****

**ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

Изучение ПМ.02 **«**Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации**»** направлено на реализацию требований к минимуму содержания и уровню подготов­ки выпускников по специальности 38.02.01«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

ПМ.02 **«**Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации**»** устанавливает базовые знания, необходимые для по­лучения профессиональных знаний и навыков.

В условиях становления современной рыночной экономики меняет­ся не только характер экономической деятельности предприятий, систе­ма финансово-экономических отношений, но и методы управления ими.

В результате изучения ПМ студент должен:

иметь практический опыт:

ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнения работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации

уметь:

рассчитывать заработную плату сотрудников;

определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников;

определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности;

определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности;

проводить учет нераспределенной прибыли; проводить учет собственного капитала;

 проводить учет уставного капитала;

проводить учет резервного капитала и целевого финансирования;

проводить учет кредитов и займов; определять цели и периодичность проведения инвентаризации;

руководствоваться нормативными документами, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества;

пользоваться специальной терминологией при проведении инвентаризации имущества;

давать характеристику имущества организации;

готовить регистры аналитического учета по местам хранения имущества и передавать их лицам, ответственным за подготовительный этап, для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации;

составлять инвентаризационные описи;

проводить физический подсчет имущества;

составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета;

выполнять работу по инвентаризации основных средств и отражать ее результаты в бухгалтерскихпроводках;

выполнять работу по инвентаризации нематериальных активов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;

выполнять работу по инвентаризации и переоценке материально-производственных запасов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;

формировать бухгалтерские проводки по отражению недостачи ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;

формировать бухгалтерские проводки по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения;

составлять акт по результатам инвентаризации;

проводить выверку финансовых обязательств;

участвовать в инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации;

проводить инвентаризацию расчетов;

определять реальное состояние расчетов;

выявлять задолженность, нереальную для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников, либо к списанию ее с учета;

проводить инвентаризацию недостач и потерь от порчи ценностей (счет 94), целевого финансирования (счет 86), доходов будущих периодов (счет 98);

знать:

учет труда и заработной платы:

учет труда и его оплаты;

учет удержаний из заработной платы работников;

учет финансовых результатов и использования прибыли:

учет финансовых результатов по обычным видамдеятельности;

учет финансовых результатов по прочим видамдеятельности;

учет нераспределенной прибыли;

учет собственного капитала:

учет уставного капитала;

учет резервного капитала и целевогофинансирования;

учет кредитов и займов;

нормативные документы, регулирующие порядокпроведения инвентаризации имущества;

основные понятия инвентаризации имущества;

характеристику имущества организации;

цели и периодичность проведения инвентаризацииимущества;

задачи и состав инвентаризационной комиссии;

процесс подготовки к инвентаризации;

порядок подготовки регистров аналитического учетапо местам хранения имущества без указанияколичества и цены;

перечень лиц, ответственных за подготовительныйэтап для подбора документации, необходимой дляпроведения инвентаризации;

приемы физического подсчета имущества;

порядок составления инвентаризационных описей исроки передачи их в бухгалтерию;

порядок составления сличительных ведомостей вбухгалтерии и установление соответствия данных офактическом наличии средств данным бухгалтерскогоучета;

порядок инвентаризации основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;

порядок инвентаризации нематериальных активов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;

порядок инвентаризации и переоценки материально­-производственных запасов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках;

формирование бухгалтерских проводок по отражению недостачи ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;

формирование бухгалтерских проводок по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения;

процедуру составления акта по результатам инвентаризации;

порядок инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации;

порядок инвентаризации расчетов; технологию определения реального состояния расчетов;

порядок выявления задолженности, нереальной для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников, либо к списанию ее с учета;

порядок инвентаризации недостач и потерь от порчи ценностей (счет 94), целевого финансирования (счет 86), доходов будущих периодов (счет 98)

Бухгалтер должен обладать общими компетенциями, включающими в себя способность:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно­-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

ОК 10. Исполнять воинскую обязанность, в том числе с применением полученных профессиональных знаний (для юношей).

Бухгалтер должен обладать профессиональными компетенциями, соответствующими основным видам профессиональной деятельности:

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.

ПК 2.2. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.

ПК 2.3. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.

ПК 2.4. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.

ПМ.02 **«**Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации**»** базируется на знаниях и умени­ях, полученных студентами при изучении дисциплины: «Основы бухгал­терского учета», «Экономика организации (предприятия)», «Экономи­ческая теория» и др.

Изучение программного материала должно способствовать форми­рованию у студентов нового экономического мышления.

Весь материал ПМ.02 **«**Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации**»** разделен на два учебных задания, которые выполняются на 4 курсе. Согласно учебному плану по каждому заданию выполняется домашняя контрольная работа.

Основной формой учебной работы студента-заочника является сис­тематическое самостоятельное изучение материала ПМ. При изучении ПМ рекомендуется следующая последовательность:

1. Ознакомьтесь с содержанием тем программы, методическими указаниями, объемом и характером практических работ к темам;
2. Подберите и изучите необходимую литературу;
3. Законспектируйте прочитанный материал;
4. Дайте ответы на программированные вопросы.

После изучения теоретического материала выполняются контроль­ные работы:

Контрольная работа №1 и №2 выполняется на 4 курсе.

При выполнении контрольных работ следует придерживаться сле­дующих правил:

* контрольные работы выполняются в отдельной тетради или на листах бумаги формата А4, которые должны быть сброшюрованы в отдельной папке.
* контрольная работа должна иметь титульный лист, который прикрепляют на обложке тетради.

- на титульном листе укажите номер контрольной работы, шифр, фамилию, имя, отчество, курс, почтовый адрес;

* контрольную работу выполняйте по своему варианту;
* при оформлении контрольной работы в тетради, записи осуществляют на обеих сторонах листов, нумеруя страницы. Нумерация страниц по тексту работы сквозная. На приложениях номер страницы не проставляется. Страницы должны иметь поля, шириной не менее 3 см.
* материалы выполнения контрольных заданий следует располагать в тетради в той последовательности, которая вытекает из очередности пунктов заданий и операций.
* запишите поставленный вопрос, а затем пишите ответ, увязывая с примерами из практики;
* при решении задач используйте типовые бланки учетных регист­ров и план счетов;
* материалы, дополняющие работу следует помещать в приложениях. В качестве приложений могут быть таблицы большого формата, расчёты, бланки бухгалтерских документов.
* приложения оформляют как продолжение текста работы на последующих её листах. В тексте работы на все приложения должны быть сделаны ссылки. Приложения должны быть расположены в порядке ссылки на них в тексте. Каждое приложение следует начинать с новой страницы с указанием наверху посредине страницы слова «Приложение» и его номер.
* в конце работы укажите использованную литературу, поставьте подпись и дату выполнения.

Контрольную работу предоставьте для проверки в учебное заведение согласно графику.

В межсессионный период, кроме контрольных работ, следует вы­полнить практические занятия, указанные в программе, на примере кон­кретного предприятия.

Примечание. Все стоимостные показатели, цены и себестоимость является условными.

**Порядок рецензирования и защиты контрольных работ**

Контрольные работы проверяют преподаватели техникума. При проверке работы по установленным замечаниям преподаватель делает отметки на полях работы. Полную рецензию выполнения контрольных заданий приводят в конце работы.

В рецензии преподавателем дается характеристика качества выполнения контрольной работы: правильность заполнения бухгалтерских документов, правильность составления бухгалтерских записей по результатам проведенной инвентаризации. Кроме того, в рецензии указывают моменты, на которые студентам следует уделить особое внимание, дают рекомендации по выполнению контрольных заданий. Заканчивается рецензия мотивированным заключением преподавателя о допуске или не допуске работы к собеседованию. Свое заключение рецензент проставляет на титульном листе работы.

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Л-1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. №129-ФЗ (в редакции Федеральных законов от 23.07.1998г. №123-Ф3, 28.03.2002г. №32-Ф3, 31.12.2002г. №187-ФЗ, 31.12.2002г. №191-ФЗ).

Л-2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской от­четности в Российской Федерации (приказ Минфина РФ от 29.07.98г., №34Н).

Л-3. Положение по бухгалтерскому учету. «Учетная политика организа­ции» ПБУ 1/98 (приказ Минфина РФ от 09.12.98г., №60Н).

Л-4. ПБУ №1-23 от 1994-2012 гг.

Л-5. Налоговый Кодекс РФ. Федеральный закон от 29.12.2000г. №166-ФЗ.

Л-6. Трудовой Кодекс РФ. Федеральный закон от 30.12.2001г. №197-ФЗ.

Л-7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утвер­ждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94Н.

Л-8. Методические рекомендации по применению плана счетов бухгал­терского учета финансово-хозяйственной деятельности агропро­мышленных организаций. - М., 2001.

Л-9. Блинова Т.В., Журавлев В.Н. Бухгалтерский учет: Учеб.пособие. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2005.

Л-10. Гомола А.И. Бухгалтерский учет - изд. 3-е, испр. и доп.-М.: издательский центр «Академия»,2006.

Л-11. Инвентаризация бухгалтерская и налоговая. Касьянова Г.Ю. – М.: АБАК, 2012.

Л-12. Кондраков Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету. Изд. 3-е, переработанное и дополненое. - М.: Инфра-М, 2002.

JI-13.Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хо­зяйстве. Том 1, изд. четвертое, переработанное и дополненное.- М.: Финансы и статистика, 2003.

JI-14.Пизенгольц М.З.Бухгалтерский учет в сельском хо­зяйстве. Том 2, изд. четвертое, переработанное и дополненное.- М.: Финансы и статистика, 2003.

JI-15. Расторгуева Р.Н. Бухгалтерский учет в сельском хо­зяйстве.-М.: издательский центр «Академия»,2003

Л-16. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: (Электронный учебник). – М.: КНОРУС, 2012.

Л-17. Филина Ф.Н. Инвентаризаия: бухгалтерский учет и налогообложение. – М.: ИД «ГроссМедиа»: РОСБУХ, 2012.

Л-18.Хоружий Л.И. Бухгалтерский учет. – М.: КолосС,2004.

Л-19. Швецкая В.М., Головко Н.А. Бухгалтерский учет – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2008.

 **ЗАДАНИЕ**

**Контрольная работа № 1**

**МДК.02.01 «Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества»**

ТЕМА 1. Учет затрат труда и его платы

План изучения темы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Перечень вопросов | Литература | Задание прочитать, с. |
| Студент должен знать:* нормативные акты по учету;
* организацию учета труда и заработной платы;
* порядок начисления заработной платы и пособий по временной нетрудоспособности;

- нормативные акты по учету;- обязательные удержания из заработной платы иудержания по инициативе администрации организации, порядок их осуществления; - нормативные акты по учету;* порядок начисления и перечисления страховых взносов, учет расчетов;

уметь:* проводить начисление заработной платы при различных условиях работы, пособия по временной нетрудоспособности;
* оформлять лицевой счет
* производить расчет удержаний из заработной платы,
* составлять бухгалтерские записи по учету;
* рассчитывать заработную плату к выдаче;

- оформлять расчетно-платежную ведомость* рассчитывать единый налог и страховой взнос;

- оформлять платежное поручение на перечисление начисленных сумм. | Л-10Л-13Л-14Л-18Л-19 | 196-221340-365149-160190-234219-266 |

Методические указания

При изучении темы следует уяснить, что основным законодательным документом по вопросам организации и оплаты труда является Трудовой Кодекс Российской Федерации. Выполнение установленных в его статьях правил обязательно для всех руководителей и работников в РФ независимо от формы собственности и вида деятельности.

