определим коэффициент пересчета  
(текущая восстановительная) / восстановительная стоимость на дату переоценки )

3.Определим сумму амортизации после переоценки (сумма начисленной амортизации \* коэф пересчета)

4. Рассчитаем сумму корректировки амортизации  
(сумма начисленной амортизации - сумму амортизации после переоценки)

5. Составим реестр хозяйственных операций

| Содержание хозяйственной операции | Сумма | Д | К |
|-----------------------------------|-------|---|---|
|                                   |       |   |   |
|                                   |       |   |   |
|                                   |       |   |   |
|                                   |       |   |   |

2.Автомобиль грузовой Соболь для перевозки продукции. Текущая (восстановительная) стоимость объекта на дату переоценки составляет 440 800 руб. Первоначальная стоимость объекта - 360 000 руб. Сумма начисленной амортизации - 80 000 руб.

**Задание:**

Найти сумму дооценки объекта ОС. Определить коэффициент пересчета. Определить сумму амортизации после переоценки. Определить сумму дооценки амортизации. Составить реестр хозяйственных операций.

Решение

2. Рассчитаем сумму дооценки  
(текущая (восстановительная) стоимость объекта на дату переоценки - первоначальная стоимость объекта)

2. Определим коэффициент пересчета

(текущая (восстановительная) стоимость объекта на дату переоценки / первоначальная стоимость объекта)

3. Определим сумму амортизации после переоценки

(начисленная амортизация \* коэффициент пересчета)

4. Рассчитаем сумму дооценки амортизации

(сумму амортизации после переоценки - сумму начисленной амортизации)

5. Составим реестр хозяйственных операций

| Содержание хозяйственной операции | Сумма | Д | К |
|-----------------------------------|-------|---|---|
|                                   |       |   |   |
|                                   |       |   |   |

**Дополнительно:**

3. Здание производственного цеха. Текущая (восстановительная) стоимость объекта на дату переоценки составляет 1540000 руб. Первоначальная стоимость объекта - 1080000 руб. Сумма начисленной амортизации - 580 000 руб.

**Задание:**

Найти сумму дооценки объекта ОС. Определить коэффициент пересчета. Определить сумму амортизации после переоценки. Определить сумму дооценки амортизации. Составить реестр хозяйственных операций.

Решение:

Практическая работа  
Тема «учет капитала»

1. Согласно учредительным документам размер уставного капитала составляет 3 500 000 руб. задолженность по вкладам погашается учредителями в следующем порядке: 30 % - денежными средствами на р/сч, 20 % - ден. средствами в кассу, , 25% - объектами основных средств, 15% - материалами, 10 % - топливом.

Составить  
проводки.

бухгалтерские

2. На общем собрании участников ООО принято решение об увеличении уставного капитала за счет добавочного капитала на сумму 180 000 руб.

Составить проводку.

3. Собранием участников ООО принято решение об уменьшении размера уставного капитала на сумму 380 000 руб. путем уменьшения номинальной стоимости долей всех участников.

Составить проводки.

4. По данным годовой бух.отчетности стоимость чистых активов оказалась меньше уставного капитала на 130 000 руб. организация объявила и зарегистрировала уменьшение уставного капитала до уровня чистых активов .

Составить проводку на сумму уменьшения уставного капитала.

5. Организацией принято решение об уменьшении уставного капитала путем приобретения части размещенных акций. Номинальная стоимость выкупаемых акций составляет 500 000 руб. Затраты по выкупу акций составили 550 000 руб. Акции оплачены наличными деньгами . Выкупленные акции аннулированы. Составить проводки.

6. По результатам деятельности за год организация получила прибыль в размере 100 000 руб. Согласно учредительным документам 5 % от суммы чистой прибыли подлежит отчислению в резервный фонд. На сумму отчислений в резерв в учете сделать проводку и рассчитать сумму.

7. По итогам года АО получен убыток в размере 450 000 руб. Общим собранием принято решение о покрытии суммы полученного убытка за счет средств сформированного в предыдущие годы резервного капитала.

Составить проводку.

8. Организация переоценивает объект ОС . Текущая (восстановительная) стоимость объекта на дату переоценки составляет 35800 руб. Первоначальная стоимость объекта - 30 000 руб. Сумма начисленной амортизации - 5 000 руб.

Найти сумму дооценки объекта ОС. Определить коэффициент пересчета. Определить сумму амортизации после переоценки. Определить сумму дооценки амортизации. Составить проводки.

