

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ
Факультет экономики и управления
Кафедра информационных технологий и моделирования

Учетно-аналитическое обеспечение бизнес процессов
Методические указания для проведения лабораторно - практических занятий
и самостоятельной работы студентов

Новосибирск 2021

УДК 004.9:33 (07)
ББК 32.81:65, я 7
У 919

Составитель: Е.Ю.Давыдова, старший преподаватель кафедры информационных технологий и моделирования

Рецензент: С.В. Рюмкин канд.экон.наук, доцент кафедры управления и отраслевой экономики

Учетно-аналитическое обеспечение бизнес процессов: методические указания для проведения лабораторно-практических занятий и самостоятельной работы студентов/ Новосиб. гос. аграр. ун-т. Фак. ЭиУ; сост. Е.Ю.Давыдова.- Новосибирск, 2021. – 22 с.

Методические указания для проведения лабораторно-практических занятий и самостоятельной работы студентов по дисциплине «Учетно-аналитическое обеспечение бизнес процессов» предназначены для студентов направления подготовки 09.03.03 Прикладная информатика всех форм обучения.

Методические указания утверждены и рекомендованы к изданию учебно-методическим советом факультета экономики и управления (протокол №4 от «28» декабря 2021 г.)

© Новосибирский государственный аграрный университет, 2021

Тема 1. Организация бухгалтерского учета у хозяйствующего субъекта

Содержание темы:

1. Функции бухгалтерского учета, требования предъявляемые к учету. Базовые принципы.
2. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета.
3. Учетная политика организации.

Контрольные вопросы:

1. Что такое бухгалтерский учет, виды учета.
2. Характеристика функций бухгалтерского учета: информационной, контрольной, аналитической, обратной связи.
3. Характеристика пользователей бухгалтерской информации.
4. Требования предъявляемые к бухгалтерскому учету, их характеристика (требование объективности, достоверности, рациональности, приоритета содержания перед формой, значимости, полезности и др.)
5. Учетная политика организации – кто разрабатывает, утверждает, сроки утверждения.
6. Случаи изменения учетной политики, порядок оформления изменений.
7. Содержание учетной политики, и приложений к ней.
8. Профессиональное суждение бухгалтера при разработки учетной политики.

Таблица 1

Допущения, применяемые в бухгалтерском учете.

Наименование принципа (допущения)	Определение
Имущественная обособленность	Имущество и обязательство организации существуют обособленно от имущества и обязательств собственников этой организации и других организаций.
Непрерывность деятельности	Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.
Последовательность применения учетной политики	Выбранная организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому
Временная определенность фактов хозяйственной деятельности (метод начисления)	Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Тема 2. Учет денежных средств и финансовых вложений

Содержание темы:

1. Учет кассовых операций.
2. Учет операций по расчетному счету.
3. Учет валютных операций и операций по прочим счетам в банке.
4. Понятие, классификация и оценка финансовых вложений.
5. Учет вложений в долевые финансовые инструменты.
6. Учет долговых ценных бумаг.
7. Инвентаризация денежных средств и финансовых вложений.

Контрольные вопросы:

1. Нормативное регулирование наличных и безналичных расчетов в РФ.
2. Что такое лимит кассы, кто устанавливает, как рассчитывается.
3. Порядок ведения кассовой книги.
4. Синтетический учет кассовых операций.
5. Первичные документы по операциям на расчетном счете.
6. Выписка банка, содержание и обработка.
7. Отражение операций по поступлению и списанию средств на расчетном счете.
8. Понятие курсовых разниц, отражение в бухгалтерском учете.
9. Учет операций по поступлению и выбытию иностранной валюты.
10. Учет расчетов в аккредитивах.
11. Учет депозитных вкладов.
12. Понятие финансовых вложений, виды и классификация.
13. Формирование первоначальной стоимости финансовых вложений.
14. Учет доходов по финансовым вложениям.
15. Порядок проведения инвентаризации денежных средств и финансовых вложений.

Задание 1. Рассчитать лимит остатка кассы.

Объем денежной выручки за 4 кв. предшествующего года составил:

- октябрь 20__г. 68340 руб.

- ноябрь 20__г. 48 620 руб.

- декабрь 20__г. 54500 руб.

Периодичность сдачи выручки в банк 1 раз в 3 дня. В организации 5 дневная рабочая неделя.

Задание 1. Составить бухгалтерские проводки по операциям с наличными денежными средствами.

№ п/ п	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспондирующий счет	
		Дебет	Кредит
1.	Поступили наличные с расчетного счета на выплату заработной платы		
2.	Снята иностранная валюта с валютного счета на выдачу командировочных		
3.	Возврат аванса от поставщика		
4.	Оплачена задолженность покупателем		
5.	Оприходованы денежные средства по договору краткосрочного займа		
6.	Выдана заработная плата		
7.	Выдан работнику заем, согласно договора		
8.	Внесен сверхлимитный остаток на расчетный счет		
9.	Оплачена задолженность поставщику		
10.	Поступила от работника задолженность по возмещению материального ущерба		
11.	Выданы средства на командировку		
12.	Возвращен неиспользованный остаток подотчетной суммы		
13.	Оприходованы излишки, выявленные при инвентаризации		
14.	Учтена недостача денежных средств, по результатам инвентаризации		
15.	Выдана депонированная заработная плата		

16.	Поступили наличные от учредителя в качестве вклада в уставный капитал		
17.	Погашен долгосрочный заем		
18.	Сдана выручка в банк через инкассатора		

Задание 3.

С расчетного счета организации сняты денежные средства в сумме 300 000 руб. для выплаты заработной платы. Не выданная в установленный срок заработная плата в сумме 20 000 руб. возвращена в банк на расчетный счет.

Составить бухгалтерские проводки:

Задание 4.

