

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ СРЕДНЕГО
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ИМ.И.И.ЛЕПСЕ

**МДК 02.01. Практические основы бухгалтерского
учёта источников формирования имущества
организации**

*МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ДЛЯ СТУДЕНТОВ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ*

Специальность 080114 «Экономика и бухгалтерский учет»

Разработала Ястребова Н.В.

ПАВЛОВО, 2014

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
Правила выполнения практических работ	5
Тема 1.1. Учет труда и заработной платы 12 часов	
Практическая работа № 1. Заполнение первичных документов по учёту личного состава, труда и его оплаты	6
Практическая работа № 2. Заполнение первичных документов по учёту личного состава, труда и его оплаты	8
Практическая работа № 3. Решение практических ситуационных задач по учёту личного состава, труда и его оплаты	10
Практическая работа №4. Решение практических ситуационных задач по учёту личного состава, труда и его оплаты	11
Практическая работа № 5. Решение практических ситуационных задач по учёту личного состава, труда и его оплаты	13
Практическая работа № 6. Решение практических ситуационных задач по учёту личного состава, труда и его оплаты	15
Практическая работа № 7. Решение практических ситуационных задач по учёту личного состава, труда и его оплаты	16
Тема 1.2. Учет финансовых результатов и использования прибыли	
Практическая работа № 8. Решение практических ситуационных задач по отражению в учёте финансовых результатов от обычных видов деятельности организации	18
Практическая работа № 9. Решение практических ситуационных задач по отражению в учёте финансовых результатов от прочих видов деятельности организации	20
Практическая работа № 10. Решение практических ситуационных задач по отражению в учёте финансовых результатов от прочих видов деятельности организации	24
Практическая работа № 11. Решение практических ситуационных задач по отражению в учёте финансовых результатов от прочих видов деятельности организации	25
Тема 1.3. Учет собственного капитала	
Практическая работа № 12. Решение практических ситуационных задач по отражению в учёте собственного капитала и расчётов с учредителями	27
Практическая работа № 13. Решение практических ситуационных задач по отражению в учёте собственного капитала и расчётов с учредителями	29
Практическая работа № 14. Решение практических ситуационных задач по отражению в учёте резервного капитала	32
Практическая работа № 15. Решение практических ситуационных задач по отражению в учёте резервного капитала	33
Тема 1.4. Учет кредитов и займов	

Практическая работа № 16	
Решение практических ситуационных задач по отражению в учете операций по кредитам и займам	34
Практическая работа № 17	
Решение практических ситуационных задач по отражению в учете операций по кредитам и займам	37
Практическая работа № 18	
Решение практических ситуационных задач по отражению в учете операций по кредитам и займам	38
Практическая работа № 19	
Решение практических ситуационных задач по отражению в учете операций по кредитам и займам	40
Практическая работа № 20	
Решение практических ситуационных задач по отражению в учете операций по кредитам и займам	42
Литература	46

ВВЕДЕНИЕ

Данные методические рекомендации разработаны в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта специальности «Экономика и бухгалтерский учет» по МДК 02.01. «Практические основы бухгалтерского учёта источников формирования имущества организации». Методические рекомендации являются частью учебно-методического комплекта по дисциплине.

В ходе изучения дисциплины студенты выполняют четыре практические работы, которые позволяют получить базовые знания по дисциплине.

Методические указания содержат задания, указания по выполнению работы, что позволяет повторить тему, по которой выполняется работа, эффективно организовать работу студентов.

Перед выполнением практической работы студент обязан ответить на вопросы преподавателя по теме или пройти тестирование, тем самым показать свою готовность к выполнению работы.

По окончании работы оформляется отчет, в котором указывается название и цель работы, применяемое оборудование.

ПРАВИЛА ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

Для более эффективного выполнения практических заданий студенты должны изучить теоретический материал по теме, выполнить домашние задания.

Перед выполнением практической работы студент обязан ответить на вопросы преподавателя по теме или пройти тестирование, тем самым показать свою готовность к выполнению работ.

Перед выполнением практической работы студент обязан изучить методические рекомендации по выполнению практической работы и **правила техники безопасности**.

После выполнения каждой работы студент должен представить отчет, о проделанной работе с обсуждением полученных результатов - выводов. Небрежное оформление отчета и исправление уже написанного текста в отчете недопустимо.

В конце занятия преподаватель ставит оценку, которая складывается из результатов наблюдения за выполнением практической части работы, проверки отчета, беседы в ходе работы или после нее.

Отчет по практической работе должен быть выполнен и защищен в сроки, определяемые календарным планом преподавателя.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №1

ТЕМА: «ЗАПОЛНЕНИЕ ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ ПО УЧЁТУ ЛИЧНОГО СОСТАВА, ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ»

Цель: Применить полученные умения и навыки по работе с документами по учету личного состава, труда и его оплаты,

Время: 2 часа

Задание . Заполнение первичных документов по учёту личного состава, труда и его оплаты с применением бухгалтерской программы «1С: Предприятие – Бухгалтерия предприятия 8»

Ситуация 1. Составить приказ № 189 о/к о приёме работника Маринину Евгению Васильевну на работу с 5 августа текущего года по неопределённый срок. ООО «Луч» (форма по ОКПО 16035711) в лице генерального директора Мильшина М.В. принимает на основную, постоянную работу Евгению Васильевну (табельный номер 124) в должности экономиста по сбыту в отдел продаж. Оклад составляет 15 000 руб., надбавка не устанавливается. Срок испытания не устанавливается. Приказ составляется на основании трудового договора от 4 августа текущего года за номером 200-ТД.

Приказ подписали начальник отдела кадров Сыпко Л.Ф., главный бухгалтер Райкин В.Ф., юрисконсульт Кузьмин В.Ф..

Ситуация 2. Заполнить личную карточку от 20.09.2014 г. работника (1 раздел) на основе исходных данных:

Романова Вера Ильинична (таб. №15) , 26 июня 1983 г. родилась в Г. Белгород (45 263 550), является гражданкой Российской Федерации (021). Имеет высшее профессиональное образование (30 18) – диплом от 2005 г. И 602610 Нижегородского Государственного Университета им.Н.И.Лобачевского по профессии финансист, направления финансы бюджетных организаций, читает и переводит со словарём на английском языке (04014: 05 1).

Паспорт № 14 05 805 899 выдан 11 июля 2003 года УВД г. Павлово. Адрес места жительства 606100 г. Павлово, ул. Спортивная, д. 15, кв. 23, дата регистрации 1 июля 1983г.

По профессии финансист (134458 3), работает на постоянной основной работе в ООО «Луч» (01234567). Состоит в незарегистрированном браке (103). Имеет дочь Романову Лидию Михайловну 2007 г.р.

15 сентября 2014 г. заключен трудовой договор № 67, к этому времени стаж работы составляет 4 дня, 2 месяца и 5 лет.

Номер телефона – 687-456, номер налогоплательщика – 52528912356, номер страхового свидетельства 014-452-123-14.

Ситуация 3. Составить наряд на сдельные работы № 00000000016 от 20 июля текущего года.

Яковлев Иван Сергеевич (таб № 34) и Захаров Леонид Валерьевич (таб № 56) выполнили сварочные работы:

1. Техническое обслуживание и ремонт внутридомовых водопроводно-канализационных сетей и сантех. оборудования – расценка 0,7, количество – 7 728,00;

2. Техническое обслуживание и ремонт внутридомовых сетей центрального отопления – расценка 0,690, количество – 7 728,00;

3. Ремонт жилых зданий и благоустройство придомовой территории – расценка 0,730, количество – 7 728,00.