9. Организация приняла решение об увеличении уставного капитала на 350 000 руб. путем размещения 1000 дополнительных акций. Номинальная стоимость акции- .... руб. , цена размещения - 380 руб. оплата производится денежными средствами.

Составить проводки.

10. Переоценивается объект основных средств. Текущая (восстановительная) стоимость объекта на дату переоценки составляет 26 000 руб. восстановительная стоимость объекта, по которому

он числится в учете на дату переоценки составляет 30 000 руб. , сумма начисленной амортизации - 22 000 руб. ранее объект дооценивался, в результате чего первоначальная стоимость была увеличена на 4 000 руб. , сумма амортизации - на 2 000 руб.

Найти сумму уценки объекта. Определить коэффициент пересчета. Определить сумму амортизации после переоценки. Определить сумму корректировки амортизации. Составить проводки.

11. С баланса предприятия списывается объект ОС , ранее подвергавшийся дооценке. Сумма дооценки 15 000 руб. числится на сч. 83.

Составить проводку.

Решение

12. Согласно учредительным документам уставный капитал составляет 950 000 руб.

задолженность по вкладам погашается учредителями следующим образом: -- денежными средствами - 530 000 руб.

Объектами ОС - 270 000 руб.

Материалами - 50 000 руб.

Товарами - 100 000 руб.

Организационные расходы (связанные с образованием юрид.лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада учредителя в уставный капитал)-25 000 руб.

Составить проводки.

13. Уставный капитал организации составляет 1 300 000 руб. Из состава учредителей выходит юрид.лицо, которому принадлежит 5 % уставного капитала . Величина уставного капитала уменьшена на размер изъятых вклада. Сумма вклада учредителя возвращена ему путем перечисления денежных средств с р/сч.

Определить сумму вклада учредителя. Составить проводки.

14. На общем собрании учредителей принято решение об увеличении уставного капитала за счет добавочного капитала на сумму 50 000 руб.

Составить проводку.

15. Организацией принято решение об уменьшении уставного капитала путем приобретения части размещенных акций. Номинальная стоимость выкупаемых у акционеров акций составляет 500 000 руб. затраты по выкупу акций составили 480 000 руб. Акции оплачены наличными . выкупленные акции аннулированы.

Составить проводки.

Вопросы

1. Что представляет собой уставный капитал?
2. Может ли изменяться уставный капитал?
3. На какие цели используется добавочный капитал организации?
4. Какова цель создания резервного капитала?
5. Как формируется уставный капитал в акционерных обществах?

## Практическая работа

Тема: Уставный капитал и расчеты с учредителями

1. Составить реестр «Типовые бухгалтерские записи по учету уставного капитала» (используем инструкцию по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций № 94 н)

| Содержание хозяйственных операций | Первичный документ, подтверждающий проведение операций | Корреспондирующие счета |   |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------|---|
|                                   |                                                        | Д                       | К |
|                                   |                                                        |                         |   |
|                                   |                                                        |                         |   |
|                                   |                                                        |                         |   |
|                                   |                                                        |                         |   |
|                                   |                                                        |                         |   |
|                                   |                                                        |                         |   |
|                                   |                                                        |                         |   |
|                                   |                                                        |                         |   |
|                                   |                                                        |                         |   |
|                                   |                                                        |                         |   |
|                                   |                                                        |                         |   |
|                                   |                                                        |                         |   |
|                                   |                                                        |                         |   |
|                                   |                                                        |                         |   |
|                                   |                                                        |                         |   |

### 2. Решить задачи:

1.1. Чистая прибыль организации ООО «Луна» за 2015 год составила 1560000 руб. В уставном капитале доли участников распределены следующим образом:

- Моденов И.Л. - 20 % - работник организации, резидент
- Чукреев Д.В. - 25 % - работник организации - резидент
- Валева Е.Ю. - 15 % - работник организации - резидент
- Потапова А.В. - 10 % - работник организации - резидент
- Фоминых Е.К. - 5 % - нерезидент
- Старикова Н.Е. - 15 % - нерезидент
- Карпов Д.М. - 10 % - нерезидент

На общем собрании акционеров (учредителей) прибыль за 2015 год решено распределить между учредителями пропорционально их долям в уставном капитале. Дивиденды выплачены с р/сч.