Из кассы организации выдано работнику на командировочные расходы 14 000 руб. Согласно представленному работником по возвращении из командировки и утвержденному руководителем организации авансовому отчету командировочные расходы составили 12 700 руб. Остаток работник внес в кассу организации.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 5.

Составить журнал хозяйственных операций, указать корреспондирующие счета.

ООО «Крендель» - коммерческая организация. Вид деятельности – производство хлеба и хлебобулочных изделий. Лимит кассы составляет 28 000 руб. За 20 марта в кассе были совершены следующие операции:

- по ПКО №24 оприходованы денежные средства, полученные по чеку на выплату текущей и депонированной заработной платы 334 600 руб., хозяйственные нужды – 24 000 руб.;
- по РКО №16 выдано под отчет зав. производством на приобретение специй 24 000 руб.;
- по ПКО №25 поступила выручка от продажи продукции на ярмарке 82600 руб.;
- выплачена заработная плата по платежной ведомости 4, РКО №17 – 320 000 руб.;
- выплачена депонированная заработная плата по РКО №18 14 600 руб.;
- по ПКО №26 поступила задолженность кладовщика за недостачу 5800 руб.;
- по ПКО №27 инженером Ивановым А.С. внесена сумма 28 000 руб. в погашение ранее выданного займа на жилищное строительство;
- оплачена задолженность ООО «Мельница» за муку 49 300 руб. по РКО №19;
- сданы денежные средства в банк по РКО №20 -??? руб.

Журнал хозяйственных операций за _____

Задание 6.

Организация через турагенство приобрела 5 путевок в детский оздоровительный лагерь для детей сотрудников. Стоимость 1 путевки 24 600 руб. Стоимость услуг турагенства – 0,6% от стоимости каждой путевки. Стоимость путевок и услуги турагенства оплачены с расчетного счета.

По решению профсоюзного органа путевки выданы работникам на следующих условиях:

- 90% стоимости за счет средств организации;
- 10% стоимости оплачивает работник.

Оплата стоимости путевок по заявлению работников удержана из заработной платы.

Составить бухгалтерские проводки по учету денежных документов.

Задание 7. Составить бухгалтерские проводки по операциям на расчетном счете.

№п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспондирующий счет	
		Дебет	Кредит
1.	Поступила на расчетный счет выручка из кассы		
2.	Зачислена на расчетный счет выручка сданная через инкассатора		
3.	Перечислена заработная плата		
4.	Погашена задолженность перед бюджетом		
5.	Оплачена задолженность поставщику		
6.	Получено страховое возмещение от страховой компании		
7.	Возвращен аванс покупателю		
8.	Погашен долгосрочный кредит		
9.	Поступили средства в погашение заложенности от сотрудника по ранее выданному займу		
10.	Поступили средства от учредителя в качестве вклада		
11.	Списана комиссия за расчетно-кассовое обслуживание		
12.	Поступили средства целевого финансирования		
13.	Начислены проценты банком за хранение средств на счете		
14.	Перечислены дивиденды учредителям		

Задание 8.

Организация предоставила в уполномоченный банк 15.01.20__ поручение на покупку 10 000 евро. В этот же день для покупки валюты банком депонировано 661 500 руб. с расчетного счета организации. Валюта приобретена банком 16.01.20__ по курсу 66,11 руб/евро(курс ЦБ РФ - 66,06 руб/евро) . Остаток депонированных денежных средств возвращен на расчетный счет организации. С расчетного счета организации банком списана комиссия в сумме 1083 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 9.

Организация предоставила в уполномоченный банк поручение на продажу 10 000 евро 15.01.20__ (курс ЦБ РФ – 61,2 руб/евро), в этот же день валюта списана с валютного счета организации. Иностранная валюта продана 16.01.20__ по курсу 60,60 руб/евро (курс ЦБ РФ – 60,8 руб/евро). Комиссия банка составляет 0,3%, рассчитывается от суммы зачисленных рублевых средств, полученных от продажи валюты, и списывается с расчетного счета организации.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 10.

Организация предоставила в банк заявление на открытие аккредитива. Аккредитив открыт 25 апреля 20__ г. на срок 20 дней на сумму 200 000 руб. для расчетов с АО «Томскнефть». Вознаграждение банка за услуги по открытию аккредитива составило 2500 руб. ГСМ поставлены 10 мая на сумму 168000 руб. (в том числе НДС 20%). Неиспользованная часть аккредитива возвращена на расчетный счет.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 11.

Стоимость товара, установленная договором купли-продажи, составила 600 000 руб. (в том числе НДС 100 000 руб.). Иных затрат, связанных с приобретением товара, организация не несет. Аккредитив открыт за счет собственных средств организации на всю цену договора. Плата за открытие аккредитива (комиссия банка), безакцептно списываемая с расчетного счета организации в день открытия аккредитива, составила 1 000 руб. (НДС не предъявлен).

Задание 12.

Организация разместила часть свободных денежных средств на депозитном вкладе. Размер вклада составляет 600 000 руб. Срок вклада 6 мес. Ставка 8 % годовых. Проценты выплачиваются одновременно с возвратом средств с депозита.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 13.

Организация 16 января текущего года перечислила на депозитный счет в банке денежные средства в сумме 3 000 000 руб. Депозит размещен сроком на 74 дня под 7% годовых. Договором банковского вклада предусмотрено, что проценты по вкладу выплачиваются ежемесячно в последний день месяца. 30 марта денежные средства возвращены банком на расчетный счет организации.

Согласно условиям учетной политики организация составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность ежемесячно.

Задание 14.

Компания приобретает акции за счет собственных денежных средств на бирже. Стоимость покупки 70 000 руб. Дополнительные расходы связанные с покупкой составили – вознаграждение брокеру 8400 руб. (в т.ч НДС 20%), затраты по перерегистрации акций в реестре акционеров 2400 руб. (в т.ч НДС 20%).

