

**Негосударственное образовательное учреждение высшего образования
«Международный институт экономики и права»
(НОУ МИЭП)**

**Методические указания для проведения практических занятий
по дисциплине «Бухгалтерский финансовый учет »
(для студентов факультета «Экономики и управления»)**

Методические указания
составил:

П.И. Шихатов ст. преподаватель

Методические указания для проведения
практических занятий по дисциплине
«Бухгалтерский финансовый учет»
(для студентов ф-та «Экономики и управления»)

разработаны в соответствии с ФГОС ВО:

*Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования
по направлению подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА (уровень бакалавриата)
(приказ Минобрнауки России от 12.11.15г. №1327).*

составлены на основании учебного плана:

утвержденного Учёным советом НОУ МИЭП.

Методические указания одобрены на заседании кафедры
Экономической теории и мировой экономики

Протокол от _____ 30 августа 2018 _____ № _____ 1 _____

Срок действия программы: _____ 2018/19 _____ уч. год

Зав. кафедрой

В.О. Кожина

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цель и задачи методических указаний
2. Перечень тем практических занятий
3. Содержание и методика проведения практических занятий
4. Заключение. Освоение компетенций
5. Учебно-методическое и информационное обеспечение

1. Цель и задачи методических указаний

Методические указания предназначены для выполнения практических работ по направлениям обучения по программе 38.03.01 и разработаны в соответствии с содержанием рабочей программы дисциплины. Рекомендации предназначены для оказания помощи обучающимся при выполнении задач, тестовых заданий, усвоении теоретических вопросов по курсу на практических занятиях.

Практическое занятие – это одна из форм учебной работы, которая ориентирована на закрепление изученного теоретического материала, его более глубокое усвоение и формирование умения применять теоретические знания в практических целях. Готовясь к практическому занятию, обучающийся должен освежить в памяти теоретические сведения, полученные на лекции, при самостоятельном изучении. Только это обеспечит высокую эффективность практических учебных занятий.

Преподаватель имеет возможность в личном кабинете наблюдать за работой каждого обучающегося, оказывая ему необходимую методическую и консультационную помощь на практическом занятии.

Практические занятия являются важной формой, способствующей усвоению курса «Бухгалтерский финансовый учет». Основные задачи этих занятий сводятся к тому, чтобы научить осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки

В процессе практических занятий обучающихся выполняют различные виды работы. Практические работы могут носить репродуктивный и поисковый характер.

Работы, носящие репродуктивный характер, отличаются тем, что при их проведении обучающихся пользуются подробными инструкциями, в которых указаны: цель работы, пояснения порядка выполнения работы, заполнения таблицы.

Работы, носящие поисковый характер, отличаются тем, что при их проведении обучающиеся не пользуются подробными инструкциями, им не задан порядок выполнения необходимых действий, от обучающихся требуется выбор способов выполнения работы, инструктивной и справочной литературы. Работы, носящие поисковый характер, отличаются тем, что обучающиеся должны решить новую для них проблему, опираясь на имеющиеся у них теоретические знания.

Содержание практических занятий является решением разного рода задач, работа с литературой, справочниками, составление таблиц, схем, и др.

Тематика, содержание и количество часов, отводимое на практические занятия, зафиксировано в рабочей программе дисциплины бухгалтерское дело. Состав практических заданий планируется с таким расчетом, чтобы за отведенное время обучающиеся смогли их качественно выполнить.

При проведении практических занятий используются различные формы

организации работы обучающихся: фронтальная, групповая, индивидуальная. Каждая из них позволяет решать определенные дидактические задачи: разнообразить работу обучающихся, повысить ответственность каждого студента за самостоятельное выполнение полного объема работ, повысить качество подготовки обучающихся.

Основными этапами практического занятия являются:

1. Проверка знаний обучающихся – их теоретической подготовленности к занятию.

2. Инструктаж, проводимый преподавателем.

3. Выполнение заданий, работ, упражнений, решение задач, тестовых задач.

4. Последующий анализ и оценка выполненных работ и степени овладения, обучающихся запланированными компетенциями.