Задание: Рассчитать доли каждого участника, начислить и выплатить дивиденды, НДФЛ. Отразить хозяйственные операции в учете.

Решение:

Справка -расчет

| №<br>п/п | ФИО<br>учредителя | статус | Доля участия<br>%  | Сумма<br>дивидендов | Ставка<br>НДФЛ | Сумма<br>НДФЛ | К выдаче |
|----------|-------------------|--------|--------------------|---------------------|----------------|---------------|----------|
| 1        | Моденов<br>И.Л.   |        |                    |                     |                |               |          |
| 2        | Чукреев Д.В..     |        |                    |                     |                |               |          |
| 3        | Валева ЕЮ         |        |                    |                     |                |               |          |
| 4        | Потапова<br>А.В   |        |                    |                     |                |               |          |
| 5        | Фоминых<br>Е.К.   |        |                    |                     |                |               |          |
| 6        | Старикова<br>Н.Е. |        |                    |                     |                |               |          |
| 7        | Карпов Д.М        |        |                    |                     |                |               |          |
| Итого    |                   | Х      | По<br>резидентам   |                     | Х              |               |          |
|          |                   |        | По<br>нерезидентам |                     |                |               |          |

Бухгалтерские проводки:

| № | Содержание | Сумма | Д | К |
|---|------------|-------|---|---|
| 1 |            |       |   |   |
| 2 |            |       |   |   |
| 3 |            |       |   |   |
| 4 |            |       |   |   |
| 5 |            |       |   |   |
| 6 |            |       |   |   |
| 7 |            |       |   |   |
| 8 |            |       |   |   |
| 9 |            |       |   |   |

2.2.Собранием участников (акционеров) ООО «Дилижанс» принято решение об уменьшении размера уставного капитала на сумму 350 000 руб. путем уменьшения номинальной стоимости долей всех участников.

Отразить операции в учете.

Решение:

- 1.
- 2.

2.3.Согласно учредительным документам организации ОАО «Премьер» размер уставного капитала составляет 20 000 000 руб. В течении года задолженность по вкладам погашается учредителями - юр.лицами в следующем порядке: 50 % - денежными средствами (24% - в кассу, 26 % - на Р/с), 15% - объектами основных средств, 5 % - НМА ; 30% - материалами.  
Отразите операции в учете. Собрать субсчет 75.1

Решение:

№ субсчета 75.1

1.

| Д | К |
|---|---|
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |
|   |   |

### Практическая работа

#### Тема Работа с нормативными документами

Тема: Прибыль и ее учет.

Работа с нормативно - законодательными документами по учету прибыли.

Цель: Научиться работать с нормативно - законодательными документами по исчислению и учету прибыли.

Задание:

Проработать Налоговый кодекс (НК) глава 25 НК РФ Налог на прибыль организаций и Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 Доходы организации, 10/99 Расходы организации, определить порядок доходов и расходов бухгалтерского и налогового учета, отразить в таблице.

| Бухгалтерский учет                |                   |
|-----------------------------------|-------------------|
| Доходы ПБУ 9/99                   | Расходы ПБУ 10/99 |
| Основной вид деятельности (сч.90) |                   |
|                                   |                   |
|                                   |                   |
|                                   |                   |

|                       |             |
|-----------------------|-------------|
|                       |             |
|                       |             |
| Прочие доходы (сч.91) |             |
|                       |             |
|                       |             |
|                       |             |
|                       |             |
|                       |             |
|                       |             |
|                       |             |
|                       |             |
|                       |             |
|                       |             |
|                       |             |
|                       |             |
|                       |             |
|                       |             |
|                       |             |
|                       |             |
| Налоговый учет        |             |
| Налоговый кодекс РФ   |             |
| Доходы                | Расходы ПБУ |
|                       |             |



Практическая работа №  
Тема Финансовый результат

Сквозное задание.

Отражение хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

1. Обработайте первичные документы
2. Проставьте корреспонденцию счетов в Журнале хозяйственных операций за период.
2. Откройте счета синтетического учета и отразите обороты и выведите остатки.

**Инструкция:**

Счета открываются в последовательности, соответствующей Плану счетов.