Тариф оплаты труда – 55,35. Яковлев И.С. отработал 22 дня, Захаров Л.В. – 15 дней при 8-часовом рабочем дне.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №2

ТЕМА: «ЗАПОЛНЕНИЕ ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ ПО УЧЁТУ ЛИЧНОГО СОСТАВА, ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ»

Цель: Применить полученные умения и навыки по работе с документами по учету личного состава, труда и его оплаты,

Время: 2 часа

Задание . Заполнение первичных документов по учёту личного состава, труда и его оплаты с применением бухгалтерской программы «1С: Предприятие – Бухгалтерия предприятия 8»

Ситуация 1. Составить таблицу учёта рабочего времени за апрель 2014 года, если:

1. Главный финансист, Михайлова Е.И. (таб. № 23), находилась в отпуске с 1 по 20 августа включительно.

2. Финансист, Коркин И.А. (таб. №32) с 5 по 31 число включительно находилась в отпуске за собственный счёт, с согласия работодателя и с 21 по 23 число находился в командировке.

3. Финансист Луханин С.В. (таб. № 43), с 1 по 9 число включительно был на сессии.

4. Финансист Шатило А.В. (таб. №45), с 5 по 8 число включительно в служебной командировке, а с 21 числа ушел в отпуск.

Ответственное лицо за заполнение табеля использования рабочего времени Коркин И.А.

Ситуация 2. Составить приказ № 56-лс от 15 июля текущего года о предоставлении отпуска Кузьмину Владимиру Федоровичу с 1 августа по 15 августа текущего года.

Владимир Федорович работает в ООО «Луч» юрисконсультom в юридическом отделе. Отпуск предоставляется за период работы с 20 августа предыдущего года по 22 августа текущего года.

Приказ утвердил генеральный директор Мильшин М.В..

Контрольные вопросы:

1. Какие формы оплаты труда применяются в организациях?
2. Какие существуют формы первичных документов для учёта труда и его оплаты?
3. Что понимается под минимальной заработной платой?
4. Что такое заработная плата?
5. Назовите группы удержаний из заработной платы.
6. Какие виды удержаний из заработной платы считаются обязательными?
7. Что понимается под депонированной заработной платой?
8. Каков порядок бухгалтерского учёта и выплаты депонированной заработной платы?

9. Какой счёт используется для бухгалтерского учёта расчётов с персоналом по оплате труда? Дайте его характеристику.

10. Что такое тарификация работы?

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №3

ТЕМА: «РЕШЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ СИТУАЦИОННЫХ ЗАДАЧ ПО УЧЁТУ ЛИЧНОГО СОСТАВА, ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ»

Цель: Приобрести навыки и умения по начислению заработной платы, удержаний из заработной платы и отражения в учёте соответствующих операций. Самостоятельно определять задачи профессионального и личного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации

Время: 2 часа.

Начисление заработной платы и отражение в учете соответствующих операций

Ситуация 1. Рассчитать заработную плату работника за месяц при применении простой повременной формы оплаты труда.

Работнику установлен оклад 37 500 руб. В определенном месяце количество по графику — 23 рабочих дня, работник проработал 22 дня.

Ситуация 2. Рассчитать месячную заработную плату работника при применении прямой сдельной формы оплаты труда.

Рабочий изготовил за месяц 344 единицы продукции. Расценки за единицу продукции — 97 руб.

Ситуация 3. Рассчитать месячную заработную плату работника при применении сдельно-прогрессивной формы оплаты труда.

Рабочий изготовил за месяц 344 единицы продукции, в том числе 44 единицы — сверх установленного задания. Расценка за единицу продукции, изготовленной в пределах производственного задания, — 97 руб., за дополнительную выработку предусматривается повышение расценки на 8%.

Ситуация 4. Рассчитать месячную заработную плату работника при применении сдельно-премиальной формы оплаты труда.

Рабочий изготовил за месяц 344 единицы продукции. Расценка за единицу продукции — 90 руб. При отсутствии брака работнику выплачивается премия в сумме 16% от суммы заработной платы, исчисленной в соответствии с прямой сдельной формой.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №4

ТЕМА: «РЕШЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ СИТУАЦИОННЫХ ЗАДАЧ ПО УЧЁТУ ЛИЧНОГО СОСТАВА, ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ»

Цель: Приобрести навыки и умения по начислению заработной платы, удержаний из заработной платы и отражения в учёте соответствующих операций. Самостоятельно определять задачи профессионального и личного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации

Время: 2 часа.

Начисление заработной платы и отражение в учете соответствующих операций

Ситуация 1. ООО «Луч» занимается производством и строит здание склада собственными силами. В январе 2014 г. была начислена заработная плата работникам организации в сумме 28 000 руб., в том числе работникам:

- основного производства — 18 000 руб.;
- управленческому персоналу — 6 000 руб.;
- отделу сбыта готовой продукции — 1 800 руб.;
- занятым в строительстве склада — 2 200 руб.
- Отразите в учете ООО «Луч» указанные операции.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
Начислена зарплата рабочим основного производства	18 000
Начислена зарплата управленческому персоналу	6000
Начислена зарплата работникам отдела сбыта готовой продукции	1800
Начислена зарплата работникам, занятым в строительстве склада	2200

Ситуация 2. ООО «Луч» начислило работникам заработную плату в сумме 31 500 руб. В связи с недостаточностью денежных средств было принято решение в счет погашения задолженности по заработной плате выдать работникам продукцию собственного производства организации.

Обычно ООО «Луч» продает такую же партию продукции сторонним покупателям по цене 31 500 руб. (включая НДС). Себестоимость партии продукции — 22 000 руб. Определите финансовый результат и отразите эти операции в учете ООО «Луч».

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
Списана задолженность перед работниками по заработной плате	31500
Списана себестоимость готовой продукции, переданной работникам в счет погашения задолженности по заработной плате	22 000
Начислен НДС	4805
Отражен финансовый результат от продажи продукции	

Ситуация 3. В июле 2003 г. работник ООО «Луч» проболел 17 рабочих дней. Оклад работника — 35 000 руб. Общий трудовой стаж к началу болезни — 5 лет 4 месяца, поэтому пособие по временной нетрудоспособности должно выплачиваться ему в размере 80% от заработка.

По графику пятидневной рабочей недели в июле 23 рабочих дня.

Определите размер пособия по временной нетрудоспособности, причитающегося работнику, размер налога на доходы физических лиц и отразите в учете ООО «Луч» указанные операции.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
Начислено пособие по временной нетрудоспособности	
Удержан налог на доходы физических лиц	
Выдано пособие по временной нетрудоспособности	

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №5

ТЕМА: «РЕШЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ СИТУАЦИОННЫХ ЗАДАЧ ПО УЧЁТУ ЛИЧНОГО СОСТАВА, ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ»

Цель: Приобрести навыки и умения по начислению заработной платы, удержаний из заработной платы и отражения в учёте соответствующих операций. Самостоятельно определять задачи профессионального и личного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации

Время: 2 часа.

Удержания из заработной платы и отражение в учете соответствующих операций.

Ситуация 1. Бухгалтер ООО «Луч» согласно содержанию исполнительного листа удерживает из заработной платы сотрудника Иванова И. И. 1/3 от нее для выплаты алиментов, которые перечисляются по почте. При этом возникают соответствующие затраты, которые равны 2% от размера удержания.

Месячный оклад, установленный руководством данного предприятия, составляет 7000 руб. Помимо этого ему ежемесячно начисляется надбавка за выслугу лет, размер которой составляет 1600 руб. В процессе расчета суммы налога на доходы физических лиц Иванову И. И. предоставляется стандартный налоговый вычет в размере 400 руб.

Рассчитайте сумму удержанного налога на доходы физических лиц, сумму удержаний согласно исполнительному листу и отразите эти операции в учете ООО «Луч».

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
Отражена сумма начисленной заработной платы Иванова И.И. с учетом утвержденной надбавки за выслугу лет (7000 + 1600)	8600
Удерживается из суммы начисленной заработной платы Иванова И. И. сумма налога на доходы физических лиц	
Отражено удержание суммы начисленных алиментов с учетом суммы затрат на их перевод по почте с начисленной суммы заработной платы Иванова И. И.	
Выдана заработная плата	
В кассу почтового отделения направлена сумма алиментов	
После поступления уведомления о получении суммы алиментов отражено в учете их списание	

Ситуация 2. ООО «Луч» провело инвентаризацию товарных запасов на складе. По данным бухгалтерского учета на складе числится 120 кг краски на общую сумму 11400 руб.