Действующее законодательство предоставляет организациям право самостоятельно выбирать и устанавливать системы оплаты труда.

Различают два вида заработной платы: основную и дополнительную.

К основной относится заработная плата, начисляемая работникам за отработанное время, количество и качество выполненных работ, оплата по сдельным расценкам, тарифным ставкам, окладам, премии сдельщикам и повременщикам, доплаты и надбавки.

Дополнительная оплата представляет собой выплаты за неотработан­ное время, предусмотренные трудовым законодательством. К таким выпла­там относятся: оплата очередных отпусков, перерывов в работе кормящих матерей, льготных часов подростков, за время выполнения государствен­ных и общественных обязанностей и др.

Основными формами оплаты труда является повременная, сдельная и аккордная.

При повременной форме оплата производится за определенное коли­чество отработанного времени независимо от количества выполненных работ. Системами данной формы оплаты труда является простая повремен­ная и повременно-премиальная.

При сдельной форме труд работников оплачивается по сдельным рас­ценкам в соответствии с количеством произведенной продукции (выпол­ненной работы, оказанной услуги). Сдельная форма оплаты труда имеет такие системы, как прямая сдельная, сдельно-прогрессивная, сдельно-­премиальная, косвенно-сдельная.

Трудовым законодательством предусмотрены гарантии работникам по оплате непроработанного времени, в том числе отпуска.

Для расчета оплаты отпусков берется средний дневной заработок. Расчетным периодом являются двенадцать календарных месяца (с 1-го по 1-е число), предшествующие событию, с которым связана соответствующая выплата.

Что касается пособия по временной нетрудоспособности, то оно ис­числяется исходя из фактического заработка работающих граждан за два года предшествующих событию, с которым связана соответствующая выплата.

Основанием для получения пособия по временной нетрудоспособно­сти является больничный лист. Размер пособия по временной нетрудоспо­собности зависит от страхового стажа работы сотрудника и его среднего заработка.

Пособия по временной нетрудоспособности выплачивают рабочим и служащим за счет работодателя (первые три дня) и отчислений на социальное страхование (последующие дни).

Синтетический учет расчетов с персоналом, как состоящим, так и не состоящим в списочном составе организации, по оплате труда осуществля­ется на пассивном счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Аналитический учет заработной платы ведется в лицевых счетах ра­ботников, налоговых карточках по учету доходов и налога на доходы фи­зических лиц, других документах.

Корреспонденция счетов по счету 70«Расчеты с персоналом по оплате труда»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| с кредита счетов | Дебет | Кредит | в дебет счетов |
|  |  | Сальдо – задолженностьорганизации перед работниками поначисленной заработной плате |  |
| 68 | Удержания на доходы с физических лиц | Начисление оплаты труда работ-никам, занятым в сфере вложений во внебюджетные активы | 08 |
| 71 | С подотчетных лиц удержаны неизрасходованные подотчетныесуммы | Начисление оплаты трудаработникам по операциям,связанным с приобретением материально-производственных запасов и животных | 10, 11,15, 41 |
| 73 | Удержания с работников(виновных лиц) за недостачи ихищения | Начисление оплаты трудаработникам, занятымпроизводством продукции, выполнением работ, оказанием услуг и продажей | 20, 23,25, 26,28, 29, 44, 97 |
| 76 | Начислены платежи по квартирной плате, исполнительным документам, отражена депонентная задолжен-ность | Начисление пособий за счет средств социального страхования | 69 |
| Начисление оплаты в связи с ликвидацией основных средств | 91 |
| 50 | Выплачены из кассы суммы, начисленные работникам (оплата труда, пособия и т.п.) | Начисление отпускных и сумм ежегодного вознаграждения за выслугу лет за счет предварительно созданного резерва. | 96.1 |

Практическое занятие. Начисление основной и дополнительной за­работной платы. Оформление лицевого счета. Начисление пособия по вре­менной нетрудоспособности.

Приступая к изучению темы следует уяснить, что по дебету счета 70 производятся различные удержания, которые можно разделить на две группы: обязательные удержания и удержания по инициативе организации.

Обязательными удержаниями являются налог на доходы физических лиц, по исполнительным документам в пользу юридических и физических лиц.

По инициативе организации могут быть удержаны: суммы аванса, вы­данного в счет заработной платы, суммы возмещения материального ущер­ба, причиненного по вине работника организации и т.д.

Основным налогом, при помощи которого государство регулирует до­ходы, получаемые физическими лицами, является налог на доходы физиче­ских лиц, который исчисляется и уплачивается в соответствии с главой 23 части II Налогового Кодекса.

При определении налоговой базы (совокупного дохода) учитываются все доходы налогоплательщика, получаемые им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возник­ло, а также доходы в виде материальной выгоды.

Налоговым периодом признается календарный год.

Освобождаются от налогообложения следующие виды доходов физи­ческих лиц: пособия по беременности и родам; алименты; государственные пенсии и другие.

Для целей налогообложения доход, получаемый физическими лицами в календарном году, уменьшается на определенные суммы - налоговые вычеты, которые делятся на четыре группы: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные.

Налоговая ставка на доходы физических лиц установлена в размере 13%. Для налогообложения некоторых видов доходов устанавливаются специальные ставки налога, с которыми необходимо ознакомиться в Нало­говом кодексе РФ.

Практическое занятие. Расчет зарплаты к выдаче. Оформление рас­четно-платежной ведомости.

При изучении данной темы, следует уяснить, что нормативное регули­рование начисления и уплаты страховых взносов осуществляется Федеральным законом от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ.

С 1 января 2010 года установлены следующие тарифы страховых взносов для организаций - сельскохозяйственных производителей, кре­стьянских (фермерских) хозяйств - всего 34%, в т.ч. ПФР – 26%, ФСС РФ - 2,9%, ФОМС РФ -5,1%. Данные ставки применяются с налоговой базой на каждого отдельного работника нарастающим итогом с начала года.

Плательщиками страховых взносов во внебюджетные фонды являются юриди­ческие и физические лица - работодатели, а также индивидуальные пред­приниматели.

База для исчисления страховых взносов представляет собой разницу между доходами, подлежащими налогообло­жению и суммами выплат, не подлежащим налогообложению. При этом учитываются любые доходы, начисленные работодателями работникам в денежной и натуральной форме, и материальная выгода в виде материаль­ных, социальных и иных благ.

Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается плательщиком от­дельно в отношении каждого фонда и определяется как соответствующая процентная доля базы для исчисления.

Средства фонда социального страхования РФ могут быть использова­ны на социальные цели: выплату пособий по временной нетрудоспособно­сти, по беременности и т.д. При этом на сумму произведенных расходов организации уменьшают сумму начисленных страховых взносов в части Фонда соци­ального страхования РФ.

Плательщики-работодатели ежемесячно обязаны отчислять авансовые платежи. Авансовые платежи должны быть произведены до мо­мента выплаты заработной платы работникам не позднее 15-го числа меся­ца, следующего за месяцем, в котором была начислена зарплата. При полу­чении денежных средств в банке на выплату зарплаты организации должны предъявить платежные перечисления на перечисление страховых взносов.

Перечисление страховых взносов осуществляется с расчетного счета организации на основе платежных поручений. При этом перечисление средств во вне­бюджетные фонды осуществляется отдельными поручениями.

Учет расчетов по взносам на социальное страхование, в Пенсионный фонд и на медицинское страхование используется пассивный счет 69 «Рас­четы по социальному страхованию и обеспечению», который имеет ряд субсчетов.

Корреспонденция счетов по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| с кредита счетов | Дебет | Кредит | в дебет счетов |
|  |  | Сальдо - задолженность организации перед внебюджетными фондами |  |
| 70 | Начисление пособии по временной нетрудоспособ-ности, по беременности и родам | 1) Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды от суммы оплаты труда персонала:а) занятого в процессе создания внеоборотных активовб) работников основного и вспомогательного производствв) отнесенных на общепроизводственные и общехозяйственные расходы г) связанных с исправлением бракад) работников обслуживающих производств и хозяйстве) работников занятых сбытом продукции, работников торговых, посреднических и прочих снабженческо-сбытовых организаций | 08202325282944 |
| 5152 | Уплата страховых взносов во внебюджетные фонды |
| 2) Возврат излишне взысканных страховых взносов во внебюджетные фонды | 5152 |

Практическое занятие. Расчет страховых взносов во внебюджетные фонды.Оформление платежных поручений на перечисление сумм по расчетам.

Задача 1. Составить бухгалтерские проводки по учету расчетов с персоналом по оплате труда и указать первичный документ:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма,руб. |
| 1 | Начислена оплата труда работникам, занятым на погрузке и разгрузке строи­тельных материалов | 4000 |
| 2 | Начислена оплата труда рабочим, занятым в цехе забоя скота | 25000 |
| 3 | Начислена оплата труда трактористам, занятым на полевых работах в расте­ниеводстве | 60000 |
| 4 | Начислена оплата труда за время очередного отпуска дояркам за счет ранее начисленного резерва | 18000 |
| 5 | Депонирована не выданная в срок оплата труда | 7000 |
| 6 | Начислены дивиденды работникам предприятия | 15000 |
| 7 | Начислено пособие по беременности и родам, работающим на предприятии женщинам | 18200 |

Задача 2. Рассчитать повременную оплату труда зоотехнику ГусевуН.П. на основании следующих данных: должностной оклад 6200 руб., в феврале 19 рабочих дней, фактически отработано по табелю 12 дней.

Требуется: Начислить премию в размере 35%, составить бухгалтер­скую проводку на начисление заработной платы. Дать характеристику сче­там, затронутым в корреспонденции.

**Задача 3.** По нижеприведенным хозяйственным операциям соста­вить корреспонденцию счетов по сельхозкооперативу «Победа».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание операции | Сумма,руб. | Корреспонденциясчетов |
| дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Начислена заработная плата работникам бухгалтерии | 28500 |  |  |
| 2 | Начислена заработная плата птичницам | 29600 |  |  |
| 3 | Начислена заработная плата рабочим, за­нятым на выращивании сахарной свеклы | 154000 |  |  |
| 4 | Начислена заработная плата рабочим по забою скота | 7200 |  |  |
| 5 | Начислена заработная плата рабочим ре­монтной мастерской | 153100 |  |  |
| 6 | Начислена заработная плата работникам за доставку купленного кирпича | 12100 |  |  |
| 7 | Начислена заработная плата работникам столовой | 17300 |  |  |
| 8 | Начислена заработная плата зоотехникам | 13800 |  |  |
| 9 | Начислена заработная плата рабочим по реализации молока | 8150 |  |  |
| 10 | Начислена заработная плата рабочим по ликвидации пришедшего в негодность ко­ровника | 4200 |  |  |
| 11 | Начислена заработная плата рабочим за доставку угля | 1100 |  |  |
| 12 | Начислена заработная плата рабочим, за­нятым на строительстве детского сада | 206000 |  |  |
| 13 | Начислена заработная плата рабочим по устройству летнего лагеря для животных | 3300 |  |  |
| 14 | Начислена заработная плата гл. ветврачу | 15800 |  |  |
| 15 | Начислены взносы по социальному страхо­ванию в размере? % от суммы заработ­ной платы рабочих, занятых на выращива­нии сахарной свеклы (см. операцию № 3) | ? |  |  |
| 16 | Начислен резерв на оплату отпусков в раз­мере 5,6 % суммы заработной платы рабо­чих, занятых выращиванием сахарной свеклы (см. операцию № 3) | ? |  |  |
| 17 | Начислено работникам по листкам нетру­доспособности | 7200 |  |  |
| 18 | Начислена сумма за отпуск доярке | 8360 |  |  |
| 19 | Начислена сумма за отпуск бухгалтеру | 13100 |  |  |
| 20 | Удержан налог на доходы физических лиц с заработной платы рабочих и служащих | 72400 |  |  |
| 21 | Удержаны суммы с заработной платы ра­бочих за товары, купленные в кредит | 3500 |  |  |
| 22 | Удержаны алименты с заработной платы Петрова К.Г. | 1620 |  |  |
| 23 | Относятся на депонентскую задолженность суммы невыданной заработной платы | 5900 |  |  |
| 24 | Удержаны с заработной платы суммы не­израсходованных подотчетных сумм | 650 |  |  |
| 25 | Выплачена из кассы заработная плата ра­бочим и служащим | 598740 |  |  |
| 26 | Выплачены из кассы суммы депонирован­ной заработной платы | 5900 |  |  |