Все бухгалтерские записи необходимо выполнить только по синтетическим счетам (без разности по аналитическим счетам). Исключение составляют:

счет 90 «Продажи», который в течение отчетного периода ведется в разрезе субсчетов: 90.1 «Выручка», 90.2 «Себестоимость продаж», 90.3 «НДС», 90.4 «Коммерческие расходы», 90.9 «Прибыль/убыток от продаж». В конце отчетного года все субсчета к этому счету закрываются внутренними записями; счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» рекомендуется вести в разрезе субсчетов: 68.1. «Расчеты по налогу на доходы с физических лиц», 68.2, «Расчеты по НДС». В балансе будет отражаться общее сальдо счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

3. Составьте оборотно - сальдовую ведомость.
4. Заполните баланс на конец периода (форма № 1)

**ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ РЕШЕНИЯ ЭКЗАМЕНАЦИОННОГО ЗАДАНИЯ**

**Данные об организации:**

ОАО «Кефирчик», ИНН - 6611000000, ОКВЭД - 15.81 производство пищевых продуктов

Адрес Ирбит, К-Маркса 47

**Данные учета:**

Остатки по синтетическим счетам

Журнал хозяйственных операций, подлежащих регистрации в бухгалтерском учете.

**Остатки по синтетическим счетам:**

| Номер<br>счета | Наименование счета                              | Остаток (сальдо) на 01 декабря 20     г. |         |
|----------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------|---------|
|                |                                                 | Дебет                                    | Кредит  |
| 01             | Основные средства                               | 230 000                                  |         |
| 02             | Амортизация основных средств                    |                                          | 23 000  |
| 10             | Материалы                                       | 185 000                                  |         |
| 50             | Касса                                           | 25 000                                   |         |
| 51             | Расчетные счета                                 | 290 000                                  |         |
| 60             | Расчеты с поставщиками и подрядчиками           |                                          | 255 000 |
| 62             | Расчеты с покупателями и заказчиками            | 180 000                                  |         |
| 76             | Расчеты с разными дебиторами                    | 2 200                                    |         |
| 80             | Уставный капитал                                |                                          | 399 000 |
| 84             | Нераспределенная прибыль (непокрытый<br>убыток) |                                          | 235200  |
| Итого          |                                                 | 912 200                                  | 912 200 |

**Журнал хозяйственных операций за период**

| п/п  | Содержание хозяйственной операции                                                    | Сумма,<br>ру <sup>6</sup> - | Корреспонденция<br>счетов |        |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--------|
|      |                                                                                      |                             | Дебет                     | Кредит |
| 1.   | Отражена задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал                       | 50 000                      |                           |        |
| 2.   | Учредителем (физическое лицо) в кассу внесен вклад в уставный капитал                |                             |                           |        |
| 3.   | Учредителем (юридическое лицо) на расчетный счет перечислен вклад в уставный капитал | 52 000                      |                           |        |
| 4.   | Акцептован счет поставщика за оборудование:                                          |                             |                           |        |
| 4.1. | - стоимость оборудования                                                             |                             |                           |        |
| 4.2. | - НДС                                                                                |                             |                           |        |
|      | Итого:                                                                               |                             |                           |        |
| 5.   | Акцептован счет транспортной организации за доставку оборудования:                   |                             |                           |        |
| 5.1. | - стоимость доставки                                                                 | 4 000                       |                           |        |
| 5.2. | - НДС                                                                                | 720                         |                           |        |
|      | Итого:                                                                               | 4 720                       |                           |        |
| 6.   | Оборудование введено в эксплуатацию                                                  | 104 000                     |                           |        |
| 7.   | Оприходованы на склад материалы,                                                     |                             |                           |        |
| 7.1. | полученные от поставщика:                                                            |                             |                           |        |
| 7.2. | - стоимость материалов                                                               | 15 000                      |                           |        |
|      | - НДС                                                                                | 2 700                       |                           |        |
|      | Итого:                                                                               | 17 700                      |                           |        |
| 8.   | Акцептован счет за доставку материалов:                                              |                             |                           |        |
| 8.1. | - стоимость доставки                                                                 | 1 000                       |                           |        |
| 8.2. | - НДС                                                                                | 180                         |                           |        |
|      | Итого:                                                                               | 1 180                       |                           |        |
| 9.   | Оплачены счета поставщиков                                                           | 141 600                     |                           |        |
| 10.  | Зачтен НДС:                                                                          |                             |                           |        |
| 10.1 | - за приобретенные основные средства                                                 | 18 720                      |                           |        |
| 10.2 | - за приобретенные материальные запасы                                               | 2 880                       |                           |        |
|      | Итого:                                                                               | 21 600                      |                           |        |
| 11.  | Отпущены материалы в производство                                                    |                             |                           |        |
| 12.  | Начислена заработная плата работникам основного производства                         | 80 000                      |                           |        |
| 13.  | Начислены СВ в ФСС РФ                                                                | 32 000                      |                           |        |
| 14.  | Произведены удержания из заработной платы работников (НДФЛ)                          | 10 400                      |                           |        |
| 15.  | Перечислены с расчетного счета:                                                      |                             |                           |        |
| 15.1 | - отчисления из заработной платы                                                     | 32 000                      |                           |        |

| п/п  | Содержание хозяйственной операции                                                                                                                 | Сумма,<br>ру <sup>6</sup> - | Корреспонденция<br>счетов |        |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--------|
|      |                                                                                                                                                   |                             | Дебет                     | Кредит |
| 15.2 | - НДФЛ                                                                                                                                            | 10 400                      |                           |        |
|      | Итого:                                                                                                                                            | 42 400                      |                           |        |
| 16.  | Получено в кассу на выдачу заработной платы                                                                                                       | 75 000                      |                           |        |
| 17.  | Выдана заработная плата                                                                                                                           | 75 000                      |                           |        |
| 18.  | Начислена амортизация основных средств                                                                                                            | 1 000                       |                           |        |
| 19.  | Оприходована на склад поступившая из производства готовая продукция (остатка незавершенного производства нет)                                     | 153000                      |                           |        |
| 20.  | Признается выручкой сумма по предъявленным расчетным документам за отгруженную покупателям продукцию, в т.ч. НДС                                  | 240 000<br>40 000           |                           |        |
| 21.  | Акцептован счет транспортной организации за доставку продукции на станцию отправления:                                                            |                             |                           |        |
| 21.1 | - стоимость доставки                                                                                                                              | 5 000                       |                           |        |
| 21.2 | - НДС                                                                                                                                             | 1 000                       |                           |        |
|      | Итого:                                                                                                                                            | 6 000                       |                           |        |
| 22.  | Списаны полностью расходы по продаже продукции                                                                                                    | 5 000                       |                           |        |
| 23.  | Поступило на расчетный счет от покупателя за проданную продукцию                                                                                  | 68 000                      |                           |        |
| 24.  | Списана фактическая производственная себестоимость проданной продукции                                                                            | 153 000                     |                           |        |
| 25.  | Выявлен и списан финансовый результат от продажи продукции                                                                                        |                             |                           |        |
| 26.  | Поступило на расчетный счет от покупателя за проданную продукцию                                                                                  | 240 000                     |                           |        |
| 27.  | Выявлена и списана сумма конечного финансового результата хозяйственной деятельности организации (нераспределенная прибыль)                       |                             |                           |        |
| 28.  | Перечислен НДС, подлежащий взносу в бюджет                                                                                                        | 18 400                      |                           |        |
| 29.  | В конце года закрываются субсчета счета 90:<br>- 90-1 «Выручка»<br>- 90-2 «Себестоимость продаж»<br>- 90-3 «НДС»<br>- 90-7 «Коммерческие расходы» |                             |                           |        |

**Схемы синтетических счетов**

|   |   |  |   |   |  |   |   |
|---|---|--|---|---|--|---|---|
| Д | К |  | Д | К |  | Д | К |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |

№ счета

№ счета

№ счета

|   |   |  |   |   |  |   |   |
|---|---|--|---|---|--|---|---|
| Д | К |  | Д | К |  | Д | К |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |

№ счета

№ счета

№ счета

|   |   |  |   |   |  |   |   |
|---|---|--|---|---|--|---|---|
| Д | К |  | Д | К |  | Д | К |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |

№ счета

№ счета

№ счета

|   |   |  |   |   |  |   |   |
|---|---|--|---|---|--|---|---|
| Д | К |  | Д | К |  | Д | К |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |

№ счета

№ счета

№ счета

|   |   |  |   |   |  |   |   |
|---|---|--|---|---|--|---|---|
| Д | К |  | Д | К |  | Д | К |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |

№ счета

№ счета

№ счета

|   |   |  |   |   |  |   |   |
|---|---|--|---|---|--|---|---|
| Д | К |  | Д | К |  | Д | К |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |

№ счета

№ счета

№ счета

| Д | К |  | Д | К |  | Д | К |
|---|---|--|---|---|--|---|---|
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |

№ счета

№ счета

№ счета

| Д | К |  | Д | К |  | Д | К |
|---|---|--|---|---|--|---|---|
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |

№ счета

№ счета

№ счета

| Д | К |  | Д | К |  | Д | К |
|---|---|--|---|---|--|---|---|
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |

№ счета

№ счета

№ счета

| Д | К |  | Д | К |  | Д | К |
|---|---|--|---|---|--|---|---|
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |

№ счета

№ счета

№ счета

| Д | К |  | Д | К |  | Д | К |
|---|---|--|---|---|--|---|---|
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |
|   |   |  |   |   |  |   |   |

№ счета

№ счета

№ счета

| Д | К |  | Д | К |  | Д | К |
|---|---|--|---|---|--|---|---|
|---|---|--|---|---|--|---|---|

### **Оборотно-сальдовая ведомость**

| Наименование синтетических счетов                              | Остатки на начало |        | Обороты |        | Остатки на конец |        |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|--------|---------|--------|------------------|--------|
|                                                                | дебет             | кредит | дебет   | Кредит | дебет            | Кредит |
| 01 «Основные средства»                                         |                   |        |         |        |                  |        |
| 02 «Амортизация основных средств»                              |                   |        |         |        |                  |        |
| 08 «Вложения во внеоборотные активы»                           |                   |        |         |        |                  |        |
| 10 «Материалы»                                                 |                   |        |         |        |                  |        |
| 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» |                   |        |         |        |                  |        |
| 20 «Основное производство»                                     |                   |        |         |        |                  |        |
| 43 «Готовая продукция»                                         |                   |        |         |        |                  |        |
| 44 «Расходы на продажу»                                        |                   |        |         |        |                  |        |
| 50 «Касса»                                                     |                   |        |         |        |                  |        |
| 51 «Расчетные счета»                                           |                   |        |         |        |                  |        |
| 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»                     |                   |        |         |        |                  |        |
| 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»                      |                   |        |         |        |                  |        |
| 68 «Расчеты по налогам и сборам» всего, в т.ч.:                |                   |        |         |        |                  |        |
| 68-1 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»              |                   |        |         |        |                  |        |
| 68-2 «Расчеты по НДС»                                          |                   |        |         |        |                  |        |
| 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»          |                   |        |         |        |                  |        |
| 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»                      |                   |        |         |        |                  |        |
| 75 «Расчеты с учредителями»                                    |                   |        |         |        |                  |        |
| 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"                |                   |        |         |        |                  |        |
| 80 «Уставный капитал»                                          |                   |        |         |        |                  |        |
| 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»              |                   |        |         |        |                  |        |
| 90 «Продажи» всего, в т.ч.:                                    |                   |        |         |        |                  |        |
| 90-1 «Выручка»                                                 |                   |        |         |        |                  |        |
| 90-2 «Себестоимость продаж»                                    |                   |        |         |        |                  |        |
| 90-3 «НДС»                                                     |                   |        |         |        |                  |        |

| Наименование синтетических счетов | Остатки на начало |        | Обороты |        | Остатки на конец |        |
|-----------------------------------|-------------------|--------|---------|--------|------------------|--------|
|                                   | дебет             | кредит | дебет   | Кредит | дебет            | Кредит |
| 90-7 «Коммерческие расходы»       |                   |        |         |        |                  |        |
| 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» |                   |        |         |        |                  |        |
| 99 «Прибыли и убытки»             |                   |        |         |        |                  |        |
| <b>Итого:</b>                     |                   |        |         |        |                  |        |

Бухгалтерский баланс

на 20\_\_\_\_года

Коды

0710001

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год )

Организация

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической деятельности

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс.руб.(млн.руб.)

по ОКЕИ 384(385)

| Пояснения | Наименование показателя                   | На<br>20____года | На 31<br>декабря<br>20____года | На 31декабря<br>20____года |
|-----------|-------------------------------------------|------------------|--------------------------------|----------------------------|
|           | <b>АКТИВ</b>                              |                  |                                |                            |
|           | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>             |                  |                                |                            |
|           | Нематериальные активы                     |                  |                                |                            |
|           | Результаты исследований и разработок      |                  |                                |                            |
|           | Нематериальные поисковые активы           |                  |                                |                            |
|           | Материальные поисковые активы             |                  |                                |                            |
|           | Основные средства                         |                  |                                |                            |
|           | Доходные вложения в материальные ценности |                  |                                |                            |
|           | Финансовые вложения                       |                  |                                |                            |
|           | Отложенные налоговые активы               |                  |                                |                            |
|           | Прочие внеоборотные активы                |                  |                                |                            |
|           | Итого по разделу I                        |                  |                                |                            |
|           | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>               |                  |                                |                            |
|           | Запасы                                    |                  |                                |                            |
|           | Налог на добавленную                      |                  |                                |                            |

|           |                                                                        |             |                        |                        |
|-----------|------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------|------------------------|
|           | стоимость по приобретенным ценностям                                   |             |                        |                        |
|           | Дебиторская задолженность                                              |             |                        |                        |
|           | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)             |             |                        |                        |
|           | Денежные средства и денежные эквиваленты                               |             |                        |                        |
|           | Прочие оборотные активы                                                |             |                        |                        |
|           | Итого по разделу II                                                    |             |                        |                        |
|           | <b>БАЛАНС</b>                                                          |             |                        |                        |
| Пояснения | Наименование показателя                                                | На 20__года | На 31 декабря 20__года | На 31 декабря 20__года |
|           | <b>ПАССИВ</b><br><b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>                         |             |                        |                        |
|           | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) |             |                        |                        |
|           | Собственные акции, выкупленные у акционеров                            | ( )         | ( )                    | ( )                    |
|           | Переоценка внеоборотных активов                                        |             |                        |                        |
|           | Добавочный капитал (без переоценки)                                    |             |                        |                        |
|           | Резервный капитал                                                      |             |                        |                        |
|           | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           |             |                        |                        |
|           | Итого по разделу III                                                   |             |                        |                        |
|           | <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |             |                        |                        |
|           | Заемные средства                                                       |             |                        |                        |
|           | Отложенные налоговые обязательства                                     |             |                        |                        |
|           | Оценочные обязательства                                                |             |                        |                        |
|           | Прочие обязательства                                                   |             |                        |                        |
|           | Итого по разделу IV                                                    |             |                        |                        |
|           | <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |             |                        |                        |
|           | Заемные средства                                                       |             |                        |                        |
|           | Кредиторская задолженность                                             |             |                        |                        |
|           | Доходы будущих периодов                                                |             |                        |                        |
|           | Оценочные обязательства                                                |             |                        |                        |

|  |                      |  |  |  |
|--|----------------------|--|--|--|
|  | Прочие обязательства |  |  |  |
|  | Итого по разделу V   |  |  |  |
|  | <b>БАЛАНС</b>        |  |  |  |

Руководитель

(подпись)

(расшифровка

20

г.

## Практическая работа

Тема : Учет прибыли

1. Прибыль организации, сформированная на счетах бухгалтерского учета по итогам отчетного периода и отраженная в Отчете о прибылях и убытках, составила 180 300руб.

Определить условный расход по налогу на прибыль:

Составить бухгалтерские проводки:

2. В отчетном периоде представительские расходы организации составили 130 000руб. В соответствии с п.2 ст.264 главы 25 НК РФ для целей налогообложения представительские расходы учитываются в размере, не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период. Фонд оплаты труда - 900 000руб.

Определить нормативную величину представительских расходов:

Определить постоянную разницу, постоянное налоговое обязательство

Составить бухгалтерские проводки:

3. В отчетном периоде сумма амортизационных отчислений, отнесенная на счете 02 «Амортизация основных средств», составила 20 000руб. Сумма амортизации, рассчитанная для целей налогообложения, - 15 000руб.

Определить вычитаемую временную разницу, отложенный налоговый актив:

Составить бухгалтерские проводки.

4. По итогам года организацией получена прибыль в размере 250 000руб.

В году, следующем за отчетным, по решению собрания акционеров 10% прибыли (25 000руб.) направлено на образование резервного капитала, остальная часть прибыли (225 000руб.) - на выплату дивидендов. Дивиденды, начисленные акционерам - работникам предприятия, составляют 115 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки:

5. По итогам года организацией получен убыток в размере 50 000. Общим собранием акционеров было принято решение о покрытии суммы убытка за счет резервного капитала.

