

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ
ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет
имени И. Т. Трубилина»
Учетно-финансовый факультет
Кафедра бухгалтерского учета

**ПОРЯДОК ПРОХОЖДЕНИЯ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ
(ОЗНАКОМИТЕЛЬНОЙ ПРАКТИКИ)**

Методические рекомендации
для обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика,
направленность «Учет, анализ и аудит»

Краснодар
КубГАУ
2021

Составители: З. И. Кругляк, Н. В. Кузнецова, Ю. Н. Павленко

Порядок прохождения учебной практики (ознакомительной практики) : метод. рекомендации / З. И. Кругляк, Н. В. Кузнецова, Ю. Н. Павленко. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 96 с.

В методических рекомендациях изложены цель, задачи, порядок прохождения обучающимися учебной практики. По предоставленной совокупности фактов хозяйственной жизни и справочным материалам обучающимся необходимо сформулировать бухгалтерскую финансовую и налоговую отчетность организации. Содержат оценочные средства для текущего и промежуточного контроля освоения компетенций.

Предназначены для обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность «Учет, анализ и аудит».

Рассмотрено и одобрено методической комиссией учетно-финансового факультета, протокол № от .

Председатель
методической комиссии

И. Н. Хромова

© Кругляк З. И., Кузнецова Н. В., Павленко Ю. Н. составление, 2021

© ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина», 2021

1 Основные положения

Целью ознакомительной практики является формирование и закрепление первичных теоретических знаний, профессиональных умений и навыков в сфере прикладной исследовательской деятельности и профессиональных компетенций в области бухгалтерского учета экономических субъектов различных организационно-правовых форм и видов деятельности.

Задачами ознакомительной практики являются:

- 1) расширение, систематизация и закрепление теоретико-методологических знаний по изученным дисциплинам;
- 2) закрепление компетенций, полученных в процессе изучения дисциплин магистерской программы;
- 3) ознакомление обучающихся со структурой осваиваемой учебной программы по направлению «Экономика»;
- 4) формирование первичных профессиональных навыков самостоятельного изучения и умений выявления актуальных экономических проблем, по организации и проведению научных исследований;
- 5) выработать навыки составления основных финансовых документов по установленным формам согласно направлению подготовки;
- 6) приобретение практических навыков индивидуальной работы с нормативно-правовой и финансово-экономической литературой.

Ознакомительная практика проводится на базе кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина». Способ проведения практики: выездная и стационарная.

Ознакомительная практика проводится дискретно путем чередования в календарном учебном графике периодов учебного времени для проведения практик с периодами учебного времени для проведения теоретических занятий.

В результате прохождения ознакомительной практики обучающийся получает практические умения и навыки и готовится к видам деятельности, в соответствии с образовательным стандартом ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования РФ от 11 августа 2020 г. № 939.

2 Порядок прохождения практики

Ознакомительная практика представляет собой получение профессиональных умений и навыков в области бухгалтерского финансового и налогового учета.

Руководитель практики от университета:

- осуществляет учебно-методическое руководство практикой;
- наблюдает и контролирует прохождение обучающимися практики;
- изучает аналитические материалы и дневник прохождения практики;
- дает обучающимся отзыв о прохождении практики;
- принимает участие в работе комиссии по защите итогов учебной практики.

Обучающиеся при прохождении ознакомительной практики обязаны:

1. Полностью выполнить задания, предусмотренные программой практики и индивидуальным заданием, выданным преподавателем – руководителем практики от университета.

2. Вести ежедневно записи в своих дневниках о характере выполненной работы в течение дня, к концу дня представлять их руководителю практики.

3. Представить руководителю практики от университета отчет о прохождении практики в виде решенной сквозной задачи по бухгалтерскому финансовому и налоговому учету в сроки, установленные учебным планом.

В процессе организации учебной практики руководителями университета применяются современные образовательные и научно-производственные технологии:

1. Мультимедийные технологии, для чего ознакомительные лекции и инструктаж студентов во время практики проводятся в помещениях, оборудованных экраном, видеопроектором, персональными компьютерами. Это позволяет экономить время, затрачиваемое на изложение необходимого материала и увеличить его объем.

2. Компьютерные базы данных и программные продукты, используемые для сбора, систематизации экономической и финансовой информации, а также ее обработки. В учебных лабораториях учетно-финансового факультета установлены пакеты программ Microsoft Office, Audit Expert. Годовая бухгалтерская отчетность организаций агропромышленного комплекса Краснодарского края за пять лет представлена в базе данных 1С: Предприятие 8.2.

3. Доступ к нормативным правовым актам в области учета и налогообложения обеспечен через справочно-правовые системы Гарант и Консультант Плюс.

Формой итогового контроля прохождения учебной практики является «дифференцированный зачет». При этом основными критериями оценки являются следующие:

- выполнение поставленных целей и задач;
- общая систематичность и ответственность в ходе практики;
- степень личного участия и самостоятельности обучающегося при выполнении заданий по ознакомительной практике;
- корректность в сборе, анализе и интерпретации представляемых на защиту отчета данных;
- демонстрация практических навыков применения методов учета и анализа (оценки) по предложенным заданиям;
- качество выполнений заданий по ознакомительной практике.

3 Задания для прохождения учебной практики

Задание 1

По приведенным данным:

1. Указать корреспонденцию счетов в Журнале регистрации фактов хозяйственной жизни.
2. Заполнить регистры бухгалтерского и налогового учета.
3. Составить бухгалтерскую финансовую и налоговую отчетность организации за 1 квартал 2019 г.

Исходные данные:

Организационно-правовая характеристика ООО «Альфа плюс»

Общество с ограниченной ответственностью «Альфа плюс» образовано в 2013 г., учредителями организации являются два физических лица.

В процессе своей деятельности ООО «Альфа плюс» специализируется на оптовой торговле сельскохозяйственной продукцией (пшеницей, кориандром).

Уставный капитал определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, и составляет 10000 руб.

Юридический адрес и реквизиты ООО «Альфа»: 350089 г. Краснодар, проспект Чекистов, 48

Наименование банка: Филиал «Южный» ПАО «БАНК УРАЛСИБ» г. Краснодар

БИК: 040349700

Корреспондентский счет: 30101810400000000700

Расчетный счет № 40702810600210000102

ИНН/КПП 2311073505/231101001

ОГРН: 1032306448321

Вид деятельности: оптовая торговля

ОКПО: 70761769

ОКВЭД: 51.52

ОКОПФ: 65

ОКФС: 16

Налоговый орган, в который предоставляется отчетность: ИФНС России № 4 по г. Краснодару

Код налогового органа: 2311

Уплачиваемые налоги: общий режим налогообложения (налог на прибыль, НДС и др.)

Лимит остатка кассы на 2019 г. установлен 5000 руб.

Выдержки из Положения об учетной политике ООО «Альфа плюс» на 2019 г.

Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером. Форма учета – автоматизированная с использованием программы «1С: Предприятие 8.3».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%: по статьям бухгалтерского баланса – доля соответствующей статьи в валюте баланса; по статьям доходов отчета о финансовых результатах – доля соответствующей статьи доходов в общей сумме доходов; по статьям расходов отчета о финансовых результатах – доля соответствующей статьи расходов в общей сумме расходов; по статьям отчета о движении денежных средств – доля соответствующей статьи в объеме поступлений (для входящих потоков) и расходования (для исходящих потоков) денежных средств.

Переоценка основных средств не предусмотрена. Затраты на ремонт основных средств включаются в расходы отчетного периода.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1.

Предметы со сроком полезного использования не более 12 месяцев в бухгалтерском учете учитываются в составе средств в обороте.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 руб., а также приобретенные книги, брошюры отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты (расходы на продажу) по мере отпуска их в эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации возложить ответственность за их движением на материально-ответственных лиц складов и подразделений предприятия, а также организовать количественный учет на забалансовом счете 011 «Малоценные объекты основных средств стоимостью до 40 000 руб.».

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Процесс приобретения (заготовления) сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запасных частей, тары, используемой для упаковки и транспортировки продукции (товаров), и других материальных ресурсов в бухгалтерском учете отражать с применением счета 10 «Материалы» с оценкой материальных ресурсов на счете 10 по фактической себестоимости.

Установлен метод оценки производственных запасов (сырья, материалов и т. п.) при их отпуске в производство и прочем выбытии по себестоимости каждой единицы.

Товары, приобретенные для продажи, принимаются к учету по покупной стоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров, осуществленные до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

Установлен способ оценки товаров при их продаже (отпуске) по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Коммерческие и управленческие расходы для целей бухгалтерского учета включаются в себестоимость проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью (кроме транспортно-заготовительных расходов) в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Транспортно-заготовительные расходы по приобретению товаров подлежат распределению между проданным товаром и остатком товаров на складе.

Оценочные резервы по оплате отпусков создаются.

Резервы по сомнительным долгам для целей отражения в бухгалтерском учете создаются по методике, предусмотренной гл. 25 НК РФ (при просрочке дебиторской задолженности от 45 до 90 дней в резерв направляется 50 % от суммы долга, при просрочке свыше 90 дней – 100 % от суммы долга). Отчисления в резерв производятся ежемесячно на отчетную дату.

Организация, как малое предприятие, не применяет положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», не отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Ставки налога на добавленную стоимость (НДС): 10 % по товарам группы «Кукуруза», «Лен», 20 % – по товарам группы «Кориандр».

Приложение 1 к приказу об учетной политике
Рабочий план счетов ООО «Альфа плюс»

Код счета/ субсчета	Наименование счета/субсчета
01	Основные средства
01-1	Основные средства в организации
01-2	Выбытие основных средств
02	Амортизация основных средств
08	Вложения во внеоборотные активы
08-4	Приобретение отдельных объектов основных средств
10	Материалы
10-1	Сырье и материалы
10-2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие
10-3	Топливо
10-9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
19-1	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств
19-3	Налог на добавленную стоимость по приобретенным МПЗ
41	Товары
41-1	Товары на складах

Код счета/ субсчета	Наименование счета/субсчета
41-2	Товары в розничной торговле
41-3	Тара под товаром и порожня
44	Расходы на продажу
44-1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность
44-1.1	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность, не облагаемую ЕНВД
50	Касса
50-1	Касса организации
50-3	Денежные документы
51	Расчетные счета
55	Специальные счета
58	Финансовые вложения
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
60-1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в рублях)
60-2	Расчеты по авансам выданным (в рублях)
62	Расчеты с покупателями и заказчиками
62-1	Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)
62-2	Расчеты по авансам полученным (в рублях)
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам
66-1	Краткосрочные кредиты (в рублях)
66-2	Проценты по краткосрочным кредитам (в рублях)
66-3	Краткосрочные займы (в рублях)
66-4	Проценты по краткосрочным займам (в рублях)
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам
67-1	Долгосрочные кредиты (в рублях)
67-2	Проценты по долгосрочным кредитам (в рублях)
67-3	Долгосрочные займы (в рублях)
67-4	Проценты по долгосрочным займам (в рублях)
68	Расчеты по налогам и сборам
68-1	Налог на доходы физических лиц
68-2	Налог на добавленную стоимость
68-4	Налог на прибыль организаций
68-5	Налог на имущество
68-6	Платежи в экологические фонды
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
69-1	Расчеты по социальному страхованию
69-2	Расчеты по пенсионному обеспечению
69-2.1	Расчеты с Пенсионным фондом РФ (страховая часть трудовой пенсии)
69-2.2	Расчеты с Пенсионным фондом РФ (накопительная часть трудовой пенсии)
69-3	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
69-3.1	Расчеты с ФФОМС
69-3.2	Расчеты с ТФОМС
69-11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
70	Расчеты с персоналом по оплате труда
71	Расчеты с подотчетными лицами
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям
75	Расчеты с учредителями

Код счета/ субсчета	Наименование счета/субсчета
75-1	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
75-2	Расчеты по выплате доходов
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
76-1	Расчеты по имущественному и личному страхованию
76-2	Расчеты по исполнительным листам судов
76-4	Расчеты по депонированным суммам
76-5	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в рублях)
76-6	Расчеты с арендодателями
76-7	НДС из авансов полученных
76-8	НДС из авансов выданных
80	Уставный капитал
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
90	Продажи
90-1	Выручка
90-1.1	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД
90-2	Себестоимость продаж
90-2.1	Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД
90-3	Налог на добавленную стоимость
90-7	Расходы на продажу
90-7.1	Расходы на продажи, не облагаемые ЕНВД
90-9	Прибыль/убыток от продаж
91	Прочие доходы и расходы
91-1	Прочие доходы
91-2	Прочие расходы
91-9	Сальдо прочих доходов и расходов
94	Недостачи и потери от порчи ценностей
97	Расходы будущих периодов
98	Доходы будущих периодов
99	Прибыли и убытки

Оборотно-сальдовая ведомость по счетам/субсчетам на 01.01.2019 г.

Счет		Сальдо на начало периода	
Код	Наименование	Дебет	Кредит
01	Основные средства	115320,00	–
01-1	Основные средства в организации	115320,00	
02	Амортизация основных средств		38591,96
41	Товары	1044824,89	–
41-1	Товары на складах	1044824,89	–
44	Расходы на продажу	22268,51	–
44-1	Издержки обращения	22268,51	–
	Издержки обращения по деятельности, не облагае- мой ЕНВД		
44-1.1	Статья: Транспортные расходы	22268,51	–
50	Касса	179,99	–
50-1	Касса организации	179,99	–
51	Расчетные счета	375329,45	–
60	Расчеты с поставщиками	4368,00	985115,96
60-1	Расчеты с поставщиками (в рублях)	–	985115,96

Счет		Сальдо на начало периода	
60-2	Расчеты по авансам выданным (в рублях)	4368,00	–
62	Расчеты с покупателями	–	4805,00
62-1	Расчеты с покупателями (в рублях)	–	–
62-2	Расчеты по авансам полученным (в рублях)	–	4805,00
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	–	10000,00
66-3	Краткосрочные займы (в рублях)	–	10000,00
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	–	505016,00
67-3	Долгосрочные займы (в рублях)	–	500000,00
67-4	Проценты по долгосрочным займам (в рублях)	–	5016,00
68	Расчеты по налогам и сборам	33075,84	923,00
68-2	НДС	23900,84	–
68-4	Налог на прибыль	9175,00	–
68-6	Платежи в экологические фонды	–	923,00
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	–	44141,00
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	732,97	666,31
76-7	НДС из авансов полученных	732,97	–
76-8	НДС из авансов выданных	–	666,31
80	Уставный капитал	–	10000,00
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3159,58	–
	ИТОГО	1599259,23	1599259,23

Расшифровка сальдо счетов 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств» на 01.01.2019 г.

Инв. №	Наименование объекта	Первоначальная стоимость, руб. (Дебетовое сальдо счета 01)	Сумма начисленной амортизации, руб. (Кредитовое сальдо счета 02)	Срок полезного использования, мес.	Месячная норма амортизации, %
0001	Ноутбук HP	48600,00	21617,28	36	2,78
0002	Ноутбук Dell	38420,00	10680,76	36	2,78
0003	Стол офисный	28300,00	6293,92	72	1,39
	ИТОГО:	115320,00	38591,96		

Расшифровка остатков товара на складе на 01.01.2019 г.

№ п/п	Наименование товара	Ед. изм.	Сальдо на начало периода (дебет счета 41 «Товары»)	
			Количество	Сумма, руб.
1	Кориандр зерно	кг	289	13002,16
3	Кукуруза	кг	18361	165255,66
4	Лен полотый	кг	700	70695,88
	ИТОГО:		х	1044824,89

Расшифровка сальдо счета 60 «Расчеты с поставщиками» на 01.01.2019 г.

№ п/п	Наименование поставщика	Основание	Сальдо на 01.01.20 г.	
			Дебет	Кредит
1	ООО «Трейдиг Ко»	Договор № 67 от 28.12.2018 г.		471,26
2	Колхоз им Тургенева (товарная накладная № 67)	Договор поставки № 15 от 12.12.2016 г.		785727,70
3	ИП – Глава КФХ Иванченко И.А.	Договор поставки № 43 от 17.12.2018 г.	4368,00	
4	ЗАО «Колос» (товарная накладная № 30)	Договор поставки № 38 от 23.10.2018 г.		198917,00
	ИТОГО:		4368,00	985115,96

Расшифровка сальдо счета 62 «Расчеты с покупателями» на 01.01.2019 г.

№ п/п	Наименование покупателя	Основание	Сальдо на 01.01.2016 г.	
			Дебет	Кредит
1	ООО «Евро Зерно»	Договор поставки № 004 от 15.12.2018 г.		4805,00
	ИТОГО:			4805,00

Расшифровка сальдо субсчета 66-3 «Краткосрочные займы (в рублях)» на 01.01.2019 г.

№ п/п	Наименование заимодавца	Основание	Сальдо на 01.01.2016 г.	
			Дебет	Кредит
1	Антонов П.А. (учредитель)	Договор займа № 1 от 25.12.2018 г. на 12 месяцев (беспроцентный)		10000,00
	ИТОГО:			10000,00

Расшифровка сальдо субсчета 67-3 «Долгосрочные займы (в рублях)» на 01.01.2019 г.

№ п/п	Наименование заимодавца	Основание	Сальдо на 01.01.2016 г.	
			Дебет	Кредит
1	Антонов П.А. (учредитель)	Договор займа № 2 от 15.08.2016 г. на 3 года (ставка 1% годовых)		500000,00
	ИТОГО:			500000,00

Штатное расписание на 2019 г.

Структурное подразделение		Должность (специальность, профессия)	Количество штатных единиц	Должностной оклад, руб.	Ф.И.О.	Примечание	
Наименование	код					Год рождения	Дети
Основное	01	Директор	1	25000	Коршунов Юрий Петрович	1976	2 детей до 18 лет. Платит алименты на 1 ребенка 25%
Основное	01	Бухгалтер	1	14000	Михайлова Елена Викторовна	1969	1 ребенок 20 лет – студент
Основное	01	Старший менеджер	1	18000	Черный Алексей Иванович	1982	–
Основное	01	Менеджер	1	12000	Носова Инна Леонидовна	1978	1 ребенок 5 лет
Основное	01	Заведующий складом	1	13000	Борцов Олег Дмитриевич	1965	–
		Итого	5				

Расшифровка сальдо счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на 01.01.2019 г.

№ п/п	Ф.И.О. работника	Основание	Сальдо на 01.01.2019 г.	
			Дебет	Кредит
1	Коршунов Ю. П.	Расчетная ведомость № 12 за декабрь 2018 г.	–	14350,00
2	Михайлова Е. В.	Расчетная ведомость № 12 за декабрь 2018 г.	–	10915,00
3	Черный А. И.	Расчетная ведомость № 12 за декабрь 2018 г.	–	9610,00
4	Носова И. Л.	–	–	–
5	Борцов О. Д.	Расчетная ведомость № 12 за декабрь 2018 г.	–	9266,00
	ИТОГО:		–	44141,00

Примечание: согласно Положению по оплате труда и премированию работникам организации начисляется ежемесячная премия. Премияльный фонд формируется исходя из 1 % от выручки без НДС и распределяется пропорционально начисленной повременной заработной плате.

Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за январь 2019 г.

№ п/п	Дата	Документация	Содержание факта хозяйственной жизни	Кол-во, шт./кг	Сумма, руб.	Д	К
1	14.01	Акт на оказанные услуги № 361 Счет-фактура № 361	Списаны услуги по расчету платежей по экологии СЛАМ МПР России по Краснодарскому краю НДС 20 % Итого:		204,21		
2	14.01	Авансовый отчет № 01 Квитанция к ПКО № 421	Оплачено СЛАМ МПР бухгалтером Михайловой Е.В. по договору № 568 от 13.01.2019 г. за расчет платежей по экологии		204,21		
3	14.01	Выписка банка с расчетного счета № 001:					
4		Договор № 67 от 28.12.2018 г. Платежное поручение № 1	Оплата за междугородние переговоры за декабрь 2018 г. ООО «Трединг Ко»		471,26		
5		Договор поставки № 15 от 12.12.2018 г. Платежное поручение № 2	Частичная оплата ЗАО «Колос» (товарная накладная № 30)		185727,70		
6		Договор Мемориальный ордер банка	Начислено и оплачено за расчетное обслуживание Филиал «Южный» ПАО «БАНК УРАЛСИБ» (две бухгалтерские записи)		14,00 14,00		
7	19.01	Договор поставки № 43 от 17.12.2018 г. Товарная накладная № 15, счет-фактура № 15	Поступление товаров от ИП – Глава КФХ Иванченко И.А.: Кориандр НДС 20 % Итого:	91	3701,69 666,31 4368,00		
8		Справка бухгалтера	Зачтен аванс ИП – Глава КФХ Иванченко И.А.		4368,00		
9		Счет-фактура № 428	Восстановлен НДС из аванса выданного		666,31		
10	19.01	Авансовый отчет № 02 Квитанция к ПКО, чек	Оплачено директором Коршуновым Ю.П. поставщику ООО «Авотрейдинг» за транспортировку товара		1384,75		
11	19.01	Договор Акт № 45 Счет-фактура № 45	Учтены в расходах транспортные услуги ООО «Автотрейдинг» НДС 20 % Итого:		1173,52 211,23 1384,75		

№ п/п	Дата	Документация	Содержание факта хозяйственной жизни	Кол-во, шт./кг	Сумма, руб.	Д	К
12	19.01	Авансовый отчет № 03 Квитанция к ПКО	Оплачено директором Коршуновым Ю.П. ООО «Вилекс» за заправку картриджа		185,00		
13	19.01	Договор Акт № 14	Учтены в расходах затраты на заправку картриджа		185,00		
14	19.01	Договор поставки № 004 от 15.12.2018 г. Товарная накладная №1, счет-фактура № 01	Начислена выручка покупателю ООО «Евро Зерно» за товар: Кориандр НДС 20% Итого:	90,0	4442,02		
15			Списан проданный товар со склада: Кориандр Итого:	90,0 90,0			
16		Справка бухгалтера	Зачтена предоплата ООО «Евро Зерно»		4805,00		
17		Счет-фактура № 51	Восстановлен НДС из аванса полученного				
18	19.01	Приходный кассовый ордер № 1	Получено от ООО «Евро Зерно» в окончательный расчет в кассу				
19	19.01	Договор поставки № 45 от 12.09.18г. Товарная накладная № 39 Счет-фактура № 39	Поступление товаров от Колхоз им Тургенева: Кукуруза Лен НДС 10 % Итого:	2102,0 140,0	12697,98 24958,08		
20	24.01	Договор поставки Товарная накладная № 02 Счет-фактура № 02	Начислена выручка за реализованный товар ИП Зуеву Р.В.: Кукуруза Лен Кориандр НДС 10 % НДС 20% Итого:	1650 24,0 40,0	11551,92 4840,13 2780,97		
21			Списан проданный товар со склада: Кукуруза Лен Кориандр Итого:	1650 24,0 40,0			
22	24.01	Договор поставки Товарная накладная № 03 Счет-фактура № 03	Начислена выручка за реализованный товар покупателю АО «Альянс»: Кукуруза НДС 10% Итого:	129,0	1237,02		

№ п/п	Дата	Документация	Содержание факта хозяйственной жизни	Кол-во, шт./кг	Сумма, руб.	Д	К
23			Списан проданный товар со склада: Кукуруза	129,0			
24	25.01	Выписка банка с р/счета № 002					
25		Платежное поручение № 3	Перечислены платежи за негативное воздействие на окружающую среду за 4 квартал 2018 г.		923,00		
26		Платежное поручение № 4	Оплачено ООО «Европласт»: товарная накладная № 39 товарная накладная № 387 Итого:				
27		Платежное поручение № 9	Получены денежные средства от ИП Зуева Р.В. в счет погашения задолженности за товары				
28	26.01	Выписка банка с р/счета № 003					
29		Денежный чек, Приходный кассовый ордер № 2	Поступило в кассу с расчетного счета в Филиале «Южный» ПАО «БАНК УРАЛСИБ»		54141,00		
30		Договор Мемориальный ордер банка	Начислено и оплачено за расчетное обслуживание Филиал «Южный» ПАО «БАНК УРАЛСИБ» (две бухгалтерские записи)		38,05 38,05		
31	26.01	Приходный кассовый ордер № 3	Поступила выручка от АО «Альянс» в кассу				
32	26.01	Платежная ведомость № 1 Расходный кассовый ордер № 1	Выдача из кассы заработной платы за декабрь 2018 (согласно расшифровке остатков по счету 70)				
33	26.01	Договор займа № 1 от 25.12.2018 г. Расходный кассовый ордер № 2	Выдано из кассы Антонову П.А. в счет возврата займа		10000,00		
34	26.01	Авансовый отчет № 01 Расходный кассовый ордер № 3	Выдано из кассы Михайловой Е.В. в счет возмещения подотчетной суммы		204,21		
35	26.01	Авансовый отчет № 02, № 03 Расходный кассовый ордер № 4	Выдано из кассы Коршунову Ю.П. в счет возмещения подотчетной суммы				
36	26.01	Договор поставки № 005 от 14.01.2019 г. Товарная наклад-	Начислена выручка за реализованный товар покупателю ООО «Авантаж»: Кукуруза	1550,0	13175		

№ п/п	Дата	Документация	Содержание факта хозяйственной жизни	Кол-во, шт./кг	Сумма, руб.	Д	К
		ная № 04 Счет-фактура № 04	Лен НДС 10% Итого:	60,0	10800		
37			Списан проданный товар со склада: Кукуруза Лен Итого:	1550,0 60,0			
38	27.01	Договор поставки № 006 от 18.01.2019 г. Товарная накладная № 05 Счет-фактура № 05	Начислена выручка покупателю ООО «Дракон» за товар: Кукуруза НДС 10% Итого:	1500	12000		
39			Списан проданный товар со склада: Кукуруза	1500			
42	27.01	Выписка банка с р/счета 004					
43		Договор Мемориальный ордер банка	Начислено и оплачено за обслуживание Банк-Клиент Филиал «Южный» ПАО «БАНК УРАЛСИБ» (две бухгалтерские записи)		300,00 300,00		
44		Платежное поручение № 22	Зачислена выручка от покупателя ООО ПК «Дракон» за товар (товарная накладная № 05)				
45		Договор поставки № 007 от 20.01.2019 г. Платежное поручение № 57	Получена предоплата за товар от ООО «Евро Зерно»		155000,00		
46	27.01	Счет-фактура № 07/1	Начислен НДС из суммы аванса ООО «Евро Зерно»				
47	28.01	Договор поставки № 45 от 12.09.2018 г. Товарная накладная № 78 Счет-фактура № 78	Поступление товаров от Колхоз им Тургенева: Кориандр Кукуруза НДС 18 % Итого:	4700 6000	188000,00 35000,00		
47	27.01	Договор поставки № 004 от 15.12.2018 г. Товарная накладная № 06 Счет-фактура № 06	Начислена выручка покупателю ООО «Евро зерно» за товар: Кукуруза Лен НДС 10% Итого:	2770,0 20,0	22160 3600		

№ п/п	Дата	Документация	Содержание факта хозяйственной жизни	Кол-во, шт./кг	Сумма, руб.	Д	К
41			Списан проданный товар со склада: Кукуруза Лен Итого:	2770,0 20,0			
48	28.01	Выписка банка с р/счета 005					
49		Платежное поручение № 22	Зачислена выручка от покупателя ООО «Авантаж» за товар (товарная накладная № 04)				
50	31.01	Договор поставки № 007 от 20.01.2019 г. Товарная накладная № 07 Счет-фактура № 07/2	Начислена выручка за реализованный товар покупателю ООО «Евро Зерно»: Кориандр НДС 20% Итого:	2500	155000		
51			Списан проданный товар со склада: Кориандр	2500			
52		Справка бухгалтера	Зачтена предоплата ООО «Евро Зерно»				
53		Счет-фактура № 07/1	Восстановлен НДС из аванса полученного				
54	31.01	Договор на аренду помещений № 22 от 05.06.2015 г. Акт на оказанные услуги № 8	Начислено ООО «Ника» за январь: – арендная плата – компенсация за электроэнергию Итого: (счет-фактура отсутствует)		29500,00 300,44 29800,44		
55	31.01	Договор № 67 от 28.11.2015 г. Счет на оплату № 587, Счет-фактура № 497	Начислено ООО «Трединг Ко» за пользование телефонной линией за январь НДС 20 % Итого:		976,11		
56	31.01	Выписка банка с р/счета 006					
57		Договор Мемориальный ордер банка	Начислены и зачислены проценты за хранение денежных средств на расчетном счете за январь (две бухгалтерские записи)		135,41 135,41		
58		Договор Мемориальный ордер банка	Начислено и оплачено за расчетное обслуживание Филиал «Южный» ПАО «БАНК УРАЛСИБ» (две бухгалтерские записи)		140,42 140,42		

№ п/п	Дата	Документация	Содержание факта хозяйственной жизни	Кол-во, шт./кг	Сумма, руб.	Д	К
59		Договор на аренду помещений № 22 от 05.06.2015 г. Платежное поручение № 5	Оплата за аренду помещения офиса и склада, компенсации за электроэнергию за январь ООО «Ника»		29800,44		
60		Платежное поручение № 6	Оплачено ООО Колхоз им Тургенева товарная накладная № 387 (остаток)		520000,00		
61		Платежное поручение № 7	Оплачено ЗАО «Колос» товарная накладная № 30 (окончательный расчет)		198917,00		
62	31.01	Договор займа № 2 от 15.08.2016 г. на 3 года (ставка 1% годовых) Справка бухгалтера	Начислены проценты по долгосрочному займу за январь Антонову Расчет:				
63	31.01	Расчетная ведомость № 1	Начислена заработная плата за январь 2019 г.				
64	31.01	Расчетная ведомость № 1	Начислена премия за январь 2019 г.				
65	31.01	Расчетная ведомость № 1	Начислена материальная помощь Елисеевой И. П. на лечение ребенка		5000,00		
66	31.01	Расчетная ведомость № 1	Удержан налог на доходы физических лиц за январь				
67	31.01	Расчетная ведомость № 1	Удержаны алименты из заработной платы				
68	31.01	Расчет взносов во внебюджетные фонды	Начислены взносы во внебюджетные фонды от заработной платы за январь:				
69			Взносы в ФСС РФ на случай временной нетрудоспособности				
70			Взносы в ПФР				
71			Взносы в ФФОМС				
72	31.01	Справка бухгалтера	Взносы в ФСС по страхованию от несчастных случаев и проф. заболеваний по тарифу 0,2 %				
73	31.01	Ведомость амортизационных отчислений	Начислена амортизация по основным средствам за январь 2019 г.				
74	31.01	Формирование записей книги покупок	Получен налоговый вычет по НДС за январь 2019 г.				

№ п/п	Дата	Документация	Содержание факта хозяйственной жизни	Кол-во, шт./кг	Сумма, руб.	Д	К
75	31.01	Формирование записей книги продаж	Общая сумма НДС к начислению в бюджет за январь 2019 г.				
76	31.01	Закрытие месяца:					
77		Расчет распределения транспортных расходов	Списаны транспортные расходы в части реализованного товара				
78		Ведомость аналитического учета издержек обращения	Списаны издержки обращения на себестоимость продаж (за исключением транспортных расходов)				
79		Справка бухгалтера	Учтен финансовый результат от торговой деятельности				
80		Справка бухгалтера	Учтен финансовый результат от прочей деятельности				
81		Налоговые регистры доходов и расходов Налоговая декларация	Начислен авансовый платеж по налогу на прибыль организаций за январь				

Тема 1. Учет денежных средств в кассе

Задание:

1. Заполните кассовую книгу за 19.01.2019 г. и 26.01.2019 г.

КАССОВАЯ КНИГА

Касса за « ___ » _____ 20__ г.

Лист __

№ документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего субсчета	Приход, руб. коп.	Расход, руб. коп.
1	2	3	4	5
Остаток на начало дня				х
Итого за день				
Остаток на конец дня				
в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии				

Кассир _____
 подпись _____ расшифровка подписи _____

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве _____

_____ приходных и _____ расходных получил.
 прописью _____ прописью _____

Бухгалтер _____
 подпись _____ расшифровка подписи _____

2. На основании Кассовой книги заполните журнал-ордер № 1 и ведомость № 1 за январь 2019 г.

Журнал-ордер №1

по кредиту счета 50 «Касса» за _____ 20__ г.

Дата, период	С кредита счета 50 в дебет счетов							Итого
Итого за месяц								

Ведомость № 1

по дебету счета 50 «Касса» за _____ 20__ г.

Сальдо на начало месяца _____

Дата, период	В дебет счета 50 с кредита счетов							Итого
Итого за месяц								

Сальдо на конец месяца _____

Тесты по теме:

1. Могут ли организации составлять кассовые ордера по собственным формам?
 - a) Да, с 2016 г.
 - b) Нет, нужно использовать формы КО-1 и КО-2
2. Выдача заработной платы в организации была произведена по расчетно-платежной ведомости по форме Т-49. Нужно ли в этом случае составлять РКО?
 - a) Да
 - b) Нет
3. Может ли организация выдать заем физическому лицу наличными деньгами на сумму 135 000 руб.?
 - a) Нет
 - b) Может, если это не ИП
4. Включаются ли полученные от покупателей авансы в расчет лимита остатка денег в кассе?
 - a) Да
 - b) Нет
5. В течение рабочего дня кассовых операций в организации не было. Нужно ли заполнить, распечатать и подписать пустой лист кассовой книги за этот день?
 - a) Да, нужно зафиксировать отсутствие операций в течение дня и остаток в кассе на конец дня
 - b) Нет
6. Лимит остатка денежных средств в кассе каждая организация определяет:
 - a) Самостоятельно
 - b) Не определяет, лимит устанавливает банк
 - c) По согласованию с банком

Вопросы к теме:

1. Назовите нормативные документы, регулирующие наличное денежное обращение в РФ.
2. Укажите на ограничение расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами.
3. Опишите порядок определения лимита остатка наличных денежных средств в кассе организациями, получающими и не получающими наличную выручку в кассу.
4. Опишите порядок приема кассира на работу.
5. Опишите порядок хранения и расходования денежных средств в кассе.
6. Какова методика заполнения приходных и расходных кассовых ордеров, их регистрации и занесения данных в регистры бухгалтерского учета.
7. Опишите порядок ведения кассовой книги и отчета кассира.
8. Каков порядок приема наличных денег при осуществлении расчетов с населением.
9. Каков порядок расчетов наличными денежными средствами с организациями и индивидуальными предпринимателями без образования юридического лица.
10. На какие цели можно использовать наличные денежные средства, полученные в банках.
11. Каковы особенности ведения учета валютной кассы.
12. Опишите организацию бухгалтерского учета кассовых операций по субсчетам: «Касса организации», «Операционная касса», «Денежные документы».
13. Каков порядок проведения инвентаризации денежных средств и денежных документов в кассе и возмещения недостач.
14. Каков порядок отражения основных показателей по движению денежных средств в кассе в бухгалтерской отчетности.
15. Укажите штрафные санкции за нарушение порядка ведения кассовых операций.

Составить бухгалтерские записи по учету кассовых операций:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Поступили наличные денежные средства с расчетного и валютного счетов		
2	Поступили предоплата или средства от покупателей, заказчиков в погашение задолженности		
3	Поступили займы		
4	Внесены средства подотчетными лицами		
5	Внесены суммы по хищениям, недостачам, в погашение ссуд и займов		
6	Внесены взносы учредителями		
7	Отражены курсовая разница, излишки по кассе		
8	Выплачена заработная плата		
9	Выплачены доходы учредителям (участникам)		
10	Сданы денежные средства в банк		
11	Выплачена депонированная заработная плата		
12	Выданы средства под отчет		
13	Погашена перед поставщиками задолженность наличными денежными средствами		
14	Предоставлены другим организациям заемные средства		

Тема 2. Учет денежных средств на расчетных счетах в банке

Задание:

1. По приведенным фактам хозяйственной жизни заполнить журнал-ордер № 2 (по кредиту счета 51 «Расчетные счета») и ведомость № 2 (по дебету счета 51) за январь 2019 г.

ЖУРНАЛ-ОРДЕР № 2 за _____ 20__ г.

№ п/п	Дата	С кредита счета 51 в дебет счетов										Итого
	Итого											

ВЕДОМОСТЬ № 2 за _____ 20__ г.

Сальдо на 01.01.20__ г. _____

№ п/п	Дата	В дебет счета 51 с кредита счетов										Итого
	Итого											

Сальдо на 01.02.20__ г. _____

Тесты по теме:

1. Запись по синтетическому счету 51 «Расчетные счета» осуществляется на основании следующих первичных учетных документов и регистров:
 - a) Платежных поручений
 - b) Выписок из расчетного счета
 - c) Справок бухгалтера
2. Сколько расчетных счетов может иметь организация в соответствии с законодательством РФ:
 - a) Один
 - b) Два
 - c) Неограниченное число
3. Существует ли лимит безналичных расчетов между юридическими лицами?
 - a) Да
 - b) Нет
4. Для осуществления безналичных расчетов предназначены счета бухгалтерского учета:
 - a) 51 «Расчетные счета»
 - b) 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
 - c) 52 «Валютные счета»
 - d) 55 «Специальные счета в банках»
 - e) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
5. Бухгалтерская запись Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами» означает:
 - a) Уплату неустоек за неисполнение договорных обязательств
 - b) Начисление процентов по векселю
 - c) Получение пени, штрафа, неустойки
 - d) Нет верного ответа

Вопросы к теме:

1. Порядок открытия расчетного счета. Обязанность налогоплательщиков извещать налоговые органы об открытии счетов в банках и ответственность за ее нарушение.
2. Какова очередность списания платежей организацией банком при недостаточности денежных средств на счетах.
3. Перечислите и опишите формы безналичных расчетов. Расчеты платежными поручениями. Расчеты в порядке инкассо. Расчеты аккредитивами. Расчеты денежными чеками.
4. Каковы требования к оформлению расчетно-платежных документов. Их основные реквизиты.
5. Опишите порядок составления на персональном компьютере ведомости синтетического учета денежных средств по счету 51.
6. Как осуществляется проверка соответствия выписок банка с первичными платежными документами с использованием персонального компьютера.

Составить бухгалтерские записи движениям денежных средств на расчетном счете

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Сданы денежные средства из кассы на расчетный счет		
2	Неиспользованные средства аккредитива зачислены на расчетный счет		
3	Поступили денежные средства, находящихся в пути		
4	Зачислены денежные средства по ранее предоставленным займам		
5	Поступили денежных средств от поставщиков		
6	Поступили денежные средства от покупателей и заказчиков		
7	Зачисление полученных долгосрочных займов и кредитов		
8	Поступление полученных краткосрочных займов и кредитов		
9	Поступили на расчетный счет суммы из бюджета (возврат и пр.)		
10	Возвращены излишне уплаченные суммы ФСС		
11	Зачислены суммы от работников в счет погашения задолженности по займам, возмещению материального ущерба		
12	Поступление от учредителей в счет вклада в уставный капитал		
13	Поступление сумм по претензиям, от страховых компаний, по исполнительным листам и пр.		
14	Поступление денежных средств по внутрихозяйственным расчетам, по доверительному управлению имуществом		
15	Зачислены денежные средства по договору простого товарищества		
16	Поступление денежных сумм по списанной ранее дебиторской задолженности; безвозмездное получение денежных средств		
17	Предоставление другим организациям денежного займа		
18	Передача денежных средств в счет вклада в уставный капитал по договору простого товарищества		
19	Погашена задолженность перед поставщиками и подрядчиками		
20	Возврат покупателям и заказчикам излишне полученных сумм		
21	Погашение долгосрочных кредитов и займов		
22	Погашение задолженности по расчетам с бюджетом		
23	Погашение задолженности перед внебюджетными фондами		
24	Погашение задолженности по заработной плате		
25	Выплата дивидендов, возврат вкладов учредителям		
26	Перечисление средств прочим дебиторам и кредиторам		
27	Перечисление средств по договору доверительного управления имуществом		
28	Уплачены штрафы, пени по хозяйственным договорам, арбитражные издержки, судебные сборы		

Тема 3. Учет расчетов с подотчетными лицами

Задание:

1. По приведенным фактам хозяйственной жизни заполнить Авансовый отчет № 01 от 14 января 2019 г.

Унифициров. форма № АО -1
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 01.08.2001 № 55

Форма по ОКУД	Код
ОКПО	302001

_____ наименование организации

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

номер	дата

Утверждаю
отчет в сумме _____ руб. _____ коп.
Руководитель _____
должность _____
подпись _____ расшифровка подписи _____
" ____ " _____ 20 __ г.

Структурное подразделение _____
Подотчетное лицо _____ Табельный номер _____

Код

Профессия (должность) _____ фамилия, инициалы _____
Назначение аванса _____

Наименование показателя	Сумма, руб.коп.
Предыдущий аванс	остаток
	перерасход
Получен аванс 1. Из кассы	
1 а. В валюте (справочно)	
2.	
Итого получено	
Израсходовано	
Остаток	
Перерасход	

Бухгалтерская запись			
дебет		кредит	
счет, субсчет	сумма, руб. коп.	счет, субсчет	сумма, руб. коп.

Приложение _____ документов на _____ листах
Отчет проверен. К утверждению в сумме _____ руб. _____ коп. (_____ руб. _____ коп.)
сумма прописью

Главный бухгалтер _____
подпись _____ расшифровка подписи _____
Бухгалтер _____
подпись _____ расшифровка подписи _____

Остаток внесен в сумме _____ руб. _____ коп. по кассовому ордеру № _____
Перерасход выдан _____ от " ____ " _____ 20 __ г.

Бухгалтер (кассир) _____
подпись _____ расшифровка подписи _____ " ____ " _____ 20 __ г.

линия отреза

Расписка. Принят к проверке от _____ авансовый отчет № _____ от " ____ " _____ 20 __ г.
на сумму _____ руб. _____ коп., количество _____ док-в _____ на _____ листах
прописью

Бухгалтер _____
подпись _____ расшифровка подписи _____ " ____ " _____ 20 __ г.

Оборотная сторона формы № АО-1

№ пп	Документ, подтв. производ. расходы		Наименование документа (расхода)	Сумма расхода				Дебет счета, субсчета
	дата	номер		по отчету		принятая к учету		
				в руб. коп.	в валюте	в руб. коп.	в валюте	
Итого								

Подотчетное лицо _____
 подпись _____ расшифровка подписи _____

2. Заполните журнал-ордер № 7 за январь 2019 г.

№ п/п	Фамилия, имя, отчество подот- четного лица	Остаток на начало месяца		В Дебет счета 71				Итого по Дебету
				Выдано в подот- чет		Выдано в воз- мещение пере- расхода		
		Дебет	Кредит	Дата	Сумма	Дата	Сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Итого							

С Кредита счета 71 в Дебет счетов								Итого по кредиту	Остаток на конец месяца	
50	94	По представленному отчету			№	№	№		По Дебету	По Кредиту
		№ аван- сового отчета	Дата пред- став- ления	Утвер- жденная сумма рас- ходов						
10	11	12	14	15	16	17	18	19	20	21

Тесты по теме:

1. Расчеты с подотчетными лицами могут производиться:
 - a) в наличной форме;
 - b) в безналичной форме;
 - c) оба варианта верны.
2. Перечисление денежных средств под авансовый отчет на карточный счет сотрудника будет отражен бухгалтерской записью:
 - a) Дебет счета 73 Кредит счета 50;
 - b) Дебет счета 71 Кредит счета 55;
 - c) Дебет счета 71 Кредит счета 51.
3. Оплата за наличный расчет сотрудником организации услуг по доставке приобретенных товарно-материальных ценностей может быть отражена записью:
 - a) Дебет счета 20 Кредит счета 60;
 - b) Дебет счета 60 Кредит счета 71;
 - c) Дебет счета 10 Кредит счета 71;
 - d) Дебет счета 41 Кредит счета 73.
4. Начисление НДС с сумм суточных сверх норматива следует отразить в учете:
 - a) Дебет счета 70 Кредит счета 68;
 - b) Дебет счета 68 Кредит счета 71;
 - c) Дебет счета 71 Кредит счета 68.

Вопросы к теме:

1. Укажите назначение сумм, которые выдаются под отчет работникам организации.
2. В каких размерах выдаются авансы на хозяйственные расходы?
3. Назовите состав документов, которыми отчитывается подотчетное лицо о командировочных расходах.
4. Укажите порядок составления и обработки авансовых отчетов подотчетных лиц.
5. Какие документы прилагаются к авансовым отчетам подотчетных лиц, которые подтверждают операционные и хозяйственные расходы и могут быть приняты к учету?
6. Приведите состав и размер (норматив) расходов, используемых на командировочные расходы.
7. Охарактеризуйте регистр по учету расчетов с подотчетными лицами (журнал-ордер № 7).
8. Состав налогов, связанных с учетом расчетов с подотчетными лицами: методика расчета и основные бухгалтерские записи.
9. С какими регистрами и по каким операциям производится взаимосвязь данных, полученных в журнале-ордере № 7?
10. Дайте характеристику счету 71, укажите местонахождение данных в балансе организации.
11. Что означает развернутое сальдо на счете 71 и как проверить правильность расчета?
12. Какие элементы учетной политики организации связаны с учетом расчетов с подотчетными лицами?
13. Назовите условия, при которых подотчетным лицам могут выдаваться авансы на командировочные, хозяйственные и операционные расходы.
14. Являются ли подотчетные лица материально-ответственными лицами, с которыми заключается договор о материальной ответственности?
15. Как погашается задолженность подотчетных лиц? Укажите корреспонденцию счетов.

Тема 4. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Задание:

1. По приведенным фактам хозяйственной жизни заполнить журнал-ордер № 6 за январь 2019 г.
2. Сформируйте Книгу покупок за январь 2019 г. (операция 75).

ЖУРНАЛ-ОРДЕР № 6 за _____ 20__ г.

Наименование поставщика	Сальдо на начало месяца		Дата	№ документа	С кредита счета 60 в дебет счетов							Оплата в дебет счета 60 с кредита счетов			Сальдо на конец месяца			
	Д	К			Итого								Итого	Д	К			
Итого																		

Тесты по теме:

1) Учитывается ли при создании резерва по сомнительным долгам дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков?

- a) да;
- b) нет;
- c) зависит от учетной политики организации.

2) Зачет взаимных требований между контрагентами отражается в учете бухгалтерской записью:

- a) Дебет счета 60 Кредит счета 62
- b) Дебет счета 62.1 Кредит счета 62.2
- c) Дебет счета 62 Кредит счета 60

3) Оплата поставщику за товары с аккредитива в бухгалтерском учете будет отражено:

- a) Дебет счета 60 Кредит счета 51-5
 - b) Дебет счета 55 Кредит счета 60
 - c) Дебет счета 60 Кредит счета 55
 - d) Дебет счета 60 Кредит счета 58.3
- 4) Списание кредиторской задолженности поставщика с истекшим сроком исковой давности отражается записью:

- a) Дебет счета 92 Кредит счета 60
- b) Дебет счета 60 Кредит счета 91
- c) Дебет счета 60 Кредит счета 99
- d) Дебет счета 91 Кредит счета 60

Вопросы к теме:

1. Какие формы расчетов предусмотрены для организации расчетов с поставщиками и подрядчиками?

2. На каком счете обобщается информация о расчетах с поставщиками и подрядчиками?

3. Охарактеризуйте обороты на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

4. Каков порядок отражения сумм по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в зависимости от сроков поступления материальных ценностей и платежных документов?

5. Какова структура субсчета «Расчеты по авансам выданным» счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»?

6. В каких случаях возникает курсовая разница при расчетах с поставщиками и подрядчиками?

7. Что показывает дебетовое сальдо счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»?

8. Что показывает кредитовое сальдо счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»?

Составить бухгалтерские записи по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Принятие на учет товарно-материальных запасов, работ, услуг		
2	На сумму НДС по полученным ценностям, работам, услугам		
3	Принятие на учет внеоборотных активов		
4	При обнаружении недостатков по поступившим товарно-материальным ценностям, несоответствия цен, обусловленных договором, арифметических ошибок		
5	Отражение в учете сумм курсовых разниц		
6	Погашение задолженности перед поставщиками путем перечисления денежных средств, выдача поставщикам авансов		
7	Списание кредиторской задолженности по истечении срока исковой давности		
8	Погашение задолженности перед поставщиками за счет полученных кредитов, займов		
9	Передача кредиторской задолженности структурным подразделениям, выделенным на отдельный баланс		
10	Задолженность по расчетам с поставщиками, подрядчиками закрыта по акту взаимозачета, товарообменным операциям		

Составить бухгалтерские записи по учету авансов выданных:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Перечислен аванс поставщику		
2	По выданному авансу выделен НДС и принят к возмещению		
3	Приняты к учету МПЗ, работы, услуги		
4	НДС по принятым к учету МПЗ, работам, услугам		
5	Возмещен НДС по принятым к учету МПЗ, работам, услугам		
6	Зачтен выданный аванс		
7	Восстановлен НДС по авансам выданным		

Тема 5. Учет товаров и их продажи

Задание:

1. Заполнить Журнал учета движения товаров на складе за январь 2019 г.

Унифицированная форма № ТОРГ-18
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 25.12.98 № 132

	Форма по ОКУД по ОКПО	Код 0330218
_____	организация, адрес	
_____	структурное подразделение	
_____	Вид деятельности по ОКДП Вид операции	

Ж У Р Н А Л учета движения товаров на складе

за период с « _____ » _____ года по « _____ » _____ года

Лицо, ответственное за ведение журнала, _____
должность фамилия, имя, отчество

Наименование товара _____
Единица измерения _____

Дата	Номер документа	Приход	Расход	Остаток	Примечание
1	2	3	4	5	6

Наименование товара _____
Единица измерения _____

Дата	Номер документа	Приход	Расход	Остаток	Примечание
1	2	3	4	5	6

Наименование товара _____

Единица измерения _____

Дата	Номер документа	Приход	Расход	Остаток	Примечание
1	2	3	4	5	6

Наименование товара _____

Единица измерения _____

Дата	Номер документа	Приход	Расход	Остаток	Примечание
1	2	3	4	5	6

Наименование товара _____

Единица измерения _____

Дата	Номер документа	Приход	Расход	Остаток	Примечание
1	2	3	4	5	6

Наименование товара _____

Единица измерения _____

Дата	Номер документа	Приход	Расход	Остаток	Примечание
1	2	3	4	5	6

Наименование товара

Единица измерения

Дата	Номер документа	Приход	Расход	Остаток	Примечание
1	2	3	4	5	6

Наименование товара

Единица измерения

Дата	Номер документа	Приход	Расход	Остаток	Примечание
1	2	3	4	5	6

Наименование товара

Единица измерения

Дата	Номер документа	Приход	Расход	Остаток	Примечание
1	2	3	4	5	6

Наименование товара

Единица измерения

Дата	Номер документа	Приход	Расход	Остаток	Примечание
1	2	3	4	5	6

Наименование товара _____

Единица измерения _____

Дата	Номер документа	Приход	Расход	Остаток	Примечание
1	2	3	4	5	6

Наименование товара _____

Единица измерения _____

Дата	Номер документа	Приход	Расход	Остаток	Примечание
1	2	3	4	5	6

Наименование товара _____

Единица измерения _____

Дата	Номер документа	Приход	Расход	Остаток	Примечание
1	2	3	4	5	6

Наименование товара _____

Единица измерения _____

Дата	Номер документа	Приход	Расход	Остаток	Примечание
1	2	3	4	5	6

Наименование товара _____

Единица измерения _____

Дата	Номер документа	Приход	Расход	Остаток	Примечание
1	2	3	4	5	6

Наименование товара _____

Единица измерения _____

Дата	Номер документа	Приход	Расход	Остаток	Примечание
1	2	3	4	5	6

Наименование товара _____

Единица измерения _____

Дата	Номер документа	Приход	Расход	Остаток	Примечание
1	2	3	4	5	6

Наименование товара _____

Единица измерения _____

Дата	Номер документа	Приход	Расход	Остаток	Примечание
1	2	3	4	5	6

Наименование товара _____

Единица измерения _____

Дата	Номер документа	Приход	Расход	Остаток	Примечание
1	2	3	4	5	6

Наименование товара _____

Единица измерения _____

Дата	Номер документа	Приход	Расход	Остаток	Примечание
1	2	3	4	5	6

Наименование товара _____

Единица измерения _____

Дата	Номер документа	Приход	Расход	Остаток	Примечание
1	2	3	4	5	6

Наименование товара _____

Единица измерения _____

Дата	Номер документа	Приход	Расход	Остаток	Примечание
1	2	3	4	5	6

Наименование товара

Единица измерения

Дата	Номер документа	Приход	Расход	Остаток	Примечание
1	2	3	4	5	6

Наименование товара

Единица измерения

Дата	Номер документа	Приход	Расход	Остаток	Примечание
1	2	3	4	5	6

Наименование товара

Единица измерения

Дата	Номер документа	Приход	Расход	Остаток	Примечание
1	2	3	4	5	6

Наименование товара

Единица измерения

Дата	Номер документа	Приход	Расход	Остаток	Примечание
1	2	3	4	5	6

Наименование товара

Единица измерения

Дата	Номер документа	Приход	Расход	Остаток	Примечание
1	2	3	4	5	6

Наименование товара

Единица измерения

Дата	Номер документа	Приход	Расход	Остаток	Примечание
1	2	3	4	5	6

Наименование товара

Единица измерения

Дата	Номер документа	Приход	Расход	Остаток	Примечание
1	2	3	4	5	6

Наименование товара

Единица измерения

Дата	Номер документа	Приход	Расход	Остаток	Примечание
1	2	3	4	5	6

2. Заполнить Товарный отчет по Основному складу за январь 2019 г.

Унифицированная форма № ТОРГ-29
Утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132

	Форма по ОКУД	Код
	по ОКПО	0330229
_____ организация _____		
_____ структурное подразделение _____	Вид деятельности по ОКДП	
	Вид операции	

Номер документа	Дата составления	Отчетный период	
		с	по

ТОВАРНЫЙ ОТЧЕТ

Материально ответственное лицо _____

Табельный номер _____

должность, фамилия, имя, отчество

Наименование	Документ		Сумма, руб. коп.		Отметки бухгалтерии	
	дата	номер	Товара	тары	6	7
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на « » _____ года						
Приход						
Итого по приходу	X	X				
Итого с остатком	X	X				

Оборотная сторона формы № ТОРГ-29

Наименование	Документ		Сумма, руб. коп.		Отметки бухгалтерии	
	дата	номер	товара	тары	6	7
1	2	3	4	5	6	7
Расход						
Итого по расходу	X	X				
Остаток на « » _____ года	X	X				

Приложение _____ документов

_____ количество прописью

на _____ листах

_____ количество прописью

Отчет с документами принял и проверил _____

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Материально ответственное лицо _____

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

3. По приведенным фактам хозяйственной жизни заполнить журнал-ордер и ведомость по счету 41 «Товары» за январь 2019 г.

4. По приведенным фактам хозяйственной жизни заполнить журнал-ордер и ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за январь 2019 г.

5. По приведенным фактам хозяйственной жизни заполнить журнал-ордер и ведомость по счету 90 «Продажи» за январь 2019 г. Выявите и отразите на счетах бухгалтерского учета финансовый результат от продаж товара (операция № 80).

6. В целях исчисления суммы НДС к начислению в бюджет заполнить Книгу продаж за январь 2019 г. (операция 76).

Вопросы к теме:

1. Дайте определение товаров, как части материально-производственных запасов организации.
2. Укажите, какими нормативными документами необходимо руководствоваться при организации и ведении бухгалтерского учета товаров.
3. Какими первичными документами оформляется движение товаров?
4. Охарактеризуйте методы аналитического учета товаров в бухгалтерии.
5. Опишите существующие варианты оценки товаров при их принятии к учету.
6. Каков порядок отражения в бухгалтерском учете себестоимости проданных товаров?
7. Охарактеризуйте методы оценки проданных товаров.
8. Каков порядок отражения выручки от продажи товаров в оптовой торговле?
10. Какие формы расчетов предусмотрены для организации расчетов с покупателями и заказчиками?
11. На каком счете обобщается информация о расчетах с покупателями и заказчиками?
12. Охарактеризуйте обороты на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».
13. В каких случаях возникает курсовая разница при расчетах с покупателями и заказчиками?
14. Что показывает дебетовое сальдо счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»?
15. Что показывает кредитовое сальдо счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»?

**Журнал-ордер и Ведомость по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
за январь 2019 г.**

Дата	Документ	Содержание	Начальные остатки		В дебет счета 62 с кредита счетов			Итого по дебету	С кредита счета 62 в дебет счетов			Итого по кредиту	Конечные остатки		
			Д	К	90-1	62-1	62-2		50	51	62-2		Д	К	
		Итого:													

Журнал-ордер и Ведомость по счету 90 «Продажи»
за январь 2019 г.

Дата	Документ	Содержание	Начальные остатки		В дебет счета 90 с кредита счетов				Итого по дебету	С кредита счета 90 в дебет счетов		Итого по кредиту	Конечные остатки		
			Д	К	41	44	68	99		62-1	99		Д	К	
		Итого:													

Составить бухгалтерские записи по учету поступления товаров от поставщиков (оптовая торговля):

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Оприходованы товары по покупной стоимости		
2	На сумму НДС по полученным товарам		
3	Оприходована тара под товарами, полученная от поставщика		
4	Приняты к учету расходы на транспортировку товара		
5	На сумму НДС по транспортным расходам		
6	Оплачено поставщику за товар и транспортные услуги		
7	Получен налоговый вычет по НДС из стоимости товаров и транспортных услуг		
8	Отражается в учете выявленная при приемке недостача или порча товаров (по покупной стоимости):		
	– по вине поставщика		
	– по другим причинам		

Составить бухгалтерские записи по учету продажи товаров по договору поставки:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Отгружены покупателю:		
	– товары (по продажной стоимости с НДС)		
	– тара (по учетной стоимости)		
2	Списаны товары на продажу		
3	Начислен НДС из выручки за товары		
4	Поступили денежные средства от покупателя за отгруженные товары и тару		
5	Учен финансовый результат от продаж товара:		
	– прибыль		
	– убыток		

Составить бухгалтерские записи по учету авансов, полученных от покупателей:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Получен аванс от покупателя		
2	Начислен НДС к уплате в бюджет из аванса полученного		
3	Отгружены товары покупателю по продажной стоимости		
4	Начислен НДС из выручки от продажи товаров		
5	Списаны товары на продажу		
6	Зачтена сумма полученного аванса		
7	Восстановлен НДС из полученного аванса		
8	Получено от покупателя в окончательный расчет		

Тема 6. Учет кредитов и займов

Задание:

1. Заполните Журнал-ордер и Ведомость по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» за январь 2019 г.

2. Заполните Журнал-ордер и Ведомость по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» за январь 2019 г.

Вопросы к теме:

1. Какова цель получения займов и кредитов?
2. Какой нормативный документ регулирует правовые отношения по займам и кредитам?
3. В чем сущность понятия займа и кредита?
4. Назовите отличительные особенности займов и кредитов.
5. Какие виды долговых обязательств определяют заемные отношения?
6. Какова структура счетов 66 и 67?
7. На какие виды делятся кредиты по критерию целей использования?
8. Назовите состав основных и дополнительных расходов по займам и кредитам.
9. Как отражаются в бухгалтерском учете расходы по займам и кредитам?
10. Каковы особенности учета процентов по кредитам, полученным на приобретение и строительство инвестиционных активов?

Составить бухгалтерские записи по учету расходов по займам и кредитам:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Проценты по кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором произведены		
2	Начисленные проценты по кредитам и займам включаются в стоимость инвестиционного актива		
3	Начисленные проценты по кредитам и займам после принятия инвестиционного актива к учету		
4	Расходы на экспертизу кредитного договора учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором произведены		
5	Расходы на экспертизу кредитного договора учитываются в составе прочих расходов в течение срока действия договора (две бухгалтерские записи)		
6	Оплачены проценты по кредитам и займам		
7	Оплачены расходы по экспертизе кредитного договора		

**Журнал-ордер и Ведомость по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»
за январь 2019 г.**

Дата	Документ	Содержание	Начальные остатки		В дебет счета 66 с кредита счетов		Итого по дебету	С кредита счета 66 в дебет счетов			Итого по кредиту	Конечные остатки		
			Д	К	51	50		50	51	91		Д	К	
		Итого:												

**Журнал-ордер и Ведомость по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
за январь 2019 г.**

Дата	Документ	Содержание	Начальные остатки		В дебет счета 67 с кредита счетов		Итого по дебету	С кредита счета 67 в дебет счетов			Итого по кредиту	Конечные остатки		
			Д	К	51	50		50	51	91		Д	К	
		Итого:												

Тема 7. Учет расчетов с персоналом по оплате труда

Задание:

1. Заполните Табель учета рабочего времени за январь 2019 г.
2. Рассчитайте суммы премии работникам организации за январь 2019 г.
3. Выполните расчет налога на доходы физических лиц за январь 2019 г.

Расчет суммы премий за январь 2019 г.

№ п/п	Ф.И.О.	Орлов Ю.П.	Стасова Е.В.	Панкратов А.И.	Елисева И.П.	Юрцев О.Ю.
	Показатель (руб.)					
1.	Общая сумма премии к распределению - 1 % от выручки без НДС, руб.					
2.	Повременная заработная плата, руб.					
3.	Коэффициент распределения					
4.	Сумма начисленной премии, руб.					
5.	Сумма начисленной оплаты труда за месяц, руб.					

Расчет налога на доходы физических лиц за январь 2019 г.

№ п/п	Ф.И.О.	Орлов Ю.П.	Стасова Е.В.	Панкратов А.И.	Елисева И.П.	Юрцев О.Ю.
	Показатель (руб.)					
1.	Общая сумма валового дохода за январь 2019 г., руб.					
2.	Общая сумма вычетов из совокупного дохода, руб.					
3.	Сумма совокупного дохода, подлежащая налогообложению, руб.					
4.	Ставка налогообложения, %					
5.	Сумма начисленного налога, руб.					

4. Заполните Расчетную ведомость за январь 2019 г.

5. Заполните Журнал-ордер и Ведомость по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» за январь 2019 г.

6. Заполните Расчет взносов во внебюджетные фонды за январь 2019 г. (операции 68–72).

Расчет взносов во внебюджетные фонды за январь 2019 г.

№	Ф.И.О.	Облагаемая база, руб.	В ПФР (страховая пенсия), ___ %	В ПФР (накопительная пенсия), ___ %	В ФСС, ___ %	В Федеральный ФОМС, ___ %	Итого взносов, ___ %
1							
2							
3							
4							
5							
	Итого:						

7. Заполните Журнал-ордер и Ведомость по счету 69 «Расчеты с органами социального страхования и обеспечения» за январь 2019 г.

Унифицированная форма № Т-13
Утверждена постановлением Госкомстата РФ
от 5 января 2004 г. № 1

Форма по ОКУД по ОКПО		Код 0301008
наименование организации		
структурное подразделение		

Номер документа	Дата составления

Отчетный период	
С	по

ТАБЕЛЬ учета рабочего времени

№ п/п	Фамилия, инициалы, должность (специальность, профессия)	Табельный номер	Отметки о явках и неявках на работу по числам месяца																															Отработано за			Данные для начисления заработной платы по видам и направлениям затрат				Неявки по причинам																							
																																		половину месяца (I, II)	месяц	код вида оплаты	корректирующий счет	дни (часы)	код	дни (часы)																								
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31																															
1	2	3	4																															5	6	7	8	9	10	11																								

Утверждена постановлением Госкомстата РФ
от 5 января 2004 г. № 1

Форма по ОКУД		Код
По ОКПО		0301010
наименование организации		
структурное подразделение		

Номер документа	Дата составления	Отчетный период	
1		с	По

РАСЧЕТНАЯ ВЕДОМОСТЬ

№ п/п	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Должность (специальность, профессия)	Оклад, руб.	Отработано дней (часов)		Начислено, руб. за текущий месяц (по видам оплат)				Удержано и зачтено, руб.			Сумма, руб.		
					рабочих	выходных и праздничных	заработная плата	материальная помощь	всего	налог на доходы	всего	за организацию	за работником	к выплате		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17

Ведомость составил _____

_____ Должность

_____ личная подпись

_____ расшифровка подписи

**Журнал-ордер и Ведомость по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
за январь 2019 г.**

Дата	Документ	Содержание	Начальные остатки		В дебет счета 70 с кредита счетов		Итого по дебету	С кредита счета 70 в дебет счетов		Итого по кредиту	Конечные остатки	
			Д	К	50	68		44	Д		К	
		Итого:										

**Журнал-ордер и Ведомость по счету 69 «Расчеты с органами социального страхования и обеспечения»
за январь 2019 г.**

Дата	Документ	Содержание	Начальные остатки		В дебет счета 69 с кредита счетов		Итого по дебету	С кредита счета 69 в дебет счетов		Итого по кредиту	Конечные остатки	
			Д	К	51	70		44	Д		К	
		Итого:										

Тесты по теме:

1. Начисление отпускных работникам основного производства отражается в бухгалтерском учете записью:

- a) Дебет счета 20 Кредит счета 73
- b) Дебет счета 25 Кредит счета 70
- c) Дебет счета 70 Кредит счета 20
- d) Дебет счета 20 Кредит счета 70

2. Удержание НДФЛ с сумм, выплаченных учредителям - работникам организации, отражается в учете записью:

- a) Дебет счета 70 Кредит счета 68
- b) Дебет счета 73 Кредит счета 68
- c) Дебет счета 75 Кредит счета 68

3. Начисление пени за задержку выплаты заработной платы оформляется бухгалтерской записью:

- a) Дебет 70 Кредит 91
- b) Дебет 91 Кредит 73
- c) Дебет 99 Кредит 73
- d) Дебет 70 Кредит 99

Вопросы к теме:

1. Назовите основные нормативные документы, которыми регламентируется порядок расчета заработной платы.

2. Какой документ является юридической уставной формой, используемой для учета рабочего времени и начисления заработной платы?

3. Перечислите первичные документы, применяемые при сдельной форме оплаты труда.

4. Перечислите первичные документы, применяемые при повременной форме оплаты труда.

5. Назовите системы сдельной формы оплаты труда.

6. Назовите системы повременной оплаты труда.

7. Что означает понятие «основная заработная плата»?

8. Перечислите, какие виды начислений включаются в состав дополнительной заработной платы.

9. Составьте корреспонденцию счетов по начислению заработной платы.

10. Как рассчитать заработную плату за время очередного отпуска.

11. Укажите порядок расчета дневного пособия в целях исчисления пособий по временной нетрудоспособности.

12. Каковы предельные размеры удержаний из заработной платы в соответствии с Трудовым Кодексом РФ?

13. Охарактеризуйте основные группы удержаний, производимых из заработной платы.

14. Составьте корреспонденцию счетов по удержаниям из заработной платы.

15. Назовите нормативный документ, регламентирующий порядок удержания из заработной платы налога на доходы физических лиц, какова методика расчета данного налога.

16. Назовите нормативные документы, регламентирующие порядок расчета и уплаты взносов по социальному страхованию и обеспечению, методика расчета взносов.

17. Варианты выдачи заработной платы, обусловленность их применения.

18. При каких вариантах выдачи заработной платы возникает задолженность по депонированной заработной плате?

19. Перечислите состав и дайте характеристику счетов, используемых для учета заработной платы, и связанных с ней расчетов.

20. Дайте характеристику документов бухгалтерского учета, в которых начисляется и по которым выдается заработная плата.

21. Составьте корреспонденцию счетов по депонированию заработной платы и ее выдаче.

22. Какие документы используются для учета использования рабочего времени? Порядок их составления.

23. В каких разделах бухгалтерского баланса показывается задолженность по заработной плате и связанным с ней расчетам?

Составить бухгалтерские записи по учету оплаты труда:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Начислена заработная плата за проработанное время, выполненные работы, премии, доплаты, надбавки, за отпуск, выполнение государственных обязанностей, льготные часы подростков:		
	– основным производственным рабочим за изготовление продукции		
	– основным производственным рабочим за время простоя не по их вине		
	– рабочим, обслуживающим оборудование		
	– обслуживающему и управленческому персоналу цехов		
	– персоналу вспомогательных производств		
	– обслуживающему и управленческому персоналу организации		
	– основным производственным рабочим за исправление брака продукции		
	– персоналу обслуживающих производств и хозяйств		
	– работникам, занятым затариванием и упаковкой готовой продукции		
	– персоналу торговых организаций		
2	Начислены вознаграждения за изобретательство и рационализаторские предложения		
3	Начислены отпускные работникам за счет резерва		
4	Начислены пособия по социальному страхованию		
5	Начислены вознаграждения по итогам работы за год		
6	Начислены дивиденды по акциям работникам, являющимся акционерами организации		

Составить бухгалтерские записи по выплате заработной платы работникам организации:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Заработная плата работникам организации выплачена наличными денежными средствами		
2	Погашена задолженность по оплате труда путем списания сумм с расчетного счета на пластиковые карточки		
3	Выплачена заработная плата продукцией организации, товарами		
4	Выплачена заработная плата прочим имуществом организации		

Составить бухгалтерские записи по начислению и выплате пособия по временной нетрудоспособности работникам организации:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя		
2	Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств Фонда социального страхования РФ		
3	Доплата работодателем до среднего заработка в сумме, превышающей максимальный размер пособия по временной нетрудоспособности		
4	Удержан НДФЛ из суммы пособия		
5	Выплата пособия, доплаты до среднего заработка из кассы организации		

Составить бухгалтерские записи по удержанию сумм из оплаты труда работников:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Удержан налог на доходы физических лиц		
2	Удержаны неизрасходованные суммы, ранее выданные под отчет (с согласия работника)		
3	Удержаны суммы по возмещению материального ущерба, причиненного организации		
4	Удержаны платежи в счет ранее выданных работникам займов		
5	Удержаны суммы по исполнительным листам судов		

Составить бухгалтерские записи по учету депонированных сумм:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Депонирование сумм не выданной заработной платы		
2	Сдана в банк сумма депонированной заработной платы		
3	Работником организации востребована и выдана депонированная заработная плата		
4	Невостребованная сумма заработной платы по истечении срока исковой давности признается прочим доходом организации		

Тема 8. Учет основных средств

Задание:

1. Рассчитайте сумму амортизационных отчислений по основным средствам за январь 2019 г. и отразите сумму амортизации на счетах бухгалтерского учета (операция 74).

Ведомость амортизационных отчислений за январь 2019 г.

Инв. №	Наименование объекта	Первоначальная стоимость, руб.	Остаточная стоимость на начало месяца, руб.	Срок полезного использования, мес.	Месячная норма амортизации, %	Сумма амортизации за месяц, руб.	Остаточная стоимость на конец месяца, руб.
0001	Персональная ЭВМ						
0002	Персональная ЭВМ						
0003	Стол офисный						
	ИТОГО:						

2. Заполните Журнал-ордер и Ведомость по счету 02 «Амортизация основных средств» за январь 2019 г.

Журнал-ордер и Ведомость по счету 02 «Амортизация основных средств»
за январь 2019 г.

Дата	Документ	Содержание	Начальные остатки		В дебет счета 02 с кредита счета 01	Итого по дебету	С кредита счета 02 в дебет счетов		Итого по кредиту	Конечные Остатки	
			Д	К			44	...		Д	К
		Итого:									

Тесты по теме

1) Установленный на 2019 г. лимит стоимости имущества, принимаемого к учету в качестве основных средств для целей бухгалтерского учета, составляет:

- a) 20000 руб.;
- b) 40000 руб.;
- c) 100000руб.

2) Установленный на 2019 г. лимит стоимости имущества, принимаемого к учету в качестве основных средств для целей налогового учета, составляет:

- a) 20000 руб.;
- b) 40000 руб.;
- c) 100000руб.

3) Допускается ли взаимозачет по стоимости недостач и излишков основных средств?

- a) Да;
- b) Нет;
- c) В зависимости от учетной политики организации

4) Какой субсчет используется для учета НДС при приобретении основных средств?

- a) 19.1;
- b) 19.2;
- c) 19.3;
- d) 19.4.

5) Основное средство передано в аренду. Кто начисляет амортизацию этого объекта?

- a) Арендатор;
- b) Арендодатель.

Вопросы к теме:

1. Какие учетные объекты относятся к основным средствам?

2. Как оценивают в учете основные средства?

3. На каких счетах учитывают основные средства, и какие регистры используются для их аналитического учета?

4. Что такое амортизация основных средств, и какими способами она может быть рассчитана?

5. Как отражают в учете поступление основных средств?

6. Какие способы применяют для учета выбытия основных средств?

7. Как часто переоценивают основные средства, и какова методика отражения в учете ее результатов?

8. Каковы особенности учета основных средств, стоимостью менее 40 000 руб. за единицу?

9. На какие налоги повлияет переоценка основных средств?

10. Что выгоднее для организации: взять кредит на приобретение основных средств или получить объект в лизинг?

Составить бухгалтерские записи по покупке основных средств:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Отражены вложения по покупке оборудования		
2	Учтена сумма НДС по приобретенному оборудованию		
3	Отражена стоимость услуг по доставке оборудования		
4	Отражена сумма НДС по доставке оборудования		
5	Принято к учету оборудование		
6	Получен налоговый вычет по НДС по принятому на учет основному средству		
7	Произведена оплата поставщику оборудования		
8	Оплачены услуги транспортной организации за доставку оборудования		

Составить бухгалтерские записи по получению основных средств от учредителей:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Отражена задолженность участника по вкладу в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью (на дату регистрации общества с ограниченной ответственностью)		
2	Отражено поступление объекта основных средств от участника		
3	Принят к учету объект основных средств		
4	Учтена сумма НДС на основании акта приемки-передачи объекта		
5	Получен налоговый вычет по НДС		

Составить бухгалтерские записи по безвозмездному получению основных средств:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Принято к учету безвозмездно полученное оборудование, требующее монтажа		
2	Отражена передача оборудования в монтаж		
3	Отражены в составе вложений во внеоборотные активы затраты вспомогательного производства по монтажу оборудования		
4	Принят к учету объект средств		
5	Начислена амортизация по оборудованию		
6	Доходы будущих периодов перенесены на доходы отчетного периода		

Составить бухгалтерские записи по продаже основных средств:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Отражается задолженность покупателя за объект основных средств		
2	Начислен НДС из выручки от реализации объекта основных средств		
3	Списывается первоначальная стоимость объекта		
4	Списывается сумма начисленной амортизации		
5	Списывается остаточная стоимость объекта		
6	Получены денежные средства от продажи объекта		
7	Отражается финансовый результат от продажи объекта		

Составить бухгалтерские записи по передаче основных средств в уставный капитал:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Списывается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта		
2	Отражается списание начисленной амортизации		
3	Списывается остаточная стоимость объекта		
4	Восстановлен НДС в части недоамортизированной стоимости объекта основных средств		
5	Отражается превышение стоимости объекта основных средств, согласованной учредителями, над его остаточной стоимостью (доход)		
6	Отражен финансовый результат от передачи объекта основных средств в уставный капитал другой организации: – прибыль – убыток		

Составить бухгалтерские записи по ликвидации объекта основных средств:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Списывается первоначальная стоимость объекта		
2	Списывается начисленная амортизация за время эксплуатации объекта основных средств		
3	Оприходованы запасные части, пригодные к использованию		
4	Оприходован металлолом по рыночной стоимости		
5	Учтены расходы, связанные с ликвидацией объекта основных средств: – услуги вспомогательных производств – работы прочих кредиторов		
6	Сальдо прочих доходов и расходов списано на финансовый результат: – прибыль – убыток		

Составить бухгалтерские записи по безвозмездной передаче основных средств:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Списывается первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств		
2	Списывается начисленная амортизация		
3	Списывается остаточная стоимость объекта		
4	Начислен НДС по безвозмездной передаче объекта основных средств		
5	Выявлен финансовый результат по передаче объекта (убыток)		

Составить бухгалтерские записи по учету затрат на модернизацию основных средств:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Учтены затраты по проведению модернизации, реконструкции основных средств		
2	Увеличение первоначальной стоимости собственных объектов основных средств после проведения модернизации, реконструкции		
3	Учтены капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, если в соответствии с заключенным договором аренды эти капитальные вложения являются собственностью арендатора		
4	Учтены капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, если в соответствии с заключенным договором аренды арендатор передает капитальные вложения арендодателю		

Составить бухгалтерские записи по учету расходов на ремонт основных средств:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Начислено подрядчику за ремонт основных производственных средств (НДС в т. ч.)		
2	Списаны расходы на ремонт основных средств общехозяйственного назначения, выполненный хозяйственным способом		
3	Учтены расходы на ремонт основных средств в ремонтной мастерской		

Составить бухгалтерские записи по учету результатов инвентаризации основных средств:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Отражена оценочная стоимость излишка основных средств, обнаруженных при инвентаризации		
2	Выявлена недостача основных средств по вине материально-ответственного лица:		
	– списана амортизация недостающего объекта		
	– учтена недостача по остаточной стоимости объекта		
	– недостача отнесена на виновное лицо		
3	Выявлена недостача основных средств (виновное лицо не установлено):		
	– списана амортизация недостающего объекта		
	– учтена недостача по остаточной стоимости объекта		
	– недостача списана на прочие расходы организации		

Тема 9. Учет расходов на продажу (издержек обращения)

Задание:

1. Составьте Расчет распределения транспортных расходов за январь 2019 г. (операция 78).

Расчет распределения транспортных расходов за январь 2019 г.

№ п/п	Показатель	Сумма, руб.
1	Сумма транспортных расходов на начало месяца (сальдо начальное счета 44 по статье «Транспортные расходы»)	
2	Сумма транспортных расходов, связанных с покупкой товаров, за месяц (Оборот дебетовый счета 44 по статье «Транспортные расходы»)	
3	Покупная стоимость проданных товаров за месяц (Д 90-2 К 41) См. в журнал-ордер по счету 41 «Товары»	
4	Стоимость остатка товаров на конец месяца (сальдо конечное счета 41 «Товары»)	
5	Средний процент транспортных расходов, % $(п.1 + п.2) / (п.3 + п.4) * 100$	
6	Сумма транспортных расходов, приходящаяся на остаток товаров (сальдо конечное счета 44 по статье «Транспортные расходы») $(п.4 * п.5) / 100$	
7	Сумма транспортных расходов, списываемая на себестоимость продаж (п.1 + п.2 – п.6) Полученную сумму перенесите в операцию № 78	

2. На основании данных Ведомости аналитического учета издержек обращения списать расходы организации по закрытию месяца (операция 79).

Ведомость аналитического учета издержек обращения за январь 2019 г.

№ п/п	Статьи издержек обращения	Сальдо на начало месяца, руб.	Расходы за месяц, руб.	Списано по закрытию месяца, руб.	Сальдо на конец месяца, руб.
1	Транспортные расходы				
2	Расходы на оплату труда				
3	Отчисления на социальные нужды				
4	Расходы на аренду офиса и склада				
5	Амортизация основных средств				
6	Расходы на электроэнергию				
7	Расходы на услуги связи				
8	Командировочные расходы				
9	Прочие расходы				
	Итого				

3. Заполните Журнал-ордер и Ведомость по счету 44 «Расходы на продажу» за январь 2019 г.

Журнал-ордер и Ведомость по счету 44 «Расходы на продажу» за январь 2019 г.

Дата	Документ	Содержание	Начальные остатки		В дебет счета 44		
			Д	К	02	60	69
1	2	3	4	5	6	7	8
		Итого:					

с кредита счетов			Итого по дебету	С кредита счета 44 в дебет счетов		Итого по кредиту	Конечные остатки	
70	76	...		90-7			Д	К
9	10	11	12	13	14	15	16	17

Тесты по теме:

- 1) Заккрытие счета 44 может происходить :
 - a) В дебет счета 26;
 - b) В дебет счета 90.2;
 - c) В дебет счета 90.3;
 - d) В дебет счета 90.7.
- 2) Заккрытие счета 44 происходит:
 - a) Ежемесячно;
 - b) Ежеквартально;
 - c) Ежегодно;
 - d) По усмотрению организации.
- 3) Транспортные расходы, оплаченные поставщиком за счет покупателя, покупатель относит на расходы на продажу, если:
 - a) Это предусмотрено условиями договора;
 - b) Они выделены отдельной строжкой в счетах на оплату товаров;
 - c) Это предусмотрено условиями договора и они выделены отдельной строкой в счетах на оплату товаров.

Вопросы к теме:

1. Какие нормативные акты регулируют порядок бухгалтерского учета издержек обращения?
2. Какими первичными документами оформляют издержки обращения в торговых организациях?
3. Охарактеризуйте организацию аналитического учета издержек обращения.

4. На каком счете осуществляется синтетический учет издержек обращения? Дайте его характеристику.
5. Опишите порядок списания издержек обращения в торговых организациях.
6. Каков порядок учета транспортных расходов на приобретение товаров? Опишите различные варианты.
7. На какой статье баланса следует отражать издержки обращения на остаток товаров?

Составить бухгалтерские записи по учету издержек обращения в организации оптовой торговли:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Начислена амортизация по основным средствам торговой организации		
2	Начислена амортизация по НМА торговой организации		
3	Учтена в расходах на продажу стоимость материалов, использованных торговой организацией		
4	Списаны выявленные отклонения в стоимости материалов на расходы на продажу		
5	Включена в состав расходов на продажу стоимость работ и услуг, связанных с процессом продажи товаров		
6	Учтены суммы налогов и сборов в расходах на продажу		
7	Начислена зарплата работникам, занятым в процессе продажи товаров		
8	Начислены взносы по социальному страхованию и обеспечению от заработной платы работников, занятых в процессе продажи товаров		
9	Включены в состав расходов на продажу расходы подотчетных лиц, связанных с продажей товаров		
10	Списаны расходы на продажу товаров		

Тема 10. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами

Задание:

1. По приведенным фактам хозяйственной жизни заполнить журнал-ордер и ведомость по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» за январь 2019 г.

Вопросы к теме:

1. Каково назначение счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»? Дайте характеристику данному счету.
2. Какие субсчета могут открываться на счете 76?
3. Опишите порядок организации аналитического расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
4. Приведите бухгалтерские записи по учету расчетов по имущественному и личному страхованию.
5. На какой счет списываются некомпенсируемые потери от выбытия застрахованного имущества?

6. В какой момент (на какую дату) выставляется претензия контрагенту за нарушенные условия хозяйственного договора?

7. Опишите документальное оформление предъявления претензии поставщику.

8. Какими бухгалтерскими записями отражается арендная плата, перечисленная арендатором вперед за год?

9. Укажите бухгалтерские записи, которыми отражается начисление и поступление процентов (доходов) по ценным бумагам.

10. Опишите порядок и учетные записи по списанию дебиторской и кредиторской задолженности по истечении срока исковой давности.

Составить бухгалтерские записи по учету расчетов с разными дебиторами и кредиторами:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Начислены страховые платежи по имущественному и личному страхованию в установленных законодательством случаях		
2	Получены суммы страховых возмещений от страховых организаций		
3	Списаны некомпенсируемые страховыми организациями потери от страховых случаев		
4	Перечислены страховые платежи		
5	Списаны потери материальных ценностей по страховым случаям		
6	Предъявлена претензия к поставщику за недостачу товара, несоответствие цен и тарифов, ошибки, несоответствие качества и др.		
7	Предъявлены претензии к поставщикам электроэнергии за простой		
8	Предъявлена претензия поставщику на сумму штрафных санкций в соответствии с хозяйственным договором		
9	Учтены ошибочно списанные банком с расчетного счета суммы		
10	Поступили от дебиторов суммы по претензиям		
11	Начислены причитающиеся дивиденды по акциям, проценты по облигациям и другим ценным бумагам		
12	Получены доходы по ценным бумагам		
13	Депонирована заработная плата, не полученная в установленный срок		
14	Выплачена из кассы депонированная заработная плата		

Составить бухгалтерские записи у арендатора по аренде основных средств:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Начислена арендная плата		
2	Учтена сумма НДС из арендной платы		
3	Перечислена арендная плата арендодателю		
4	Произведен ремонт арендованных основных средств подрядным способом за счет средств арендодателя		
5	Осуществлены с согласия арендодателя капитальные вложения, возмещаемые арендодателем		
6	Получено возмещение затрат на капитальные затраты от арендодателя		

Составить бухгалтерские записи у арендодателя по текущей аренде основных средств, если предоставление имущества в аренду является прочим видом деятельности:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Начислена арендная плата		
2	Начислен НДС из арендной платы		
3	Поступление арендной платы от арендатора		
4	Отражение расходов на ремонт сданных в аренду основных средств за счет арендодателя, оплаченных арендатором:		
	– стоимость ремонта		
	– НДС		
5	Оплачена стоимость ремонта арендатору		
6	На стоимость ремонта уменьшена задолженность по арендной плате		
7	Отражение капитальных вложений (модернизации) в арендованные основные средства за счет арендодателя		
	– стоимость работ		
	– НДС		
8	Возмещение арендатору произведенных им капитальных вложений за счет арендодателя		

Журнал-ордер и Ведомость по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
за январь 2019 г.

Дата	Документ	Содержание	Начальные остатки		В дебет счета 76 с кредита счетов				Итого по дебету	С кредита счета 76 в дебет счетов						Итого по кредиту	Конечные остатки	
			Д	К	51	68	71	91		19	44	51	68	70	91		Д	К
		Итого:																

Тема 11. Учет расчетов по налогам и сборам

Задание:

1. По приведенным фактам хозяйственной жизни заполнить журнал-ордер и ведомость по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». При этом сумма по операции № 75 определяется на основании Книги покупок.

2. Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на прибыль, заполнив Лист 2 Декларации по налогу на прибыль «Расчет налога на прибыль организаций». Полученную сумму перенести в Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни (операция № 82).

3. Заполнить журнал-ордер и ведомость по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» за январь 2019 г.

Тесты по теме:

1) Учет налога на добавленную стоимость с начисленной выручки отражается на счете:

- a) 19
- b) 68
- c) 69
- d) 91

2) Формат книги покупок:

- a) Разрабатывается самостоятельно;
- b) Утверждается налоговым органом региона;
- c) Утвержден ФНС России;
- d) Утвержден Министерством Финансов РФ.

3) Начисление штрафа за непредоставление налоговой декларации отражается по дебету счета:

- a) 20;
- b) 26;
- c) 90;
- d) 91;
- e) 99.

4) Возврат на расчетный счет налоговым органом излишне перечисленных сумм налогов и сборов отражается записью:

- a) Дебет счета 50 Кредит счета 68;
- b) Дебет счета 68 Кредит счета 55;
- c) Дебет счета 51 Кредит счета 68.

Вопросы к теме:

1. Какие налоги относятся к федеральным?
2. Почему НДС является косвенным налогом?
3. Какова особенность исчисления НДС?
4. Что является базой для налогообложения НДС?
5. Какие существуют ставки по НДС?
6. Как определяется сумма НДС, подлежащая перечислению в бюджет?
7. Какие записи в бухгалтерском учете производятся при начислении НДС?

8. *Каков порядок составления и представления в ИФНС налоговой отчетности по НДС?*
9. *Каковы сроки уплаты платежей по НДС?*
10. *Как определить налоговую базу по налогу на прибыль.*
11. *Каков порядок исчисления налога на прибыль?*
12. *Какие записи в бухгалтерском учете производятся при начислении налога на прибыль?*
13. *Каков порядок составления и представления в ИФНС налоговой отчетности по налогу на прибыль?*
14. *Каковы сроки уплаты платежей по налогу на прибыль?*
15. *Определите налоговую базу и ставку по налогу на имущество организации.*
16. *Каков порядок исчисления налога на имущество организации?*
17. *Какие записи в бухгалтерском учете производятся при начислении налога на имущество организации?*
18. *Каков порядок составления и представления в ИФНС налоговой отчетности по налогу на имущество организации?*
19. *Каковы сроки уплаты платежей налога на имущество организации?*
20. *Какими бухгалтерскими записями отражается начисление и перечисление штрафов и пеней по налогам в бюджет?*

Журнал-ордер и Ведомость по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
за январь 2019 г.

Дата	Документ	Содержание	Начальные остатки		В дебет счета 19 с кредита счетов		Итого по дебету	С кредита счета 19 в дебет счетов		Итого по кредиту	Конечные остатки	
			Д	К	60	76		68	...		Д	К
		Итого:										

**Журнал-ордер и Ведомость по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»
за январь 2019 г.**

Дата	Документ	Содержание	Начальные остатки		В дебет счета 68 с кредита счетов				Итого по дебету	С кредита счета 68 в дебет счетов			Итого по кредиту	Конечные остатки			
			Д	К	19	51	76	...		70	76	90		...	Д	К	
		Итого															

Составить бухгалтерские записи по расчетам с бюджетом по НДС:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Отражена сумма НДС по реализованной продукции, товарам, работам, услугам		
2	Отражена сумма НДС по прочей реализации, безвозмездной передаче имущества		
3	Начислена сумма НДС по строительно-монтажным работам при строительстве хозяйственным способом		
4	Начислена сумма НДС от стоимости импортных товаров		
5	Отражена сумма НДС из аванса полученного		
6	Принятие к возмещению сумм НДС по принятым на учет внеоборотным активам, материалам, товарам, работам, услугам, имущественным правам		
7	Принятие к возмещению НДС из сумм выданных авансов		
8	Восстановление НДС при передаче имущества, имущественных прав в уставный капитал		
9	Восстановление НДС по объектам недвижимости при переходе на специальные режимы налогообложения		
10	Перечислены суммы НДС в бюджет		

Составить бухгалтерские записи по расчетам с бюджетом по налогу на имущество:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Начислен налог на имущество		
2	Перечислен налог на имущество		
3	Начислены штрафные санкции за занижение налоговой базы по налогу на имущество, пени за несвоевременную уплату налога		

Составить бухгалтерские записи по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль (для организаций, не применяющих ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»):

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Начислен налог на прибыль		
2	Перечислен налог на прибыль		
3	Начислены штрафные санкции за занижение налоговой базы по налогу на прибыль, пени за несвоевременную уплату налога		

Составить бухгалтерские записи по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль (для организаций, применяющих ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»):

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Начислен условный расход по налогу на прибыль		
2	Начислен условный доход по налогу на прибыль		
3	Начислено постоянное налоговое обязательство		
4	Начислен постоянный налоговый актив		
5	Начислен отложенный налоговый актив		
6	Погашен отложенный налоговый актив		
7	Списан отложенный налоговый актив при выбытии объекта учета, по которому он возник		
8	Начислено отложенное налоговое обязательство		
9	Погашено отложенное налоговое обязательство		
10	Списано отложенное налоговое обязательство при выбытии объекта учета, по которому оно возникло		
11	Дооценка отложенного налогового актива в меж отчетный период при повышении ставки налога на прибыль		
12	Дооценка отложенного налогового обязательства в меж отчетный период при повышении ставки налога на прибыль		
13	Корректировка суммы отложенного налогового актива в меж отчетный период при снижении ставки налога на прибыль		
14	Корректировка суммы отложенного налогового обязательства в меж отчетный период при снижении ставки налога на прибыль		

Составить бухгалтерские записи по расчетам с бюджетом по учету штрафов, пеней в бюджет и внебюджетные фонды:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Начисление сумм налоговых санкций в бюджет		
2	Начисление штрафов и пени за несвоевременную и неполную уплату взносов во внебюджетные фонды		
3	Уплата штрафов и пеней в бюджет и внебюджетные фонды		

Тема 12. Учет финансовых результатов

Задание:

1. По приведенным фактам хозяйственной жизни заполнить журнал-ордер и ведомость по счету 91 «Прочие доходы и расходы». Финансовый результат от прочей деятельности отразить в операции № 81.

2. По приведенным фактам хозяйственной жизни заполнить журнал-ордер и ведомость по счету 99 «Прибыли и убытки». Выявить конечный финансовый результат деятельности организации за январь 2019 г.

Тесты по теме:

- 1) Финансовый результат от основной деятельности организации отражается на счете:
a) 90.9; c) 99.9.
b) 91.9;
- 2) Финансовый результат от продажи объекта основных средств отражается на счете:
d) 90.9; f) 99.9.
e) 91.9;
- 3) Получение прибыли от основной деятельности организации отражается записью:
a) Дебет счета 90 Кредит счета 99;
b) Дебет счета 91 Кредит счета 99;
c) Дебет счета 99 Кредит счет 90;
d) Дебет счета 99 Кредит счет 91.
- 4) Накопленная чистая прибыль отражается в бухгалтерской финансовой отчетности в форме:
g) № 1; i) № 3;
h) № 2; j) № 4.

Вопросы к теме:

1. Из чего складывается финансовый результат деятельности торговой организации?
2. Какие нормативные документы регулируют порядок учета финансовых результатов организации?
3. Что признается доходами организации?
4. На каких синтетических счетах формируется финансовый результат организации?
5. Что понимается под выручкой организации?
6. Какие финансовые результаты относятся к прочим доходам организации?
7. Что относится к прочим расходам организации?
8. Опишите порядок закрытия счета продаж в конце отчетного периода.
9. Опишите порядок закрытия счета учета прочих доходов и расходов в конце отчетного периода.
10. В каком порядке закрываются счета учета финансовых результатов в конце отчетного года?
11. Какими бухгалтерскими записями отражается реформация баланса?

Составить бухгалтерские записи по учету финансовых результатов:

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	Выявлен финансовый результат от продаж за отчетный период:		
	– прибыль		
	– убыток		
2	Выявлен финансовый результат от прочей деятельности за отчетный период:		
	– прибыль		
	– убыток		
3	Закрытие субсчетов счета 90 в конце года:		
	– выручка		
	– себестоимость продаж		
	– НДС		
4	Закрытие субсчетов счета 91 в конце года:		
	– прочие доходы		
	– прочие расходы		
5	Списана прибыль отчетного года		
6	Списан убыток отчетного года		

Тема 13. Бухгалтерская финансовая отчетность организации

Задание:

1. На основании Регистров бухгалтерского учета (журналов-ордеров и ведомостей) составьте Оборотно-сальдовую ведомость за январь 2019 г.
2. Заполните бухгалтерский баланс на 31.01.2019 г.
3. Заполните отчет о финансовых результатах за январь 2019 г.
4. Заполните отчет о движении денежных средств за январь 2019 г.

Вопросы к теме:

1. *Каким нормативным документом утверждены формы бухгалтерской финансовой отчетности, действующие в 2019 г.?*
2. *Охарактеризуйте объекты бухгалтерского учета: активы, обязательства, капитал, доходы, расходы.*
3. *Актив и пассив баланса: понятие, содержание, оценка статей, техника формирования.*
4. *Понятие «доход» и «расход», условия признания и отражения в Отчете о финансовых результатах.*
5. *Элементы капитала организации, порядок формирования и отражения в балансе и «Отчете об изменениях капитала».*
6. *Отчет о движении денежных средств: целевое назначение, техника составления (два метода – прямой и косвенный) в международной практике и в России.*
7. *Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – назначение, содержание разделов, источники информации. Раскрытие учетной политики в пояснительной записке.*
8. *Каково влияние выбранных принципов учетной политики на структуру баланса и отчета о финансовых результатах?*
9. *Взаимосвязь баланса с отчетом о финансовых результатах, а также с отчетом о движении денежных средств.*

Оборотно-сальдовая ведомость
за январь 2019 г.

Код	Счет Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	115320,00	-				
01-1	Основные средства в организации	115320,00					
02	Амортизация основных средств	-	38591,96				
10	Материалы	-	-				
19	НДС по приобретенным ценностям	-	-				
19-3	НДС по приобретенным МПЗ	-	-				
41	Товары	1044824,89	-				
41-1	Товары на складах	1044824,89	-				
44	Расходы на продажу	22268,51	-				
44-1	Издержки обращения	22268,51	-				
44-1.1	Издержки обращения по деятельности, не облагаемой ЕНВД	22268,51	-				
50	Касса	179,99	-				
50-1	Касса организации	179,99	-				
51	Расчетные счета	375329,45	-				
60	Расчеты с поставщиками	4368,00	985115,96				
60-1	Расчеты с поставщиками (в рублях)	-	985115,96				
60-2	Расчеты по авансам выданным (в рублях)	4368,00	-				

Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62	Расчеты с покупателями	–	4805,00				
62-1	Расчеты с покупателями (в рублях)	–	–				
62-2	Расчеты по авансам полученным (в рублях)	–	4805,00				
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	–	10000,00				
66-3	Краткосрочные займы (в рублях)	–	10000,00				
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	–	505016,00				
67-3	Долгосрочные займы (в рублях)	–	500000,00				
67-4	Проценты по долгосрочным займам (в рублях)	–	5016,00				
68	Расчеты по налогам и сборам	33075,84	923,00				
68-1	Налог на доходы физических лиц	–	–				
68-2	НДС	23900,84	–				
68-4	Налог на прибыль	9175,00	–				
68-6	Платежи в экологические фонды	–	923,00				
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	–	–				
69-1	Расчеты по социальному страхованию	–	–				
69-2	Расчеты по пенсионному обеспечению	–	–				
69-2.1	Расчеты с Пенсионным фондом РФ (страховая часть трудовой пенсии)	–	–				
69-2.2	Расчеты с Пенсионным фондом РФ (накопительная часть трудовой пенсии)	–	–				

Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69-3	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	-	-				
69-3.1	Расчеты с ФФОМС	-	-				
69-3.2	Расчеты с ТФОМС	-	-				
69-11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	-	-				
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	-	44141,00				
71	Расчеты с подотчетными лицами	-	-				
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	732,97	666,31				
76-5	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в рублях)	-	-				
76-6	Расчеты с арендодателями	-	-				
76-7	НДС из авансов полученных	732,97	-				
76-8	НДС из авансов выданных	-	666,31				
80	Уставный капитал	-	10000,00				
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3159,58	-				
90	Продажи	-	-				
90-1	Выручка	-	-				
90-1.1	Выручка от продаж, не облагаемых ЕНВД	-	-				
90-2	Себестоимость продаж	-	-				

Код	Счет Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90-2.1	Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД	-	-				
90-3	Налог на добавленную стоимость	-	-				
90-7	Расходы на продажу	-	-				
90-7.1	Расходы на продажи, не облагаемые ЕНВД	-	-				
90-9	Прибыль/убыток от продаж	-	-				
91	Прочие доходы и расходы	-	-				
91-1	Прочие доходы	-	-				
91-2	Прочие расходы	-	-				
91-9	Сальдо прочих доходов и расходов	-	-				
99	Прибыли и убытки	-	-				
	ИТОГО	1599259,23	1599259,23				

4 Требование к форме отчетности по практике. Промежуточная аттестация по итогам учебной практики

Аттестация магистрантов по итогам практики проводится на основании защиты оформленного отчета и отзыва руководителя практики от университета комиссией, включающей научного руководителя магистерской программы, научного руководителя магистранта и представителей работодателей.

Отчет о прохождении практики должен быть представлен в виде решенной сквозной задачи по бухгалтерскому финансовому и налоговому учету в сроки, установленные учебным планом.

Формой итогового контроля прохождения учебной практики по получению первичных профессиональных умений и навыков в соответствии с ПЛ КубГАУ 2.5.1 «Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся» является «зачет с оценкой».

Критерии оценивания результатов обучения

Результаты выполнения и защиты отчета по учебной практике оцениваются «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» и заносятся в зачетную книжку обучающегося, протокол защиты отчета, ведомость.

Наименование оценочного средства	Критерии оценивания компетенций (результатов)	Оценка	Критерии оценивания
Письменный отчёт по практике, рабочий график (план) и дневник практики Выступление обучающегося во время защиты отчета	– соответствие структуры и содержания разделов отчета по практике заданию, требованиям и методическим рекомендациям; – степень раскрытия сущности вопросов, качество представленных аналитических материалов, характеризующих объект исследования	Высокий уровень «5» (зачтено)	Оценку «отлично» или «зачтено» заслуживает обучающийся, который выполнил весь намеченный объем работы в срок и на высоком уровне в соответствии с программой практики, проявил самостоятельность, творческий подход и соответствующую профессиональную подготовку, показал владение теоретическими знаниями и практическими навыками проведения аналитического исследования, умение работать с аналитической информацией, и системно оценивать представленную в них информацию, а также умение делать выводы и аргументировать собственную позицию; требования к оформлению полностью соблюдены.
	– соблюдение требований к оформлению – грамотность	Средний уровень «4» (зачтено)	Оценку «хорошо» или «зачтено» заслуживает обучающийся, который полностью выполнил намеченную на период практики программу, од-

Наименование оценочного средства	Критерии оценивания компетенций (результатов)	Оценка	Критерии оценивания
	речи и правильность использования профессиональной терминологии во время защиты отчета – полнота, точность, аргументированность ответов во время защиты отчета		нако допустил незначительные просчеты методического характера при общем хорошем уровне профессиональной подготовки, недостаточно полно представил аналитические материалы исследования, сформулировал предложения по решению выявленных в процессе практики проблем, составляющих сферу научных интересов обучающегося; имеются упущения в оформлении отчета.
		Пороговый уровень «3» (зачтено)	Оценку «удовлетворительно» или «зачтено» заслуживает обучающийся при частичном выполнении намеченной на период практики программы, если он допустил просчеты или ошибки методического характера, а представленный им информационный материал не позволяет в полной мере сформировать аналитическую базу исследования и требует соответствующей дополнительной обработки и систематизации; имеются существенные отступления от требований к оформлению отчета.
		Минимальный уровень «2» (не зачтено)	Оценки «неудовлетворительно» или «не зачтено» заслуживает обучающийся, не выполнивший программу практики и представивший отчет, выполненный на крайне низком уровне; требования к оформлению отчета не соблюдены.

Вопросы по защите отчета

1. Назовите нормативные документы, регулирующие наличное денежное обращение в РФ
2. Укажите на ограничение расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами.
3. Опишите порядок определения лимита остатка наличных денежных средств в кассе организациями, получающими и не получающими наличную выручку в кассу.
4. Опишите порядок приема кассира на работу.
5. Опишите порядок хранения и расходования денежных средств в кассе.

6. Какова методика заполнения приходных и расходных кассовых ордеров, их регистрации и занесения данных в регистры бухгалтерского учета.
7. Опишите порядок ведения кассовой книги и отчета кассира.
8. Каков порядок приема наличных денег при осуществлении расчетов с населением.
9. Каков порядок расчетов наличными денежными средствами с организациями и индивидуальными предпринимателями без образования юридического лица.
10. На какие цели можно использовать наличные денежные средства, полученные в банках.
11. Каковы особенности ведения учета валютной кассы.
12. Опишите организацию бухгалтерского учета кассовых операций по субсчетам: «Касса организации», «Операционная касса», «Денежные документы».
13. Каков порядок проведения инвентаризации денежных средств и денежных документов в кассе и возмещения недостач.
14. Каков порядок отражения основных показателей по движению денежных средств в кассе в бухгалтерской отчетности.
15. Укажите штрафные санкции за нарушение порядка ведения кассовых операций.
16. Порядок открытия расчетного счета. Обязанность налогоплательщиков извещать налоговые органы об открытии счетов в банках и ответственность за нарушение.
17. Какова очередность списания платежей организаций банком при недостаточности денежных средств на счетах.
18. Перечислите и опишите формы безналичных расчетов. Расчеты платежными поручениями. Расчеты в порядке инкассо. Расчеты аккредитивами. Расчеты денежными чеками.
19. Каковы требования к оформлению расчетно-платежных документов. Их основные реквизиты.
20. Опишите порядок составления на персональном компьютере ведомости синтетического учета денежных средств по счету 51.
21. Как осуществляется проверка соответствия выписок банка с первичными платежными документами с использованием персонального компьютера.
22. Укажите назначение сумм, которые выдаются под отчет работникам организации.
23. В каких размерах выдаются авансы на хозяйственные расходы?
24. Назовите состав документов, которыми отчитывается подотчетное лицо о командировочных расходах.
25. Укажите порядок составления и обработки авансовых отчетов подотчетных лиц.
26. Какие документы прилагаются к авансовым отчетам подотчетных лиц, которые подтверждают операционные и хозяйственные расходы и могут быть приняты к учету?
27. Приведите состав и размер (норматив) расходов, используемых на командировочные расходы.
28. Охарактеризуйте регистр по учету расчетов с подотчетными лицами.
29. Состав налогов, связанных с учетом расчетов с подотчетными лицами: методика расчета и основные бухгалтерские записи.

30. Перечислите состав документов, на основании которых заполняется журнал-ордер № 7.
31. С какими регистрами и по каким операциям производится взаимосвязь данных, полученных в журнале-ордере №7?
32. Дайте характеристику счету 71, укажите местонахождение его данных в балансе организации.
33. Что означает развернутое сальдо на счете 71 и как проверить правильность его расчета?
34. Какие элементы учетной политики организации связаны с учетом расчетов с подотчетными лицами?
35. Назовите условия, при которых подотчетным лицам могут выдаваться авансы на командировочные, хозяйственные и операционные расходы.
36. Являются ли подотчетные лица материально-ответственными лицами, с которыми заключается договор о материальной ответственности?
37. Как погашается задолженность подотчетных лиц? Укажите корреспонденцию счетов.
38. Какие формы расчетов предусмотрены для организации расчетов с поставщиками и подрядчиками?
39. На каком счете обобщается информация о расчетах с поставщиками и подрядчиками?
40. Охарактеризуйте обороты на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
41. Каков порядок отражения сумм по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в зависимости от сроков поступления материальных ценностей и платежных документов?
42. Какова структура субсчета «Расчеты по авансам выданным» счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»?
43. В каких случаях возникает курсовая разница при расчетах с поставщиками и подрядчиками?
44. Что показывает дебетовое сальдо счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»?
45. Что показывает кредитовое сальдо счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»?
46. Дайте определение товаров, как части материально-производственных запасов организации.
47. Укажите, какими нормативными документами необходимо руководствоваться при организации и ведении бухгалтерского учета товаров.
48. Какими первичными документами оформляется движение товаров?
49. Охарактеризуйте методы аналитического учета товаров в бухгалтерии.
50. Опишите существующие варианты оценки товаров при их принятии к учету.
51. Каков порядок отражения в бухгалтерском учете себестоимости проданных товаров?
52. Охарактеризуйте методы оценки проданных товаров.
53. Каков порядок отражения выручки от продажи товаров в оптовой торговле?
54. Какие формы расчетов предусмотрены для организации расчетов с покупателями и заказчиками?

55. На каком счете обобщается информация о расчетах с покупателями и заказчиками?
56. Охарактеризуйте обороты на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».
57. В каких случаях возникает курсовая разница при расчетах с покупателями и заказчиками?
58. Что показывает дебетовое сальдо счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»?
59. . Что показывает кредитовое сальдо счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»?
60. Какова цель получения займов и кредитов?
61. Какой нормативный документ регулирует правовые отношения по займам и кредитам?
62. В чем сущность понятия займа и кредита?
63. Назовите отличительные особенности займов и кредитов.
64. Какие виды долговых обязательств определяют заемные отношения?
65. Какова структура счетов 66 и 67?
66. На какие виды делятся кредиты по критерию целей использования?
67. Назовите состав основных и дополнительных расходов по займам и кредитам.
68. Как отражаются в бухгалтерском учете расходы по займам и кредитам?
69. Каковы особенности учета процентов по кредитам, полученным на приобретение и строительство инвестиционных активов?
70. Назовите основные нормативные документы, которыми регламентируется порядок расчета заработной платы.
71. Какой документ является юридической уставной формой, используемой для учета рабочего времени и начисления заработной платы?
72. Перечислите первичные документы, применяемые при сдельной форме оплаты труда.
73. Перечислите первичные документы, применяемые при повременной форме оплаты труда.
74. Назовите системы сдельной формы оплаты труда.
75. Назовите системы повременной оплаты труда.
76. Что означает понятие «основная заработная плата»?
77. Перечислите, какие виды начислений включаются в состав дополнительной заработной платы.
78. Составьте корреспонденцию счетов по начислению заработной платы.
79. Как рассчитать заработную плату за время очередного отпуска.
80. Укажите порядок расчета дневного пособия в целях исчисления пособий по временной нетрудоспособности.
81. Каковы предельные размеры удержаний из заработной платы в соответствии с Трудовым Кодексом РФ?
82. Охарактеризуйте основные группы удержаний, производимых из заработной платы.
83. Составьте корреспонденцию счетов по удержаниям из заработной платы.
84. Назовите нормативный документ, регламентирующий порядок удержания из заработной платы налога на доходы физических лиц, какова методика расчета данного налога.

85. Назовите нормативные документы, регламентирующие порядок расчета и уплаты взносов по социальному страхованию и обеспечению, методика расчета взносов.
86. Варианты выдачи заработной платы, обусловленность их применения.
87. При каких вариантах выдачи заработной платы возникает задолженность по депонированной заработной плате?
88. Какие учетные объекты относятся к основным средствам?
89. Как оценивают в учете основные средства?
90. На каких счетах учитывают основные средства, и какие регистры используются для их аналитического учета?
91. Что такое амортизация основных средств, и какими способами она может быть рассчитана?
92. Как отражают в учете поступление основных средств?
93. Какие способы применяют для учета выбытия основных средств?
94. Как часто переоценивают основные средства, и какова методика отражения в учете ее результатов?
95. Каковы особенности учета основных средств, стоимостью менее 40 000 руб. за единицу?
96. На какие налоги повлияет переоценка основных средств?
97. Что выгоднее для организации: взять кредит на приобретение основных средств или получить объект в лизинг?
98. Какие нормативные акты регулируют порядок бухгалтерского учета издержек обращения?
99. Какими первичными документами оформляют издержки обращения в торговых организациях?
100. Охарактеризуйте организацию аналитического учета издержек обращения.
101. На каком счете осуществляется синтетический учет издержек обращения? Дайте его характеристику.
102. Опишите порядок списания издержек обращения в торговых организациях.
103. Каков порядок учета транспортных расходов на приобретение товаров? Опишите различные варианты.
104. На какой статье баланса следует отражать издержки обращения на остаток товаров?
105. Каково назначение счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»? Дайте характеристику данному счету.
106. Какие субсчета могут открываться на счете 76?
107. Опишите порядок организации аналитического расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
108. Приведите бухгалтерские записи по учету расчетов по имущественному и личному страхованию.
109. На какой счет списываются некомпенсируемые потери от выбытия застрахованного имущества?
110. В какой момент (на какую дату) выставляется претензия контрагенту за нарушенные условия хозяйственного договора?
111. Опишите документальное оформление предъявления претензии поставщику.

112. Какими бухгалтерскими записями отражается арендная плата, перечисленная арендатором вперед за год?
113. Укажите бухгалтерские записи, которыми отражается начисление и поступление процентов (доходов) по ценным бумагам.
114. Опишите порядок и учетные записи по списанию дебиторской и кредиторской задолженности по истечении срока исковой давности.
115. Какие налоги относятся к федеральным?
116. Почему НДС является косвенным налогом?
117. Какова особенность исчисления НДС?
118. Что является базой для налогообложения НДС?
119. Какие существуют ставки по НДС?
120. Как определяется сумма НДС, подлежащая перечислению в бюджет?
121. Какие записи в бухгалтерском учете производятся при начислении НДС?
122. Каков порядок составления и представления в ИФНС налоговой отчетности по НДС?
123. Каковы сроки уплаты платежей по НДС?
124. Как определить налоговую базу по налогу на прибыль.
125. Каков порядок исчисления налога на прибыль?
126. Какие записи в бухгалтерском учете производятся при начислении налога на прибыль?
127. Каков порядок составления и представления в ИФНС налоговой отчетности по налогу на прибыль?
128. Каковы сроки уплаты платежей по налогу на прибыль?
129. Определите налоговую базу и ставку по налогу на имущество организации.
130. Каков порядок исчисления налога на имущество организации?
131. Какие записи в бухгалтерском учете производятся при начислении налога на имущество организации?
132. Каков порядок составления и представления в ИФНС налоговой отчетности по налогу на имущество организации?
133. Каковы сроки уплаты платежей налога на имущество организации?
134. Какими бухгалтерскими записями отражается начисление и перечисление штрафов и пеней по налогам в бюджет?
135. Из чего складывается финансовый результат деятельности торговой организации?
136. Какие нормативные документы регулируют порядок учета финансовых результатов организации?
137. Что признается доходами организации?
138. На каких синтетических счетах формируется финансовый результат организации?
139. Что понимается под выручкой организации?
140. Какие финансовые результаты относятся к прочим доходам организации?
141. Что относится к прочим расходам организации?
142. Опишите порядок закрытия счета продаж в конце отчетного периода.
143. Опишите порядок закрытия счета учета прочих доходов и расходов в конце отчетного периода.
144. В каком порядке закрываются счета учета финансовых результатов в конце отчетного года?

145. Какими бухгалтерскими записями отражается реформация баланса?
146. Каким нормативным документом утверждены формы бухгалтерской финансовой отчетности?
147. Охарактеризуйте объекты бухгалтерского учета: активы, обязательства, капитал, доходы, расходы.
148. Актив и пассив баланса: понятие, содержание, оценка статей, техника формирования.
149. Понятие «доход» и «расход», условия признания и отражения в Отчете о прибылях и убытках.
150. Элементы капитала организации, порядок формирования и отражения в балансе и «Отчете об изменениях капитала».
151. Отчет о движении денежных средств: целевое назначение, техника составления (два метода – прямой и косвенный) в международной практике и в России.
152. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках – назначение, содержание разделов, источники информации.
153. Раскрытие учетной политики в пояснительной записке.
154. Каково влияние выбранных принципов учетной политики на структуру баланса и отчета о прибылях и убытках?
155. Взаимосвязь баланса с отчетом о прибылях и убытках, а также с отчетом о движении денежных средств.

Аттестационный лист по практике

Ф.И.О

Обучающийся _____ курса направления подготовки _____
 «_____», направленность «_____»,
 успешно прошел учебную практику
 в объеме ___/___ часов/з.ед. (_____ недель) с «_____» _____ 201__ года
 по «_____» _____ 20__ года в организации _____

В ходе выполнения индивидуального задания и программы практики обучающийся освоил следующие компетенции:

Наименование компетенций	пороговый	средний	высокий
ПК-5 – способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ			
ПК-6 – способность оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности			
ПК-8 – способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне			
ПК-9 – способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов			
ДПК-1 – способность формирования документированной систематизированной информации об объектах учета, составления на ее основе бухгалтерской и налоговой отчетности			

Руководитель практики от университета

(подпись)

(Ф.И.О.)

5 Перечень учебно-методического и информационного обеспечения учебной практики

Основная учебная литература

1. Финансовый учет для магистров: учебник / Под ред. А. М. Петрова. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 400 с. – ЭБС Znanium.com
2. Богатая, И.Н. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. – М.: КНОРУС, 2016. – 580 с.
3. Бухгалтерский финансовый учет денежных средств, финансовых вложений, текущих обязательств и расчетов: учебное пособие / З. И. Кругляк, Н. В. Кузнецова, С. И. Кравцова, М. В. Смольнякова. – Краснодар: КубГАУ, 2017. – 334 с.

Дополнительная учебная литература

1. Финансовый учет : учебник / под ред. В. Г. Гетьмана. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2016. 784 с.
 2. Лисович Г. М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: учебник / Г. М. Лисович. – М.: Вуз. учеб.: ИНФРА-М, 2013. – 317 с.
 3. Бухгалтерский учет капитала и финансовых результатов : учеб. пособие / З. И. Кругляк, Н. В. Кузнецова, С. И. Кравцова, М. В. Смольнякова. – Краснодар : КубГАУ, 2017. – 198 с.
 4. Бескоровайная С. А. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: учеб. пособие / С. А. Бескоровайная. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 277 с. – ЭБС Znanium.com
 5. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Куб. гос. аграр. ун-т; под общ. ред. Ю. И. Сигидова, Г. Н. Ясенко. – Краснодар, 2016. – 363 с.
 6. Петров, А. М. Формирование финансовых резервов и оценочных обязательств в учете и отчетности : монография / А. М. Петров, Л. А. Мельникова. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. – 160 с. – ЭБС Znanium.com
 7. Сайгидмагомедов А. М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве : учеб. пособие / А. М. Сайгидмагомедов. – М.: Форум : ИНФРА-М, 2014. – 767 с. – ЭБС Znanium.com.
 8. Тетерлева, А. С. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие / А. С. Тетерлева. – Екатеринбург: Уральский федеральный университет, 2016. – 176 с. – ЭБС «IPRbooks».
- Журналы: «Бухгалтерский учет», «Главбух», «Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве», «Нормативные акты для бухгалтера», «Главная книга», «Все для бухгалтера», «Международный бухгалтерский учет», «Учет. Налоги. Право», «Консультант бухгалтера», «Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий», «Бухгалтерский учет и налоги», «Нормативные акты для бухгалтера Краснодарского края» и др.

Электронно-библиотечные системы используемые в Кубанском ГАУ

№	Наименование ресурса	Тематика	Уровень доступа
1	Российская государственная библиотека (РГБ)	Авторефераты и диссертации	Доступ с компьютеров библиотеки (9 лицензий)
2	Znaniium.com	Универсальная	Интернет доступ
3	IPRbook	Универсальная	Интернет доступ
4	Консультант Плюс	Правовая система	Доступ с ПК университета
5	Гарант	Правовая система	Доступ с ПК университета
6	Научная электронная библиотека eLibrary (ринц)	Универсальная	Интернет доступ
8	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная	Доступ с ПК университета
9	Электронный Каталог библиотеки КубГАУ	Универсальная	Доступ с ПК библиотеки

Перечень рекомендуемых интернет сайтов:

- <http://www.garant.ru/> – информационно-правовой портал;
- <http://elibrary.ru/> – научная электронная библиотека;
- <http://www.minfin.ru/ru/accounting/> – Бухгалтерский учет и отчетность: официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации;
- <http://bmcenter.ru/> – сайт Бухгалтерского методологического центра Фонда НСФО;
- <http://gaap.ru/> – сайт по теории и практике учета;
- <http://www.ipbr.org/> – сайт института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России;
- <http://www.audit-it.ru/> – профессиональный сайт «Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит»;
- <http://www.buhgalteria.ru/> – сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1 Основные положения	3
2 Порядок прохождения учебной практики	4
3 Задания для прохождения учебной практики	5
4 Требования к форме отчетности по практике. Промежуточная аттестация по итогам учебной практики.....	84
5 Перечень учебно-методического и информационного обеспечения учебной практики	93

ПОРЯДОК ПРОХОЖДЕНИЯ УЧЕБНОЙ ПРАКТИКИ (ОЗНАКОМИТЕЛЬНОЙ ПРАКТИКИ)

Методические рекомендации

Составители: **Кругляк** Зинаида Ивановна,
Кузнецова Наталья Владимировна,
Павленко Юлия Николаевна

Подписано в печать . Формат 60 x 80 ¹/₁₆.
Усл. печ. л. – 5,6. Уч.-изд. л. – 4,4.

Кубанский государственный аграрный университет.
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13