**Задача 4.** В сельхозкооперативе «Победа» имеются следующие данные дляначисления заработной платы административно-управ­ленческому персоналу за август месяц (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ф.И.О. | Должность | Числоиждивенцев | Оклад | Аванс за 1 пол.м-ца | Заработная плата за про­шлый месяц | Отработано дней в августе | Дни болезни | Отпуск (дней) |
| Потапов В.Г. | директор | 3 | 16400 | 8560 | 16400 | 27 | - | - |
| Васильев К. Т. | гл. бух. | - | 15900 | 7360 | 15900 | 27 | - | - |
| Громов Н.П | гл. зоот. | 2 | 15000 | 7000 | 15000 | 27 | - | - |
| Соловьева Н.В. | бухгалт. | 3 | 13400 | 6600 | 13400 | 3 | - | 28 |
| Терпов П.Я. | агроном | 1 | 15700 | 7200 | 15700 | 23 | 8 |  |

Выходные дни в августе: 7, 14, 21, 28.

*Требуется:*1) составить табель учета рабочего времени за август; 2) начислить заработную плату каждому работнику за отработанное время; 3) составить расчет начисления пособия по временной нетрудоспособно­сти агроному ТерповуП Я. за период с 24 по 31 августа (страховой стаж 2 года и 8 месяцев, заработная плата за предшествующие 2 года 226080 руб.); 4) составить расчет начисления заработ­ной платы за отпуск бухгалтеру Соловьевой Н.В., проработавшей с 1 по 3 августа. В отпуск ушла с 4-го августа; 5) произвести удержания налога на доходы физических лиц, аванс за 1 половину месяца: 6) составить расчетно-платежную ведомость.

Заработная плата за 12 предшествующих месяцев для расчета суммы отпускных составила: тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Варианты (последняя цифра шифра) |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 0 |
| 155796 | 154500 | 155000 | 156100 | 154000 | 157100 | 156900 | 155600 | 154900 | 156900 |

Задача 5**.** С 10 февраля 20\_\_ года бухгалтер Кубриченко Е.С. берет отпуск за 20\_\_ год продолжительностью 28 календарных дней. Зарплата Кубриченко Е.С. составила 178630 руб. за расчетный период предшествующий событию.

Крометого, в январе сотруднику выплатили вознаграждение по итогам работы за 20\_\_\_ год - 8000 руб. Данная премия предусмотрена Положением об оплате труда, действующим в организации. В расчетном периоде Куб­риченко Е.С. отработала все дни.

Требуется:

* рассчитать среднедневной заработок;
* рассчитать сумму за отпуск;
* составить бухгалтерскую проводку на начисленную сумму за отпуск.

Задача 6**.**Работнику Петрову А.В. с 14 марта 20\_\_ года предоставляется ежегодный оплачиваемый отпуск продолжительностью 28 календарных дней. Расчетный период отработан полностью. Ежемесячный оклад Петрова А.В. составляет 10000 рублей. Иных выплат в расчетном периоде не производилось.

Требуется:

* рассчитать среднедневной заработок;
* рассчитать сумму за отпуск;
* составить бухгалтерскую проводку на начисленную сумму за отпуск.

Задача 7. Рассчитать сдельную оплату труда токарю ремонтной мас­терской Шевьеву Г.П. Имеет 4 разряд. Фактически изготовлено 500 дета­лей. Сдельная расценка за единицу изделия 20 руб. Начислить премию в размере 15%.

Требуется: составить корреспонденцию счетов на начисление заработ­ной платы и указать бухгалтерские документы.

Задача 8. Начислить пособие по временной нетрудоспособности аг­роному Жукову А.И. Работник заболел в январе 20\_\_года. Непрерывный трудовой стаж - 7 лет. Cянваря 20 \_\_года по декабрь 20\_\_\_ года он полностью отра­ботал все месяцы, за которые ему была начислена зара­ботная плата 600000 рублей. Количество дней нетру­доспособности: с 12 по 20 января.

Требуется: начислить пособие по временной нетрудоспособности, составить корреспонденцию счетов по начислению посо­бия по временной нетрудоспособности.

**Задача9.** Козлову Т.Ю. предоставляется ежегодный отпуск продолжительностью 28 календарных дней с 18 ноября по 16 декабря. Расчетный период отработан полностью. За каждый месяц расчетного периода начислено по 5000 руб. Права на получение стандартного налогового вычета работник не имеет. Работник входит в возрастную группу 1976 г. Рождения и моложе. Расчет отпускных Козлову Т.Ю. производится в ноябре, деньги должны быть выплачены не позднее 15 ноября. 13 календарных дней отпуска приходится на ноябрь, 15 – на декабрь.

Требуется: Рассчитать средний заработок Козлова Т.Ю. и размер его отпускных. Отразить начисление отпускных и страховых взносов во внебюджетные фонды в бухгалтерском учете (таблица).

**Начисление отпускных и страховых взносов во внебюджетные фонды**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма, руб | Дебет | Кредит |
| **Ноябрь** |  |  |  |
| Начислены отпускные за часть отпуска, приходящуюся на ноябрь |  |  |  |
| Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды |  |  |  |
| Начислены отпускные за часть отпуска, приходящуюся на декабрь |  |  |  |
| Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды |  |  |  |
| Начислен НДФЛ с отпускных |  |  |  |
| Выплачены отпускные |  |  |  |
| Перечислен НДФЛ в бюджет |  |  |  |
| **Декабрь** |  |  |  |
| Перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды |  |  |  |
| Отпускные за декабрь включены в фонд оплаты труда |  |  |  |
| Начисленные страховые взносы учтены в составе затрат |  |  |  |

Задача 10. В январе организация начислила сотруднику заработную плату в размере 10000 руб. По решению суда из заработной платы работ­ника удержано по исполнительному листу на содержание ребенка в разме­ре 1/4 заработка.

***Требуется:*** определить сумму зарплаты, которая будет налоговой ба­зой для начисления налога на доходы физических лиц; суммы удержаний из заработной платы; составить необходимые бухгалтерские проводки.

Вопросы самоконтроля:

1. Каковы налоговые ставки налога на до­ходы физических лиц?

2. Какие суммы не подлежат налогообложению?

3. Каким образом представляются социальные налоговые вычеты?

4. Виды удержаний из заработной платы (перечислить).

5. Какие формы и системы оплаты труда применяются в настоящее время в организациях?

6. В чем отличие основ­ной зарплаты от дополнительной?

7. Какие первичные документы исполь­зуются для начисления зарплаты рабочим растениеводства и животновод­ства?

8. На каком счете ведется синтетический учет расчетов по оплате труда?

9. Каков порядок начисления основной и дополнительной заработ­ной платы?

10. Каков порядок начисления пособия по временной нетрудо­способности?

11.Как отражается в учете начисление заработной платы?

12. В каком случае заработная плата депонируется?

13.Какова структура страховых взносов во внебюджетные фонды?

14. Как могут быть использованы средства Фонда социального страхования РФ?

15. Как отражается в бухгалтерском учете начисление и уплата страховых взносов во внебюджетные фонды?

16. Каковы сроки уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды?

**ТЕМА 2.**Учет финансовых результатов и использование прибыли

План изучения темы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Перечень вопросов | Литература | Задание прочитать с. |
| Студент должен **знать:**- нормативные акты по учету;- порядок определения финансовых результатов от обычных видов деятельности и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности;- порядок определения прочих доходов ирасходов;-порядок определения налогооблагаемой прибыли;* порядок определения и списания нераспределенной прибыли (убытка) отчетного года;
* порядок использования чистой прибыли;

**уметь:**- определять финансовый результат от обычных видов деятельности;- заполнять учетные регистрыопределить финансовый результат от прочей деятельности организации;-определять налогооблагаемую базу и рассчитывать налог на прибыль* определять и списывать нераспределенную прибыль (убыток) по итогам работы за год;

- учитывать использование чистой прибыли | Л-10Л-13Л-14Л-18Л-19 | 308-325426-438349-374448-474314-323 |
|  |

Методические указания

Приступая к изучению темы, следует уяснить, что нормативное регу­лирование бухгалтерского учета финансовых результатов осуществляется Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), «Расходы организации» (ПБУ 10/99), а также Налоговым Кодексом Рос­сийской Федерации.

Финансовый результат хозяйственной деятельности организации оп­ределяется пользователем прибыли или убытка, формируемым в течение календарного (хозяйственного) года. Формирование итогов годового фи­нансового результата осуществляется накопительным путем в течение все­го года на активно-пассивном счете 99 «Прибыли и убытки» в виде одно­стороннего сальдо, отражающего прибыль по кредиту счета или убыток - по дебету счета.

Финансовый результат представляет собой разницу от сравнения сум­мы доходов и расходов организации. Превышение доходов над расходами означает прирост имущества организации - прибыль, а расходов над дохо­дами - уменьшение имущества - убыток. Полученный организацией за от­четный год финансовый результат в виде прибыли или убытка соответст­венно приводит к увеличению или уменьшению капитала организации.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) слагается из:

* прибыли или убытка от обычных видов деятельности;
* прочих доходов и расходов;
* начисленных платежей налога на прибыль и платежей по перерас­четам по этому налогу, исходя из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций.

Финансовый результат от обычных видов деятельности - реализаци­онный результат - получают от продажи продукции, товаров, работ и ус­луг, а также от хозяйственных операций, составляющих предмет деятель­ности предприятия.

Реализационный финансовый результат от продаж выявляется на син­тетическом счете 90 «Продажи» и определяется в виде разницы между суммой выручки (без косвенных налогов и платежей - НДС, акцизы) и суммой фактической себестоимости проданной продукции, работ и услуг. Этот результат определяется в конце каждого отчетного периода. При по­лучении прибыли делается запись:

Дт 90.9 Кт 99

Полученный убыток отражается записью:

Дт 99 Кт 90.9

Счет 90 закрывается и сальдо не имеет.

Практическое занятие. Определение финансовых результатов работы от обычных видов деятельности.

Доходы и расходы, отличные от доходов и расходов по обычным ви­дам деятельности, прочие доходы и расходы.

Прочие доходы и расходы учитываются на синтетическом счете 91 «Прочие доходы и расходы»имеющем несколько субсчетов.