Составить бухгалтерские проводки:

Вопросы:

1. В результате чего возникают постоянные разницы.
2. Чему равняется постоянное налоговое обязательство.
3. В каком отчете отражаются налоговые обязательства.
4. Постоянные и временные разницы - это...
5. Отложенный налоговый актив.
6. В каком правовом документе отражаются способы определения величины текущего налога на прибыль.

## Практическая работа

### Тема Учет прибыли

Задание 1.

1. Дайте определение налогооблагаемой прибыли.
2. Как рассчитать текущий налог на прибыль.
3. К чему ведут постоянные положительные разницы.
4. Как рассчитывается и отражается в учете постоянное налоговое обязательство.
5. К чему ведут постоянные отрицательные разницы.
6. Как рассчитывается и отражается в учете постоянный налоговый актив.
7. Временные разницы подразделяются на ..... , .....
8. Что отражается проводкой 09/68

Задание 2.

Решить задачи:

1. Рассчитать величину постоянных и временных разниц, постоянное налоговое обязательство, отложенный налоговый актив. Внести данные в фрагмент формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках»

Исходные данные:

| №   | Показатель | Данные<br>бух.учета | Данные<br>налогового<br>учета |
|-----|------------|---------------------|-------------------------------|
| п/п |            |                     |                               |

|   |                                                                                 |        |        |
|---|---------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| 1 | Начислена амортизация ОС                                                        | 657000 | 800500 |
| 2 | Коммерческие расходы отражены в себестоимости                                   | 49863  | 45000  |
| 3 | Управленческие расходы отражены в себестоимости                                 | 269000 | 257000 |
| 4 | Излишне уплаченный налог на прибыль, принятый к зачету                          | 67000  | 67000  |
| 5 | Разница между текущей рыночной стоимостью облигаций и их первоначальной оценкой | 30000  | 30000  |
| 6 | Остаточная стоимость проданных ОС                                               | 95000  | 96000  |
| 7 | Признание суммы расходов, связанных с продажей ОС                               | 10700  | 9500   |

Решение:

1. К постоянным разницам относятся:

2.К вычитаемым временным разницам относятся

Практическая работа

Тема: Учет финансовых результатов.

Цель: Научиться определять финансовый результат деятельности организации, отражать операции в учете.

**Профессиональная ситуация:** Организация ОАО «Импорт» занимается производством продукции. В учетной политике организации отражено, что доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от реализации продукции
- арендная плата по аренде основных средств
- выручка за пользование интеллектуальной собственностью

**Задание:**

1. Проставьте корреспонденцию счетов данных хозяйственных операций.

| №<br>п/п | Содержание операции                                                                            | сумма | Д | К |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---|---|
| 1        | Отражена выручка от продажи продукции (в том числе НДС 18%)                                    | 92040 |   |   |
| 2        | Отражена выручка за пользование интеллектуальной собственностью (включая НДС)                  | 17700 |   |   |
| 3        | Отражена арендная плата по текущей аренде ОС, включая НДС, начисленный на сумму арендной платы | 10738 |   |   |
| 4        | Поступила сумма дебиторской задолженности                                                      | 23010 |   |   |
| 5        | Принята к учету товарообменная операция, включая НДС (обмен ГП на материалы)                   | 5900  |   |   |
| 6        | Получена прибыль от совместной деятельности простого товарищества                              | 13000 |   |   |
| 7        | Поступила выручка от продажи ОС, включая НДС                                                   | 20060 |   |   |
| 8        | Приняты к учету дивиденды поступившие от участия в УК другой организации                       | 7800  |   |   |
| 9        | Принято к учету производственное оборудование по договору дарения по рыночной стоимости        | 13570 |   |   |
| 10       | Начислены штрафы, пени за нарушение условий хозяйственных договоров покупателями               | 2300  |   |   |
| 11       | Рассчитаны и отражены в учете                                                                  | 700   |   |   |



**Профессиональная ситуация № 2:** Организация ООО Вымпел занимается производством продукции. За отчетный период отражены доходы и расходы:

- выручка от продажи продукции - 180000 руб. (в том числе НДС 18 %)
- себестоимость - 110000 руб. (основное производство 100000, управл. расходы 10000)
- доход по договору простого товарищества - 15000
- получены штрафы за нарушение договоров - 5000
- расход по уплате процентов за кредит- 2500
- расход за услуги банка - 1000
- уплачиваемые налоги - 1500
- убытки от пожара - 5000
- начислен налог на прибыль 12610

Задание: Отрадите операции в учете, определите финансовый результат.

Решение: