

Практическое работа 1

Наименование работы: Начисление заработной платы при различных видах, формах и системах оплаты труда.

Цель работы: Привитие навыков работы по начислению заработной платы при различных видах, формах и системах оплаты труда.

Порядок выполнения занятия:

1. Выполнить представленные задания и оформить отчет.
2. Ответить на контрольные вопросы.
3. Получить зачет.

Подготовка к занятию:

1.1 Изучить порядок начисления заработной платы при различных видах, формах и системах оплаты труда.

Пояснения:

Организации могут устанавливать такие системы оплаты труда своих работников:

- повременная (тарифная) (оплачивается то время, которое работник фактически отработал):
 - простая;
 - повременно-премиальная;
- сдельная (оплачивается то количество продукции, которое работник изготовил):
 - простая;
 - сдельно-премиальная;
 - сдельно-прогрессивная;
 - косвенно-сдельная;
 - аккордная;
- бестарифная (труд оплачивается исходя из трудового вклада конкретного работника в деятельность организации);
 - система выплат на комиссионной основе (размер оплаты труда устанавливается в процентах от выручки, полученной организацией).

Системы оплаты труда коммерческая организация устанавливает самостоятельно.

Установленные системы оплаты труда фиксируются в коллективном договоре, Положении об оплате труда или трудовых договорах с конкретными работниками.

Разным категориям работников могут быть установлены различные системы оплаты труда. Например, общехозяйственному персоналу труд может оплачиваться повременно, а рабочим основного производства - сдельно.

Положение об оплате труда утверждается приказом руководителя организации и согласовывается с соответствующим профсоюзом.

При повременной системе оплаты труда работникам оплачивается то время, которое они фактически отработали.

При этом труд работников может оплачиваться:

- по часовым тарифным ставкам;
- по дневным тарифным ставкам;
- исходя из установленного оклада.

Размеры часовых (дневных) тарифных ставок и окладов для различных работников организации устанавливаются в Положении об оплате труда и указываются в штатном расписании.

При сдельной системе оплаты труда работнику оплачивается то количество продукции (работ, услуг), которое он произвел.

Сдельная система оплаты труда может быть следующих видов:

- простая;
- сдельно-премиальная;
- сдельно-прогрессивная;
- косвенно-сдельная;
- аккордная.

При простой сдельной оплате труда заработная плата исчисляется исходя из сдельных расценок, установленных в организации, и количества продукции (работ, услуг), которую изготовил работник.

Нормы выработки определяются администрацией организации. Размер часовой (дневной) ставки устанавливается в Положении об оплате труда и штатном расписании.

При сдельно-премиальной оплате труда работнику помимо заработной платы начисляются премии. Премии могут устанавливаться как в твердых суммах, так и в процентах от заработной платы по сдельным расценкам.

Заработная плата при сдельно-премиальной оплате труда рассчитывается так же, как и при простой сдельной системе оплаты труда. Сумма премии прибавляется к заработной плате работника и выплачивается вместе с заработной платой.

Задание на занятие:

Задание 1

Составить таблицу учёта рабочего времени за июль 20__ г. (если месяц отработан не полностью, значит, работник находился в отпуске). Начислить заработную плату по повременно-премиальной системе оплаты труда работникам ООО «Расар» в соответствии с отработанным временем за июль 20__ года, выполнить удержания из заработной платы, рассчитать сумму заработной платы к выдаче, заполнить расчётную ведомость.

Количество рабочих дней в июле - 23.

Таблица 1 – Данные для начисления заработной платы работникам ООО «Расар» за июль 20__ года.

Табельный номер	Фамилия, имя, отчество	Должность	Оклад	Отработано дней						Сумма повременной зар.платы	Премия 20%	Дальневосточная надбавка, руб	Районный коэффициент, руб	Итого начислено
				Варианты										
				1	2	3	4	5	6					
1	Юрченко С.В.	Руководитель	18000	20	23	22	21	23	19			30%	20%	
2	Рыбникова С.В.	Бухгалтер	15000	23	21	15	20	19	16			30%	20%	
3	Жукова О.А.	Ст.менеджер	14000	10	15	23	16	15	23			30%	20%	
4	Ткаченко И.В.	менеджер	12000	2	4	5	6	7	3			20%	20%	
	ИТОГО													

Табельный номер	Фамилия, имя, отчество	Должность	Дети	Удержания
1	Юрченко С.В.	Руководитель	1	Алименты 25%
2	Рыбникова С.В.	Бухгалтер	1	
3	Жукова О.А.	Ст.менеджер	2	
4	Ткаченко И.В.	менеджер	-	
	ИТОГО			

Задание 2

Начислить доплату за работу в ночное время рабочим Соколову В.П. и Кулешову В.Г., если в течении месяца они отработали соответственно 2 и 16 часов в ночное время. Тарифная ставка рабочего-повременщика Соколова В.П. (4 разряд) – 140 руб., Кулешова В.Г. (5 разряд) – 161 руб. Трудовым договором предусмотрена доплата в размере (взять по варианту из таблицы 2).

В-1	В-2	В-3	В-4	В-5
25%	30%	35%	40%	45%

Литература

Основная:

- 1 Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ (ТК РФ)
- 2 Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями)
- 3 План счетов бухгалтерского учета от 31 октября 2000г. № 94н

Дополнительная:

5 Бердышев, С.Н. «Первичка» для бухгалтера / С.Н Бердышев, Н.В. Цыбина – М.: Бератор-Паблишинг, 2008

6 Захарьин, В.Р. Заработная плата в коммерческих организациях и бюджетных учреждениях Учебно-практическое пособие. – М.: Проспект, 2009.

7 Кондраков, Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету / пятое издание, переработанное и дополненное Учебник. - М: Проспект, 2011

Контрольные вопросы:

- 1 Назовите основные формы оплаты труда.
- 2 Как исчисляется заработная плата при простой сдельной оплате труда?
- 3 Что представляет собой норма выработки?
- 4 Как рассчитывается сумма заработной платы работника при использовании системы оплаты труда на комиссионной основе?

Унифицированная форма № Т-51
утверждена постановлением Госкомстата России
от 05.01.2004 № 1

наименование организации	Код
	0301010
структурное подразделение	Форма по ОКУД по ОКПО

РАСЧЕТНАЯ ВЕДОМОСТЬ

Номер документа	Дата составления	Отчетный период	
		с	по

Номер по порядку	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Должность (специальность, профессия)	Тарифная ставка (часовая, дневная), (оклад), руб.	Отработано дней (часов)	
					рабочих	выходных и праздничных
1	2	3	4	5	6	7
		ИТОГО:				

Начислено, руб.							Удержано и зачтено, руб.			Сумма, руб.		
за текущий месяц (по видам оплат)										задолженности		к выплате
Зарплата повремен но	Премия		ДВ	РК	Больничн ый	всего	налог на доходы	алимен ты	всего	за организац ией	за работник ом	
8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Ведомость составил

_____ должность _____ личная подпись _____ расшифровка подписи

Практическое занятие 2

Наименование работы: Расчёт отпускных, расчёт пособия по временной нетрудоспособности.

Цель работы: Привитие навыков по расчету отпускных, по начислению пособия по временной нетрудоспособности.

Оборудование, аппаратура, материалы: Тетрадь, линейка, ручка, карандаш, план счетов бухгалтерского учета, калькулятор.

Порядок выполнения занятия:

1. Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
2. Ответить на контрольные вопросы.
3. Получить зачёт.

Подготовка к занятию:

Размер пособия по временной нетрудоспособности зависит от страхового стажа работника.

Страховой стаж - это суммарная продолжительность времени уплаты страховых взносов с доходов работника.

Страховой стаж исчисляется в календарном порядке. Это означает, что суммируются календарные дни работы по трудовому договору, а также служебной или иной деятельности, во время которых работник подлежал обязательному социальному страхованию.

Документами для подтверждения страхового стажа являются: трудовая книжка, трудовой договор, справки работодателей, выписки из приказов, документы отделений ФСС РФ об уплате взносов на социальное страхование.

Пособие по временной нетрудоспособности в случаях заболевания или травмы, при карантине, протезировании и долечивании в санаторно-курортных учреждениях выплачивают в зависимости от страхового стажа работника в следующих размерах:

Пособия по временной нетрудоспособности выдаются в размере:

- 100%** заработка при страховом стаже свыше 8 лет;
- 80%** заработка – от 5 до 8 лет;
- 60%** заработка – менее 5 лет.

Размер дневного пособия рассчитывают так:

$$\begin{array}{l} \text{Зарботок работника, облагаемый} \\ \text{взносами в ФСС РФ, за два} \\ \text{расчетных года} \end{array} : 730 \text{ дн.} * \begin{array}{l} 100, 80, 60\% \\ \text{(в зависимости от} \\ \text{страхового стажа)} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Размер дневного} \\ \text{пособия} \end{array}$$

Очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется в соответствии с графиком, который утверждает администрация организации-работодателя с учетом мнения профсоюза (если он есть в организации). График следует утвердить не позднее, чем за две недели до начала календарного года.

График отпусков обязателен как для работодателя, так и для работников. О времени начала отпуска работник должен быть извещен не позднее, чем за две недели.

Оформляя отпуск работнику, бухгалтер должен: подготовить приказ о предоставлении отпуска; рассчитать и выплатить работнику отпускные.

Продолжительность очередного ежегодного отпуска составляет 28 календарных дней. При этом в период отпуска не включают праздничные дни.

При определении продолжительности отпуска режим рабочего времени организации (шестидневная или пятидневная рабочая неделя) значения не имеет.

Работнику, уходящему в отпуск, выплачивают средний заработок (отпускные). Оплату отпуска производят не позднее, чем за три дня до его начала.

Сумму отпускных облагают налогом на доходы физических лиц, страховыми взносами в обычном порядке.

Сумму отпускных рассчитывают исходя из среднего заработка работника. Так, средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска определяется за последние 12 календарных месяцев путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней).

При расчете учитывают все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые в организации, независимо от источников этих выплат.

1. Расчётный период (12 календарных месяцев) отработан полностью:

$$O = ЗП : 12 : 29,3 * Д,$$

Где: O – сумма отпускных (руб.)

ЗП – общая сумма заработной платы за расчётный период

Д - количество дней отпуска в календарных днях,

29,3 - среднее количество календарных дней в месяце

2. Расчётный период отработан не полностью

- а) Определяем количество календарных дней (К), приходящихся на время, фактически отработанное в расчётном периоде:

$$K = 29,3 \text{ дн.} * M + (29,3 \text{ дн.} : K_{\text{дн}1} * K_{\text{отр}1} + 29,3 : K_{\text{дн}2} * K_{\text{отр}2} \dots),$$

Где: К – количество календарных дней;

М - количество полностью отработанных месяцев в расчётном периоде;

К_{дн1}... - количество календарных дней в «неполных» месяцах;

К_{отр1}... - количество календарных дней в «неполных» месяцах, приходящихся на отработанное время;

- б) Сумма отпускных (О) рассчитывается по формуле:

$$O = ЗП : К * Д \text{ (руб.)}$$

Задание на занятие:

Задание 1 Петров А.А. работает в ОАО «Связь» с 1 января 2008 года, имеет общий страховой стаж шесть лет. Его заработная плата составляет 45 000 рублей.

В феврале 2013 года Петров 5 дней болел.

Расчитать размер дневного пособия Петрова.

Задание 2 С 18 по 22 мая 2013 года работник Зайцев А.В. болел. Его заработок за 2011 и 2012 года составил 638000 руб. Страховой стаж 3 года. Определить пособие по временной нетрудоспособности. Сделать бухгалтерские проводки.

Задание 3 Рабочему Семёнову Р.А. по приказу руководителя организации предоставлен отпуск на 36 календарных дней со 2 июля. Его заработок за 12 предшествующих календарных месяцев составил 154540 руб. Расчётный период отработан полностью. Определить сумму отпускных.

Задание 4 Работник ООО «Вектор» уходит в ежегодный отпуск продолжительностью 36 календарных дней со 2 ноября 2014 г. Расчётный период с 01 ноября 2013 г. по 30 октября 2014 г., заработок в месяц составил 15000 руб.

В августе от болел 8 дней (заработок 12050 руб.), в сентябре от болел 10 дней (заработок 12000 руб.), в октябре от болел 14 дней (заработок 11714 руб.).

Первые 9 месяцев расчётного периода отработаны полностью, а в последующие месяцы отработано:

август – 23 календарных дня

сентябрь – 20 календарных дня

октябрь – 17 календарных дня

Определить сумму отпускных.

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.

Литература:

1. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ (ТК РФ)
План счетов бухгалтерского учета от 31 октября 2000г. № 94н
2. Захарьин, В.Р. Заработная плата в коммерческих организациях и бюджетных учреждениях: Учебно-практическое пособие. – М.: Проспект, 2009. – режим доступа: garant.ru
3. 7 Кондраков, Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету / пятое издание, переработанное и дополненное [Электронный ресурс]: Учебник. - М: Проспект, 2011. – режим доступа: garant.ru

Вопросы для самоконтроля:

1. Как определяется средний дневной заработок для расчета отпускных, пособий по временной нетрудоспособности?
2. От чего зависят размеры пособий по временной нетрудоспособности?
3. Что является основным документом для оформления начисления пособия по временной нетрудоспособности?
4. Каков расчётный период для оплаты больничного?
5. Когда возникает право на использование отпуска за первый год работы?

Практическая работа 3

Наименование работы: Формирование финансовых результатов от обычных видов деятельности.

Цель работы: Привитие практических навыков формирования финансовых результатов от обычных видов деятельности.

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

Время выполнения: 2 часа.

Порядок выполнения занятия:

- 1 Получить допуск к занятию.
- 2 Выполнить представленные задания и оформить отчет.
- 3 Ответить на контрольные вопросы.
- 4 Получить зачет.

Подготовка к занятию:

1.1 Изучить теоретический материал.

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. На этом счете отражаются, в частности, выручка и себестоимость по:

- готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства;
- работам и услугам промышленного характера;
- работам и услугам непромышленного характера;
- покупным изделиям (приобретенным для комплектации);
- строительным, монтажным, проектно-изыскательским, геолого-разведочным, научно-исследовательским и т.п. работам;
- товарам;
- услугам по перевозке грузов и пассажиров;
- транспортно-экспедиционным и погрузочно-разгрузочным операциям;
- услугам связи;
- предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (когда это является предметом деятельности организации);
- предоставлению за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это является предметом деятельности организации);
- участию в уставных капиталах других организаций (когда это является предметом деятельности организации) и т. п.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и др. списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи».

В организациях, осуществляющих розничную торговлю и ведущих учет товаров по продажным ценам, по кредиту счета 90 «Продажи» отражается продажная стоимость проданных товаров (в корреспонденции со счетами учета денежных средств и расчетов), а по дебету - их учетная стоимость (в корреспонденции со счетом 41 «Товары») с одновременным сторнированием сумм скидок (накидок), относящихся к проданным товарам (в корреспонденции со счетом 42 «Торговая наценка»).

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты субсчета:

- 90-1 «Выручка»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-4 «Акцизы»;
- 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

На субсчете 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

На субсчете 90-2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 «Выручка» признана выручка.

На субсчете 90-3 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).

На субсчете 90-4 «Акцизы» учитываются суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров).

Субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др. Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

Типовые проводки по счету 90 «Продажи» представлены в Приложении Е.

По окончании каждого месяца необходимо определить финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж. Это делается так:

Финансовый результат	=	Сумма выручки от продаж (кредитовый оборот за отчетный месяц по субсчету 90-1)	-	Себестоимость продаж (суммарный дебетовый оборот за отчетный месяц по субсчетам 90-2, 90-3, 90-4, 90-5)
-----------------------------	---	---	---	--

Если разница между выручкой (без налогов) и себестоимостью продаж положительная - организация в отчетном месяце получила прибыль.

Эту сумму необходимо отразить заключительными оборотами месяца по дебету субсчета 90-9 и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки»:

Дебет 90-9 Кредит 99 - отражена прибыль от продаж.

Если разница между выручкой (без налогов) и себестоимостью продаж отрицательная - организация в отчетном месяце получила убыток.

Эту сумму необходимо отразить заключительными оборотами месяца по кредиту субсчета 90-9 и дебету счета 99 «Прибыли и убытки»:

Дебет 99 Кредит 90-9 отражен убыток от продаж.

Счет 90 на конец каждого месяца иметь сальдо не должен. Однако все субсчета счета 90 в течение года сальдо иметь могут, и их величина будет расти, начиная с января отчетного года.

При этом субсчет 90-1 в течение года может иметь только кредитовое сальдо, а субсчета 90-2, 90-3, 90-4 и 90-5 - только дебетовое сальдо. Субсчет 90-9 может иметь как дебетовое сальдо (прибыль), так и кредитовое (убыток).

31 декабря (после того, как определен финансовый результат за декабрь) все субсчета, открытые к счету 90, необходимо закрыть. Делается это так:

а) кредитовое сальдо субсчета 90-1 закрывается проводкой:

Дебет 90-1 Кредит 90-9 - закрыт субсчет 90-1 по окончании года;

б) дебетовые сальдо субсчетов 90-2, 90-3, 90-4 и 90-5 закрывают проводками:

Дебет 90-9 Кредит 90-2 (90-3, 90-4, 90-5) - закрыты субсчета 90-2, 90-3, 90-4 и 90-5 по окончании года.

В результате сделанных проводок дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам счета 90 будут равны.

Таким образом, по состоянию на 1 января следующего года сальдо как по счету 90 в целом, так и по всем открытым к нему субсчетам будет равно нулю.

Задание на занятие:

Задание №1 Определите финансовый результат, открыть счета, сделать разноску по счетам, посчитать обороты, вывести остатки и завершающими оборотами по окончании 20__ года произведите закрытие субсчетов счета 90 «Продажи» (Таблица 1).

Таблица 1 – Журнал хозяйственных операций ООО «Ламмебель»

№№	Хозяйственные операции	Сумма, руб.				
		В-1	В-2	В-3	В-4	В-5
	Ноябрь					
1	Отгружена со склада готовая продукция. Выставлен счёт-фактура покупателю по договорной цене	141600	144432	134520	148680	151512
2	В том числе НДС	?	?	?	?	?
3	Списывается фактическая себестоимость отгруженной покупателю продукции	86800	88536	82460	91140	92570
4	Отпущены материалы на изготовление упаковки для изделий	1800	1836	1718	1890	1926
5	Начислена зарплата рабочим, занятым упаковкой изделий	3600	3672	3420	3780	3852
6	Начислены внебюджетные фонды 30%	?	?	?	?	?
7	Учтены расходы транспортного цеха по доставке продукции до покупателя	900	918	855	945	963
8	Списаны коммерческие расходы	?	?	?	?	?
9	Зачислены на расчётный счёт от покупателя денежные средства за продукцию	141600	144432	134520	148680	151512
10	Определить финансовый результат от продажи продукции	?	?	?	?	?
11	Декабрь 2012 г.					
12	Отражена выручка за проданные товары	138200	128420	141560	148210	161200
13	Списана себестоимость проданных товаров	84715	128420	121740	127460	138632
14	Списаны расходы на продажу за декабрь	12000	12800	13500	14200	15300
15	Выделен НДС с реализованных за декабрь товаров	?	?	?	?	?
16	Выявлен финансовый результат (прибыль) за декабрь 2012 г.	?	?	?	?	?
17	Завершающие обороты 2012 г.					
18	Закрыт субсчет 90-1 «Выручка»	?	?	?	?	?
19	Закрыт субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»	?	?	?	?	?
20	Закрыт субсчет 90-3 «НДС»	?	?	?	?	?

Содержание отчета:

- 1 Номер и наименование занятия.
- 2 Цель занятия.
- 3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
- 4 Ответы на контрольные вопросы.
- 5 Вывод

Контрольные вопросы:

1. Почему счет 90 «Продажи» - активно-пассивный?
2. Какие субсчета можно открыть по сч. 90?
3. Как определить финансовый результат от продаж?
4. Порядок закрытия субсчетов сч. 90 в конце года?

Литература:

Основная:

1 Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями)

2 **Положение** по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 /утв. **Приказом** Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н

3 План счетов бухгалтерского учета от 31 октября 2000г. № 94н

Дополнительная:

5 Кондраков, Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету / пятое издание, переработанное и дополненное: Учебник. - М: Проспект, 2011

Практическая работа 4

Наименование работы: Отражение в учете финансовых результатов по прочим видам деятельности

Цель работы: Привитие практических навыков отражения в учете финансовых результатов по прочим видам деятельности

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

Время выполнения: 2 часа.

Порядок выполнения занятия:

1. Выполнить представленные задания и оформить отчет.
2. Ответить на контрольные вопросы.
3. Получить зачет.

Подготовка к занятию:

1.1 Изучить теоретический материал.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах (операционных, внереализационных) отчетного периода, кроме чрезвычайных доходов и расходов.

По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода находят отражение:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- прибыль, полученная организацией по договору простого товарищества, - в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»);

- поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, продукции, товаров, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления от операций с тарой - в корреспонденции со счетами учета тары и расчетов;

- проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации, - в корреспонденции со счетами учета финансовых вложений или денежных средств;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления, связанные с безвозмездным получением активов, - в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов;

- поступления в возмещение причиненных организации убытков - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, - в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности;

- курсовые разницы - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;

- прочие доходы, признаваемые операционными или внереализационными.

По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода находят отражение:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, - в корреспонденции со счетами учета затрат;

- остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией, - в корреспонденции со счетами учета соответствующих активов;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, товаров, продукции, - в корреспонденции со счетами учета затрат;

- расходы по операциям с тарой - в корреспонденции со счетами учета затрат;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации, - в корреспонденции со счетами учета затрат;

- возмещение причиненных организацией убытков - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, - в корреспонденции со счетами учета расчетов, начислений амортизации и др.;

- отчисления в резервы под обесценение вложений в ценные бумаги, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам - в корреспонденции со счетами учета этих резервов;

- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, - в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности;

- курсовые разницы - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;

- расходы, связанные с рассмотрением дел в судах, - в корреспонденции со счетами учета расчетов и др.;

- прочие расходы, признаваемые операционными или внереализационными.

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» могут быть открыты субсчета:

91-1 «Прочие доходы»;

91-2 «Прочие расходы»;

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91-1 «Прочие доходы» учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами, за исключением чрезвычайных.

На субсчете 91-2 «Прочие расходы» учитываются прочие расходы (за исключением чрезвычайных).

Субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

31 декабря (после того, как определено сальдо прочих доходов и расходов за декабрь внутренними записями по субсчетам счета 91) все субсчета, открытые к счету 91, необходимо закрыть.

Делается это так:

а) кредитовое сальдо субсчета 91-1 закрывают проводкой:

Дебет 91-1 Кредит 91-9 - закрыт субсчет 91-1 по окончании года;

б) дебетовое сальдо субсчета 91-2 закрывают проводкой:

Дебет 91-9 Кредит 91-2 - закрыт субсчет 91-2 по окончании года.

Задание на занятие:

Ситуация 1.

Определить финансовый результат по прочим видам деятельности за ноябрь и декабрь, закрыть субсчета по счёту 91, открыть счета, определить обороты и остатки по счетам.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.				
	В-1	В-2	В-3	В-4	В-4
Ноябрь					
Отражена выручка от реализации основных средств	24 000	26400	27600	28800	30000
Списана остаточная стоимость реализованных основных средств	15 000	16500	17250	18000	18750
Выделен НДС с реализации основного средства	3661	4027	4210	4393	4576
Начислены проценты за кредит за ноябрь	10 000	10000	10000	10000	10000
Выявлен финансовый результат (убыток) от прочих доходов и расходов	?	?	?	?	?
Декабрь					
Начислены проценты за кредит за декабрь	10 000	10000	10000	10000	10000
Включаются в состав прочих расходов затраты по содержанию законсервированных объектов:					
материалы	1 000	1100	1150	1200	1250
зарплата	10 000	11000	11600	11800	12000
взносы в страховые внебюджетные фонды:					
ПФР 22%	?	?	?	?	?
ФСС 2,9%	?	?	?	?	?
ФОМС 5,1%	?	?	?	?	?
Включаются в состав доходов поступившие суммы штрафов от поставщиков за невыполнение ими договорных обязательств	8500	9350	9775	10200	10625
Признаны доходами поступления денежных средств от вклада в уставный капитал другой организации	11200	12320	12880	13440	14000
Выявлен финансовый результат (убыток) от прочих доходов и расходов	?	?	?	?	?
Завершающие обороты					
Закрыт субсчет 91-1 «Прочие доходы»	?	?	?	?	?
Закрыт субсчет 91-2 «Прочие расходы»	?	?	?	?	?

Задание 2

Отразить на счетах операции по учету прочих доходов и расходов и формированию финансовых результатов, используя журнал хозяйственных операций.

Таблица 1 - Хозяйственные операции за месяц

№	Содержание операции	Сумма, руб.				
		В-1	В-2	В-3	В-4	В-4
1	Списана прибыль, полученная от продажи товарной продукции	150000	165000	172500	180000	187500
2	Списывается прибыль, полученная от продажи основных средств	17000	18700	19550	20400	21250
3	Списывается прибыль от продажи нематериальных активов	20000	22000	23000	24000	25000
4	Получены штрафы, пени, неустойки	6000	6600	6900	7200	7500
5	Поступила дебиторская задолженность, ранее списанная на убытки	15000	16500	17250	18000	18750
6	Поступили средства от сдачи в аренду объектов основных средств	12000	13200	13800	14400	15000
7	Уплачены неустойки за нарушение договорных обязательств	8000	8800	9200	9600	10000
8	Начислены проценты по краткосрочным кредитам	11 000	12100	12650	13200	13750
9	Отражается сумма положительной курсовой разницы от операций с валютой	5000	5500	5750	6000	6250
10	Списываются убытки по аннулированным производственным заказам	8000	8800	9200	9600	10000
11	Списываются потери от стихийных бедствий: — материалов — готовой продукции — расходов на оплату труда по ликвидации последствий стихийных бедствий	9000 3000 2000	9900 3300 2200	10350 3450 2300	10800 3600 2400	11250 3750 2500
12	Отражаются доходы, полученные от долевого участия в других предприятиях	10000	11000	11500	12000	12500
13	Списываются убытки по недостачам и хищениям	30000	33000	34500	36000	37500
14	Отражаются отрицательные курсовые разницы	7000	7700	8050	8400	8750
15	Зачислены на расчётный счёт доходы от сдачи имущества в аренду	10000	10500	11000	11500	12000
16	Начислен налог на прибыль 20%	?				
17	Списываются прочие доходы и расходы	?				

Задание 3

На основании исходных данных отразить бухгалтерскими проводками операции и определить финансовые результаты, используя форму, представленную в Приложении Б.

Для отражения в учете ООО «Дон» за март 2013 г. бухгалтеру были предоставлены следующие данные:

1 Поступили на расчетный счет штрафные санкции в сумме 4 500 руб. от ООО «Дар», предъявленные за невыполнение договорных обязательств по поставке тары.

2 Уплачен с расчетного счета штраф в сумме 12 500 руб. за недопоставку в первом квартале 2013 г. продукции магазину.

3 Налоговой службой в без акцептном порядке снят по инкассовому поручению штраф за несвоевременную уплату налога на добавленную стоимость в сумме 5 700 руб.

4 Получена прибыль от продажи ценных бумаг ОАО «Смарт» - 127 000 руб.

5 Поступила от магазина «Комис» арендная плата за помещение в сумме 45000 руб. за I квартал 2013 г.

Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.
6. Вывод

Контрольные вопросы:

1. Как ведется аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы»?
2. Какой проводкой закрывают кредитовое сальдо субсчета 91-1 ?
3. Какой проводкой закрывают дебетовое сальдо субсчета 91-1 ?
4. Какие расходы отражают по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода?

Литература:

Основная:

1. Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями)
2. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 /утв. Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.
3. План счетов бухгалтерского учета от 31 октября 2000г. № 94н

Дополнительная:

4. Кондраков, Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету / пятое издание, переработанное и дополненное: Учебник. - М: Проспект, 2011.
5. Корреспонденция счетов - М.: Бератор-паблишинг, 2009.

Практическая работа № 5.

Наименование занятия: Заполнение документов по результатам инвентаризации МПЗ.

Формирование бухгалтерских проводок по результатам. Оформление акта инвентаризации.

Цель занятия: Привитие практических навыков по заполнению инвентаризационных описей и сличительных ведомостей по инвентаризации МПЗ, отражению на счетах бухгалтерского учёта результатов инвентаризации.

Формируемые компетенции:

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

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.

Порядок выполнения занятия:

- 1 Получить допуск к занятию.
- 2 Выполнить представленные задания и оформить отчёт.
- 3 Ответить на контрольные вопросы.
- 4 Получить зачёт.

Подготовка к занятию:

К материально-производственным запасам (МПЗ) относятся: производственное сырьё и материалы, готовая продукция, товары и др.

В результате инвентаризации уточняются фактическое наличие и оценка материально-производственных запасов, что необходимо для составления отчетности. В действующих организациях инвентаризация производственных запасов осуществляется не менее одного раза в год перед составлением бухгалтерской отчетности, кроме запасов, инвентаризация которых проводилась не ранее 1 октября отчетного года. Инвентаризация проводится по приказу руководителя. Приказом руководителя устанавливается график проведения инвентаризации.

Проведение инвентаризации обязательно также в следующих случаях: при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел); при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей; в случаях пожара, стихийных бедствий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями; в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации или нормативными актами Министерства финансов России.

Инвентаризация материалов осуществляется инвентаризационными комиссиями при обязательном участии материально ответственных лиц. К началу инвентаризации в карточках складского учета должны быть отражены все операции по движению материалов; по каждому из них выведены остатки на день инвентаризации; первичные документы по движению материалов необходимо сдать в бухгалтерию и подвергнуть бухгалтерской обработке. Факт сдачи всех документов в бухгалтерию и отсутствия неоприходованных или несписанных ценностей материально ответственные лица подтверждают письменно. Составленные при проверке инвентаризационные описи типовой формы подписываются членами комиссии. Материально ответственные лица подтверждают правильность составления документа и дают расписку о том, что проверка произведена в их присутствии и претензий к комиссии нет.

Данные инвентаризационных описей используются для составления сличительных ведомостей, в которых фактические данные описей сопоставляются с учетными данными. При выявлении недостатков или излишков материально ответственные лица должны дать им соответствующие объяснения. Комиссия устанавливает характер, причины выявленных расхождений или порчи материалов и определяет порядок регулирования разниц и возмещения потерь.

Недостатки материальных ценностей в пределах норм естественной убыли, утвержденных в установленном законодательством порядке, списывают с кредита счета «Недостатки и потери от порчи ценностей» на издержки производства или обращения хозяйствующих субъектов или на уменьшение финансирования (фондов) у бюджетных организаций. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостаток сверх норм. **Нормы естественной убыли могут применяться лишь в случаях выявления фактических недостатков.**

Недостатки сверх норм естественной убыли, потери от порчи, а также похищенные ценности списываются на счета виновных лиц.

Фактическое наличие данных материальных ценностей определяется путем их подсчета, взвешивания или обмера. МПЗ отражаются в описи по форме № ИНВ-3, при этом указывается их вид, группа, количество и другие необходимые данные (сорт, размер и пр.). Тара отражается в описи по видам, целевому назначению и качественному состоянию (новая, бывшая в употреблении, требующая ремонта и т.д.). Тару, пришедшую в негодность, в инвентаризационную опись не вносят, по ней составляется акт на списание, в котором приводятся причины порчи. Если в процессе инвентаризации выявлены расхождения между фактическим наличием МПЗ и учетными данными, составляется сличительная ведомость № ИНВ-19.

Излишки ценностей, выявленные при инвентаризации, подлежат оприходованию и увеличению финансовых результатов.

Дт 10, 41, 43 Кт 91/1 оприходование излишков МПЗ по рыночным ценам.

Недостатки списываются на счет 94 «Недостатки и потери от порчи ценностей» по фактической себестоимости (по частично испорченным материальным ценностям в сумме фактических потерь).

Дт 94 Кт 10 недостача материалов по учетным ценам.

Недостатки списываются с кредита счета 94 «Недостатки и потери от порчи ценностей» следующим образом:

- в пределах предусмотренных в договоре величин — на счета учета материальных ценностей (при выявлении их на стадии заготовления); на счета учета затрат на производство (в пределах норм естественной убыли); на счета расходов на продажу (при выявлении их в процессе хранения и продажи)

Дт 10, 20, 23, 25, 26, 44 Кт 94;

- сверх норм естественной убыли, потерь от порчи, а также при хищении, когда установлены конкретные виновники, — на дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

Дт 73/2 Кт 94; (Дт 91/2 Кт 73/2 списание недостатка по решению суда о необоснованности иска или несостоятельности должника);

- сверх норм естественной убыли и потери от порчи, а также при хищении, когда конкретные виновники не установлены, либо при отказе суда во взыскании вследствие необоснованности исков — на дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Дт 91/2 Кт 94.

Задание 1.

На основании исходных данных в ООО «Мастер»:

1. Составить порядок проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей.
2. Составить инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей форма ИНВ – 3 по следующим данным.

Данные для выполнения работы.

Инвентаризационная комиссия «ООО «Мастер»» провела инвентаризацию товарно-материальных ценностей на складе № 1.

Комиссией в присутствии материально-ответственного лица проверено фактическое наличие товарно-материальных ценностей путем их пересчета.

По результатам инвентаризации товарно-материальных ценностей в месте их хранения была составлена инвентаризационная опись № 13 от 01.11.2013г.

По данным инвентаризации на складе № 1 находилось следующее имущество:

№ п/п	Наименование имущества	Количество, шт	Сумма
1	Бумага для ксерокопирования А40	15	1800
2	Бумага для факса	6	1500
3	Бумага для ксерокопирования А3	3	900
4	Папка «Дело»	20	600
5	Папка с файлами 10	10	250
6	Папка с файлами 20	10	300
7	Папка на кольцах	10	1150
8	Тетрадь 48л	20	500

По данным бухгалтерского учета на складе № 1 должно находиться следующее имущество:

№ п/п	Наименование имущества	Количество, шт	Сумма
1	Бумага для ксерокопирования А40	14	1680
2	Бумага для факса	6	1500
3	Бумага для ксерокопирования А3	3	900
4	Папка «Дело»	20	600
5	Папка с файлами 10	11	275
6	Папка с файлами 20	10	300
7	Папка на кольцах	10	1150
8	Тетрадь 48л	22	550

Указанные в описи данные и расчеты проверил бухгалтер (фамилия, имя, отчество студента).

Задание 2. Составить сличительную ведомость по результатам инвентаризации товарно-материальных ценностей форма ИНВ – 19, используя данные задания 1.

Данные для выполнения работы.

Инвентаризационная комиссия ООО «Мастер» 1 ноября 2013г. на основании приказа генерального директора № 150 от 25 октября 2013г. провела инвентаризацию товарно-материальных ценностей, находящихся на складе №1.

При инвентаризации фактического наличия товарно-материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении у материально ответственного лица Кошкиной Л.Н., были выявлены расхождения между данными бухгалтерского учета и данными инвентаризационной описи № 13 от 01.11.2013г.

По результатам инвентаризации товарно-материальных ценностей, по которым выявлены отклонения от данных учета, оформлена сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей № 2 от 02.11.2013г.

Ведомость составил бухгалтер (фамилия, имя, отчество студента)

Задание 3 Отобразить результаты инвентаризации на счетах бухгалтерского учёта. Задание выполнить в форме Журнала хозяйственных операций. По решению руководителя недостача МПЗ подлежит взысканию с материально ответственного лица.

Содержание отчета:

- 1 Номер и наименование занятия.
- 2 Цель занятия.
- 3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
- 4 Ответы на контрольные вопросы.
- 5 Дата выполнения занятия.

Контрольные вопросы:

1. Что относится к материально-производственным запасам?
2. В каких случаях обязательно проведение инвентаризации МПЗ?
3. Что отражается в карточках складского учета к моменту проведения инвентаризации?
4. При выявлении недостач или излишков должны ли материально-ответственные лица давать письменные объяснения?

Литература:

Основная:

1. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.
2. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
3. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998г. № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (редакция на 26.03.2007).
4. Постановление Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 18 августа 1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (в ред. постановлений Госкомстата РФ от 27.03.2000 №26, от 03.05.2000 № 36)

Дополнительная:

- 5 Кондраков, Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету / пятое издание, переработанное и дополненное: Учебник. - М: Проспект, 2011.

Практическая работа 6

Наименование занятия: Заполнение документов по результатам инвентаризации наличных денежных средств. Формирование бухгалтерских проводок по результатам. Оформление акта инвентаризации.

Цель занятия: Привитие практических навыков по заполнению инвентаризационных описей и сличительных ведомостей по инвентаризации наличных денежных средств, отражению на счетах бухгалтерского учёта результатов инвентаризации.

Заполните приказ, Акт инвентаризации наличных денежных средств ИНВ-15.

Исходные данные для заполнения документов по инвентаризации кассы:

В ООО «Лес» решено провести инвентаризацию кассы. В приказе № 18 от 29.09.2013 г. руководитель предприятия Козин А.М. утвердил следующее:

- срок проведения инвентаризации кассы – 01 октября 2014 года;

- причина инвентаризации – контрольная проверка;

- состав инвентаризационной комиссии:

зам. главного бухгалтера ООО «Лес» - Петрова Ольга Сергеевна – председатель комиссии;

служащий отдела сбыта – Семенов Сергей Петрович.

кассир ООО «Лес» – Иванова Наталья Евгеньевна - материально-ответственное лицо;

- номер последнего приходного ордера - № 290;

- номер последнего расходного кассового ордера - № 277;

- инвентаризационная комиссия выявила фактическую сумму наличных денежных средств в кассе – 20380 рублей 90 копеек;

- по данным бухгалтерского учёта сумма в кассе должна составлять 20795 рублей 90 копеек;

- образовавшуюся недостачу кассир объяснить не смогла;

- решение руководителя – кассиру внести сумму недостачи в кассу предприятия;

Отразите бухгалтерскими проводками выявленное в ходе инвентаризации несоответствие.