Корреспонденция счетов по счету 91 «Прочие доходы и расходы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| с кредита счетов | Дебет | Кредит | в дебет счетов |
| 02, 05 | Суммы начисленной амортизации основных средств, нематериальных активов, представленных во временное пользование | Начисление арендной платы, доходов от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и от участия в уставных капиталах других организаций | 62 |
| 23 | Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, нематериальных активов и прочих активов | Прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности | 76 |
| 66, 67,51,52 | Проценты, начисленныеорганизацией за представление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) | Проценты, полученные запредставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в данном банке. | 58,51,52 |
| 20, 23 | Расходы по операции с тарой | Поступления от операций с тарой | 10 |
| 60, 76, 51 | Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или переданные организацией к уплате | Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организации убытков, признанных должником | 76,51 |
| 76, 60, 02,05, 10 | Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году | Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде | 60, 62, 76, 10, 02, 05, 20 |
| 60, 62, 76 | Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности | Суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности | 60, 62, 76, 66, 67 |
| 76, 60, 62, 58, 52,71, 50 | Отрицательные курсовые разницы | Положительные курсовые разницы | 76, 60,62, 58, 52,71, 50 |
| 20, 23 | Расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации | Стоимость безвозмездно полученных активов | 98 |
| 76, 60 | Возмещение организацией убытков, причиненных другим компаниям | Возмещение причиненных организации убытков | 76 |
| 76 | Расходы, связанные с рассмотрением дел в суде |  |  |

Записи по счетам 90 и 91 осуществляются накопительным путем сна­чала отчетного года так, чтобы обеспечить формирование необходимой информации для составления отчета о прибылях и убытках. Один из вари­антов такой накопительной техники путем ведения специальных счетов к этим счетам заложен в действующем Плане счетов.

Сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц списывается, как сальдо счетов 90, на итоговый накопительный счет финансовых резуль­татов 99 следующим образом:

* в случае прибыли Дт 91.9Кт 99
* в случае убытка Дт 99 Кт 91.9

Практическое занятие. Заполнение журнала-ордера №15. Отражение налогооблагаемой базы и расчет налога на прибыль.

По окончании календарного года от суммы фактической бухгалтер­ской прибыли, полученной предприятием за отчетный год, в первоочеред­ном порядке производится окончательный расчет причитающейся бюджету суммы налога на прибыль.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций при­знается прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью признается доход, уменьшенный на величину производственных расходов.

Налоговая ставка устанавливается (если иное не предусмотрено Нало­говым Кодексом Российской Федерации) в размере 20%.

Начисленные платежи налога на прибыль и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций отражаются в учете:

Дт 99Кт 68

В течение года организации производят авансовые платежи налога на прибыль:Дт 68 Кт 51

По окончании года осуществляется окончательный расчет с бюджетом по налогу на прибыль. При реформации баланса по окончании отчетного года сумма нераспределенной прибыли, составляющая разницу между суммой полученной прибыли (убытка) и суммой начисленных в бюджет налогов или штрафных санкций, записывается на счет 84 «Нераспределен­ная прибыль (непокрытый убыток)».

При этом счет 99 «Прибыль и убытки» закрывается, оформляются сле­дующие записи

Дт 99 Кт 84 «Прибыль» или Дт 84 Кт 99 «Убыток».

В следующем за отчетным годом при распределении нераспределен­ной прибыли часть ее направляется в резервный капитал, а другая часть - на выплату дивидендов, оставшаяся часть остается нераспределенной.

На основании решения собрания акционеров или участников хозяйст­венных обществ после проведения годового собрания в бухгалтерском уче­те делаются следующие записи:

* при формировании резервного капитала Дт 84 Кт 82;
* при начислении дивидендов Дт 84 Кт 75.2, 70.

Непокрытый убыток отчетного года может быть погашен за счет средств резервного капитала. При этом делается запись:Дт 82 Кт 84

Данный убыток может быть закрыт путем перенаправления средств уставного капитала на погашение убытка отчетного года. Такая запись производится, когда уставный капитал доводят до величины чистых акти­вов организаций:Дт 80 Кт 84

Аналитический учет по счету 84 организуют таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств.

Практическое занятие. Определение и списание нераспределенной (чистой) прибыли (непокрытого убытка).

Задача 11.

1.Распределить затраты включаемые в:

а) себестоимость продукции (счета затрат);

б) отражение на счете 99;

в) на счете 91;

г) на счете 84.

1. Определить итоги по себестоимости и убытки предприятия (руб):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма,руб. | Корресп.счетов |
| дебет | кредит |
| 1 | Оценка работ по сертификации продукции | 2500 |  |  |
| 2 | Потери от хищений, когда виновники не установлены | 1000 |  |  |
| 3 | Оплата работ по трудовому соглашению | 9700 |  |  |
| 4 | Судебные издержки | 720 |  |  |
| 5 | Оплата информационных и аудиторских услуг | 3600 |  |  |
| 6 | Амортизация по нематериальным активам | 2400 |  |  |
| 7 | Расходы на оплату работ по сооружению сигнализации | 2800 |  |  |
| 8 | Потери от пожара | 7200 |  |  |
| 9 | Потери от недостачи материальных ресурсом пределах норм естественной убыли | 750 |  |  |
| 10 | Штраф, уплаченный за несвоевременный взнос на прибыль в бюджет | 1400 |  |  |
| 11 | Начисление налога на прибыль | 18500 |  |  |

Задача 12. Составить бухгалтерские проводки по учету прочих доходов и расходов и определить финансовый результат по окончании месяца:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма,руб. | Корресп.счетов |
| дебет | кредит |
| 1 | Начислена арендная плата | 5000 |  |  |
| 2 | Начислена амортизация по основным средствам в аренду | 1200 |  |  |
| 3 | Начислена амортизация нематериальных активов, представленных во временное пользование | 870 |  |  |
| 4 | Начислен НДС с выручки от продажи основных средств | 3600 |  |  |
| 5 | Оплачены услуги, оказываемые кредитными орга­низациями | 1100 |  |  |
| 6 | Получены проценты за представление во временное пользование денежных средств | 2400 |  |  |
| 7 | Начислены платежи от участия в уставных капита­лах других организаций | 8950 |  |  |

**Задача13.** В отчетном периоде организацией были получены следующие доходы, не связанные с обычной деятельностью:

* поступления от продажи основных средств – 141 600 руб., в том числе НДС – 21 600 руб. (первоначальная стоимость проданного объекта основных средств – 274 000 руб.; амортизация к моменту продажи – 178 000 руб.);
* дивиденды по принадлежащим организации акциям ОАО «Ветер» – 90 000 руб.;
* проценты по предоставленному работнику займу – 8 000 руб.;
* положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте – 72 000 руб.

В отчетном периоде организацией были получены следующие расходы, не связанные с обычной деятельностью:

* признанные и подлежащие уплате штрафы за нарушение условий договора поставки продукции покупателю – 63 000 руб.;
* списанная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности – 17 000 руб.;
* отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте – 31 000 руб.;
* расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, - 44 000 руб.

***Требуется:*** составить бухгалтерские проводки в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  № п/п | Содержание хозяйственных операций | Корресп. счетов | Сумма, руб. |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Отражена задолженность покупателя за проданный объект основных средств |  |  |  |
| 2 | Начислен в бюджет НДС по проданному объекту основных средств |  |  |  |
| 3 | Списана первоначальная стоимость проданного объекта основных средств |  |  |  |
| 4 | Списана амортизация, начисленная по проданному объекту основных средств к моменту продажи |  |  |  |
| 5 | Списана остаточная стоимость проданного объекта основных средств |  |  |  |
| 6 | Отражены в учете начисленные дивиденды по принадлежащим организации акциям ОАО «Ветер» |  |  |  |
| 7 | Отражены в учете начисленные проценты по предоставленному работнику займу |  |  |  |
| 8 | Отражены в учете положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте |  |  |  |
| 9 | Отражены в учете признанные и подлежащие уплате штрафы за нарушение условий договора поставки продукции покупателю |  |  |  |
| 10 | Отражена в учете списанная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности |  |  |  |
| 11 | Отражены в учете отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте |  |  |  |
| 12 | Отражены в учете расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями |  |  |  |
| 13 | Определяется и списывается сальдо прочих доходов и расходов (прибыль)  |  |  |  |

 **Задача 14.** В отчетном периоде организацией были получены следующие доходы, не связанные с обычной деятельностью:

* арендная плата за переданный в текущую аренду объект основных средств – 106 200 руб., в том числе НДС – 16 200 руб.;
* штрафы за нарушения условий договоров поставщиками материалов – 16 000 руб.;
* депонентская задолженность, по которой истек срок исковой давности, – 4 000 руб.

В отчетном периоде организацией были получены следующие расходы, не связанные с обычной деятельностью:

* амортизация, начисленная по объекту основных средств, переданному в текущую аренду, – 8 000 руб.;
* проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей кредита, – 57 000 руб.;
* расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, – 48 000 руб.

***Требуется:*** составить бухгалтерские проводки в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  № п/п | Содержание хозяйственных операций | Корресп. счетов | Сумма, руб. |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Отражена задолженность арендатора по арендной плате за переданный в текущую аренду объект основных средств |  |  |  |
| 2 | Начислен в бюджет НДС с суммы арендной платы за переданный в текущую аренду объект основных средств |  |  |  |
| 3 | Отражены в учете начисленные и подлежащие получению штрафы за нарушения условий договоров поставщиками материалов |  |  |  |
| 4 | Отражена в учете списанная депонентская задолженность, по которой истек срок исковой давности |  |  |  |
| 5 | Начислена амортизация по объекту основных средств, переданному в текущую аренду |  |  |  |
| 6 | Начислены проценты за пользование кредитом банка |  |  |  |
| 7 | Отражены в учете расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями |  |  |  |
| 8 | Определяется и списывается сальдо прочих доходов и расходов (убыток) |  |  |  |

Задача 15. Определить сумму нераспределенной прибыли, закрыв операционные и регулирующие счета:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |
| --- |
| ДтСч. 44 Кт |
| 20000 |  |

 |

|  |
| --- |
| ДтСч. 90 Кт |
| 300000 | 370000 |

 |
|  |  |
|

|  |
| --- |
| ДтСч. 99 Кт |
| 300 | 1600 |

 |

|  |
| --- |
| ДтСч. 44 Кт |
| 25000 |  |

 |

Задача 16. В сельхозкооперативе «Победа» были учтены следующие хо­зяйственные операции по использованию прибыли и отвлеченных средств:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Хозяйственные операции | Сумма,руб. | Корреспонденциясчетов |
| дебет | кредит |
| 1 | Начислен налог на прибыль | 450000 |  |  |
| 2 | Перечислен налог на прибыль в бюджет с расчетного счета хозяйства | 450000 |  |  |
| 3 | Направлена прибыль на погашение процентов банка за пользование долгосрочными ссудами | 12800 |  |  |
| 4 | Отчислено от прибыли, оставшейся в распо­ряжении хозяйства, в фонды: накопления социальной сферы потребления | 31000002350000957000 |  |  |
| 5 | Начислены дивиденды по акциям за счет прибыли | 851000 |  |  |
| 6 | Списывается нераспределенная прибыль от­четного года | 142000 |  |  |

***Требуется:*** по приведенным хозяйственным операциям составить корреспонденцию счетов.

Задача 17. По данным бухгалтерского учета организация получила в отчетном году прибыль в размере 500 000 руб.

В году, следующем за отчетным, по решению собрания акционеров 10% прибыли направлено на образование резервного капитала, остальная часть прибыли – на выплату дивидендов. При этом дивиденды, начисленные акционерам – работникам организации составили 230 000 руб.