Критерии и показатели, используемые при оценке выполнения задания:

Знать:

• место и значение бухгалтерского финансового учета в системе управления организацией;

• основные принципы бухгалтерского финансового учета ;

• систему нормативного регулирования бухгалтерского финансового учета

• содержание и порядок ведения учета внеоборотных активов и источников их финансирования, нормативные документы, регламентирующие их учет;

• основное содержание и порядок ведения учета нематериальных активов, наличия и движения основных средств, амортизации, ремонта и восстановления объектов основных средств, особенности учета аренды и лизинга основных средств, нормативные документы, регламентирующие их учет;

• основное содержание и порядок ведения учета МПЗ, нормативные документы, регламентирующие их учет;

• основное содержание и порядок ведения учета расчетов по оплате труда;

• основное содержание и порядок ведения учета денежных средств организации и финансовых вложений, нормативные документы, регламентирующие их учет;

• основное содержание и порядок ведения учета расходов по обычным видам деятельности организации;

• основное содержание и порядок ведения учета выпуска готовой продукции и ее продаж;

• основное содержание и порядок ведения учета внешнеторговых операций;

• основное содержание и порядок ведения учета текущих расчетов;

• основное содержание и порядок ведения учета собственного и заемного капитала, учета финансовых результатов;

• специфику забалансового учета;

• состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, Международные стандарты и Директивы по учету стран ЕС, регулирующие состав и содержание бухгалтерских (финансовых) отчетов в международной практике.

Уметь:

- использовать возможности современных методов исследований для решения научных и практических задач в области бухгалтерского финансового учета;
- использовать систему знаний о принципах бухгалтерского (финансового) учета для разработки и обоснования учетной политики предприятия;
- применять в процессе работы план счетов бухгалтерского учета и его модификаций в виде рабочих планов счетов отдельных организаций, как составной части их учетной политики;
- идентифицировать долгосрочные инвестиции, определять порядок инвентарной стоимости объектов строительства, оформлять бухгалтерскими записями ситуационные задачи;
- составлять первичную документацию по поступлению основных средств; определять стоимость основных средств при постановке их на учет, идентифицировать нематериальные активы; формировать учетные регистры, начислять амортизацию по нематериальным активам разными методами;
- идентифицировать МПЗ; рассчитать фактическую себестоимость; составлять первичные документы по движению материалов;
- производить начисление заработной платы при различных условиях работы, пособия по временной нетрудоспособности, оформлять лицевой счет, производить расчет удержаний из заработной платы, формировать учетные регистры.;
- заполнять первичные документы по кассе, составлять отчет кассира, заполнять регистры по учету кассовых операций, составлять первичные документы по учету операций на расчетном счете, оформлять бухгалтерскими записями валютные операции; идентифицировать финансовые вложения; оформлять бухгалтерскими записями факты хозяйственной жизни по приобретению ценных бумаг, их оприходованию и продаже, отражать финансовый результат от продажи;
- рассчитывать фактическую производственную себестоимость, формировать учетные регистры, определять финансовый результат от обычных видов деятельности;
- составлять первичные документы по учету готовой продукции и ее инвентаризации, рассчитывать результат от продажи продукции, формировать учетные регистры;
- идентифицировать характер задолженности; формировать регистры по текущему учету и списанию задолженности, составлять первичные документы по расчетам с кредиторами и дебиторами, акты сверок;
- рассчитывать проценты по кредитам и займам, формирования бухгалтерских записей по учету собственного и заемного капитала, финансовых результатов, формировать учетные регистры;
- отражать в отчетности забалансовые виды имущества, решать на примере конкретных ситуаций вопросы оценки, учетной регистрации и накопления информации финансового характера с целью последующего ее представления в

бухгалтерских финансовых отчетах, оценивать степень достоверности данных, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

- идентифицировать внешнеторговые операции, оценивать активы и обязательства в иностранной валюте, курсовые разницы и порядок их отражения в бухгалтерском учете

Владеть:

- техникой и приёмами бухгалтерского финансового учета;
- практическими навыками ведения бухгалтерского финансового учета в компьютерной среде;

- практическими навыками в области привлечения собственных источников финансирования долгосрочных инвестиций, навыками заполнения первичных документов, ведения синтетического и аналитического учета внеоборотных активов;

- практическими навыками первичного, аналитического и синтетического учета основных средств

- практическими навыками первичного, синтетического и аналитического учета нематериальных активов;

- практическими навыками аналитического и синтетического учета;

- практическими навыками первичного, аналитического и синтетического учета МПЗ;

- навыками составления бухгалтерских записей по учету заработной платы;

- практическими навыками первичного, аналитического и синтетического учета денежных средств, финансовых вложений;

- практическими навыками первичного, аналитического и синтетического учета расходов по обычным видам деятельности организации;

- практическими навыками документального оформления выпуска готовой продукции и ее продажи, навыками аналитического и синтетического учета готовой продукции и продаж;

- практическими навыками по учету внешнеторговых операций;

- практическими навыками по учету текущих обязательств и расчетов;

- практическими навыками в части бухгалтерского учета кредитов и займов, по составлению бухгалтерских записей по формированию и использованию капитала и резервов, формированию финансовых результатов;

- практическими навыками составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, трансформации бухгалтерской (финансовой) отчетности по МСФО.

2. Перечень тем практических занятий

Практическое занятие «Учет нематериальных активов»

Практическое занятие «Учет материально-производственных запасов»

Практическое занятие «Учет расчетов с персоналом по оплате труда»

Практическое занятие «Учет выпуска готовой продукции и ее продаж»

3. Содержание и методика проведения практических занятий:

Практическое занятие «Учет нематериальных активов».

Цель: формирование целостного представления об НМА и их учете.

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Понятие, состав и оценка нематериальных активов.
2. Учет движения нематериальных активов.
3. Учет амортизации нематериальных активов.

Задания

Одним из видов нематериальных активов, поименованным в Положении по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, является деловая репутация организации.

При приобретении объектов на аукционе или по конкурсу деловая репутация организации определяется как разница между покупной ценой, уплачиваемой покупателем, и оценочной (начальной) стоимостью проданной организации. Вышеуказанная разница может быть как положительная, так и отрицательная. В первом случае – это надбавка к цене, уплачиваемая покупателем в ожидании будущих экономических выгод. Во втором – это скидка с цены, предоставляемая покупателю в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления и т.п.

Существует мнение, что такая методика расчета деловой репутации организации, является некорректной.

Согласно ей, нужно из покупной цены организации вычесть все ее активы и обязательства на дату покупки. Практика же бухгалтерского учета свидетельствует, что из покупной цены организации нужно вычесть разность между активами и обязательствами, иначе говоря – сумму чистых активов организации.

1. Определите размер деловой репутации организации при покупке предприятия как имущественного комплекса по разным методикам. Результаты проанализируйте. Данные для выполнения задания приведены в таблице. Покупная цена организации – 56 тыс. руб.

Таблица

Бухгалтерский баланс организации на дату ее покупки (руб.)

АКТИВ	Сумма	ПАССИВ	Сумма
(в руб.)		(в руб.)	
Внеоборотные активы	20 000	Капитал	35 000
Оборотные активы	30 000	Обязательства	15 000
Баланс	50 000	Баланс	50 000

2. Как Вы считаете, могут ли включаться в состав нематериальных активов интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду? Если да, то с чем это связано? (Сошлитесь на

соответствующие пункты и статьи таких нормативных и законодательных актов как: ПБУ 14/2007, Налоговый и Трудовой кодексы).

3. В Журнале регистрации хозяйственных операций произведите бухгалтерские записи по счету 04 «Нематериальные активы» и 05 «Амортизация нематериальных активов»:

№№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
--------	---------------------	-------	--------

1	Оприходованы приобретенные объекты нематериальных активов		
---	---	--	--

2	Отражена в учете положительная деловая репутация организации, определенная при покупке имущественного комплекса		
---	---	--	--

3	Отражена остаточная стоимость списанных объектов нематериальных активов		
---	---	--	--

4.	Списана амортизация объектов нематериальных активов при их выбытии		
----	--	--	--

5.	Начислена амортизация объектов нематериальных активов, используемых при осуществлении строительства		
----	---	--	--

6	Начислена амортизация нематериальных активов, используемых в основном производстве		
---	--	--	--

7	Начислена амортизация объектов нематериальных активов, используемых для управленческих нужд		
---	---	--	--

4. Сотрудники организации изобрели новый способ получения каучука, разработали техническую документацию, изготовили и испытали образец нового сорта материалов. Зарплата сотрудников, начисленная за время выполнения этих работ, составила 20 тыс. руб. Сумма взносов во внебюджетные социальные фонды – 5200 руб. Сумма взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 60 руб. Организация заплатила пошлину за регистрацию патента в размере 2500 руб. и сбор за экспертизу изобретения – 800 руб.

Отразите на счетах бухгалтерского учета факт поступления нематериального актива, созданного самой организацией.

5. На балансе организации А в составе нематериальных активов числится исключительное право на изобретение, подтвержденное патентом. Первоначальная стоимость НМА 50 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации, накопленной на счете 05 «Амортизация НМА» – 13 тыс. руб. Согласно договору организация А уступила исключительное право организации Б. Сумма сделки составила 60 тыс. руб., в том числе НДС – 9153 руб.

Отразите на счетах бухгалтерского учета факт продажи исключительных прав на нематериальный актив другой организации.

6. Организация А заключила с организацией Б договор на создание товарного знака на сумму 12 тыс. руб. (включая НДС). На регистрацию исключительного права на товарный знак затрачено 2200 руб., в том числе: пошлина за рассмотрение заявки о регистрации товарного знака – 8 тыс. руб., пошлина за регистрацию и выдачу свидетельства на товарный знак – 14 тыс. руб.

Отразите на счетах бухгалтерского учета факт создания товарного знака.

Практическое занятие «Учет материально-производственных запасов»

Цель: приобретение навыков учета МПЗ

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие, классификация и оценка производственных запасов.
2. Первичная документация и учет заготовления производственных запасов.
3. Учет материалов в пути и неотфактурованных поставок.
4. Учет производственных запасов на складе и в бухгалтерии.

Задание:

Методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах нашли отражение в Положении по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). Объектов в виде малоценных и быстро изнашивающихся предметов в практике учета коммерческих организаций нет. Если, по мнению руководителей организации, следует отразить такие объекты в учете, то выбор системы бухгалтерских счетов для этих целей осуществляется также по решению руководителей.

При выработке решения необходимо руководствоваться в первую очередь требованием приоритета содержания перед формой и допущением последовательности применения учетной политики.

Для оценки материально-производственных запасов существенное значение имеет способ поступления их на баланс или юридическое основание – сделки купли-продажи, мены, дарения, учредительный договор.

1. Каковы особенности оценки материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте? Какими нормативными актами при этом следует руководствоваться?

2. Как Вы считаете, чем была вызвана необходимость отмены оценки материалов по методу ЛИФО? Какой метод оценки из существующих в настоящее время чаще всего используется в организациях?

3. В каких случаях и почему так важно определять средний процент отклонений фактической себестоимости от учетных цен? Как это отражается в бухгалтерском учете?

4. Определите среднюю себестоимость единицы материалов, стоимость материалов, отпущенных в производство в течение текущего месяца, и стоимость остатка материалов на начало следующего месяца, руководствуясь следующими исходными данными:

На начало месяца остаток материала определенного вида составлял 5 тыс. ед. на сумму 56 тыс. руб. В течение месяца заготовлено 6 тыс. ед. данного материала на сумму 79 тыс. руб. В производство в течение месяца отпущено 9 тыс. ед. этого материала.

Остаток материальных ценностей на начало месяца по учетным ценам составил 50 тыс. руб.; отклонения фактической себестоимости от учетных цен – 4 тыс.; в течение отчетного месяца совершены следующие хозяйственные операции:

• поступили материалы от поставщиков на сумму по учетным ценам – 150 тыс.; отклонения – 18 тыс. руб.;

• списаны израсходованные материалы по учетным ценам:

а) на основное производство – 80 тыс. руб.;

б) на вспомогательные производства – 15 тыс. руб.;

в) на хозяйственные нужды – 5 тыс. руб.

Определите фактическую себестоимость материальных ресурсов, отпущенных в производство в течение месяца, и фактическую себестоимость их остатка на первое число следующего за отчетным месяца.

5. В Журнале регистрации хозяйственных операций по учету материально-производственных запасов укажите корреспонденцию счетов:

№№п/п	Содержание операций	Кор. счета
-------	---------------------	------------

	Дебет	кредит
--	-------	--------

1	Оприходованы материальные ценности собственного производства	
---	--	--

2	Оприходованы излишки материалов, выявленные при инвентаризации	
---	--	--

3	Оприходованы материалы, оставшиеся от забракованной продукции	
---	---	--

4	Определена стоимость материалов, поступивших в связи с выбытием основных средств	
---	--	--

5	Оплачена из кассы стоимость приобретенных материалов	
---	--	--

6	Определена фактическая стоимость материалов, поступивших от поставщиков	
---	---	--

7	Начислена заработная плата по заготовке материалов	
---	--	--

8	Учтена стоимость материальных ценностей, полученных от разных кредиторов	
---	--	--

9	Оприходованы материалы при ликвидации последствий стихийных бедствий	
---	--	--

10	Получены материалы безвозмездно	
----	---------------------------------	--

11	Определен резерв на оплату отпусков, выслугу лет работников, занятых заготовлением материалов (если не применяется счет 15)	
----	---	--

12	Списаны материалы, израсходованные на капитальные вложения	
----	--	--

13	Отпущены материалы на нужды основного, вспомогательных производств, стоимость тары на упаковку продукции	
----	--	--

14	Стоимость материалов, списанных на общепроизводственные и общехозяйственные расходы	
----	---	--

15	Израсходованы материалы на исправление брака	
----	--	--

16	Реализованы материалы на сторону	
----	----------------------------------	--

17	Определена стоимость материалов, переданных внутренним подразделениям, находящимся на отдельном балансе	
----	---	--

18	Осуществлена безвозмездная передача материалов	
----	--	--

19	Списаны материалы, утраченные при стихийных бедствиях	
----	---	--

20	Выявлена недостача или порча материалов	
----	---	--

21 Списаны материалы на расходы, производимые за счет средств целевого финансирования

6. На основании хозяйственных операций по счетам 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» сделайте бухгалтерские проводки:

№№ п/п	Содержание операций	Кор. счета
--------	---------------------	------------

дебет кредит

1 Определена сумма отклонений фактической себестоимости поступивших материальных ценностей от учетных цен (экономия)

2 Списаны услуги вспомогательных цехов, оказанные в процессе заготовления и доставки материальных ценностей

3 Оплачены с расчетного, валютного или специальных счетов расходы, связанные с заготовкой и доставкой материалов

4 Акцептованы счета-фактуры поставщиков за приобретенные материалы и отражены расходы, включенные в счета поставщиков

5 Суммы невозмещенных претензий включены в себестоимость заготовленных и приобретенных материальных ценностей

6 Начислена заработная плата работникам, связанным с заготовлением и доставкой материальных ценностей

7 Произведены отчисления во внебюджетных страховые фонды с заработной платы, начисленной за заготовление материальных ценностей

8 Возмещены расходы подотчетным лицам, связанные с заготовкой и приобретением материалов

9 Отражена задолженность разным организациям за услуги, оказанные ими по заготовке и доставке материалов, а также за приобретенные у них материалы

10 Суммы недостач в пути, принятые за счет предприятия, включены в себестоимость заготовленных материалов

11 Списаны отклонения фактической себестоимости поступивших материальных ценностей от учетных цен (пер-расход)

12 Предъявлены претензии поставщикам, транспортным организациям и т.п.

13 Списаны отклонения, относящиеся к недостающим или испорченным материалам (перерасход или экономия-сторно)

14 Отклонения в стоимости материалов списаны на соответствующие счета, по которым был отражен расход материалов

15 Доля отклонений, относящихся к реализации прочих активов, списана за счет их реализации

Практическое занятие «Учет расчетов с персоналом по оплате труда»

Цель: развитие навыков учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Вопросы для обсуждения:

1. Формы и системы оплаты труда.
2. Состав и характеристика фонда оплаты труда.
3. Порядок начисления зарплаты при нормальных условиях работы.
4. Порядок начисления зарплаты при отступлениях от нормальных условий труда.
5. Порядок расчета оплаты труда за непроработанное время.
6. Учет удержаний из заработной платы.
7. Учет выплаты заработной платы. Учет депонированной заработной платы.
8. Учет расчетов по страховым взносам в социальные фонды.

Задание:

С точки зрения некоторых специалистов, действующая в настоящее время в России система оплаты труда имеет три крупных недостатка: низкий размер заработка; перекосы в оплате различных категорий и целых социальных групп; уравнилельный подход при формировании зарплаток.

Имеют место также сложность и запутанность порядка начисления заработка, огромное количество нормативных актов, неспособность гибко реагировать и учитывать все изменения в сфере трудовых ресурсов.

По мнению экономистов, в разрабатываемом в соответствии с коллективным договором Положении по оплате труда в каждой организации должны предусматриваться формы оплаты труда, ставки и расценки, а также система поощрения за результаты труда. В основу Положения должны быть заложены принципы материальной заинтересованности работника в постоянном повышении производительности труда.

1. Согласны ли Вы с вышеприведенными мнениями? Как Вы считаете, какую цель преследовало Правительство РФ, устанавливая единую ставку налога на доходы физических лиц? В каких нормативных актах это нашло отражение? Обоснуйте свою точку зрения.

2. Имеют ли право работники коммерческих структур на дополнительную оплату, а также на доплаты в связи с отклонениями от нормальных условий труда? Какие законодательные акты это предусматривают?

3. В чем состоит отличие трудового договора (контракта) от коллективного? В каких актах оно нашло отражение?

4. Каковы, на Ваш взгляд, основные виды государственных гарантий по оплате труда. Обоснуйте Ваше согласие или несогласие с этими гарантиями.

5. За январь работнику 21 января выдан аванс в сумме 1200 руб. Всего за месяц начислено 3000 руб. Работнику полагаются стандартные налоговые вычеты на двоих детей.

Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц и сумму заработной платы, подлежащую выплате за вторую половину месяца.

6. Работнику 20 февраля организацией выдан рублевый заем в сумме 50

тыс. руб. на три месяца. Процентная ставка за пользование заемными средствами по договору определена в размере 2 % годовых. Заем с процентами возвращен 21 мая. Ставка рефинансирования в период пользования займом составляет 8 %.

Рассчитайте сумму материальной выгоды, полученной в виде экономии на процентах и налога на доходы физических лиц.

7. Работнику установлена месячная тарифная ставка (оклад) 6 тыс. руб. В течение отчетного месяца работник четыре раза привлекался к сверхурочным работам по три часа в день. Норма рабочего времени за отчетный месяц – 160 часов, фактически отработанное время – 172 часа.

Рассчитайте сумму доплаты за сверхурочно отработанное время.

8. По хозяйственным операциям «Расчеты с персоналом по оплате труда» (счет 70) определите корреспонденцию счетов:

№№ п/п	Содержание операций	Кор. счета
	дебет	кредит

1 Начислена оплата труда:

- персоналу, занятому в области капвложений;
- работникам, связанным с заготовкой и приобретением материалов, животных (когда не используется счет 15);
- рабочим основных и вспомогательных цехов;
- персоналу общепроизводственного и общехозяйственного назначения;
- рабочим за исправление брака;
- по операциям, относимым к расходам будущих периодов;
- работникам, занятым сбытом и реализацией продукции;
- по операциям выбытия основных средств

2 В кассу возвращены излишне уплаченные суммы

3 Начислены пособия за счет отчислений на социальное страхование

4 Отражены суммы, причитающиеся работникам за счет других предприятий, третьих лиц и т.п.

5 Начислена оплата труда работникам, связанным с предотвращением или ликвидацией стихийных бедствий

6 Начислены премии персоналу согласно системному положению о премировании

7 Недостачи, ранее отнесенные за счет работников-виновников, приняты за счет предприятия

8 Произведено начисление доходов (дивидендов) от участия в предприятии (за счет чистой прибыли)

9 Произведено начисление фактической оплаты труда за счет резерва на оплату отпусков и резерва вознаграждений за выслугу лет

10 Произведено начисление оплаты труда по работам, производимым за счет средств целевого финансирования

9. Назовите хозяйственные операции согласно корреспонденции счетов с участием счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

№ п/п	Кор. счета		Название хозяйственной операции
	Дебет	Кредит	
1.	70	23	
2.	70	28	
3.	70	50	
4.	70	51, 52, 55	
5.	70	68	
6.	70	71	
7.	70	73	
8.	70	76	
9.	70	94	
10.	70	66, 67	

Практическое занятие «Учет выпуска готовой продукции и ее продаж»

Цель:

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие, классификация и способы оценки готовой продукции.
2. Исчисление фактической производственной себестоимости готовой продукции.
3. Порядок учета готовой продукции на складе и в бухгалтерии.
4. Учет расходов на продажу продукции.
5. Инвентаризация готовой продукции и порядок отражения ее результатов в бухгалтерском учете.

Задания:

В основу формирования финансового результата от продаж продукции в РФ положен англо-американский вариант: при продаже товаров (готовой продукции, услуг и т.п.) выручка формируется не тогда, когда получены деньги за эти товары, а тогда, когда возникает право на получение платежа. Сам факт возникновения активного обязательства (права требовать платеж) уже образует выручку.

ПБУ 9/99 «Доходы организации» формулирует пять условий признания выручки. Первое из этих условий заключается в том, что «организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом». Указанное положение явно противоречит правилу, сформулированному на заре становления современной бухгалтерии: «... нельзя никого считать должником без его ведома, даже если это показалось бы целесообразным» (Л. Пачоли. Трактат о счетах и записях. М.: Финансы и статистика. 2001. С. 77).

1. Как Вы считаете, в чем состоит противоречие этих двух положений? Как может быть реализовано каждое из них в практике бухгалтерского учета?

2. Проанализируйте условия признания выручки в бухгалтерском учете (п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации») и объясните, как формальное соблюдение этих условий в российской практике может привести к тому, что выручка может отражаться только в момент получения денег от покупателя.

3. Признание выручки от реализации в бухгалтерском учете производится

по моменту перехода права собственности. В зависимости от выбранного организацией договора на реализацию продукции переход права собственности может произойти в разное время. Система бухгалтерских записей, отражающих процесс реализации, должна включать начисление НДС.

Выполните бухгалтерские записи согласно требованиям начисления НДС:

Первый метод. Организация отгружает готовую продукцию покупателю, выставляет счета и начисляет налог на добавленную стоимость.

Второй метод. В соответствии с заключенными договорами организация может получить авансы под поставку материальных ценностей, под выполнение работ или при оплате продукции и работ по частичной их готовности.

4. Составьте бухгалтерские проводки согласно хозяйственным операциям в корреспонденции со счетом 43 «Готовая продукция»:

№№ п/п	Содержание операций	Кор. счета
	дебет	кредит

1 Приходована продукция, выпущенная основными и вспомогательными цехами (когда не используется счет 40)

2 Полуфабрикаты собственного производства, предназначенные для реализации, отражены как готовая продукция для реализации на сторону

3 Отражен выпуск продукции обслуживающими производствами и хозяйствами

4 Отражен выпуск продукции по нормативной (плановой) себестоимости (параллельно списываются отклонения от нее фактической себестоимости; экономия-сторно)

5 Излишки готовой продукции, выявленные при инвентаризации

6 Готовая продукция, предназначенная для собственных нужд, переводится в состав материалов по ценам возможной реализации

7 Готовая продукция использована для внутренних нужд основных цехов; возврат продукции со склада в цехи (доработка)

8 Готовая продукция использована в процессе сбытовых операций (тара собственного производства) за счет поставщика

9 Отгружена готовая продукция (когда используется счет 45); готовая продукция передана другим предприятиям на комиссионных началах

10 Отгружена и реализована готовая продукция в переработку другим предприятиям (параллельно списываются фактические отклонения от нормативной(плановой) себестоимости (экономия-сторно)

11 Готовая продукция передана другим предприятиям в порядке краткосрочных финансовых вложений

12 Получено имущество, распределенное между участниками при прекращении совместной деятельности

13 Потери готовой продукции (при стихийных бедствиях) списаны на убытки

14 Учтена стоимость продукции, переданной безвозмездно другим предприятиям

5. Согласно хозяйственным операциям по счету 90 «Продажи» укажите корреспонденцию счетов:

№№ п/п	Содержание операций	Дебет	Кредит
1 2 3 4			
1	Списана фактическая себестоимость работ или услуг основного производства		
2	Списана фактическая себестоимость реализованной готовой продукции		
3	Списаны расходы на продажу		
4	Списана учетная стоимость (фактическая себестоимость) товаров отгруженных		
5	Списана учетная стоимость реализуемых финансовых вложений		
6	Начислен НДС на сумму стоимости реализованных товаров (по ценам реализации)		
7	Списана прибыль от реализации продукции (работ, услуг) основного производства		
8	Отражена выручка от реализации продукции на основании документов, подтверждающих перевод денежных средств		
9	Отражена выручка от реализации продукции (работ, услуг)		
10	Списан убыток от реализации продукции (работ, услуг) основного производства		

4. Заключение. Освоение компетенций

Реализация компетенции ПК-14 – способен осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки ;

1. Степень завершенности и правильности ответов на задания ПТК: полнота раскрытия вопросов; обоснованность способов и методов работы с материалом; умение работать с литературой; умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы, быть способным к самообразованию.

2. Полнота и целостность выполнения задания, полнота использования литературных источников по вопросам; анализа учебной литературы по бухгалтерскому учету для решения профессиональных задач и формирования способности к будущей профессиональной деятельности (составление отчетности, деклараций).

3. Соблюдение требований к решению задач: правильное оформление; грамотность и культура изложения; владение терминологией и понятийным аппаратом проблемы, способностью к самообразованию.

Преподаватель анализирует оценочную таблицу. Выставляет и мотивирует итоговые оценки.

1. оценки «отлично» заслуживает студент, обнаруживший всестороннее,

систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала;

2. оценки «хорошо» заслуживает студент, обнаруживший полные знания учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Как правило, оценка «хорошо» выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности;

3. оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший знание учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется студентам, допустившим погрешность в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя;

4. оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании вуза без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Преподаватель сообщает о достижении целей занятия – способность осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские (ПК-14).

На основании заключительной беседы с обучающимися преподаватель делает вывод, о том насколько достигнуты цели практического занятия.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ						
5.1. Рекомендуемая литература						
5.1.1 Основная литература						
Код	Авторы	Заглавие	Назначение	Издательство	Год издания	Количество
Л1.1	Анциферова И.В.	Бухгалтерский финансовый учет:	Учебник	М.: Дашков и Ко,	2015	ЭБС
Л1.2	Керимов В.Э.	Бухгалтерский финансовый учет	учебник	М. : .Дашков и К°,	2016	ЭБС
Л1.3	Анциферова И.В.	Бухгалтерский финансовый учёт	практикум	М. : Дашков и К	2016	ЭБС
Л1.4	Д.Л. Волков, Ю.С.	Финансовый учет	учебник	СПб. : Изд-во	2016	ЭБС

	Леевик, Е.Д. Никулин.			Санкт-Петербургского Государственного Университета		
5.1.2 Дополнительная литература						
Л2.1	М.Я. Погорелова.	Бухгалтерский (финансовый) учет : теория и практика :	учеб. пособие для бакалавриата	М.: Риор	2015	5
Л2.2	Т.П. Сацук, И.А. Полякова, О.С. Ростовцева.	Бухгалтерский финансовый учет и отчетность	учеб. пособие для бакалавриата	М.: Кнорус, 2016	2016	5
Л2.3	С.Н. Гришкина, О.В. Рожнова, Ю.В. Щербинина.	Финансовый учет и финансовая отчетность (национальные стандарты)	учеб. пособие	М.: Русайнс,	2017	5
5.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»						
	Наименование ресурса			Адрес		
Э1	институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России			http://www.ipbr.org/		
Э2	интернет – ресурс для бухгалтеров			https://buh.ru/		
Э3	практическая помощь экономисту и бухгалтеру			www.klerk.ru		
Э4	Бухгалтерский учет, налогообложение, аудит в РФ			www.audit-it.ru		
5.3. Перечень информационных и дистанционных образовательных технологий						
5.3.1 Перечень программного обеспечения						
5.3.1.1	Операционная система Windows 7;8;10					
5.3.1.2	Интегрированный пакет прикладных программ Microsoft Office 2010 (Access, Excel, Power Point, Word и т.д.).					
5.3.2 Перечень информационных справочных систем						
5.3.2.1	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн»;					
5.3.2.2	Справочно-правовая система «Консультант Плюс»;					
5.3.2.3	Информационно-правовая система Гарант;					
5.3.3 Перечень дистанционных образовательных технологий						
5.3.3.1	Система дистанционного обучения «Прометей»;					
5.3.3.2	Система видеоконференцсвязи «Mirapolis Virtual Room»;					
5.3.3.3	Галактика Портал внутренних и внешних коммуникаций учебного заведения (личный кабинет обучающегося/преподавателя в ЭИОС НОУ МИЭП).					
6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ						
6.1	Лекционная аудитория – мультимедийное оборудование; аудиовизуальные средства (слайды, презентации на цифровых носителях, видеофильмы).					
6.2	Компьютерный класс – компьютерное и мультимедийное оборудование; электронные образовательные ресурсы; мультимедийные универсальные энциклопедии.					
6.3	Библиотека – специальная научная литература; периодические издания; электронные образовательные ресурсы; мультимедийные универсальные энциклопедии; доступ к сети «Интернет»; доступ к справочным правовым системам «Гарант» и «КонсультантПлюс».					