И результате инвентаризации была выявлена недостача краски на сумму 150 руб. Недостача в пределах норм естественной убыли составила 27,36 руб., сверх норм — 122,64 руб.

Согласно приказу руководителя к материальной ответственности был привлечен кладовщик Петров П. П., с которым у организации заключен договор о полной материальной ответственности. Предъявленную претензию Петров признал. Сумму недостачи было решено удержать из по заработной платы. Отрадите в учете ООО «Луч» указанные операции.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
Списана сумма недостачи	150
Недостача краски в пределах норм естественной убыли учтена в расходах на продажу	27,36
Сумма недостачи краски сверх норм естественной убыли отнесена на виновное лицо	122,64
Сумма недостачи удержана из заработной платы кладовщика	122,64

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №6

ТЕМА: «РЕШЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ СИТУАЦИОННЫХ ЗАДАЧ ПО УЧЁТУ ЛИЧНОГО СОСТАВА, ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ»

Цель: Приобрести навыки и умения по начислению заработной платы, удержаний из заработной платы и отражения в учёте соответствующих операций. Самостоятельно определять задачи профессионального и личного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации

Время: 2 часа.

Удержания из заработной платы и отражение в учете соответствующих операций.

Ситуация 1. На складе ООО «Луч» произошел пожар, в результате которого были уничтожены строительные материалы.

В ходе проведения инвентаризации комиссия установила, что в результате пожара пришли в негодность пиломатериалы на сумму 12 000 рублей.

Органы пожарной инспекции дали заключение, что виновником пожара является сторож, совершивший поджог в состоянии алкогольного опьянения. В судебном порядке размер ущерба отнесен на виновное лицо.

Отразите в учете ООО «Луч» указанные операции.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
Списана стоимость пришедших в негодность материалов	12 000
Отражена сумма НДС, относящаяся к стоимости списанных материалов	2 400
Отражена сумма, подлежащая взысканию с виновного лица (с НДС)	14 400
Часть суммы недостачи удержана из заработной платы сторожа	6 000
Часть суммы недостачи кладовщик внёс в кассу предприятия	8 400

Расчет командировочных расходов и взаиморасчеты с подотчетным лицом

Ситуация 2. Из кассы выданы в подотчет денежные средства на командировочные расходы сотруднику предприятия в размере 10 000 руб.

Продолжительность командировки 5 дней.

Продолжительность проживания в гостинице 5 дней. Стоимость проживания в гостинице 3 540 руб. в сутки в т.ч. НДС.

Расходы на проезд в обе стороны 5 900 руб. в т.ч. НДС.

Сотрудником по окончании командировки представлен авансовый отчет за командировку в связи с общехозяйственными целями.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №7

ТЕМА: «РЕШЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ СИТУАЦИОННЫХ ЗАДАЧ ПО УЧЁТУ ЛИЧНОГО СОСТАВА, ТРУДА И ЕГО ОПЛАТЫ»

Цель: Приобрести навыки и умения по начислению заработной платы, удержаний из заработной платы и отражения в учёте соответствующих операций. Самостоятельно определять задачи профессионального и личного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации

Время: 2 часа.

Ситуация 1.

Задания:

1. Провести расчет начислений, удержаний и алиментов по сотрудникам предприятия
2. Провести расчёт страховых взносов

На предприятии работают следующие сотрудники:

Сотрудники	Оклад, руб.	Отработано в месяце (рабочие дни)	Отклонения (календарные дни)	Год рождения	Страховой стаж (лет)	Количество детей
Руководитель	30 000	3	Отпуск 21 день	1969 г.	10	1, алименты
Бухгалтер	20 000	11	Больничный 5 дней	1970 г.	6	3
Рабочий (договор подряда)	25 000	20		1977 г.	10	

За январь месяц, исходя из количества 20 рабочих дней в месяце. Средний заработок за месяц для расчета больничных и отпускных считать равным размеру оклада.

Контрольное тестирование:

1. Начисление заработной платы работникам отдела капитального строительства на счета бухгалтерского учета фиксируется:

- | | |
|------------------|-------------------|
| а) Д-т 20 К-т 97 | в) Д-т 97 К-т 70 |
| б) Д-т 08 К-т 70 | г) Д-т 79 К-т 70. |

2. Начисленные работнику-акционеру дивиденды отражаются бухгалтерской проводкой: -

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 8

ТЕМА: «РЕШЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ СИТУАЦИОННЫХ ЗАДАЧ ПО ОТРАЖЕНИЮ В УЧЁТЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ»

Цель: Приобрести навыки и умения решения задач по учёту финансовых результатов от обычных видов деятельности организации. Научиться организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество; прогнозировать наличие денежного оборота

Время: 2 часа.

Ситуация 1. ООО «Сервис» организовано в октябре, оборотов по счетам не имело. В ноябре ООО «Луч» реализовало на 120 000 руб. товаров себестоимостью 50 000 руб.; в декабре было реализовано товаров на 60 000 руб. себестоимостью 30 000 руб. Расходы на продажи ежемесячно составляли по 10 000 руб. Определите финансовый результат и завершающими оборотами по окончании года произведите закрытие субсчетов счета 90 «Продажи».

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
Ноябрь	
Отражена выручка за проданные товары	120 000
Списана себестоимость проданных товаров	50 000
Списаны расходы на продажи за ноябрь	10 000
Выделен НДС с реализованных за ноябрь товаров	20 000
Выделен финансовый результат (прибыль) за ноябрь	
Декабрь	
Отражена выручка за проданные товары	60 000
Списана себестоимость проданных товаров	30 000
Списаны расходы на продажи за декабрь	10 000
Выделен НДС с реализованных за декабрь товаров	10 000
Выявлен финансовый результат (прибыль) за декабрь	
Завершающие обороты	
Закрыт субсчет 90-1 «Выручка»	
Закрыт субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»	
Закрыт субсчет 90-3 «НДС»	

Ситуация 2. Отообразить в бухгалтерском учете поставщика факт продажи готовой продукции и определить финансовый результат от ее продажи.

Предприятие-поставщик отгрузило готовую продукцию на сумму 177 000 руб., в том числе НДС 18% — 27 000 руб. Себестоимость готовой продукции 135 000 руб. Покупателем оплата за товар произведена в полном объеме спустя три дня после отгрузки товара поставщиком путем перечисления на расчетный счет поставщика суммы долга.

Ситуация 3. Отразить в бухгалтерском учете поставщика выручку от продажи готовой продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты. Стоимость продаваемой готовой продукции составляет 260 000 руб. (НДС не облагается). По условиям соглашения покупатель оплачивает готовую продукцию через 35 дней. При этом покупатель должен уплатить 0,05% от стоимости готовой продукции за каждый день отсрочки.

Ситуация 4. Отразить в бухгалтерском учете поставщика выручку от продажи готовой продукции с учетом курсовой разницы. Предприятие реализовало готовую продукцию стоимостью 8000 условных единиц (НДС не облагается). Курс условной единицы на дату передачи готовой продукции покупателю составил 50 руб. за 1 у.е., а на дату оплаты — 60 руб. за 1 у.е.

Контрольные вопросы:

1. Что такое расходы организации?
2. Что такое себестоимость продукции (работ, услуг)?
3. Какие расходы можно отнести к основным?
4. Что представляют собой финансовые результаты деятельности организации?
5. На каком счёте бухгалтерского учёта формируется конечный финансовый результат деятельности организации? Дайте его характеристику.
6. Как определяется финансовый результат от обычных видов деятельности? На каком счёте он формируется?

По приведённым ниже проводкам составьте хозяйственные операции:

7. Д-т 62 К-т 90-1;
8. Д-т 90-9 К-т 99;
9. Д-т 90-3 К-т 68;
10. Д-т 90-2 К-т 43

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 9

ТЕМА: «РЕШЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ СИТУАЦИОННЫХ ЗАДАЧ ПО ОТРАЖЕНИЮ В УЧЁТЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОЧИХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ»

Цель: Приобрести навыки и умения решения задач по учёту финансовых результатов от прочих видов деятельности организации. Научиться организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество; прогнозировать наличие денежного оборота

Время: 2 часа.

Ситуация 1. ООО «Луч» в ноябре реализовано основное средство за 24 000 руб. остаточной стоимостью 15 000 руб. В ноябре и декабре учтены расходы на оплату процентов за кредит по 10 000 руб. ежемесячно.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
Ноябрь	
Отражена выручка от реализации основных средств	24 000
Списана остаточная стоимость реализованных основных средств	15 000
Выделен НДС с реализации основного средства	4000
Начислены проценты за кредит за ноябрь	10 000
Выявлен финансовый результат (убыток) от прочих доходов и расходов	
Декабрь	
Начислены проценты за кредит за декабрь	10 000
Выявлен финансовый результат (убыток) от прочих доходов и расходов	10 000
Завершающие обороты	
Закрыт субсчет 91-1 «Прочие доходы»	
Закрыт субсчет 91-2 «Прочие расходы»	

Ситуация 2. Записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по формированию финансового результата от прочих видов деятельности организации.

Операции за декабрь 20__ г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
Платежное требование, счет-фактура. Признаются прочими доходами суммы по предъявленным платежным документам за	

отгруженные покупателям: основные средства материалы	65 000 51 920
Справка бухгалтерии. Включены в состав прочих расходов: балансовая стоимость проданных материалов остаточная стоимость проданных основных средств	42 860 29 500
Счета-фактуры. Начислен НДС по проданным: основным средствам материалам	10 833 8653
Акт списания аннулированного заказа. Включены в состав прочих расходов затраты по аннулированным заказам	5200
Справка бухгалтерии с резолюцией руководителя. Включена в состав прочих расходов дебиторская задолженность, не подлежащая взысканию вследствие истечения срока исковой давности	700
Ведомость группировки затрат. Включаются в состав прочих расходов затраты по содержанию законсервированных объектов: материалы заработная плата взносы в страховые внебюджетные фонды	1 000 10 000 ?
Справка бухгалтерии и решение руководителя. Признается и включается в состав прочих расходов сумма недостачи материалов, так как виновник не обнаружен	12 000
Выписка из расчетного счета. Включаются в состав доходов поступившие суммы штрафов от поставщиков за невыполнение ими договорных обязательств, в том числе НДС	52 500
Выписка из расчетного счета. Признаны доходами поступления денежных средств от вклада в уставный капитал другой организации	50 000
Ведомость начисления амортизации. Начислена амортизации по безвозмездно полученному оборудованию	3000
Расчет бухгалтерии. Включается в состав доходов сумма начисленной амортизации по безвозмездно полученному оборудованию	3000
Налоговая декларация. Начислен налог на имущество организации	5200
Расчет бухгалтерии. В конце месяца списываются прочие доходы и расходы	?

Контрольное тестирование

1. Доходы в бухгалтерском учете — это:

г) расходы на оплату труда.

10.К прочим доходам не относятся:

- а) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- б) выручка от реализации продукции;
- в) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств;
- г) прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №10

ТЕМА: «РЕШЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ СИТУАЦИОННЫХ ЗАДАЧ ПО ОТРАЖЕНИЮ В УЧЁТЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОЧИХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ»

Цель: Приобрести навыки и умения решения задач по учёту финансовых результатов от прочих видов деятельности организации. Научиться организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество; прогнозировать наличие денежного оборота

Время: 2 часа.

Ситуация 1. От покупателя в оплату отгруженной продукции получены денежные средства в сумме 30 000 руб., материалы стоимостью 20000 руб. По условиям договора стоимость отгруженной покупателю продукции — 100000 руб.

Дебиторская задолженность покупателя равна 50 000 руб.

Ситуация 2. Покупателю отгружены товары на условиях коммерческого кредита.

Стоимость товаров — 100000 руб. Условиями договора предусмотрена отсрочка платежа на два месяца с уплатой 5 % от стоимости товаров.

Ситуация 3. ООО «Альфа» и ЗАО «Омега» заключили договор купли-продажи, условиями которого предусмотрено предоставление скидки с цены товаров в размере 3% в случае приобретения ЗАО «Омега» в месяц товаров на сумму свыше 1 млн. руб. В течение месяца ЗАО «Омега» приобрело товаров на сумму 1 060000 руб., в том числе: 02.03 — на 450000 руб., 15 03 — на 290000 руб., 22.03 — на 320000 руб.

Ситуация 4. ООО «Альфа» и ЗАО «Омега» заключили договор купли-продажи, условиями которого предусмотрена оплата продукции в сумме, эквивалентной 1000 долл. США, исчисленной по ставке, установленной Центральным банком РФ на дату оплаты. 15 марта ООО «Альфа» отгрузило ЗАО «Омега» продукцию, курс доллара — 28,5 руб. за 1 доля США.

20 апреля ЗАО «Омега» оплатило продукцию, курс доллара — 29руб. за 1 долл. США.

По условиям примера в марте к бухгалтерскому учету принимается выручка в сумме 28 500 руб. (1000 долл. США x 28,5 руб.). В апреле величина выручки увеличивается на положительную суммовую разницу в связи с ростом курса доллара. Суммовая разница равна 500 руб. (1000 долл. США x (29 руб. - 28,5 руб.)). Исчисленная суммовая разница отражается в бухгалтерском учете в качестве выручки от продаж.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 11

ТЕМА: «РЕШЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ СИТУАЦИОННЫХ ЗАДАЧ ПО ОТРАЖЕНИЮ В УЧЁТЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ПРОЧИХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ»

Цель: Приобрести навыки и умения решения задач по учёту финансовых результатов от прочих видов деятельности организации. Научиться организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество; прогнозировать наличие денежного оборота

Время: 2 часа.

Ситуация 1. В отчетном периоде в организации имели место следующие доходы и расходы:

- доходы и расходы по обычным видам деятельности:
 - выручка от продажи продукции — 590000 руб., в том числе НДС—90 000 руб.;
 - себестоимость проданной продукции — 400 000руб.;
 - расходы на продажу продукции — 20 000руб.;
- операционные доходы и расходы
 - доходы от продажи материалов — 11 800руб., в том числе НДС — 1800 руб.;
 - себестоимость проданных материалов — 8000руб.;
 - расходы в виде процентов за пользование банковским кредитом — 15000 руб.;
- внереализационные доходы и расходы:
 - рыночная стоимость неучтенных материалов, выявленных в процессе инвентаризации ценностей, — 500 руб.;
 - пени, подлежащие уплате за нарушение сроков оплаты приобретенного сырья и материалов — 1000 руб.;
- чрезвычайные доходы и расходы:
 - себестоимость испорченной в результате наводнения готовой продукции — 40 000 руб.,
 - страховое возмещение — 20 000руб.,
 - платежи из прибыли:
 - начисленный налог на прибыль — 11160 руб.

В бухгалтерском учете в течение отчетного периода необходимо отразить доходы и расходы:

1. доходы и расходы по обычным видам деятельности;
2. операционные и внереализационные доходы и расходы;
3. чрезвычайные доходы и расходы;

В конце отчетного периода определяется финансовый результат и начисляется налог на прибыль. Финансовый результат по обычным видам деятельности рассчитывается на основании информации, отраженной на счете 90 «Продажи» в разрезе субсчетов.

Финансовый результат от всех операций за отчетный период рассчитывается как разница между кредитовым и дебетовым оборотами счета 99 «Прибыли и убытки».

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 12

ТЕМА: «РЕШЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ СИТУАЦИОННЫХ ЗАДАЧ ПО ОТРАЖЕНИЮ В УЧЁТЕ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА И РАСЧЁТОВ С УЧРЕДИТЕЛЯМИ»

Цель: Приобрести навыки и умения решения задач по учёту уставного капитала и расчётов с учредителями, учёту резервного и добавочного капитала, учёту целевого финансирования. Научиться организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество; прогнозировать наличие денежного оборота

Время: 2 часа.

Задание . Отражение в учете уставного капитала и расчетов с учредителями

Ситуация 1. ООО «Луч» зарегистрирован (учрежден) уставный капитал в размере 10 000 руб. на сумму вкладов участников (собственников), необходимую для обеспечения своей деятельности и объявленную в учредительных документах. В счет взносов в уставный капитал внесены материалы в размере 5000 руб. и денежные средства в размере 5 000 руб. Отражите в бухгалтерском учете ООО «Луч» указанную операцию

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
Сформирован уставный капитал	10 000
Внесены материалы в счет взносов в уставный капитал	5 000
Внесены денежные средства в счет взносов в уставный капитал	5 000

Ситуация 2. Организацией произведена перерегистрация уставного капитала в связи с увеличением номинальной стоимости акций на 150 000 руб. Отражите в учете указанные операции

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
Увеличен уставный капитал	150 000

Ситуация 3. Организация ООО «Луч» выходит из состава участников ООО «Мир» и продает свою долю обществу за 150 000 руб. Согласно учредительным документам номинальная стоимость доли организации в уставном капитале ООО «Мир» составляет 115 000 руб., что соответствует 25%. Уставом общества предусмотрено преимущественное право общества на приобретение продаваемой доли. Остальные участники от покупки доли отказались. Отражите в учёте ООО «Мир» указанные операции

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
-----------------------------------	-------------

Отражена номинальная стоимость выкупаемой доли ООО «Мир»	115 000
Отражена разница между номинальной и продажной стоимостью доли ООО	35 000
Выплачена продажная стоимость доли ООО «Луч»	150 000

Ситуация 4. ООО «Восход» размещены на вторичном фондовом рынке ранее выкупленные собственные акции на сумму 100 000 руб., реализованы акции за 120 000 руб. Отражите указанные операции в учёте ООО «Восход».

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
Получена выручка от реализации собственных акций	120 000
Отражен внереализационные доход от операции	20 000

Ситуация 5. Отражить в журнале хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета операции по учету уставного капитала за май 20__ г. В соответствии с договором о создании ОАО «Восток» распределены акции по номинальной стоимости среди учредителей: ООО «Альфа» — 500 акций по 100 руб.; ООО «Бета» — 250 акций по 100 руб.; ООО «Сигма» — 700 акций по 100 руб.; Нилов Б.В. — 100 акций по 100 руб.; Фирма «Восторг» — 60 акций по 100 руб.

Хозяйственные операции за май 20__ г.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
После регистрации ОАО в учете отражается задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал: ООО «Альфа» (вносит основные средства) ООО «Бета» (вносит нематериальные активы) ООО «Сигма» (вносит сырье и материалы) Нилов Б.В. (вносит денежные средства в кассу) Фирма «Восторг» (вносит денежные средства в иностранной, валюте — .182 евро по 43 руб. за 1 евро)	50 000 25 000 70 000 10 000 7826
В соответствии с учредительными документами оприходованы полученные от учредителей (в соответствии с актом оценки их стоимости): основные средства нематериальные активы сырье и материалы	50 000 25 000 70 000
Приходный кассовый ордер. Внесен учредителем Ниловым Б.В. вклад в уставный капитал	10 000
Выписка из валютного счета. Зачислены денежные средства в иностранной валюте (182 евро)	7826
Акты о приеме-передаче. Приняты в эксплуатацию: основные средства нематериальные активы	? ?

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 13

ТЕМА: «РЕШЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ СИТУАЦИОННЫХ ЗАДАЧ ПО ОТРАЖЕНИЮ В УЧЁТЕ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА И РАСЧЁТОВ С УЧРЕДИТЕЛЯМИ»

Цель: Приобрести навыки и умения решения задач по учёту уставного капитала и расчётов с учредителями, учёту резервного и добавочного капитала, учёту целевого финансирования. Научиться организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество; прогнозировать наличие денежного оборота

Время: 2 часа.

Задание . Отражение в учете резервного, добавочного капитала и целевого финансирования.

Ситуация 1. Отобразить на счетах операции по учету образования и использования резервного капитала.

Хозяйственные операции за отчетный период

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
Направлена нераспределенная прибыль отчетного года на формирование резервного капитала	300 000
Получен эмиссионный доход от выпуска акций по цене выше номинала: - в кассу - на расчетный счет	25 000 75 000
Начислены дивиденды акционерам за счет средств резервного капитала	150 000
Убыток прошлых лет покрыт за счет средств резервного капитала	50 000
Часть резервного капитала направлена на увеличение уставного капитала	100 000

Ситуация 2. ООО «Луч» получило из государственного бюджета целевое финансирование на выплату компенсации работникам - участникам ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС в сумме 5000 руб. Данная сумма выплачена работникам из кассы. Отобразите указанные операции в учете ООО «Луч».

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
Зачислены денежные средства на расчетный счет	5 000
Выплачена компенсация из кассы работникам организации	5 000

Ситуация 3. ООО «Луч» переоценило деревообрабатывающий станок первоначальной стоимостью 50 000 руб. и начисленной амортизацией 35 000 руб. до рыночной стоимости 70 000 руб. Отражите указанные операции в учете ООО «Луч».

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
Отражена переоценка первоначальной стоимости основного ср-ва	
Отражена переоценка начисленной амортизации	

Ситуация 4. Отразить на бухгалтерских счетах операции по учету добавочного капитала.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
Увеличена стоимость объекта основных средств в результате переоценки	10 000
Доход от размещения собственных акций по цене выше номинала (эмиссионный доход) направлен на увеличение добавочного капитала	125 000
Чистая прибыль направлена на увеличение добавочного капитала	78 000
Фактически использованные целевые инвестиционные средства включены в состав добавочного капитала (в некоммерческой организации)	26 000

Контрольное тестирование:

1. Дайте определение понятия «капитал». Это:

- а) совокупность денежных средств и долговых обязательств;
- б) совокупность материальных ценностей и денежных средств;
- в) совокупность собственного и привлеченного капитала;
- г) совокупность основных средств и нематериальных активов.

2. Какой записью на счетах отражается начисление дивидендов работникам организации?

- а) Д-т 84 К-т 75;
- б) Д-т 99 К-т 70
- в) Д-т 99 К-т 75
- г) Д-т 84 К-т 70.

3. Какой записью на счетах отражаются отчисления в резервный капитал за счет нераспределенной прибыли отчетного года.'

- а) Д-т 84 К-т 81;
- б) Д-т 84 К-т 82
- в) Д-т 84 К-т 83
- г) Д-т 84 К-т 86.

4. Что означает запись: Д-т 84 К-т 80?

- а) увеличение уставного капитала за счет фонда накопления;
- б) увеличение уставного капитала за счет фонда социальной сферы;

в) направление средств нераспределенной прибыли отчетного года на увеличение уставного капитала;

г) увеличение уставного капитала за счет безвозмездно полученных ценностей.

5. Какая бухгалтерская проводка составляется при отражении дооценки износа при переоценке основных средств производственного назначения?

а) Д-т 02 К-т 83;

в) Д-т 83 К-т 02

б) Д-т 02 К-т 80

г) Д-т 26 К-т 02.

6. Какая проводка составляется при формировании уставного капитала в акционерных обществах?

а) Д-т 80 К-т 75;

в) Д-т 75 К-т 80;

б) Д-т 83 К-т 80;

г) Д-т 84 К-т 80.

7. Какой записью на счетах отражаются увеличение уставного капитала в результате прироста имущества за счет переоценки?

а) Д-т 83 К-т 80;

в) Д-т 75-1 К-т 84

б) Д-т 80 К-т 83

г) Д-т 80 К-т 84.

8. Какая проводка составляется на уменьшение уставного капитала путем списания выкупленных акций?

а) Д-т 80 К-т 81

в) Д-т 80 К-т 51

б) Д-т 80 К-т 50

г) Д-т 80 К-т 71

9. Что означает запись: Д-т 84 К-т 75?

а) начислены дивиденды своим работникам;

б) выплачены дивиденды работникам организации;

в) начислены дивиденды акционерам, не работающим в организации;

г) выплачены дивиденды неработающим акционерам.

10. Какой записью на счетах отражают выплату дивидендов работникам организации наличными?

а) Д-т 70 К-т 51;

в) Д-т 70 К-т 55

б) Д-т 70 К-т 50

г) Д-т 70 К-т 52

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 14

ТЕМА: «РЕШЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ СИТУАЦИОННЫХ ЗАДАЧ ПО ОТРАЖЕНИЮ В УЧЁТЕ РЕЗЕРВНОГО КАПИТАЛА»

Цель: Приобрести навыки и умения решения задач по учёту резервного капитала. Научиться организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество; прогнозировать наличие денежного оборота

Время: 2 часа.

Задание . Отражение в учете резервного капитала : его формирование и использование

Порядок формирования резервного капитала

Ситуация 1. Размер резервного капитала предприятия, предусмотренный его учредительными документами составляет 5% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений – 5% от чистой прибыли. На момент заседания совета директоров (12.03.2014) уставный капитал составлял 20 млн руб., резервный капитал – 834 890 руб.; чистая прибыль предприятия за 2013 год – 4 862 120 руб.

Ситуация 2. Акционеры ЗАО приняли решение в целях увеличения чистых активов общества внести 5 млн руб. в резервный капитал общества (протокол заседания от 21.02.2014). Взносы сделаны акционерами с 03.03.2014 по 06.03.2014.

Ситуация 3. По данным за 2013 год, непокрытый убыток составил 275 456 руб. Резервный капитал – 721 340 руб. Совет директоров 12.03.2014 принял решение о покрытии убытка за счет средств резервного капитала.

Использование резервного капитала на погашение облигаций

Ситуация 4. На балансе предприятия числятся выпущенные облигации в количестве 5 000 шт. номинальной стоимостью 1 000 руб. на общую сумму 5 млн руб. с датой погашения 12.03.2015. Ставка купона по облигациям – 8% годовых. В связи с отсутствием иных источников для выплаты купона предприятие приняло решение использовать с 01.10.2013 по 31.03.2014 на эти цели средства резервного капитала. Даты выплаты купона (в период с 01.10.2013 по 31.03.2014) – 12.12.2013, 12.03.2014.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 15

ТЕМА: «РЕШЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ СИТУАЦИОННЫХ ЗАДАЧ ПО ОТРАЖЕНИЮ В УЧЁТЕ РЕЗЕРВНОГО КАПИТАЛА»

Цель: Приобрести навыки и умения решения задач по учёту резервного капитала. Научиться организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество; прогнозировать наличие денежного оборота

Время: 2 часа.

Задание . Отражение в учете использования резервного капитала

Ситуация 1. Общим собранием акционеров ОАО принято решение об уменьшении уставного капитала на 3 млн руб. путем выкупа у акционеров 3 000 акций номинальной стоимостью 1 000 руб. с целью их последующего погашения. Акции выкуплены у акционеров по цене 2 500 руб. в период с 05.02.2014 по 10.02.2014. Регистрация изменений в уставе произведена 28.03.2014. В связи с отсутствием прибыли от текущей деятельности совет директоров ОАО принял решение осуществить выкуп акций за счет резервного капитала, величина которого составляет 8,7 млн руб.

Ситуация 2. Уставный капитал ЗАО – 36 млн руб., резервный капитал – 5,4 млн руб. Общим собранием акционеров ЗАО принято решение об уменьшении уставного капитала на 3 млн руб. Установленный учредительными документами размер резервного капитала составляет 15% от уставного капитала. Регистрация изменений в уставе произведена 28.03.2014.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №16

ТЕМА: «РЕШЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ СИТУАЦИОННЫХ ЗАДАЧ ПО ОТРАЖЕНИЮ В УЧЕТЕ ОПЕРАЦИЙ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ»

Цель: Приобрести навыки и умения по работе с документами по учету операций по кредитам и займам, отражению в учете затрат по обслуживанию кредитов и займов. Осознать сущность и социальную значимость своей будущей профессии.

Время: 2 часа.

Ситуация 1. ООО «Луч» 1 февраля 2014 г. получило банковский кредит в сумме 118 000 руб. на приобретение товаров. Кредит сроком на 3 месяца. Согласно договору организация ежемесячно уплачивает банку проценты за кредит исходя из ставки 20% годовых. В том же месяце ООО «Луч» из полученных заемных средств перечислило поставщику ООО «Сервис» аванс в сумме 118 000 руб. за поставку товаров. Товары на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС — 18 000 руб.) были получены 1 апреля 2014 г. Кредит полностью возвращен 30 апреля. Определите сумму процентов, подлежащих ежемесячной уплате банку, и отразите в бухгалтерском учете ООО «Луч» указанные операции

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
Получен кредит на расчетный счет	118 000
Денежные средства под предстоящую поставку товаров перечислены поставщику	118 000
Начислены проценты к уплате за период с момента получения кредита до момента получения ТМЦ (в части, относящейся к сумме перечисленного аванса)	?
Перечислены проценты банку за февраль - март	?
Оприходованы товары	100 000
Отражен НДС по оприходованным товарам	18 000
Зачтен ранее выданный аванс в счет погашения задолженности поставщику	118 000
Отнесены на увеличение стоимости товаров расходы по уплате процентов, начисленных за период с момента получения кредита до момента получения товаров	?
Отражены в составе операционных расходов проценты, начисленные к уплате за период с момента получения товаров до момента погашения кредита	?
Перечислена банку сумма процентов за апрель	?
Погашен кредит	118 000

Ситуация 2. В соответствии с условиями договора о предоставлении краткосрочного займа денежные средства в сумме 600 000 руб., перечисленные ООО «Луч» (заемщику) 11 января 2014 г., подлежат возврату 11 марта 2014 г. Однако в связи с неустойчивым финансовым состоянием заемщика — ООО «Луч» — основная сумма долга не была возвращена заимодавцу — ООО «Сервис» — в установленный договором срок. Договор займа не был пролонгирован. Отрадите в бухгалтерском учёте ООО «Луч» указанные операции.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
Признана сумма задолженности в качестве срочной	600 000
Отражен перевод срочной задолженности в просрочен	600 000

Ситуация 3. ООО «Луч» получило в 2014 г. заем от своего партнера в размере 250 000 руб. В обеспечение возврата займа оно выдало заимодавцу собственный вексель, номинал которого равен 262 000 руб. В соответствии с условиями договора вексель должен быть оплачен через 6 месяцев с момента выдачи. Организация приняла решение учитывать дисконт по выданному векселю предварительно — как расходы будущих периодов. Ежемесячно в течение 6 месяцев ООО «Луч» включает в состав операционных расходов 1/6 общей суммы дисконта. Через полгода при предъявлении векселя организация оплачивает его денежными средствами со своего расчетного счета. Отрадите в бухгалтерском учете ООО «Луч» указанные операции.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
Получены на расчетный счет денежные средства по договору займа	250 000
Отражен дисконт по выданному векселю	12 000
Отражена сумма векселя, выданного в обеспечение обязательств по договору	262 000
Включена в состав операционных расходов ежемесячная сумма затрат по заемным средствам	2 000
Отражена оплата векселя (с учетом суммы дисконта), выданного в обеспечение займа	262 000
Списана сумма погашенного векселя, выданного в обеспечение займа	262 000

Ситуация 4. ООО «Луч» приобретает здание производственного назначения. В феврале по условиям договора продавцу был перечислен аванс в сумме 600 000 руб. из части кредита, полученного в начале февраля на приобретение ТМЦ. Размер полученного на приобретение ТМЦ, кредита - 900 000 руб.

В марте для приобретения здания получены целевые заемные средства в размере 10 000 000 руб.

В марте произведена оплата покупки здания в объеме 10 100 000 руб. (из них 10 000 000 руб. — из целевого кредита, полученного в марте, 100 000 руб. — из кредита, полученного в январе на покупку ТМЦ).

Расходы по оплате процентов:

- в феврале - 17 500 руб. (по кредиту на приобретение ТМЦ);
- в марте — 17 500 руб., (по кредиту на приобретение ТМЦ) и 230 000 руб. (по кредиту на покупку здания).

Определите сумму затрат, подлежащих включению в первоначальную стоимость приобретенного здания.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №17

ТЕМА: «РЕШЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ СИТУАЦИОННЫХ ЗАДАЧ ПО ОТРАЖЕНИЮ В УЧЕТЕ ОПЕРАЦИЙ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ»

Цель: Приобрести навыки и умения по работе с документами по учету операций по кредитам и займам, отражению в учете затрат по обслуживанию кредитов и займов. Осознать сущность и социальную значимость своей будущей профессии.

Время: 2 часа.

Существуют два способа включения процентов или дисконта в состав операционных расходов.

При первом способе проценты или дисконт сразу же после их начисления включаются в состав операционных расходов (дебет субсчета 91-2 «Прочие расходы»).

При втором способе в целях равномерного включения расходов по выплате процентов или дисконта используется счет 97 «Расходы будущих периодов».

Начисление процентов (дисконта) по векселю отражается на отдельных субсчетах к счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

Рассмотрим отражение данных операций на конкретном примере.

Ситуация 1. Организация заключила договор займа, согласно которому она получает денежный заем в сумме 100000 руб. сроком на 3 месяца. В обеспечение займа организация-заемщик выдает займодавцу вексель на сумму 118000 руб. Дисконт по векселю составляет 18000 руб. Учетной политикой организации предусмотрено равномерное (ежемесячное) начисление дисконта.

Ситуация 2. Организация взяла заем в сумме 50 000 руб. сроком на 2 месяца под 20 % годовых. Заем направлен на предварительную оплату материалов.

Согласно счету-фактуре поставщика:

- стоимость материалов 40 000 руб.
- НДС по приобретенным материалам (18 %) 7200 руб.
- Итого к оплате 47200руб

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №18

ТЕМА: «РЕШЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ СИТУАЦИОННЫХ ЗАДАЧ ПО ОТРАЖЕНИЮ В УЧЕТЕ ОПЕРАЦИЙ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ»

Цель: Приобрести навыки и умения по работе с документами по учету операций по кредитам и займам, отражению в учете затрат по обслуживанию кредитов и займов. Осознать сущность и социальную значимость своей будущей профессии.

Время: 2 часа.

Учет кредитов и займов, выданных в денежной форме у заемщика

Ситуация 1. Производственное предприятие привлекло банковский кредит в размере 5 000 000 руб. на строительство производственного цеха. Кредит взят на 2,5 года с уплатой процентов по ставке 30 % годовых. Сумма кредита поступила на счет предприятия 15 января 2014 года. Завершенный строительством цех был принят к учету в составе основных средств предприятия 9 ноября 2014 года.

Ситуация 2. Некоммерческая организация привлекла по кредитному договору денежные средства на строительство инвестиционного актива. Сумма кредита в сумме 260 000 000 руб. взята на период с 15 март 2014 года по 15 сентября 2015 года под процент по ставке 25 % годовых. Кредит возвращен 15 сентября 2015 года (за этот день проценты не начисляются).

Если некоммерческая организация привлекает заемные средства для строительства инвестиционного актива, суммы процентов, начисляемых по этим заемным средствам, должны включаться в состав прочих расходов организации, поскольку в соответствии с п. 17 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/06 утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 г. № 156н, по объектам основных средств некоммерческих организаций амортизация не начисляется.

Ситуация 3. Для финансирования покупки основного производственного оборудования организация получила банковский кредит в сумме 650 000 руб. Однако произошла задержка на три месяца в связи с более поздней поставкой оборудования. На этот срок предназначенные для оплаты этого оборудования временно свободные денежные средства были размещены на депозитном счете в банке, за что были получены проценты в сумме 19 500 руб.

Ситуация 4. Строительная организация получила в банке кредит в размере 1 000 000 руб. сроком на 6 месяцев. При этом организация уплатила сторонней организации за экспертизу данного договора вознаграждение в размере 6000 руб. (без НДС).

Учетной политикой организации предусмотрено, что дополнительные затраты, связанные с получением займов, учитываются в составе

расходов будущих периодов, а затем в течение срока действия договора относятся на прочие расходы.

Бухгалтерский учет операций с заемными средствами у организации-заимодавца

Ситуация 5. ООО "Радиян" заключило с ЗАО "Каток" договор займа на сумму 80 000 руб. сроком на два месяца под 24 % годовых. Денежные средства ЗАО "Каток" перечислило на расчетный счет организации.

Ситуация 6. ООО "Радиян" предоставило ЗАО "Каток" 19 июня заем в денежной форме в сумме 200 000 руб. сроком на шесть месяцев под 25 % годовых. В соответствии с условиями договора ЗАО "Каток" обязано выплачивать проценты ежемесячно.

Ситуация 7. Организация-заимодавец предоставила 1 сентября 2007 года заем в сумме 100 000 руб. на три месяца (по 30 ноября 2007 года). Согласно договору займа:

- проценты — 12 % годовых — уплачиваются ежемесячно не позднее последнего дня месяца;
- за несвоевременную уплату процентов заемщик должен уплачивать пени в размере 12 % годовых от суммы неуплаченных процентов;
- заем предоставлен под залог имущества.

В соответствии с договором о залоге организация (заимодавец) получила в качестве залога от заемщика имущество (производственное оборудование), стоимость которого по соглашению сторон составляет 125 000 руб., что соответствует уровню рыночных цен на аналогичное имущество.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №19

ТЕМА: «РЕШЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ СИТУАЦИОННЫХ ЗАДАЧ ПО ОТРАЖЕНИЮ В УЧЕТЕ ОПЕРАЦИЙ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ»

Цель: Приобрести навыки и умения по работе с документами по учету операций по кредитам и займам, отражению в учете затрат по обслуживанию кредитов и займов. Осознать сущность и социальную значимость своей будущей профессии.

Время: 2 часа.

Учет процентов по займам и кредитам

Ситуация 1. Организация в 2014 г. строит цех по производству кондитерских изделий, для чего приобретено и завезено технологическое оборудование производственной линии.

Для приобретения оборудования в банке был взят кредит на 6 месяцев под 11 % годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на дату получения кредита составляла 10,5%.

В связи с тем, что в сильные морозы изготовленный фундамент цеха потрескался и потребовалось незапланированное время на сооружение нового, работы по монтажу оборудования на фундаменте были законсервированы на срок 4 месяца. Строительство цеха и монтаж в нем производственной линии заняло 5 месяцев.

Бухгалтерские записи, отражающие ситуацию, представлены в табл. 2.

Работы по монтажу оборудования были прекращены на 4 месяца (превышает 3 месяца), поэтому в бухгалтерском учете проценты по кредиту в течение этих месяцев были отражены на счете 91, субсчет "Прочие расходы". В связи с чем временные разницы в части процентов, начисленных за пользование кредитом в течение времени консервации, между бухгалтерским и налоговым учетом не возникли.

Постоянные разницы в данном случае также не возникают, так как ставка процентов по кредиту (11 %) не превышает ставку рефинансирования (10,5%), умноженную на коэффициент 1,1 ($10,5 \times 1,1 = 11,55\%$).

Ситуация 2. Организация участвует в реализации инвестиционного проекта по строительству бизнес - центра в качестве заказчика-застройщика и частично инвестора с привлечением средств соинвесторов. Строительство ведется подрядным способом с выплатой 100% аванса подрядной организации.

Сметная стоимость строительства составляет 60 416 000 руб., в том числе стоимость выполняемых подрядчиком строительных работ, включая стоимость материалов, - 59 000 000 руб. (в том числе НДС 9 000 000 руб.),

стоимость услуг заказчика-застройщика по организации строительства -1 146 000 руб. (в том числе НДС 216 000 руб.).

Денежные средства на строительство в размере 70 % стоимости проекта (42 291 200 000 руб.) перечисляются соинвесторами в безналичном порядке на расчетный счет организации.

Организация участвует в финансировании путем перечисления подрядной организации заемных денежных средств в размере 30 % стоимости проекта (18 124 800 руб.).

Для финансирования проекта в банке получен кредит, однако срок кредита составил 3 месяца по ставке 11 % годовых, притом что строительство объекта заняло 6 месяцев.

Для возврата первого кредита организация в другом банке получила новый кредит под 12 % годовых. Срок кредита - 3 месяца.

Фактические затраты по содержанию заказчика-застройщика составили 700 000 руб.

После окончания строительства площади бизнес - центра распределяются между инвесторами пропорционально вложенным ими средствам. Полученные организацией площади в построенном бизнес - центре предназначены для сдачи в аренду.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 20

ТЕМА: «РЕШЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ СИТУАЦИОННЫХ ЗАДАЧ ПО ОТРАЖЕНИЮ В УЧЕТЕ ОПЕРАЦИЙ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ»

Цель: Приобрести навыки и умения по работе с документами по учету операций по кредитам и займам, отражению в учете затрат по обслуживанию кредитов и займов. Осознать сущность и социальную значимость своей будущей профессии.

Время: 2 часа.

Ситуация 1. ООО «Луч» получило 01.02.2014 г. заем от ООО «Сервис» сроком на 2 месяца в сумме, эквивалентной 10 000 долл США, на приобретение МПЗ и в тот же день перечислило денежные средства в размере 312 700 руб. организации ООО «Поставка» в счет предстоящих поставок материалов. По условиям договора процентная ставка по займу составляет 15% годовых. Проценты выплачиваются ежемесячно 1-го числа месяца, следующего за отчетным. Материалы поступили в организацию 01.03.2014 г. Заем возвращен 01.04.2014 г.

Курс доллара, установленный ЦБ России, составил (данные приведены условно):

на 01.02.2014 г. - 29,95 руб. за 1 долл. США;

на 29.02.2014 г. - 29,35 руб. за 1 долл. США;

на 01.03.2014 г. - 29,80 руб. за 1 долл. США;

на 31.03.2014 г. - 30,00 руб. за 1 долл. США;

на 01.04.2014 г. - 30,15 руб. за 1 долл. США

Отразите в бухгалтерском учете ООО «Луч» указанные операции.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
Получен краткосрочный заем от ООО «Сервис»	299 500
Произведена предоплата поставщику материалов	312 700
Начислены проценты за пользование займом за февраль	3488,32
Отражена покупная стоимость полученных от ООО «Поставка» материалов	265 000
Учен НДС по приобретенным материалам	47 700
Принята к вычету сумма НДС по приобретенным материалам	47 700
В стоимость материалов включены проценты по займу, начисленные до поступления материалов	3488,32
Перечислены займодавцу (ООО «Сервис») проценты по займу, причитающиеся за февраль	3541,80
И стоимость материалов включена суммовая разница, относящаяся к причитающимся к оплате процентам за пользование займом за февраль	53,48

Начислены проценты за пользование займом за март	3811,48
Перечислены заимодавцу (ООО «Сервис») проценты по займу, причитающиеся за март	3830,53
Суммовая разница, относящаяся к причитающимся к оплате процентам за пользование займом за март, отнесена в состав операционных расходов	19,05
Возвращена заимодавцу (ООО «Сервис») основная сумма долга по полученному займу	301 500
Суммовая разница, начисленная по основной сумме долга, учтена в составе операционных расходов	2000

Контрольное тестирование:

1. Какие виды кредита вы знаете? Дайте наиболее полный ответ:
 - а) банковский, вексельный, государственный, ипотечный;
 - б) банковский, ипотечный, работникам, долгосрочный;
 - в) банковский, коммерческий и вексельный, краткосрочный;
 - г) банковский, вексельный, государственный, долгосрочный, краткосрочный, коммерческий и работникам.

2. Какими путями привлекаются заемные средства? Дайте наиболее полный ответ:
 - а) путем получения краткосрочных и долгосрочных займов от заимодавцев (кроме банков) внутри страны и за рубежом;
 - б) путем продажи (выпуска) краткосрочных и долгосрочных облигаций;
 - в) путем финансовых векселей;
 - г) привлечением кредитов и займов от юридических и физических лиц, за счет выпуска облигаций.

3. Что положено в основу формирования процентной ставки по кредитам?
 - а) договоренность сторон;
 - б) ставка рефинансирования ЦБ РФ;
 - в) ставка рефинансирования ЦБ РФ и размер банковской надбавки (маржи);
 - г) размер надбавки коммерческим банком.

4. Как определяется размер процентной ставки по займам?
 - а) по договоренности сторон и ставкой рефинансирования
 - б) по договоренности сторон;
 - в) по ставке рефинансирования;
 - г) по договоренности сторон и размером надбавки коммерческим банком.

5. Какая бухгалтерская проводка составляется при зачислении суммы краткосрочных займов и кредитов на расчетные и текущие валютные счета?

- а) Д-т 51, 52 К-т 67;
- б) Д-т 51,52 К-т 76;

- в) Д-т 51,52 К-т 66;
- г) Д-т 50, 51 К-т 60.

6. Какой записью на счетах отражается погашение краткосрочного кредита и займа за счет неиспользованного остатка аккредитива?

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

- в) Д-т 66 К-т 55;
- г) Д-т 67 К-т 50.

7. Какая бухгалтерская проводка составляется организацией на сумму в рублях полученных кредитов вексельной формы и начисленного процента банку?

- а) Д-т 51,91 К-т 66,67;
- б) Д-т 55, 91 К-т 66,67;

- в) Д-т 50, 91 К-т 66, 67;
- г) Д-т 52, 91 К-т 66,67.

8. Какой записью на счетах отражаются расходы за пользование кредитами банков и займами, привлеченными на приобретение основных средств и нематериальных активов после их ввода в эксплуатацию?

- а) Д-т 26 К-т 66,67;
- б) Д-т 20 К-т 66,67;

- в) Д-т 91 К-т 66, 67;
- г) Д-т 25 К-т 66,67.

9. Какая бухгалтерская проводка составляется на сумму начисленных процентов за пользование кредитами и займами, полученными на приобретение объектов основных средств?

- а) Д-т 08 К-т 66,67;
- б) Д-т 01 К-т 66,67;

- в) Д-т 04 К-т 66, 67;
- г) Д-т 26 К-т 66,67.

10. Кто может являться кредитором по кредитному договору?

- а) любое юридическое лицо;
- б) любое физическое лицо;
- в) любое юридическое и физическое лицо;
- г) банк или иная кредитная организация, имеющая лицензию ЦБ РФ.

Литература

1. Бухгалтерский финансовый учёт: Практикум: Учеб. пособие для вузов/ Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник, 2009. – 496с.
2. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учёту. Сквозная задача: учеб.-практ. пособие. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. – 224 с.
3. Интернет-ресурсы: Консультант плюс, Гарант