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 15.

Организация продает акции, не обращающиеся на ОРЦБ, через брокера. Для оценки рыночной стоимости организация обратилась к независимому оценщику. Первоначальная стоимость акций составляет 125 000 руб. Акции проданы по цене 135 000 руб. Вознаграждение брокера составляет 1800 руб. (в т.ч. НДС 300 руб.) В соответствии с договором вознаграждение удерживается из суммы денежных средств, полученных от покупателя. Вознаграждение оценщика составляет 2000 руб. (НДС не облагается).

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 16.

На начало отчетного года в учете организации отражена приобретенная в предыдущем году доля в ООО по первоначальной стоимости, составляющей 100 000 руб.

На конец отчетного года в связи с наличием признаков устойчивого обесценения этого актива организацией создан резерв под его обесценение в сумме 60 000 руб.

Организация не получала в отчетном году доход в виде части распределенной прибыли ООО.

В октябре отчетного года организацией приобретены акции АО. Сумма фактических затрат на приобретение акций составила 300 000 руб. Рыночная стоимость указанных акций на 31 декабря того же года составила 309 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 17.

Организация в начале года приобрела 3 облигации по цене 112 000руб. за штуку, со сроком погашения 2 года. Номинальная стоимость 1 облигации 100 000руб. Эмитентом ежеквартально уплачивается доход по ставке 16% годовых. В соответствии с учетной политикой корректировка стоимости облигаций производится по мере получения дохода в течении срока обращения. Через два года облигации погашены.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 18.

Организация 13 мая приобрела 1 дисконтную корпоративную облигацию номинальной стоимостью 100 000руб., по цене 92 405руб. Срок погашения облигации 30 ноября. По окончании срока займа облигация погашена. Учетной политикой организации предусмотрено, что дисконт по облигациям учитывается ежемесячно в течении периода их обращения.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 19.

Организация предоставила юридическому лицу денежный заем сроком на 6 месяцев под 22% годовых. Сумма займа составляет 400 000руб. Заем выдан 10 апреля. Согласно договора проценты по займу оплачиваются ежемесячно. В обеспечение договора займа, заемщик предоставил в залог имущество в виде торгового оборудования. Стоимость имущества составляет 480 000 руб., что соответствует уровню рыночных цен на дату заключения договора. По окончании срока заем погашен.

Составить бухгалтерские проводки.

Тема 3. Учет запасов организации

Содержание темы:

1. Понятие и оценка запасов.
2. Учет поступления и списания запасов.
3. Учет обесценения запасов.
4. Инвентаризация запасов.

Контрольные вопросы:

1. Нормативное регулирование запасов в РФ.
2. Оценка запасов при поступлении и списании.
3. Первичная документация по поступлению и списанию запасов.
4. Учет поступления запасов в организацию.
5. Учет списания запасов при передаче в производство, продажи и прочем выбытии.
6. Понятие обесценения запасов, создание резерва под обесценение.
7. Порядок проведения инвентаризации запасов.

Задание 1.

На начало месяца в учете организации отсутствуют остатки материалов. Организация приобрела 100 единиц материалов по договорной цене 2 400 руб. (в том числе НДС 400 руб.) за единицу. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), связанные

с приобретением материалов (расходы на доставку, осуществленную сторонней организацией), на основании акта приемки-сдачи оказанных услуг составляют 12 000 руб. (в том числе НДС 2 000 руб.). Учетная цена по приобретенным материалам установлена равной 1 950 руб. за единицу. В течение месяца на производство отпущено 80 единиц материалов.

Согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета ТЗР учитываются на счете 15, сумма отклонений, удельный вес которых к учетной стоимости материалов не превышает 10%, полностью списывается на счет учета затрат на производство.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 2.

Организация по договору мены приобретает материалы, рыночная стоимость которых составляет 72 000 руб. (в т.ч. НДС 20%), в обмен на собственную продукцию той же стоимости. Себестоимость готовой продукции, отгружаемой покупателю, 36 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 3.

В результате проведенной инвентаризации на складе организации - сельскохозяйственного товаропроизводителя, выявлена недостача томатов в количестве 225 кг фактической себестоимостью 6750 руб. (30 руб. за 1 кг). Нормы естественной убыли для томатов составляют 0,8%. На складе хранилось в ящиках 25 000 кг томатов. Виновное лицо отсутствует. Составить бухгалтерские проводки.

Задание 4.

Организация производит и реализует готовую продукцию. Выпуск продукции ведется с использованием счета 40 "Выпуск продукции" Учет МПЗ организации ведется по учетным ценам. Учетная стоимость сырья, использованного при изготовлении продукции, составляет 200 000 руб. Нормативная себестоимость готовой продукции составляет 360 000 руб. Иные затраты на производство продукции составили 159 000 руб. (заработная плата работников, начисленные на нее страховые взносы, амортизация основных средств, иные расходы). На конец месяца сумма транспортно-заготовительных расходов, относящаяся к использованному в производстве продукции сырью, составила 3000 руб. Вся готовая продукция продана в текущем месяце.

Задание 5.

Организация реализует готовую продукцию покупателю по рыночной стоимости 660000 руб. (в т.ч. НДС 20%). Плановая себестоимость готовой продукции 380000руб. Расходы на продажу составили 12000руб. Составить бухгалтерские проводки.

Задание 6.

Торговое предприятие ведет учет товаров по покупной стоимости. В текущем месяце было приобретено товаров у поставщика на 540000руб. (в т.ч. НДС 20%). В этом же месяце товары проданы покупателю за 690 000руб. (в т.ч. НДС 20%). Расходы на продажу составили 25000 руб. Составить бухгалтерские проводки.

Тема 4. Учет расчетов с контрагентами.

Содержание темы:

1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
2. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.
3. Учет расчетов с подотчетными лицами и персоналом по прочим операциям.

4. Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
5. Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.
6. Инвентаризация расчетов и отражение дебиторской и кредиторской задолженности в отчетности.

Контрольные вопросы:

1. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности, классификация задолженности.
2. Срок расчетов и срок исковой давности.
3. Первичные документы по расчетам с поставщиками и покупателями.
4. Учет НДС при покупке и продаже товаров, работ и услуг.
5. Отражение на счетах учета расчетов с покупателями и поставщиками.
6. Понятие подотчетных лиц, порядок выдачи средств в подотчет и списания.
7. Понятие материального ущерба, виды ответственности (полная, ограниченная)
8. Расчеты с персоналом по выданным авансам и возмещению материального ущерба.
9. Понятие налогов, сборов. Виды и классификация.
10. Основные элементы налога, их характеристика.
11. Порядок проведения инвентаризации расчетов.

Задание 1.

Организация приняла к оплате счет поставщика за выполненные работы по ремонту основных средств, используемых в основном производстве. Стоимость работ 26 200 руб. (в том числе НДС – 20 %). Счет поставщика оплачен.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 2.

Организация 01.03.20__ приобрела товары договорной стоимостью 240 000 руб. (в т. ч НДС 20%) и в этот же день передала поставщику товаров собственный простой вексель номинальной стоимостью 250 000 руб. со сроком погашения по предъявлении, но не ранее 15.07.20__. На вексельную сумму начисляются проценты в размере 9% годовых с даты составления векселя. Вексель предъявлен к платежу 31.07.20__. Предъявленный вексель оплачен организацией денежными средствами.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 3.

Организация приобретает сырье на условиях коммерческого кредита, оформленного выдачей собственного векселя. Договорная стоимость сырья - 360 000 руб., (в т. ч НДС 20%). Номинальная стоимость векселя - 380 000 руб. Вексель передан в день приобретения сырья (21 февраля). Расчеты по векселю организация произвела 22 апреля. Согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета дисконт по векселю учитывается равномерно в течение срока обращения векселя.

Составить бухгалтерские проводки в учете покупателя и продавца.

Задание 4.

В соответствии с договором поставщик производит отгрузку материалов после предварительной оплаты 30% ее стоимости. Стоимость материалов составляет 300 000 руб. (в т.ч НДС 20%). Материалы поступили и оприходованы. Оставшаяся задолженность поставщику погашена.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 5.

В соответствии с договором в адрес покупателя произведена отгрузка продукции. Договорная стоимость продукции составляет 480 000 руб. (в т.ч НДС 20%). Себестоимость проданной продукции 300 000 руб. Продукция оплачена покупателем. Составить бухгалтерские проводки.

Задание 6.

Организация продает товары, покупатель перечисляет организации 20% договорной цены до момента отгрузки товаров, а оставшуюся сумму - после их отгрузки. Предоплата получена в июне, товары проданы по договорной цене 240 000 руб. (в т. ч. НДС 20%.) в июле, фактическая себестоимость товаров составляет 140 000 руб. Окончательный расчет произведен покупателем в июле.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 7.

Организация-производитель заключила с покупателем договор на поставку партии продукции стоимостью 480 000 руб. (в том числе НДС – 20 %). Договором предусмотрена предварительная оплата продукции в размере 50 % ее стоимости. Покупатель перечислил аванс на расчетный счет производителя, который в свою очередь отгрузил продукцию и предъявил покупателю расчетные документы. Покупатель оплатил оставшуюся задолженность.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 8.

Организация продает продукцию собственного производства. По договору купли-продажи договорная стоимость продукции составляет 380 000 руб. (в т.ч. НДС 20%). Себестоимость продукции составляет 240 000 руб. В оплату задолженности за продукцию покупатель передает вексель «третьего лица» на сумму 400 000 руб. В установленный срок вексель погашен.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 9.

По результатам проведенной инвентаризации выявлено, что на балансе организации числится дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности. Сумма задолженности 160 000 руб. На основании приказа руководителя задолженность списывается с баланса. Через два года после списания дебиторская задолженность погашена.

Составить бухгалтерские проводки по списанию задолженности путем прямого списания и путем создания резерва по сомнительным долгам.

Задание 10.

Согласно условиям заключенного договора аренды офисного помещения арендная плата составляет 42 600 руб. (в т.ч НДС 20%.) в месяц. Счет фактура датирована 31.03.20___. В апреле организация реализовала арендодателю продукцию, продажная стоимость которой равна сумме арендной платы за месяц. Фактическая себестоимость реализованной продукции составила 20 000 руб. По соглашению сторон в этом же месяце между организациями производится зачет взаимной задолженности.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 11.

По договору займа 8 июня на счет работника в банке перечислены денежные средства в сумме 300 000 руб. Согласно договору проценты начисляются по фиксированной ставке 2% годовых ежемесячно исходя из количества календарных дней действия договора займа в текущем месяце. Проценты начисляются, начиная со дня, следующего за днем передачи суммы займа, по день возврата займа включительно. Согласно договору займа работник уплачивает начисленные за текущий месяц проценты в кассу организации в следующем месяце. Основная сумма займа подлежит возврату работником 31 августа единовременно путем внесения денежных средств в кассу организации. Ставка рефинансирования Банка России на весь период действия договора займа равна (условно) 9,5%. Предоставленный заем не связан с оплатой товаров (работ, услуг), приобретением или строительством жилья на территории РФ.

Задание 12.

В результате проведения инвентаризации на ферме организации выявлена недостача телки, плановая себестоимость (балансовая стоимость) которой 5000 руб. Рыночная цена аналогичной телки составляет 5800 руб. Виновной признана телятница. Стоимость ущерба удерживается у работника из заработной платы.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 13.

Организация приобрела у поставщика 1т сырья по цене 126 000 руб. (в т.ч НДС 20%). В том же месяце по вине работника в результате пожара 400 кг сырья было уничтожено. Сотрудник признал свою вину и согласился возместить организации ущерб в размере фактической стоимости испорченного сырья. Стоимость ущерба удерживается из заработной платы.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 14.

Переданный на комиссию товар был полностью испорчен комиссионером (вследствие поломки холодильного оборудования). Комиссионер добровольно возмещает стоимость испорченного товара. Фактическая стоимость переданного на комиссию товара (молочных продуктов) составляет 100 000 руб. Цена, по которой комиссионеру поручено продать товар, установлена договором в сумме 168 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 15.

По итогам работы за год ООО «Сервис» получило чистую прибыль в размере 460 000 руб. По решению учредителей прибыль распределяется пропорционально доли каждого учредителя, которые составляют АО «Полет» 40%, Селезнев А.В. 30% является сотрудником общества, Максимов И.Н. 30%.

Определить сумму дивидендов, сумму налога и составить бухгалтерские проводки.

Тема 5. Учет расчетов по оплате труда

Содержание темы:

1. Понятие заработной платы, ее функции и нормативное регулирование.
2. Учет начисления заработной платы, отпускных и больничных.
3. Учет удержаний из заработной платы.

Контрольные вопросы:

1. Что такое заработная плата, МРОТ, прожиточный минимум.
2. Функции заработной платы.

3. Локальные нормативные акты по оплате труда в организации.
4. Учет начислений повременной и сдельной оплаты труда.
5. Порядок расчета отпускных, порядок выплаты.
6. Расчет пособия по временной нетрудоспособности. Ограничение начислений, порядок выплаты.
7. Виды удержаний из заработной платы.
8. Стандартные налоговые вычеты при расчете НДФЛ.
9. Учет удержаний по исполнительным листам.
10. Натуральная оплата труда.

Задание 1.

Работнице, совмещающей работу с обучением в имеющем государственную аккредитацию вузе по программе специалитета (1 курс, очно-заочная форма обучения), предоставлен дополнительный оплачиваемый отпуск для прохождения промежуточной аттестации на 18 календарных дней (с 17.06.2019 по 04.07.2019). Справка-вызов из вуза работницей представлена.

Должностной оклад работницы - в расчетном периоде составлял 26 000 руб. В расчетном периоде работница находилась в оплачиваемом учебном отпуске 19 календарных дней (с 11.01.2019 по 29.01.2019). Иные периоды и суммы, исключаемые при определении среднего заработка для оплаты отпуска, отсутствуют. В организации установлена пятидневная рабочая неделя.

Определить сумму отпускных и составить бухгалтерские проводки.

Задание 2.

Отразите в учете начисление и выплату отпускных работнику за период основного оплачиваемого отпуска, предоставленного в месяце его трудоустройства в организацию, если ранее работник нигде не работал и не имел заработка.

Работник принят на работу в организацию 04.02.2019. Должностной оклад работника составляет 50 000 руб. Поскольку его жена находится в отпуске по беременности и родам, по желанию работника ему предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск с 12.02.2019 продолжительностью 14 календарных дней. Сумма отпускных перечислена на счет работника в банке в феврале (число рабочих дней в феврале 20).

Задание 3.

Согласно электронному листку нетрудоспособности заболевание работника наступило 5 июля текущего года и продлилось восемь календарных дней.

Общая сумма выплат в пользу работника, подлежащих обложению страховыми взносами на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, за расчетный период составила: за 2020 г. - 915 600 руб., за 2021 г. - 970 300 руб. Страховой стаж работника, учитываемый при назначении пособия по временной нетрудоспособности, составляет более восьми лет. Сумма пособия перечислена на счет работника в банке.

Задача 4.

Заработная плата работника (оклад) составляет 40 000 руб. за месяц. В счет частичной оплаты заработной платы (в соответствии с коллективным договором и на основании заявления работника) работнику выдана продукция (продукты питания), фактическая себестоимость которой равна сумме прямых затрат на ее изготовление в налоговом учете и составляет 2 000 руб. Отпускная стоимость продукции, передаваемой

в счет оплаты труда, составляет 2 750 руб. (в том числе НДС 10% 250 руб.), что соответствует обычной продажной цене продукции.

Отразить указанные операции в бухгалтерском учете.

Задание 5.

Сумма начисленной заработной платы менеджера Ивановой И.Н. составила 26000 руб. На иждивении Ивановой И.Н. находятся 3 несовершеннолетних детей. Определить сумму налога на доходы физических лиц, сумму заработной платы к получению и составить бухгалтерские проводки.

Задание 6.

Работник не является налоговым резидентом РФ на дату фактического получения дохода.

Заработная плата, причитающаяся работнику за текущий месяц, составляет 100 000 руб. Сумма заработной платы перечислена на счет работника в банке.

Рассчитать сумму к получению и составить бухгалтерские проводки.

Задание 7.

Сотрудник организации Васильев А.П. является Героем РФ. На его иждивении находятся 2 детей до 18 лет, причем 1 ребенок является инвалидом 1 группы. Оклад работника составляет 32000 руб. Определить сумму НДФЛ и сумму к получению.

Тема 6. Учет внеоборотных активов

Содержание темы:

1. Понятие внеоборотных активов, классификация, оценка при поступлении.
2. Учет основных средств организации.
3. Учет нематериальных активов.
4. Учет амортизации внеоборотных активов.

Контрольные вопросы:

1. Нормативные документы по учету внеоборотных активов.
2. Понятие основных средств и нематериальных активов.
3. Условия принятия на учет основных средств и нематериальных активов.
4. Формирование первоначальной стоимости основных средств и НМА.
5. Документальное оформление поступления и списания внеоборотных активов.
6. Понятие справедливой и ликвидационной стоимости.
7. Способы начисления амортизации основных средств и НМА.

Задание 1.

Для приобретения грузового автомобиля в командировку г. Горький был направлен главный инженер. Стоимость автомобиля 1500 000 руб. (в т.ч НДС 20%), доставка осуществлялась железнодорожным транспортом, стоимость доставки 32 400 руб. (в т.ч НДС 20%). Расходы по командировке составили 12400 руб. Счет поставщика и транспортной компании оплачены с расчетного счета. Автомобиль введен в эксплуатацию. СПИ составляет 6 лет. Амортизация начисляется линейным способом.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 2.

В качестве вклада в уставный капитал организация в марте получает объект ОС от участника (физического лица), стоимость которого, согласованная участниками ООО и

подтвержденная независимым оценщиком, составляет 200 000 руб. Доставка объекта осуществлялась сторонней организацией, стоимость доставки 16800 руб. (в т.ч НДС 20%). Срок полезного использования для целей бухгалтерского учета установлен организацией равным пяти годам (60 месяцам). Организация применяет линейный способ начисления амортизации. Объект ОС введен в эксплуатацию в месяце получения его от участника.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 3.

Организацией безвозмездно получен объект основных средств, справедливая стоимость которого на дату принятия к учету составила 240 000 руб. Стоимость доставки объекта 24000 руб. (в том числе НДС – 20 %). Счет транспортной организации оплачен. Срок полезного использования определен в 5 лет. Амортизация начисляется линейным способом. Объект используется во вспомогательном производстве.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 4.

Организация осуществляет строительство производственного здания, которое в дальнейшем планирует использовать в основной производственной деятельности. Затраты на проведение СМР, выполненные хозспособом, составили:

- во втором квартале текущего года - 3 200 000 руб.;
- в третьем квартале текущего года - 5 400 000 руб.;
- в четвертом квартале текущего года - 4 700 000 руб.

Кроме того, в третьем квартале текущего года в рамках осуществления строительства здания для проведения отдельных работ привлекалась подрядная организация. Стоимость СМР, выполненных подрядной организацией, составила 1 800 000 руб. (в том числе НДС 300 000 руб.). Расчеты с подрядчиком произведены в месяце выполнения работ. В декабре поданы документы на регистрацию недвижимости и уплачена государственная пошлина 22 000 руб. Выписка из ЕГРН получена в январе следующего года.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 5.

Автомобиль был похищен, о чем организация сообщила в полицию, подав соответствующее заявление. По данным бухгалтерского и налогового учета первоначальная стоимость автомобиля составляет 1 200 000 руб.; сумма амортизации, начисленной линейным способом (методом), на дату хищения составила 300 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 6.

Объект ОС первоначальной стоимостью 66 000 руб., по решению комиссии списывается организацией по истечении двух лет его использования по причине морального износа. СПИ 3 года (36 мес.) Ликвидационная стоимость при принятии его к учету признана равной нулю и в дальнейшем не пересматривалась. Сумма начисленной на момент списания амортизации в бухгалтерском учете равна 44 000 руб. Затраты на ликвидацию, осуществленную собственными силами, составили 3 000 руб.

В результате ликвидации ОС получены готовые для использования в собственном производстве материалы, рыночная стоимость которых равна 8 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 7.

Вознаграждение правообладателя (юридического лица) по договору об отчуждении исключительного права на зарегистрированную программу для ЭВМ составляет 70 000

руб. Расходы, связанные с государственной регистрацией перехода исключительного права на программу для ЭВМ, по договору несет приобретатель. Государственная пошлина составляет 10 100 руб. Государственная регистрация перехода исключительного права на зарегистрированную программу для ЭВМ произведена в месяце подачи документов на регистрацию. Программа для ЭВМ принята к учету и используется в производственной деятельности.

В бухгалтерском учете срок полезного использования программы для ЭВМ определен организацией исходя из ожидаемого срока ее использования, равного 48 месяцам. Начисление амортизации по нематериальным активам (НМА) производится линейным способом.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 8.

Стоимость работ по созданию рекламного ролика, определенная договором, составляет 424 800 руб. (в т.ч НДС 20%). По условиям договора исключительное право на созданный ролик принадлежит заказчику. Расчеты по договору производятся после создания ролика. Акт приемки-сдачи выполненных работ подписан сторонами в марте. Данный ролик организация предполагает показывать на телевидении и на специальных экранах в супермаркетах в течение двух лет. Амортизация начисляется линейным методом.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 9.

Договорная стоимость отчуждаемого права составляет 852 000 руб., (в т.ч НДС 142 000 руб). По данным бухгалтерского и налогового учета первоначальная стоимость товарного знака, учитываемого в составе нематериальных активов (НМА), составляет 600 000 руб. Сумма начисленной на момент отчуждения НМА амортизации (включая месяц отчуждения) - 360 000 руб. Оплата от приобретателя права поступает после регистрации отчуждения исключительного права на товарный знак. В соответствии с условиями договора расходы, связанные с государственной регистрацией отчуждения исключительного права на товарный знак, несет правообладатель.

Составить бухгалтерские проводки.

Тема 7. Учет капитала организации

Содержание темы:

1. Учет уставного капитала.
2. Учет резервного капитала.
3. Учет добавочного капитала.

Контрольные вопросы:

1. Формирование уставного капитала при разных организационно – правовых формах.
2. Условия увеличения и уменьшения зарегистрированного уставного капитала.
3. Особенности оплаты задолженности учредителей по взносам в уставный капитал.
4. Резервный капитал: назначение, порядок формирования и использования.
5. Формирование добавочного капитала.
6. Понятие чистых активов организации, методика расчета.

Задание 1.

Участниками общества являются два юридических лица. Согласованная участниками номинальная стоимость доли, приобретаемой третьим лицом, составляет 200 000 руб.

Стоимость объекта ОС, вносимого в счет оплаты доли третьим лицом, по данным независимого оценщика составляет 250 000 руб. Уставом ООО не запрещено принятие в общество третьих лиц. За регистрацию изменений в уставе общество заплатило государственную пошлину 800 руб. Составить бухгалтерские проводки.

Задание 2.

Общим собранием акционеров АО принято решение об увеличении уставного капитала общества на сумму 100 000 руб. за счет средств нераспределенной прибыли. За регистрацию изменений вносимых в устав уплачена государственная пошлина 800 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 3.

Организация (АО) по решению совета директоров выкупила у акционеров 1000 акций по рыночной стоимости, составляющей 500 руб. за одну обыкновенную акцию, номинальная стоимость одной акции при выпуске составляла 300 руб. В течение года выкупленные акции не проданы, в связи, с чем уменьшен уставный капитал АО на номинальную стоимость выкупленных акций.

Задание 4.

Один из участников общества подал заявление о выходе из ООО (что предусмотрено уставом). Номинальная стоимость доли выходящего участника полностью им оплачена денежными средствами и составляет 330 000 руб. действительная стоимость доли участника, определенная по данным бухгалтерской отчетности составляет 400 000 руб. и выплачивается участнику денежными средствами путем перечисления на его банковский счет. Участник владеет долей менее 5 лет.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 5.

Чистая прибыль, полученная по итогам 2019 г., составила 400 000 руб. Уставный капитал АО составляет 150 000 руб. Уставом АО предусмотрено формирование резервного капитала в размере 100% от его уставного капитала, ежегодные отчисления в резервный капитал составляют 10% от чистой прибыли. Сумма отчислений в резервный капитал за предыдущие годы на момент принятия решения о распределении прибыли за 2019 г. составила 100 000 руб. На основании решения акционеров часть чистой прибыли в установленном размере направляется в резервный капитал, оставшаяся сумма чистой прибыли направляется на выплату дивидендов акционерам.

Составить бухгалтерские проводки.

Задание 6.

Российской организацией (ООО) по итогам 2019 г. получен убыток в размере 1 000 000 руб. На общем собрании участников общества в марте 2020 г. принято решение о погашении половины суммы убытка за счет средств резервного фонда, а другой половины - за счет средств участников ООО.

Участниками общества являются два физических лица. Доля первого участника составляет 55% от величины уставного капитала ООО, доля второго - 45%. Денежные средства, направляемые на погашение убытка, зачисляются участниками на расчетный счет ООО пропорционально их долям в уставном капитале общества.

Составить бухгалтерские проводки.

Тема 8. Организация управленческого учета. Методы учета затрат

Содержание темы:

1. Управленческий учет как подсистема бухгалтерского учета организации.

2. Варианты организации управленческого учета.
3. Затраты как объект управленческого учета, классификация и характеристика.
4. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Контрольные вопросы:

1. Понятие управленческого учета, его содержание.
2. Объекты управленческого учета.
3. Классификация затрат по различным классификационным признакам.
4. Методы учета затрат, их характеристика.
5. Методы калькулирования себестоимости, их характеристика.

Задание 1.

Организация осуществляет производство двух видов продукции – А и Б. Затраты организации на производство продукции в отчетном периоде составили (руб.):

Статьи затрат	Продукция А	Продукция Б
Сырье и материалы	90 000	200 000
Возвратные отходы (вычитаются)	1500	3000
Топливо и энергия	25 000	50 000
Заработная плата производственных рабочих	40 000	95 000
Отчисления на социальные нужды	10 400	24 700
Услуги сторонних организаций (аренда и др.)	16 000	28 000
Амортизация основных средств	10 000	24 000

Общехозяйственные расходы составили 47 000 руб., общепроизводственные 52 000 руб.

Согласно учетной политике организации ОХР и ОПР распределяются между отдельными видами продукции пропорционально заработной плате производственных рабочих. За отчетный период произведено 1200 ед. продукции А и 2500 ед. продукции Б. Готовая продукция принята на склад.

Составить бухгалтерские проводки и определить полную производственную себестоимость выпущенной продукции и 1 единицы продукции, и определить сокращенную (усеченную) себестоимость готовой продукции.

Задание 2.

Производственная организация произвела 6 000 пар обуви, из которых 4 000 пар реализовала. Прямые материальные затраты составили 5 040 600 руб., прямые затраты на оплату труда – 1 820 000 руб., общепроизводственные расходы – 1285000 руб., общехозяйственные расходы – 3 575 000 руб., расходы на продажу произведенной обуви – 450 000 руб. Выручка от реализации столов составила – 12 400 000 руб.

Требуется. Рассчитайте цеховую, производственную и полную себестоимость пары обуви, а также финансовый результат и уровень рентабельности.

Задание 3.

Строительно-монтажная организация производит и продаёт два вида продукции – кирпич и черепицу. За отчетный период произведено: кирпича – 4000 шт., черепицы – 3500 шт. Прямые затраты на производство кирпича составили: материальные затраты – 250 000 руб., затраты на оплату труда производственных работников – 200 000 руб. Прямые затраты на производство черепицы составили: материальные затраты – 450 000 руб., затраты на оплату труда производственных работников – 300 000 руб. Величина

общепроизводственных расходов составила 220 000 руб., общехозяйственных расходов – 350 000 руб.

Требуется. Распределите косвенные затраты организации, если в качестве базы их распределения выступает общая сумма прямых затрат. Определите производственную себестоимость кирпича и черепицы.

Тема 9. Бухгалтерская отчетность организации

Содержание темы:

1. Понятие и нормативное регулирование бухгалтерской отчетности.
2. Состав отчетности, порядок утверждения и представления.
3. Требования предъявляемые к отчетности.
4. Характеристика основных форм отчетности.

Контрольные вопросы:

1. Сущность бухгалтерской отчетности, ее значение.
2. Состав полной и упрощенной отчетности.
3. Характеристика требований, предъявляемых к отчетности.
4. Бухгалтерский баланс – основная форма отчетности, его характеристика.
5. Оценка статей баланса, методика формирования показателей.
6. Отражение доходов, расходов и финансовых результатов в отчетности.
7. Приложения к отчетности, назначение и характеристика.

Задание 1. Заполните бухгалтерский баланс на основании приведенных данных.

Остатки по счетам бухгалтерского учета ООО «Ива» (руб.)

<i>Счет бухгалтерского учета</i>	<i>На 31.12.2021 г.</i>	<i>На 31.12.2020 г.</i>
01 «Основные средства»	1890510	1147480
02 «Амортизация основных средств»	783206	626375
02/основные средства	781097	620763
02/доходные вложения в материальные ценности	2109	5612
03 «Доходные вложения в материальные ценности»	19873	22375
04 «Нематериальные активы»	86507	92799
05 «Амортизация нематериальных активов»	20986	14745
08 «Вложения во внеоборотные активы»	709531	696637
10 «Материалы»	120654	363739
11 «Животные на выращивании и откорме»	832874	844836
19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	10620	74654
20 «Основное производство»	462098	760093
21 «Полуфабрикаты собственного производства»	1022	6553
41 «Товары»	310773	530084
43 «Готовая продукция»	170387	364241
50 «Касса»	10000	10000
51 «Расчетный счет»	510984	192861
52 «Валютный счет»	20902	108630

55 «Специальные счета в банках» / Депозитные вклады	60363	47562
58 «Финансовые вложения» / Паи и акции	456773	456773
58 «Финансовые вложения» / Облигации	32031	75673
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	53871	147439
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	100973	684453
66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	209643	466353
67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	81254	1009373
68 «Расчеты по налогам и сборам»	1200	3643
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	764	1009
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	5698	10873
71 «Расчеты с подотчетными лицами» (с-до по Кт)		2440
73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	56784	34664
76/Разные дебиторы	28954	45762
76/Разные кредиторы	38571	2846
80 «Уставный капитал»	1000000	1000000
81 «Собственные акции, выкупленные у акционеров»	100000	
82 «Резервный капитал»	200000	200000
83 «Добавочный капитал»	590431	405390
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	1299098	1259383
96 «Резервы предстоящих расходов» / Резерв гарантийных обязательств (долгосрочный)	1500000	1200000
96 «Резервы предстоящих расходов» / Резерв на оплату отпусков (краткосрочный)	210000	210000

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ

1. Характеристика бухгалтерского учета, его функции. Требования предъявляемые к учету.
2. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета.
3. Организация бухгалтерского учета у хозяйствующего субъекта.
4. Учетная политика организации.
5. Денежные средства организации как объект бухгалтерского учета, задачи и принципы учета.
6. Учет денежных средств в кассе, соблюдение расчетно-кассовой дисциплины.
7. Организация учета безналичной формы расчетов.
8. Учет прочих форм расчетов денежными средствами.
9. Инвентаризация денежных средств, отражение денежных средств в бухгалтерской отчетности.
10. Понятие финансовых вложений, их классификация и оценка.
11. Организация бухгалтерского учета финансовых вложений.
12. Отражение в бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях.
13. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности. Сроки расчетов и исковой давности.
14. Организация расчетов с поставщиками и подрядчиками.
15. Организация расчетов с покупателями и заказчиками.
16. Организация расчетов с подотчетными лицами.
17. Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами.

18. Инвентаризация расчетов и отражение информации о дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности.
19. Понятие оплаты труда, нормативное регулирование труда и его оплаты.
20. Виды, формы и системы оплаты труда, их характеристика.
21. Учет начислений оплаты труда, отпускных, пособия по нетрудоспособности.
22. Виды удержаний из заработной платы, организация их учета.
23. Запасы организации: виды, классификация, регулирование.
24. Оценка запасов при поступлении и выбытии (списании).
25. Организация учета запасов и отражение в отчетности.
26. Понятие внеоборотных активов, виды и классификация.
27. Оценка основных средств, документальное оформление поступления и списания.
28. Понятие НМА, оценка при поступлении и списании.
29. Организация учета основных средств и НМА.
30. Амортизация внеоборотных активов.
31. Инвентаризация основных средств и НМА, отражение внеоборотных активов в бухгалтерской отчетности.
32. Понятие учетной категории капитал, составляющие капитала.
33. Организация учета собственного капитала.
34. Организация учета заемного капитала.
35. Доходы от основной деятельности, условия принятия к учету, организация учета.
36. Доходы от прочей деятельности, порядок учета.
37. Учет финансовых результатов, отражение прибылей и убытков в отчетности организации.
38. Управленческий учет как подсистема бухгалтерского учета, организация учета.
39. Затраты, расходы, издержки – понятие, классификация.
40. Понятие себестоимости, структура, виды.
41. Методы учета затрат в организации.
42. Бухгалтерская отчетность организации, состав и нормативное регулирование.
43. Характеристика основных форм отчетности.
44. Требования предъявляемые к отчетности.
45. Оценка статей бухгалтерской отчетности.
46. Система международных стандартов финансовой отчетности.
47. Содержание и характеристика МСФО.
48. Анализ бухгалтерской отчетности, цель, пользователи.
49. Методы анализа отчетности.
50. Оценка финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности организации.

Составитель
Давыдова Елена Юрьевна

Методические указания для проведения лабораторно - практических занятий
и самостоятельной работы студентов

Объем 1,375 уч. – изд. л.

Новосибирский государственный аграрный университет

630039, Новосибирск, ул. Добролюбова, 16