***Требуется:*** составить бухгалтерские проводки в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  **№ п/п** | **Содержание хозяйственных операций** | **Корресп. счетов** | **Сумма, руб.** |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | Отражена в учете сумма чистой прибыли отчетного года |  |  | ? |
| 2 | Отражена в учете прибыль, направленная на образование резервного капитала |  |  | ? |
| 3 | Начислены дивиденды акционерам, не являющимся работниками организации |  |  | ? |
| 4 | Начислены дивиденды акционерам, являющимся работниками организации |  |  | ? |

**Задача 18**. Запишите на счетах бухгалтерского учета операции по ликвидации объекта основных средств и определите финансовый результат (в рублях):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Сумма | Дебет | Кредит |
| 1. | Ликвидируется пришедшее в негодность оборудование: | х | х | х |
|   | первоначальная стоимость | 150000 |   |   |
|  | сумма накопленной амортизации | 100000 |   |   |
|  | списана остаточная стоимость объекта основного средства | ? |   |   |
|  | оприходованы запасные части от демонтированного оборудования | 17200 |   |   |
|   | начислена заработная плата за разборочные работы | 13000 |   |   |
|   | произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение | 3380 |   |   |
| 2. | Определите финансовый результат от списания оборудования | ? |   |  |

**Задача 19.** ООО «Кварц» участвует в уставном капитале ООО «Янтарь», которое в августе текущего года объявило о выплате доходов от участия по итогам первого полугодия. По решению общего собрания участников ООО «Кварц» причитается 300000 рублей. Выплата состоится в сентябре с удержанием налога на доходы (прибыль) по ставке 9% налоговым агентом. Дивиденды были выплачены материалами по учетной стоимости 282000 рубля, в том числе НДС 43017 рублей. Кроме дивидендов ООО «Кварц» получена прибыль от продажи продукции: в августе – 500000 рублей, в сентябре – 450000 рублей.

***Требуется:***Определите сумму налога на дивиденды, удержанную у источника получения дохода, условный расход (доход) по налогу на прибыль в сентябре, постоянные разницы, постоянный налоговый актив. Отразите факты хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета, включая операции погашения постоянного налогового актива и корректировки задолженности перед бюджетом по текущему налогу на прибыль.

**Примечание:** для учета операций откроем в рабочем плане счетов два субсчета: 99-1 «Прибыли и убытки до налогообложения», 99-2 «Условный расход (доход) по налогу на прибыль».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Сумма, руб. | Корресп. счетов |
| Дебет | Кредит |
| *Записи в августе* |   |   |   |
| 1 | Начислены дивиденды к получению в связи с уведомлением о решении собрания участников | ? |  |  |
| 2 | Отражена прибыль, полученная от продажипродукции |  ? |  |  |
| 3 | Отнесено на прибыль сальдо прочих доходов и расходов |  ? |  |  |
| 4 | Отражена сумма налога на дивиденды | ? |  |  |
| 5 | Сформирован постоянный налоговый актив | ? |  |  |
| 6 | Отражена сумма по условному расходу по налогу на прибыль  |  ? |  |  |
| *Записи в сентябре* |   |  |  |
| 7 | Погашена задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль  |  ? |  |  |
| 8 | Поступили материалы в счет выплаты дивидендов |  ? |  |  |
| 9 | Отражен «входной» НДС по материалам | ? |  |  |
| 10 | Отражена сумма прибыли за сентябрь | ? |  |  |
| 11 | Отражена сумма условного расхода по налогу на прибыль |  ? |  |  |
| 12 | Скорректирован постоянный налоговый актив |  ? |  |  |
| *Записи в октябре* |   |  |  |
| 13 | Перечислена в бюджет задолженность по налогу на прибыль  |  ? |  |  |
| 14 | Принят к вычету НДС по поступившим материалам |  ? |  |  |

**Задача 20.**Запишите на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности по отражению финансовых результатов (в рублях):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Сумма, руб. | Корресп. счетов |
| Дебет | Кредит |
| 1. | Отражена прибыль от обычных видов деятельности (заключительный оборот текущего месяца) |  985000 |   |   |
| 2. | Отражена прибыль от операций по прочим видам деятельности (заключительный оборот текущего месяца) | 250800 |   |   |
| 3. | Отражено начисление штрафа и пени за несвоевременную уплату отчислений на социальное страхование и социальное обеспечение | 3900 |   |   |
| 4. | Списана себестоимость незавершенного производства, утраченного вследствие пожара | 27000 |   |   |
| 5. | Начислить условный расход по налогу на прибыль | ? |   |   |
| 6. | Сформировать финансовый результат по итогам работы за год | ? |   |   |

Вопросы самоконтроля:

1. Что представляет собой финансовый ре­зультат деятельности организации, и какова его структура?

 2. Перечислите нормативные документы, регулирующие бухгалтерский учет финансовых результатов?

3. Какой финансовый результат выявляется па счете 90 «Продажи»?

4. Какова взаимосвязь счетов 90 и 99?

5. Для учета, каких доходов и расходов предназначен счет 91?

6. Что включают в себя прочие доходы и расходы?

7. Какова взаимосвязь счетов 91 и 99?

1. Какова налоговая ставка налога на при­быль?
2. Что выявляют в результате реформации баланса?
3. Какова харак­теристика счета 84?
4. Каков порядок распределения нераспределенной при­были?

ТЕМА 3. Учет капиталов, резервов и целевого финансирования.

План изучения темы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Перечень вопросов | Литература | Задание прочитать, с. |
| Студент должен знать:- порядок формирования и учет уставного капитала;* порядок формирования и учет добавочного и резервного капитала;
* формирование и учет целевого финансирования, нераспределенной прибыли и резервов;

уметь:- решать ситуационные задачи по формированию- уставного капитала, по изменению и учету расчетов сучредителями- составлять бухгалтерские записи по формированию и использованию капитала и резервов | Л-10Л-13Л-14Л-18Л-19Л-18Л-19 | 325-336378-402374-380332-339290-301 |
|  |
|  |  |

Методические указания

Начиная изучение темы, следует уяснить, что собственный капитал яв­ляется источником формирования имущества организации. Составляющими собственного капитала являются уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль, целевое финансирование.

Уставный капитал - это совокупность в денежном выражении вкладов (долей) учредителей (участников) в имущество организации при ее созда­нии для обеспечения деятельности в размерах, определенных учредитель­ными документами.

Наряду с понятием «уставный капитал» используются такие понятия, как «складочный материал», «уставный фонд», «паевый фонд».

Учет формирования и изменения уставного капитала ведется на пас­сивном счете 80 «Уставный капитал».

Корреспонденция счетов по счету 80 «Уставный капитал»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| с кредита счетов | Дебет | Кредит | в дебет счетов |
|  |  | Сальдо – сумма зарегистрированного уставного капитала |  |
| 75 | Уменьшение уставного капитала в результате возвращения вкладов учредителям | Принят к учету уставный капитал в сумме вкладов участников (после регистрации организации) | 75 |
| 81 | Аннулирование акций | Увеличение уставного капитала засчет:* добавочного капитала
* - нераспределенной прибыли
 | 8384 |
| 84 | Доведение величины уставного капитала до величины чистых активов организации |

Для учета расчетов с учредителями используется счет 75 «Расчеты уч­редителями», к которому открывается активный субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал».

**Корреспонденция счетов по счету 75.1«Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| с кредита счетов | Дебет | Кредит | в дебет счетов |
|  | Сальдо - сумма задолженности учредителей |  |  |
| 80 | Образование задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал | Погашение задолженности учредителей при внесении:* нематериальных активов
* производственных запасов
* денежных средств
* прочих активов
 | 0810, 11 50,51,52 41,58 |

Аналитический учет расчетов по вкладам с акционерами ведется с ка­ждым из них в карточках или ведомостях, в которых отражается сумма за­долженности по вкладам, дата ее погашения, суммы внесенных активов в погашение задолженности.

Практическое занятие. Решение ситуационных задач по формирова­нию уставного капитала, его изменению. Заполнение журнала-ордера №12.

При изучении темы следует уяснить, что собственный капитал являет­ся источником формирования имущества организации. Собственный капи­тал состоит из уставного капитала, добавочного капитала, резервного капи­тала, нераспределенной прибыли и целевого финансирования.

Добавочный капитал учитывается на пассивном счете 83, который складывается из следующих составляющих:

* эмиссионного дохода;
* курсовых разниц, образовавшихся при внесении учредителями вкла­дов в уставной капитал организации.

**Корреспонденция счетов по счету 83 «Добавочный капитал»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| с кредита счетов | Дебет | Кредит | в дебет счетов |
|  |  | Сальдо - размер добавочного капитала |  |
| 02 | Увеличена амортизация основных средств в результате их дооценки | Дооценка основных средств | 01, |
| Эмиссионный доход | 51,52 |
| 75 | Распределение добавочного капитала между учредителями организации | Использование средств целевого финансирования, полученного в виде инвестиционных средств | 86 |

Резервный капитал создают в обязательном порядке акционерные об­щества и совместные организации в соответствии с действующим законо­дательством. По своему усмотрению его могут создавать и другие органи­зации. Создается за счет нераспределенной прибыли организации. Исполь­зуется на покрытие непредвиденных потерь и убытков в случае отсутствия иных источников возмещения.

Резервный капитал учитывается на пассивном счете 82 «Резервный ка­питал».

**Корреспонденция счетов по счету 82 «Резервный капитал»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| с кредита счетов | Дебет | Кредит | в дебет счетов |
|  |  | Сальдо - размер резервного капитала |  |
| 66,677584 | Погашение облигаций акционерного общества Начисление дивидендов по акциям в случае отсутствия прибыли Покрытие убытка за отчетный год | Увеличение резервного капитала за счет нераспределенной прибыли | 84 |

Аналитический учет по счетам 82, 84 ведется по источникам образова­ния и направлениям использования средств.

Учет нераспределенной прибыли ведется на активно-пассивном счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

К целевому финансированию относят средства, получаемые организа­цией на строго определенные цели: подготовку кадров, содержание детских учреждений и др.

Источниками целевого финансирования является ассигнования из бюджета, взносы родителей, средства, поступившие от других организаций и др.

Для учета средств целевого финансирования применяют пассивный счет 86 «Целевое финансирование». Поступление средств отражают по кредиту данного счета, а расходование по дебету. Аналитический учет по счету 86 ведут по начислению целевых средств и в разрезе источников по­ступления.

Практическое занятие. Отражение на счетах операций по формиро­ванию капитала и резервов.

Вопросы самоконтроля:

1. Каков порядок формирования уставного капитала?

2. В чем различие между собственным и заемный (привлечен­ным) капиталом?

3. Что может послужить причиной изменения уставного капитала?

4. Какова характеристика счета 75.1?

Задача 21. Открыть счет 80 «Уставный капитал», составить бухгалтер­ские проводки, подсчитать обороты и конечное сальдо на 1 октября. Запол­нить журнал-ордер 12-АПК.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма,руб. | Корресп.счетов |
| дебет | кредит |
| 1 | Сальдо на 1 сентября | 600000 |  |  |
| 2 | Увеличен уставный капитал за счет использования прибыли | 90000 |  |  |
| 3 | Пополняется уставный капитал за счет добавочного капитала в связи с изменениями в учредительных документах | 50000 |  |  |
| 4 | При ликвидации предприятия производятся расчеты с учредителями за счет уставного капитала | 200000 |  |  |
| 5 | Аннулирование выкупленных акционерным обще­ством собственных акций у акционеров | 40000 |  |  |

**Задача 22.** Зарегистрировано ООО «Ромашка».Величина уставного капитала – 150000 руб. Уставный капитал разделен на 150 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1000 руб. за акцию. Учредители организации:

- ОАО «Ритм», которое подписалось на 131 обыкновенную акцию;

- ОАО «Вальс», которое подписалось на 19 обыкновенных акций.

ОАО «Ритм» внесло в уставный капитал ООО «Ромашка» легковой автомобиль оценочной стоимостью 126000 руб. Остаток своего взноса ОАО «Ритм» вносит деньгами в кассу. ОАО «Вальс» внесло свой взнос на расчетный счет ООО «Ромашка».

***Требуется: с***оставить все необходимые бухгалтерские проводки.

**Задача 23.** Согласно учредительным документам размер уставного капитала организации составляет 2000000 руб. Задолженность по вкладам погашается учредителями в следующем порядке:

денежными средствами на расчетный счет – 1500000 руб.;

объектами основных средств – 300000 руб.;

материалами – 200000 руб.

***Требуется: с***оставить все необходимые бухгалтерские проводки.

**Задача 24 .** Хозяйственные операции по формированию и движению уставного капитала ООО за отчетный период

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корресп. счетов |
| Дебет | Кредит |
|  | **А. До государственной регистрации** |  |  |  |
| 1 | *Выписка банка.*По данным выписок банка отражается сумма внесенных вкладов | 30 000 |  |  |
|  | **Б. После государственной регистрации** |  |  |  |
| 2 | *Устав.*Зарегистрирован уставный капитал ООО | 75 000 |  |  |
| 3 | *Выписка банка.*Зачислены на расчетный счет внесенные ранее денежные средства | 30 000 |  |  |
| 4 | *Выписка банка, акты приемки, приходные ордера.*Поступили в счет вклада в уставный капитал:денежные средстваосновные средстваматериалы | 100002500010000 |  |  |
| 5 | *Акт приемки-передачи основных средств.*Сданы в эксплуатацию основные средства | 25 000 |  |  |
| 6 | *Приходный кассовый ордер.*Отражается дополнительный вклад в уставный капитал денежных средств (до регистрации нового размера капитала) | 25 000 |  |  |
| 7 | *Устав.*После государственной регистрации отражены дополнительные взносы в уставный капитал | 25000 |  |  |
| 8 | *Решение собрания. Выписка банка.*Продана другому участнику доля в уставном капитале организации | 10000 |  |  |
| 9 | *Выписка банка.*Выкуплена доля участников в уставном капитале ООО | 15 000 |  |  |

***Требуется:*** составить бухгалтерские проводки.

**Задача 25.** Устав ОАО «Олимп» предусматривает создание резервного капитала в размере 3000000 руб. Согласно уставу в резервный капитал ежегодно отчисляется 5% чистой прибыли ОАО «Олимп». Размер резервного капитала на 1 января текущего года – 2700000 руб.

Чистая прибыль ОАО «Олимп» по итогам отчетного года составила 6500000 руб.; 5% этой суммы равны - ?.

***Требуется***: определить сумму чистой прибыли направленной на формирование резервного капитала и составить необходимую бухгалтерскую проводку.

Задача 26. Составить бухгалтерские проводки на следующие хозяйст­венные операции:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма,руб. | Корресп.счетов |
| дебет | кредит |
| 1 | Образован резервный капитал за счет нераспреде­ленной прибыли | 95000 |  |  |
| 2 | Использован резервный капитал на погашение об­лигаций акционерного общества | 60000 |  |  |
| 3 | Получены средства целевого финансирования от юридических лиц на безвозвратной основе и зачис­лены на расчетный счет | 120000 |  |  |
| 4 | В результате переоценки основных средств, прове­дена их дооценка | 40000 |  |  |

Задача 27. По приведенным хозяйственным операциям сельхозкоопера­тива «Победа» составить корреспонденцию счетов по учету целевого финан­сирования и целевых поступлений.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Хозяйственные операции | Сумма,руб. | Корреспонденциясчетов |
| дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | По учетным листам начислена заработная плата трактористам за обработку посевов ядохимикатами | 6000 |  |  |
| 2 | По накладным и актам списаны израсходо­ванные на обработку посевов ядохимикаты | 19500 |  |  |
| 3 | По отчетам вспомогательных производств списаны на обработку посевов услуги авто­транспорта | 1300 |  |  |
| 4 | На основании отчета ветврача списываются медикаменты, израсходованные на лечение продуктивного скота, приобретенные: за счет собственных средств хозяйства за счет бюджетных ассигнований | 12003100 |  |  |
| 5 | Начислено гражданской авиации за работы по борьбе с вредителями сельскохозяйственных культур | 75600 |  |  |
| 6 | За счет средств бюджетных ассигнований оплачено по счету-фактуре гражданской авиации за выполненные работы по борьбе с вредителями сельскохозяйственных культур | 75600 |  |  |
| 7 | Начислена заработная плата рабочим за про­изведенную санитарную очистку леса | 1100 |  |  |
| 8 | Отчислено органам социального страхования от суммы начисленной заработной платы | ? |  |  |
| 9 | Начислены родительские взносы за содержа­ние детей в детском саду | 7400 |  |  |
| 10 | Получена в кассу плата от родителей за со­держание детей в детском саду | 7400 |  |  |
| 11 | Поступили средства из фонда социальной сферы на содержание детского сада | 21000 |  |  |
| 12 | По производственному отчету списаны в конце месяца расходы по содержанию дет­ского сада | 28400 |  |  |
| 13 | Оплачены через подотчетных лиц, согласно авансовым отчетам, расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования | 170 |  |  |

Задача 28. В ООО «Меридиан» переоценивается объект основных средств путем прямого пересчета по рыночной стоимости 20000 руб. Восстановительная стоимость объекта на дату переоценки составляет 24000 руб., сумма начисленной амортизации – 18000 руб. Ранее объект дооценивался, в результате чего первоначальная стоимость была увеличена на 2000 руб., сумма амортизации – на 800 руб.

*Требуется:* произвести все необходимые расчеты и составить бухгалтерские проводки.

Задача 29.Отразить операции по созданию и использованию различного рода резервов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Хозяйственные операции | Корреспонденциясчетов |
| дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Создан резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов |  |  |
| 2 | Отражено увеличение текущей стоимости материально-производственных запасов |  |  |
| 3 | Материально-производственные запасы по которым был создан резерв, переданы в эксплуатацию |  |  |
| 4 | Создан резерв под обеспечение финансовых вложений |  |  |
| 5 | Сумма созданного резерва под обеспечение финансовых вложений списана на финансовые результаты (при повышении на конец учетного периода рыночной стоимости ценных бумаг или списании их с баланса при выбытии) |  |  |
| 6 | Создан резерв по сомнительным долгам |  |  |
| 7 | Списан сомнительный долг за счет резерва по сомнительным долгам (срок исковой давности истек) |  |  |
| 8 | Создан резерв предстоящих расходов |  |  |
| 9 | Создан резерв для ремонта основных средств |  |  |
| 10 | Создан резерв для гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания |  |  |
| 11 | Использован резерв для гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания |  |  |
| 12 | Создан резерв для предстоящей оплаты отпусков и выплаты ежегодных вознаграждений работникам |  |  |
| 13 | Начислена сумма оплаты отпусков работникам за счет резерва для предстоящей оплаты отпусков и выплаты ежегодных вознаграждений работникам |  |  |
| 14 | Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды на сумму оплаты отпусков работникам, производимой за счет резерва для предстоящей оплаты отпусков и выплаты ежегодных вознаграждений работникам |  |  |

**Задача 30.** Организация получила субвенцию на приобретение производственного оборудования в размере 7 000 000 руб. Срок полезного использования оборудования составляет 12 лет. Допустим, оборудование приобретено за 7 000 000 руб., что соответствует размеру полученной субвенции.

***Требуется:***Отразить необходимые бухгалтерские проводки по признанию суммы государственной помощи, вводе в эксплуатацию приобретенного оборудования, а также отразить начисление амортизации.

**Примечание:** Решение задачи 30 оформите в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма (руб.) | Корреспонденциясчетов |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Признание в учете суммы государственной помощи по факту ее утверждения в составе расходов соответствующего уровня бюджета. |  |  |  |
| 2 | Отражена сумма полученной субвенции. |  |  |  |
| 3 | Отражена стоимость приобретенного оборудования. |  |  |  |
| 4 | Ввод в эксплуатацию приобретенного оборудования. |  |  |  |
| 5 | При вводе оборудования в эксплуатацию суммы государственной помощи признаны в составе доходов будущих периодов. |  |  |  |
| 6 | Ежемесячное начисление амортизации по приобретенному оборудованию (без уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль). |  |  |  |
| 7 | С начислением амортизации признаются внереализационные доходы организации по полученным суммам государственной помощи.  |  |  |  |

**Задача 31.**Коммерческая организация в сентябре 20\_\_ г. получила субсидию на текущие расходы в размере 4 000 000 руб., которая предназначена для осуществления целевых работ согласно утвержденной смете.

За период до конца года средства государственной помощи направлены на приобретение материалов на сумму 240 000 руб. и оплату труда работников организации в рамках проводимых целевых мероприятий — 50 000 руб., отчисления на социальное страхование с которых составили 18 550 руб.

За этот же период фактически отпущено в производство материалов на сумму 150 000 руб.

Отразить необходимые бухгалтерские проводки.

Решение задачи 31 оформите в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма (руб.) | Корреспонденциясчетов |
| Дебет | Кредит |
| 1 | Принятие сумм государственной помощи к учету |  |  |  |
| 2 | Получены суммы государственной помощи |  |  |  |
| 3 | Стоимость материалов, приобретенных за счет средств государственной помощи |  |  |  |
| 4 | Признание сумм государственной помощи в составе доходов будущих периодов |  |  |  |
| 5 | Начислены суммы оплаты труда |  |  |  |
| 6 | Отчисления с сумм оплаты труда на нужды социального страхования и обеспечения  |  |  |  |
| 7 | Признание сумм государственной помощи в части, направляемой на оплату труда и отчисления на социальное страхование, в составе доходов будущих периодов |  |  |  |
| 8 | Признание сумм государственной помощи в части, направленной на оплату труда и отчисления на социальное страхование, в составе доходов отчетного периода организации |  |  |  |
| 9 | Стоимость материалов, отпущенных в производство |  |  |  |
| 10 | Суммы государственной помощи в части, направленной на приобретение материалов, признаны в составе доходов отчетного периода организации |  |  |  |

Вопросы самоконтроля:

1. Из чего складывается добавочный капи­тал?

2. С какой целью создается резервный капитал?

3. Какова характери­стика счета 86?

ТЕМА 4.Учет кредитов и займов

План изучения темы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Перечень вопросов | Литература | Задание прочитать, с. |
| Студент должен знать:- нормативные акты по учету кредитов и займов;- порядок учета получения и погашения кредитов изаймов;* отражение процентов по кредитам и займам;

уметь:* рассчитывать проценты по кредитам и займам;

- оформлять учетные регистры по кредитам и займам | Л-10Л-13Л-14Л-18Л-19 | 329-336171-182116-120168-171301-314 |
|  |
|  |

Методические указания

Начиная изучение темы, следует уяснить, что нормативное регулиро­вание бухгалтерского учета займов и кредитов осуществляется Положени­ем по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их об­служиванию» (ПБУ 15/01).

Различают банковский кредит и займы. Банковский кредит - кредит, предоставленный банковскими учреждениями в форме денежных ссуд на условиях возвратности и с уплатой процентов.

Заем - это договор, в силу которого одна сторона (заимодавец) переда­ет другой стороне (заемщику) в собственность или оперативное управление деньги или вещи на условиях возврата с уплатой процентов или без уплаты таковых. Сторонами договора могут быть юридические и физические лица, кроме банков.

Организации могут получать займы путем выпуска и продажи акций трудового коллектива, акций и облигаций предприятия, также под векселя и другие обязательства.

Задолженность организации в учете подразделяется на:

* краткосрочную (срок погашения не превышает 12 месяцев);
* долгосрочную (срок погашения превышает 12 месяцев).

Затраты, связанные с получением и использованием займов и креди­тов, включают:

* проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
* проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и обли­гациям;
* дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обяза­тельств;

другие затраты.

Для учета кредитов и займов используются пассивные синтетические счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Начисленные суммы процентов учиты­ваются обособленно.

Проценты, учитываемые организацией за предоставление в пользова­ние денежных средств (кредитов, займов), являются для целей бухгалтер­ского учета операционными расходами.

Если кредиты и займы использованы на приобретение основных средств, нематериальных активов, производственных запасов и других ак­тивов, то проценты за пользование кредитами и займами, уплаченные до даты оприходования объекта, включаются в его дополнительную себе­стоимость, а проценты, уплаченные после указанной даты, являются для целей бухгалтерского учета операционными расходами и учитываются на соответствующем счете.

Получение кредитов и займов, начисление процентов и погашение обязательств отражается в учете следующим образом:

**Корреспонденция счетов по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| с кредита счетов | Дебет | Кредит | в дебет счетов |
|  |  | Сальдо - сумма полученного непогашенного кредита (займа)  |  |
| 50,51,52 | Уплачены проценты за пользование кредитами (займами) | Получение кредита (займа) | 50,51,52,55 |
| 51,52 | Погашение кредита (займа) | Погашена задолженность перед поставщиками за счет кредита (займа) | 60 |
| 55 | Погашение кредита за счетнеиспользованного остаткааккредитива | Расчет с бюджетом по налогам за счет кредита | 68 |
| Начисление процентов до ввода объектов в эксплуатацию  | 08, 10, 15 |
| Начисление процентов после ввода объектов в эксплуатацию | 91.2 |

Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам кредитов и зай­мов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставивших их.

Кредиты и займы, не оплаченные в срок, учитываются обособленно.

**Практическое занятие.** Расчет процентов по кредитам и займам. За­полнение журнала-ордера №4.

**Задача 32.** ООО «Икар» получило от ООО «Стимул» заем сроком на 18 месяцев в сумме 100000 руб. Проценты по займу по ставке 18% годовых начисляются и выплачиваются ежемесячно. В установленный срок заем возвращен.

***Требуется:*** составить все необходимые проводки в учете ООО «Икар» и ООО «Стимул».

**Задача 33.** Предприятием в обеспечениеполученного займа выдан собственный вексель номиналом 300000 руб. Сумма займа – 270000 руб. Срок погашения векселя – 6 месяцев. Дисконт – 30000 руб. учитывается в составе расходов будущих периодов.

***Требуется:*** произвести все необходимые расчеты исоставить корреспонденцию счетов.

**Задача 34.**  Определить операции по учету расчетов по полученным займам и кредитам.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Хозяйственные операции | Корреспонденциясчетов |
| дебет | кредит |
| 1 | Получен краткосрочный заем на расчетный счет |  |  |
| 2 | Получен краткосрочный кредит на валютный счет |  |  |
| 3 | Погашена задолженность перед поставщиками за счет займов и кредитов при направлении займов и кредитов на предоплату поставщику |  |  |
| 4 | Произведены расчеты с арендаторами по аренде имущества и другие расчеты за счет кредитов и займов |  |  |
| 5 | Погашен краткосрочный кредит с расчетного счета |  |  |
| 6 | Погашен долгосрочный кредит с валютного счета |  |  |
| 7 | Отражена отрицательная курсовая разница (в случае, если заем был получен в иностранной валюте) |  |  |
| 8 | Отражена положительная курсовая разница (в случае, если заем был получен в иностранной валюте) |  |  |

**Задача 35.** ООО 1-го февраля получило банковский кредит в сумме 118000 рублей на приобретение товаров. Кредит выдан сроком на 3 месяца. Согласно договору организация ежемесячно уплачивает банку проценты за кредит, исходя из ставки 20% годовых.

В том же месяце ООО из полученных заемных средств перечислило поставщику аванс в сумме 118000 рублей за поставку товаров. Товары на сумму 118000 рублей, в том числе НДС – 18000 рублей были получены 1-го апреля.

Кредит полностью возвращен 30-го апреля.

***Требуется:*** Определить сумму процентов, подлежащих ежемесячной уплате банку, и отразить указанные операции в бухгалтерском учете ООО.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Хозяйственные операции | Сумма, руб. | Корреспонденциясчетов |
| дебет | кредит |
| 1 | Получен кредит на расчетный счет |  |  |  |
| 2 | Денежные средства под предстоящую поставку товаров перечислены поставщику |  |  |  |
| 3 | Начислены проценты к уплате за период с момента получения кредита до момента получения товаров (в части, относящейся к сумме перечисленного аванса) |  |  |  |
| 4 | Перечислены проценты банку за февраль-март |  |  |  |
| 5 | Оприходованы товары |  |  |  |
| 6 | Отражен НДС по оприходованным товарам |  |  |  |
| 7 | Зачтен ранее выданный аванс в счет погашения задолженности поставщику |  |  |  |
| 8 | Отнесены на увеличение стоимости товаров расходы по уплате процентов, начисленных за период с момента получения кредита до момента получения товаров |  |  |  |
| 9 | Отражены в составе прочих расходов проценты, начисленные к уплате за период с момента получения товаров до момента погашения кредита |  |  |  |
| 10 | Перечислена банку сумма процентов за апрель |  |  |  |
| 11 | Погашен кредит |  |  |  |

**Задача 36.** Определите первоначальную стоимостьосновных средств, приобретенных у поставщика на средства долгосрочного кредита и отразите эти операции в учете.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Хозяйственные операции | Сумма, руб. | Корреспонденциясчетов |
| дебет | кредит |
| 1 | Получены средства долгосрочного банковского кредита | 11800 |  |  |
| 2 | Акцептован счет поставщика основных средств | 10000 |  |  |
| 3 | Отражена сумма НДС по приобретенному объекту  | 1800 |  |  |
| 4 | Включены в стоимость основного средства проценты по кредиту | 100 |  |  |
| 5 | Произведен текущий платеж в погашение кредита с процентами | 1000 |  |  |
| 6 | Подписан акт приемки основного средства в эксплуатацию | ? |  |  |
| 7 | Перечислено поставщику основного средства | ? |  |  |
| 8 | Предъявлен к зачету с бюджетом НДС по оплаченному объекту | ? |  |  |
| 9 | Начислены проценты по долгосрочному кредиту после принятия основного средства на учет | 80 |  |  |
| 10 | Произведен очередной платеж в погашение долгосрочного кредита | 1000 |  |  |

**Вопросы самоконтроля:**

1. В чем отличие займа от кредита?

2. Пе­речислите виды займов и кредитов.

3. Как отражается в учете начисление процентов за пользование кредитом (займом)?

4. На каких счетах ведется учет займов и кредитов?

5. Каков порядок начисления процентов за поль­зование кредитом или займом, в случае получения их на приобретение ос­новных средств?

6. Каким документом осуществляется нормативное регу­лирование учета кредитов и займов?

7. Как отражается в учете получение и погашение кредита или займа, предназначенного для персонала организа­ции?

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА 1

Контрольная работа №1 включает в себя четыре теоретических вопро­сов и пять задач.

Номера теоретических вопросов и задач следует определить по первой букве фамилии. Номера задач смотрите по тексту содержания тем.

Вопросы и задачи для контрольной работы №1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Перваябуквафамилии | Номератеоретическихвопросов | Номеразадач | Перваябуквафамилии | Номератеоретическихвопросов | Номеразадач |
| А | 1,6,29,41 | 1,4,15,30,35 | П | 15,20,30,43 | 4,8,16,31,36 |
| Б | 2,7,30,42 | 2,4, 11,31,32 | Р | 16,21,31,44 | 4,10,17,30,32 |
| В | 3,8,31,43 | 3,4,12,21,32 | С | 17,22,32,45 | 4,9,18,31,33 |
| Г | 4,9,32,44 | 4,5,13,23,33 | Т | 18,23,33,46 | 4,7,19,29,34 |
| Д | 5,10,33,45 | 4,6,14,24,34 | У | 19,24,34,47 | 1,4,20,21,36 |
| Е,Е | 6,11,34,46 | 4,7,16,26,35 | Ф | 20,25,35,48 | 2,4,15,21,33 |
| Ж | 7,12,35,47 | 4,8,17,27,36 | X | 21,26,36,49 | 3,4,20,22,35 |
| З | 8,13,36,48 | 4,9,18,28,33 | Ц | 22,27,37,50 | 4,5,16,23,32 |
| И | 9,14,37,49 | 4,10,19,29,36 | Ч | 23,28,38,51 | 4,6,18,24,34 |
| К | 10,15,38,50 | 1,4,11,30,34 | Ш | 1,24,39,29 | 4,7,19,25,35 |
| Л | 11,16,39,51 | 2,4,12,22,32 | Щ | 2,25,30,40 | 4,8,20,26,36 |
| М | 12,17,27,40 | 3,4,13,23,33 | Э | 3,14,26,31 | 4,9,11,27,32 |
| Н | 13,18,28,41 | 4,5,14,31,34 | Ю | 4,13,27,32 | 4,10,12,28,33 |
| О | 14,19,29,42 | 4,6,15,25,35 | Я | 5,12,28,33 | 1,4,13,29,34 |

Теоретические вопросы к контрольной работе 1

1. Виды, формы и системы оплаты труда.
2. Классификация и учет личного состава предприятия.
3. Начисление заработной платы при повременной и сдельной формах оплаты труда.
4. Оплата работы в сверхурочное и ночное время.
5. Оплата работы в выход­ные и праздничные дни.
6. Документальное оформление учета численности работников, отрабо­танного времени и выработки.
7. Виды отпусков и порядок их предоставления.
8. Порядок расчета оплаты отпусков.
9. Расчет пособий по временной не­трудоспособности.
10. Оплата работ по трудовому соглашению и договору подряда.
11. Премирование работников и учет начислений за выслугу лет, вознаграждения по итогам работы за год.
12. Синтетический и аналитический учет расчетов по оплате труда.
13. Обязательные удержания из зарплаты, предусмотренные законодатель­ством.
14. Удержание налога на доходы с физических лиц.
15. Удержания по исполнительным листам.
16. Удержания по инициативе ад­министрации.
17. Синтетический и аналитический учет удержаний из заработной платы.
18. Порядок расчета зарплаты к выдаче.
19. Учет расчетов с депонентами по оплате труда.
20. Отчисления в фонды социального страхования и обеспечения. Объекты, тарифы, плательщики, сроки уплаты.
21. Учет отчислений в пенсионный фонд и расчетов с ним.
22. Учет отчислений в фонд обязательного медицинского страхования и расчетов с ним.
23. Учет отчислений в фонд социального страхования и расчетов с ним.
24. Синтетический и аналитический учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
25. Документальное оформление операций по учету отчислений в фонды социального страхования и обеспечения. Отчетность по платежам.
26. Понятие финансовых результатов. Структура и порядок формирования финансовых результатов.
27. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности.
28. Учет прочих доходов и расходов.
29. Понятие доходов будущих периодов, их учет.
30. Понятие налогооблагаемой прибыли, порядок ее определения в течение года. Учет налогооблагаемой прибыли.
31. Понятие нераспределенной прибыли. Порядок списания нераспреде­ленной прибыли (непокрытого убытка).
32. Синтетический и аналитический учет нераспределенной прибыли (не­покрытого убытка).
33. Порядок распределения (использования) прибыли.
34. Понятие уставного капитала, его виды и назначение.
35. Формирование и учет уставного капитала и его изменений.
36. Учет собственных акций, выкупленных обществом.
37. Учет расчетов с учредителями по формированию уставного капитала.
38. Учет расчетов с учредителями по дивидендам.
39. Образование, пополнение, учет и использование резервного капитала.
40. Добавочный капитал: понятие, структура и порядок формирования.
41. Образование, пополнение, учет и использование добавоч­ного капитала.
42. Учет целевого финансирования, ис­точники его формирования.
43. Дайте понятие кредитов и займов. В чем заключаются их принципиальные отличия.
44. Кредитный договор: содержание, структура, обязательные условия.
45. Виды кредитов по целевому назначению и сроки предоставления.
46. Порядок получения и отражения в учете кредитов банка для работников организации.
47. Порядок начисления и отражения в учете процентов по кредитам и займам.
48. Бухгалтерский учет займов с использованием векселей.
49. Бухгалтерский учет займов с использованием облигаций.
50. Учет кредитных операций.
51. Виды займов. Учет заемных средств.

**Контрольная работа № 2**

**МДК.02.02 «Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации»**

Одной из основных задач бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении. Такая информация необходима как внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, так и внешним пользователям – инвесторам, кредиторам и др.

Согласно ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов установлен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.95 № 49.

Основными целями проведения инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества;

- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;

- проверка полноты и обоснованности отражения в учете обязательств.

Специалисты по бухгалтерскому учету должны в совершенстве владеть нормативно-правовой документацией и инструктивными материалами по вопросам проведения инвентаризации и оформления ее результатов. Так как в ходе инвентаризации необходимо не только пересчитать количество и общую стоимость имеющихся в наличии товарно-материальных ценностей и денежных средств, но и проверить правильность их оценки (т.е. обоснованность определения стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете).

**Порядок выполнения контрольной работы**

Студенты заочной формы выполняют в межсессионный период по МДК.02.02 "Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации" контрольную работу, которая имеет своей целью приобретение студентами навыков по изучению литературных, нормативных и практических источников информации в области инвентаризации.

Структура контрольной работы содержит задачу на предмет составления инвентаризационной описи ТМЦ, сличительной ведомости ТМЦ и составления бухгалтерских записей по хозяйственным операциям, теоретический вопрос и контрольный тест.

Контрольная работа составлена в десяти вариантах. Вариант работы студенты определяют по последней цифре шифра.

В процессе самостоятельной работы по выполнению заданий, студенту следует пользоваться конспектами лекций, материалами практических занятии, а также литературой, рекомендуемой методическими указаниями. По отдельным вопросам студенты могут получить консультации преподавателей.

**Теоретические вопросы**

1. Инвентаризация: понятие, порядок и сроки проведения. Виды инвентаризации и их характеристика. Цели и периодичность проведения инвентаризации имущества.
2. Натуральная проверка. Приемы физического подсчета имущества. Документальная проверка. Внеплановая, выборочная и плановая инвентаризация: понятие и случаи проведения.
3. Этапы инвентаризации: понятие и характеристика. Задачи и состав инвентаризационной комиссии.
4. Порядок составления сличительных ведомостей в бухгалтерии. Процедура составления акта по результатам инвентаризации.
5. Отражение в учете излишков и недостачи имущества, выявленных в процессе инвентаризации. Формирование бухгалтерских проводок по отражению недостачи ценностей, выявленных в ходе инвентаризации, независимо от причин ее возникновения.
6. Порядок инвентаризации основных средств и нематериальных активов, отражение ее результатов в бухгалтерских проводках.
7. Порядок инвентаризации и переоценки материально-производственных запасов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках.
8. Порядок инвентаризации кассы. Порядок инвентаризации бланков строгой отчетности.
9. Порядок инвентаризации расчетов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках.
10. Порядок инвентаризации животных и животных на откорме, отражение ее результатов в бухгалтерских проводках.

**Задача.**

Перед составлением годового отчета по состоянию на 1 января 201\_\_г. была проведена плановая инвентаризация запасных частей на складе № 2.

Генеральный директор Кузнецов И.Н. приказом № 32-инв от 06.12.201\_\_г. для проведения инвентаризации материальных запасов назначил инвентаризационную комиссию, в которую вошли: главный бухгалтер Ажур Станислав Сергеевич – председатель комиссии, члены комиссии – Прыкин Евгений Алексеевич – начальник отдела снабжения, Лавров Игорь Олегович – инженер, Розова Ольга Петровна – экономист. Материально-ответственное лицо – Курцев Иван Егорович, кладовщик.

К инвентаризации приступить 21 декабря 201\_\_г. и окончить 25 декабря 201\_\_г.

Материалы по инвентаризации сдать в бухгалтерию ООО «Шик» не позднее 27 декабря 201\_\_г.

***Требуется:***

1. Подготовить приказ о проведении инвентаризации.
2. Составить Инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей ф. ИНВ-3.

Фактическое наличие и наличие по данным бухгалтерского учета взять из таблицы №1 согласно последней цифре вашего шифра.

1. По результатам инвентаризационной описи составить Сличительную ведомость

ИНВ-19. Учетные цены запасных частей взять из таблицы № 2.

1. По данным сличительной ведомости рассчитатьизлишки и недостачу товарно-материальных ценностей. Рыночные цены запасных частей взять из таблицы № 2.
2. Рассчитать итоги по сличительной ведомости.
3. На основе сличительной ведомости составить журнал регистрации хозяйственных операций, записать бухгалтерские проводки – таблица № 3.

**Фактическое наличие товарно-материальных ценностей и количество, числящееся по бухгалтерскому учету**

Таблица № 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование товарно-материальных ценностей | Фактическое наличие товарно-материальных ценностей, количество | Кол-во по бух.учету |
| последняя цифра шифра  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 0 | для всех вариантов |
| Башмак натяжителя ГАЗ 406 г.Арзамас | 10 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 18 | 19 | 11 | 17 | 22 |
| Бегунок трамблера ГАЗ 53  | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 28 | 26 | 29 | 21 | 32 |
| Бензонасос ГАЗ 402 ПЕКАР 901-01 | 39 | 38 | 37 | 36 | 34 | 35 | 34 | 33 | 32 | 31 | 28 |
| Болт головки блока цилиндров ГАЗ 406 | 39 | 39 | 39 | 39 | 39 | 39 | 39 | 39 | 39 | 39 | 39 |
| Болт шатуна с гайкой ГАЗ 406 | 54 | 55 | 56 | 51 | 52 | 53 | 57 | 58 | 59 | 55 | 64 |
| Вкладыш шатунный ГАЗ-24 0,75 | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 | 75 |
| Втулка коромысла клапана ГАЗ 402 | 21 | 27 | 26 | 25 | 28 | 29 | 20 | 23 | 22 | 24 | 28 |
| Головка блока ГАЗ 405,409 в сборе «ЗМЗ» | 1 | 1 | 2 | 1 | 3 | 2 | 1 | 3 | 1 | 2 | 3 |
| Датчик давления масла ГАЗ на лампочку МН 111 под винт | 12 | 13 | 19 | 18 | 17 | 15 | 16 | 11 | 12 | 14 | 16 |
| Диск сцепления ГАЗ 53 «ЗМЗ» | 17 | 15 | 19 | 16 | 14 | 17 | 14 | 15 | 18 | 19 | 18 |
| Колодки перед. М-412 АТИ 4 шт. | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 |
| Кольца поршневые ЗМЗ 96,0 ГАЗ | 17 | 18 | 19 | 21 | 17 | 18 | 19 | 21 | 21 | 18 | 21 |
| Манжета главного цилиндра сцепления Ф 22 тарелка | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 30 | 40 |
| Подшипник коленвала ГАЗ 402,406 53 | 42 | 43 | 44 | 45 | 46 | 47 | 48 | 49 | 42 | 41 | 37 |
| Прокладки приемной трубы ГАЗ 3302 406дв МЕТАЛЛ  | 62 | 62 | 62 | 62 | 62 | 62 | 62 | 62 | 62 | 62 | 62 |
| Ремень генератора ГАЗ 3302 11х10х900 гладкий БРТ | 63 | 64 | 65 | 66 | 67 | 68 | 62 | 61 | 60 | 69 | 58 |
| Шайба головки блока ГАЗ 406 | 88 | 86 | 87 | 86 | 85 | 84 | 86 | 82 | 81 | 86 | 86 |
| Вал коленчатый ПАЗ-523 с вкладышами «ЗМЗ» | 2 | 3 | 4 | 2 | 1 | 2 | 3 | 4 | 2 | 1 | 2 |
| Эксцентрик тормозных колодок ГАЗ 31029 | 18 | 17 | 16 | 15 | 14 | 18 | 19 | 15 | 16 | 14 | 16 |
| Крепеж обивки салона ГАЗЕЛЬ | 102 | 104 | 101 | 104 | 106 | 101 | 101 | 103 | 104 | 105 | 104 |

**Стоимость запасных частей по учетной и рыночной ценам**

Таблица № 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование товарно-материальных ценностей | Учетная цена за единицу, руб | Рыночная цена за единицу, руб |
| 1 | Башмак натяжителя ГАЗ 406 г.Арзамас | 27,36 | 38,00 |
| 2 | Бегунок трамблера ГАЗ 53  | 14,40 | 20,00 |
| 3 | Бензонасос ГАЗ 402 ПЕКАР 901-01 | 491,00 | 682,00 |
| 4 | Болт головки блока цилиндров ГАЗ 406 | 23,00 | 32,00 |
| 5 | Болт шатуна с гайкой ГАЗ 406 | 95,00 | 132,00 |
| 6 | Вкладыш шатунный ГАЗ-24 0,75 | 123,84 | 172,00 |
| 7 | Втулка коромысла клапана ГАЗ 402 | 15,84 | 22,00 |
| 8 | Головка блока ГАЗ 405,409 в сборе «ЗМЗ» | 24760,00 | 34389,00 |
| 9 | Датчик давления масла ГАЗ на лампочку МН 111 под винт | 26,60 | 37,00 |
| 10 | Диск сцепления ГАЗ 53 «ЗМЗ» | 599,00 | 832,00 |
| 11 | Колодки перед. М-412 АТИ 4 шт. | 130,30 | 181,00 |
| 12 | Кольца поршневые ЗМЗ 96,0 ГАЗ | 905,70 | 1258,00 |
| 13 | Манжета главного цилиндра сцепления Ф 22 тарелка | 4,30 | 6,00 |
| 14 | Подшипник коленвала ГАЗ 402,406 53 | 52,50 | 73,00 |
| 15 | Прокладки приемной трубы ГАЗ 3302 406дв МЕТАЛЛ  | 36,70 | 51,00 |
| 16 | Ремень генератора ГАЗ 3302 11х10х900 гладкий БРТ | 26,00 | 36,00 |
| 17 | Шайба головки блока ГАЗ 406 | 4,32 | 6,00 |
| 18 | Вал коленчатый ПАЗ-523 с вкладышами «ЗМЗ» | 5750,60 | 7987,00 |
| 19 | Эксцентрик тормозных колодок ГАЗ 31029 | 19,40 | 27,00 |
| 20 | Крепеж обивки салона ГАЗЕЛЬ | 0,70 | 1,00 |

Таблица № 3

**Журнал регистрации хозяйственных операций**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов |
| Дебет | Кредит |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |