



Федеральное агентство по рыболовству
БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»
Калининградский морской рыбопромышленный колледж

Утверждаю
Заместитель начальника колледжа
по учебно-методической работе
А.И.Колесниченко

**ПМ.02 ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ
АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И
ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ**

Методическое пособие для выполнения практических занятий профессионального
модуля по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

МО–38 02 01-ПМ.02.ПЗ

РАЗРАБОТЧИК	Богуш Е.О.
ЗАВЕДУЮЩИЙ ОТДЕЛЕНИЕМ	Судьбина Н.А.
ГОД РАЗРАБОТКИ	2024
ГОД ОБНОВЛЕНИЯ	2025

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.2/159

Содержание

Введение	5
Перечень практических занятий	7
ПРАКТИЧЕСКИЕ РАБОТЫ ПО МДК 02. 01	9
Раздел 1 Практические основы бухгалтерского учета и источников формирования активов.....	9
Тема 1.1 Характеристика активов предприятия	9
Практическое занятие № 1 Классификация активов по составу и сферам обращения.....	9
Тема 1. 2 Источники формирования активов.....	13
Практическое занятие №2«Оформление табеля рабочего времени и отображение заработной платы на счетах бухгалтерского учета»	13
Практическое занятие №3«Заполнение первичных документов по учету личного состава, труда и его оплаты с применением бухгалтерской программы 1С; Предприятие-Бухгалтерия-8»	15
Практическое занятие № 3«Заполнение первичных документов по учету личного состава, труда и его оплаты с применением бухгалтерской программы 1С; Предприятие-Бухгалтерия-8»	18
Тема «Учет кредитов и займов»	21
Практическое занятие № 4 Расчет заработной платы при повременной и сдельной форме оплаты труда.....	21
Задача 1.....	22
Раздел 2 Выполнение работ по учету труда и заработной платы	25
Тема 2.1 Учет труда и его оплаты	25
Практическое занятие № 5«Оплата ночного времени, сверхурочных часов, за выходные и праздничные дни, брака и простоев»	25
Практическое занятие № 6«Оформление лицевого счета. Начисление отпускных»	31
Тема 2.2 Начисление заработной платы	34
Практическое занятие №7«Начисление пособий по временной нетрудоспособности и выходного пособия»	34
Задача 1.....	36
Определите заработную плату электрослесарю за месяц, если коллектив участка выполнил план на (100+N) %. Часовая тарифная ставка электрослесаря 4-го разряда – (33.40+N) руб./час. Длительность смены – 12 ч. За месяц он отработал 15 смен. В ночное время- 72 ч. Рабочему будет выплачена премия в размере 20 % за выполнение плана коллективом участка и в размере 1,5 % за каждый процент перевыполнения плана. Районный коэффициент – 30%.....	36
Практическое занятие № 8« Документальное оформление и отображение в учете операций по начислению заработной платы с применением бухгалтерской программы 1С: Предприятие –Бухгалтерия 8»	43
Практическое занятие № 9«Расчет НДФЛ, удержание по исполнительным листам»	47
Для справки: Расчет отпускных. Порядок действий:	50
Практическое занятие № 10 «Расчет заработной платы к выдаче. Оформление расчетно-платежной ведомости, платежной ведомости».....	52
Практическое занятие № 11«Оформление карточки по НДФЛ».	57
Тема 2.3 Учет удержаний из заработной платы, порядок оформления расчетов и выплат заработной платы	61
Практическое занятие № 12«Оформление карточки по страховым взносам».	61

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.3/159

Практическое занятие № 13 «Документальное оформление и отображение в учете операций по начислению НДС, страховых взносов с применением бухгалтерской программы 1С: Предприятие-Бухгалтерия 8»	64
Практическое занятие № 14 Отображение в бухгалтерском учете формирования уставного капитала	67
Практическое занятие № 15 Отображение в бухгалтерском учете формирование резервного и добавочного капитала	78
Практическое занятие № 16	83
Раздел 3 Выполнение работ по учету финансовых результатов деятельности организации	87
Тема 3.1 Учет финансовых результатов	87
Практическое занятие № 17 «Определение финансового результата от обычных видов деятельности и отражение их на счетах бухгалтерского учета»	87
Практическое занятие № 18 «Определение финансового результата от прочих видов деятельности и отражение их на счетах бухгалтерского учета»	90
Практическое занятие № 19 «Отражение резервов на счетах бухгалтерского учета. Отражение доходов и расходов будущих периодов на счетах бухгалтерского учета»	93
Практическое занятие № 20 «Определение прибыли или убытка и отражение на счетах бухгалтерского учета»	98
Практическое занятие № 21 Отражение реформации баланса в бухгалтерском учете. Списание нераспределенной прибыли или непокрытого убытка	104
Практическое занятие № 22 Отражение на счетах бухгалтерского учета распределения чистой прибыли. (РАБОТА В МАЛЫХ ГРУППАХ)	105
Практическое занятие № 23 Отражение в учете финансовых результатов от обычных и прочих видов деятельности с применением бухгалтерской программы 1С: Предприятие – бухгалтерия Предприятие 8	108
Раздел 2 Выполнение работ по инвентаризации активов организации	117
Тема 2.1. Инвентаризация активов	117
Практическое занятие № 24 «Оформление приказа о проведении инвентаризации, подготовка документов инвентаризации. Подсчет фактического наличия активов»	117
Практическое занятие № 25 «Отображение на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации: излишков и недостач, недостач в пределах норм естественной убыли, излишков и недостач по результатам пересортицы»	122
Практическое занятие № 26 «Заполнение инвентаризационных описей денежных средств в кассе, на расчетном и валютным счетах»	124
Практическое занятие № 28(5) «Заполнение инвентаризационных описей по нематериальным активам, по материально-производственным запасам»	132
Практическое занятие № 29 (6) «Заполнение инвентаризационных описей по доходным вложениям в материальные ценности»	137
Практическое занятие № 30 (7) «Заполнение инвентаризационного ярлыка, заполнение сличительных ведомостей, заполнение ведомости учета результатов инвентаризации, заполнение других документов по инвентаризации: приказов, объяснительных»	138
Практическое занятие № 31(18), 32(19), 33 (20) «Отображение в бухгалтерском учете инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками». «Отображение в бухгалтерском учете инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками. «Отображение в бухгалтерском учете инвентаризации с прочими дебиторами и кредиторами»	141
.....	141

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.4/159

Практическое занятие № 34 (21). «Списание задолженности нереальной к взысканию»	146
Практическое занятие № 35. «Заполнение инвентаризационных описей по доходам будущих периодов»	148
Практическое занятие № 36 (13) «Документальное оформление налоговой инвентаризации».....	149
Приложение 1 ООО «Надежда»	150
Приложение 2.....	152
ВЕДОМОСТЬ.....	152
Приложение 3.....	154
НАЛОГОВАЯ КАРТОЧКА ПО УЧЕТУ ДОХОДОВ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ за 20XX год №_____	154
Раздел 5. РАСЧЕТ НАЛОГА С ДОХОДОВ, ОБЛАГАЕМЫХ ПО СТАВКЕ 35%.....	156
Приложение 4КАРТОЧКА	158
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	159

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.5/159

Введение

Рабочей программой профессионального модуля предусмотрено 72 академических часа на проведение практических занятий.

Целью проведения практических занятий является закрепление теоретических знаний и приобретения необходимых практических навыков и умений по отдельным темам курса.

Наряду с формированием умений и навыков в процессе практических занятий, обобщаются, систематизируются, углубляются и конкретизируются теоретические знания на практике, развиваются интеллектуальные умения.

Выполнение заданий на практических занятиях способствует формированию у обучающихся компетенций, включающих в себя способность:

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

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

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

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

ПК. 2.8. Организовывать и осуществлять мероприятия по охране труда при ведении бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнении работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации.

Перед проведением практических занятий студенты обязаны проработать соответствующий материал, уяснить цель занятия, ознакомиться с содержанием и последовательностью его проведения, а преподаватель проверит их знания и готовность к выполнению задания.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.6/159

После каждого практического занятия проводится защита, как правило, на следующем практическом занятии перед выполнением последующей работы или на уроке перед следующей темой.

На защите студент должен знать теорию по данной теме, пояснить, как выполнялась работа в соответствии с основными требованиями к знаниям и умениям по данной теме рабочей программы.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.7/159

Перечень практических занятий

№ п/п	Наименование практических занятий	Кол- во часов
МДК.02.01 Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации		46
Раздел 1		8
Практические основы бухгалтерского учета и источников формирования активов		
1	Классификация активов по составу и сферам обращения.	2
2	Отображение в бухгалтерском учете формирования уставного капитала	2
3	Отображение в бухгалтерском учете формирование резервного и добавочного капитала	2
4	Отображение в бухгалтерском учете кредитов и займов, процентов и штрафных санкций	2
Раздел 2 Выполнение работ по учету труда и заработной платы		24
5	Оформление табеля рабочего времени и отображение заработной платы на счетах бухгалтерского учета»	2
6	Заполнение первичных документов по учету личного состава, труда и его оплаты с применением бухгалтерской программы 1С: Предприятие-Бухгалтерия-8»	2
7	Расчет заработной платы при повременной и сдельной форме оплаты труда	2
8	Оплата ночного времени, сверхурочных часов, за выходные и праздничные дни, брака и простоев»	2
9	Оформление лицевого счета. Начисление отпускных»	2
10	Начисление пособий по временной нетрудоспособности и выходного пособия	4
11	Документальное оформление и отображение в учете операций по начислению заработной платы с применением бухгалтерской программы 1С: Предприятие –Бухгалтерия 8	2
12	Расчет НДФЛ, удержание по исполнительным листам	2
13	Расчет заработной платы к выдаче. Оформление расчетно-платежной ведомости, платежной ведомости»	2
14	Оформление карточки по НДФЛ»	2
15	Оформление карточки по страховым взносам»	2
16	Документальное оформление и отображение в учете операций по начислению НДФЛ, страховых взносов с применением бухгалтерской программы 1С: Предприятие-Бухгалтерия 8	
Раздел 3		14
Выполнение работ по учету финансовых результатов деятельности организации		
17	Определение финансового результата от обычных видов деятельности и отражение их на счетах бухгалтерского учета	2
18	Определение финансового результата от прочих видов деятельности и отражение их на счетах бухгалтерского учета	2
19	Отражение резервов на счетах бухгалтерского учета. Отражение доходов и расходов будущих периодов на счетах бухгалтерского учета»	2
20	Определение прибыли или убытка и отражение на счетах бухгалтерского учета»	2
21	Отражение реформации баланса в бухгалтерском учете. Списание нераспределенной прибыли или непокрытого убытка	2
22	Отражение на счетах бухгалтерского учета распределения чистой прибыли	2
23	Отражение в учете финансовых результатов от обычных и прочих видов деятельности с применением бухгалтерской программы 1С: Предприятие – бухгалтерия Предприятие 8	2
МДК 02.02 Бухгалтерская технология проведения и оформления инвентаризации		26
Раздел 4. Выполнение работ по инвентаризации активов организации		14
24	Оформление приказа о проведении инвентаризации, подготовка документов инвентаризации .Подсчет фактического наличия активов»	2
25	Отображение на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации: излишков и недостач ,недостач в пределах норм естественной убыли, излишков и недостач по результатам пересортицы	2

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.8/159

№ п/п	Наименование практических занятий	Кол- во часов
26	Заполнение инвентаризационных описей денежных средств в кассе, на расчетном и валютным счетах»	2
27	Заполнение инвентаризационных описей по основным средствам	2
28	Заполнение инвентаризационных описей по нематериальным активам, по материально- производственным запасам	2
29	Заполнение инвентаризационных описей по доходным вложениям в материальные ценности»	2
30	Заполнение инвентаризационного ярлыка, заполнение сличительных ведомостей, заполнение ведомости учета результатов инвентаризации, заполнение других документов по инвентаризации: приказов, объяснительных»	2
Раздел 5. Выполнение работ по инвентаризации финансовых обязательств организации		12
31	Отображение в бухгалтерском учете инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками	2
32	Отображение в бухгалтерском учете инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками	2
33	Отображение в бухгалтерском учете инвентаризации с прочими дебиторами и кредиторами»	4
34	Списание задолженности нереальной к взысканию»	2
35	Заполнение инвентаризационных описей по доходам будущих периодов	2
36	Документальное оформление налоговой инвентаризации	2
Итого		72

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.9/159

ПРАКТИЧЕСКИЕ РАБОТЫ ПО МДК 02. 01

Раздел 1 Практические основы бухгалтерского учета и источников формирования активов

Тема 1.1 Характеристика активов предприятия

Практическое занятие № 1 Классификация активов по составу и сферам обращения

Цель занятия:

Научиться классифицировать активы предприятия по составу и сферам обращения.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.1

Исходные данные:

Пример:1 На основе задания (табл. 1.1) произвести группировку хозяйственных средств завода «Импульс» по составу и сферам обращения

Таблица 1.1 - Имущество предприятия

№	Имущество предприятия Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма, руб.
1.	Электрооборудование	215
2.	Задолженность перед бюджетом	66
3.	Задолженность по заработной плате	100
4.	Здание цеха	15 400
5.	Станки	1 250
6.	Стол письменный	50
7.	ПЭВМ	2 345
8.	Краска масляная	13
9.	Уставной капитал	18 297
10.	Конвейер	2 705
11.	Наличные деньги в кассе	15
12.	Кредит банка на строительство	4 000
13.	Средства на расчетном счете	470

Решение:

Группировка хозяйственных средств по составу

I Внеоборотные активы

1. Основные средства 21965

2. Нематериальные активы

3. Капитальные вложения

4. Долгосрочные фин. вложения

Итого по разделу I 21965

II Оборотные активы

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.10/159

1. Производственные запасы	13
2. Незавершенное производство	
3. Расходы будущих периодов	
4. Готовая продукция	
5. Денежные средства	485
6. Краткосрочные фин. вложения	
7. Средства в расчетах	
Итого по разделу II	498
Итого хозяйственных средств	22463

Группировка по сферам обращения

I Собственные источники

1. Уставной капитал	18297
2. Добавочный капитал	
3. Резервный капитал	
4. Фонды	
5. Нераспределенная прибыль	
6. Целевое финансирование	
Итого по разделу I	18297

II Заемные источники

1. Кредиты банков	4000
2. Расчеты с кредиторами	166
Итого по разделу II	4166
Всего источников	22463

Контрольные вопросы:

1. По каким критериям классифицируется имущество?
2. Какие объекты выделяются в классификации имущество по составу?
3. Какие объекты выделяются в классификации имущество сферам обращения?

Задача 1

На основе задания (табл. 1.2) произвести группировку хозяйственных средств завода «Омега» по составу и сферам обращения

Таблица 1.1

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.11/159

Имущество предприятия

№	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма, руб.
1	Электрооборудование	115
2	Задолженность перед бюджетом	166
3	Задолженность по заработной плате	500
4	Здание цеха	15 000
5	Станки	1 050
6	Стол письменный	250
7	ПЭВМ	2 045
8	Краска масляная	313
9	Уставной капитал	17 297
10	Конвейер	2 705
11	Наличные деньги в кассе	15
12	Кредит банка на строительство	5 000
13	Средства на расчетном счете	470

Задача 2. На основе данных для выполнения задачи произвести группировку хозяйственных средств ОАО «Станколит» по составу и размещению на 1 января 20_г.

Данные для выполнения задачи

Состав хозяйственных средств ОАО «Станколит» на 1 января 20_г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, руб.
1.	Расходы по подписке на газеты и журналы	4 100
2.	Шкафы металлические	15 900
3.	Станок токарный	15 000
4.	Здание производственных цехов	230 000
5.	Наличные денежные средства в кассе	3 000
6.	Исключительное право на программный продукт	20 500
7.	Радиотелефон	4 000
8.	Здание общехозяйственного назначения	62 500
9.	Готовая продукция на складе	24 000
10.	Медь	12 000
11.	Запасные части для ремонта оборудования	18 000
12.	Лента стальная	16 300
13.	Здание заводоуправления	113 000

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.12/159

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, руб.
14.	Оборудование разное в цехах	94 700
15.	Вычислительная техника	65 000
16.	Легковой автомобиль	83 000
17.	Денежные средства на расчетном счете в банке	88 000
18.	Грузовые автомашины	104 000
19.	Земельный участок, находящийся в собственности организации	75 000
20.	Незавершенное производство	11 100
21.	Материалы разные на складе	19 000
22.	Здание склада	48 900
23.	Топливо	2 000
24.	Хозяйственный инвентарь	21 000
25.	Сооружение (ограждение организации)	16 000

Задача 3. На основе данных для выполнения задачи произвести группировку хозяйственных средств по составу и размещению, по источникам формирования и целевому назначению, используя табл. 1 и 2.

Данные для выполнения задачи

Состав хозяйственных средств ОАО «Станколит» на 1 января 20_г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, руб.
1	Основные материалы на складе	68 000
2	Уставный капитал	610 000
3	Задолженность по оплате труда рабочим и служащим	15 000
4	Здания производственные	205 000
5	Тиски слесарные	5 000
6	Наличные денежные средства в кассе	3 000
7	Задолженность перед бюджетом	25 000
8	Рубанки	4 600
9	Незавершенное производство	12 000
10	Задолженность Полозова В.Н. по подотчетным суммам	400
11	Хозяйственный инвентарь	10 700
12	Задолженность по краткосрочному кредиту банку	20 000
13	Денежные средства на расчетном счете	104 000
14	Стамески	6 000
15	Добавочный капитал	62 000

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.13/159

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и их источников	Сумма, руб.
16	Машины и производственное оборудование	150 300
17	Задолженность органам социального страхования	20 000
18	Масло машинное	4 200
19	Нераспределенная прибыль отчетного года	96 000
20	Лак	1 800
21	Здание склада	65 000
22	Вычислительная техника	43 000
23	Задолженность банку по кредиту сроком на четыре года	33 000
24	Легковой автомобиль	79 000
25	Готовая продукция на складе	18 000
26	Расходы по подписке на газеты и журналы	1 000
27	Резерв на оплату отпусков работников	21 000
28	Грузовые автомобили	160 000
29	Телефакс	5 500
30	Краски	3 500
31	Задолженность прочим кредиторам	39 000
32	Резервный капитал	40 000
33	Топливо	8 000
34	Расходы на освоение новых видов продукции	21 600
35	Гвозди	1 400

Тема 1. 2 Источники формирования активов

Практическое занятие №2 «Оформление табеля рабочего времени и отображение заработной платы на счетах бухгалтерского учета»

Цель занятия:

Научиться оформлять бухгалтерскими проводками формирование уставного капитала

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.1

Исходные данные:

Пример:1

Открытое акционерное общество имеет зарегистрированный уставный капитал в сумме 600 000 руб. Он разбит на 40 привилегированных акций по номинальной стоимости 1500 руб. и 360 обыкновенных (простых)

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.14/159

акций по номиналу (также) 1500 руб. Отразить операции по формированию УК.

При образовании уставного капитала сделана бухгалтерская запись:

Д-т сч. 75, субсчет 1 К-т сч. 80 «Уставный капитал» 600 000 руб.

В прошлом отчетном году уставный капитал был полностью сформирован. За приобретенные акции акционерами внесено следующее имущество:

а) в денежной форме на сумму 380 000 руб.

Д-т сч. 51 «Расчетные счета». К-т сч. 75, субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» 380 000 руб.;

б) основными средствами -

Д-т сч. 08, субсчет 4. К-т сч. 75, субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» 125 000 руб.;

Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» 125 000 руб.;

в) патенты на сумму 9500 руб. -

Д-т сч. 08, субсчет 5 К-т сч. 75, субсчет 1 9500 руб.;

Д-т сч. 04 К-т сч. 08, субсчет 5 9500 руб.;

г) материалы -

Д-т сч. 10 . К-т сч. 75, субсчет 1 85 500 руб.

Контрольные вопросы:

1. Дайте определению уставного капитала?
2. Каким образом происходит движение уставного капитала?
3. Как называется УК для каждой из форм собственности?

Задача 1:

ОАО «Енисей» зарегистрировало УК в сумме 600 000 руб. Он разбит на 40 привилегированных и 360 обыкновенных (простых) по номиналу 1500 руб. За акции акционерами внесены:

- денежные средства - 380 000 руб.
- основные средства - 125 000 руб.
- патенты - 29 500 руб.
- материалы - 65 500 руб.

Отразить операции по формированию УК .

Задача 2

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.15/159

Зарегистрирована организация с УК 960 000 руб. Организация имеет учредителей:

- Вассерман Г.П. (гражданин США) имеет долю в УК 35%, погашает свою задолженность иностранной валютой 11 200 долл. США;
- Козлов Ю.П. (работник организации), имеющий долю 25%, вносит вклад товарами;
- ООО «Кедр», имеющий долю 40%, погашает задолженность денежными средствами.

Курс долл. на дату зачисления денежных средств на валютный счет 30,60 руб. Отразить операции по формированию УК.

Задача 3

ОАО «Тюльпан» зарегистрировало УК в сумме 500 000 руб., который разделен на 5000 акций номиналом 100 руб. Все акции размещены среди акционеров. Во втором квартале ОАО решило уменьшить УК и выкупило у своих акционеров 1000 акций по номиналу. В четвертом квартале общее собрание акционеров приняло решение акции аннулировать. Отразить операции в учете.

Задача 4

ОАО приняло решение об увеличении УК за счет дополнительного выпуска акций на сумму 140 000 руб. выпущено 280 акций по номиналу 500 руб. Все акции по цене 550 руб. размещены среди акционеров. Оплата их произведена на расчетный счет организации. Отразить все операции в учете.

Практическое занятие №3 «Заполнение первичных документов по учету личного состава, труда и его оплаты с применением бухгалтерской программы 1С; Предприятие-Бухгалтерия-8»

Цель занятия:

Научиться отображать бухгалтерскими проводками формирование резервного и добавочного капитала организации.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.1

Исходные данные:

Пример:1

Устав ЗАО "Актив" предусматривает создание резервного капитала в размере 15000 руб. Согласно уставу в резервный капитал ежегодно отчисляются 5% чистой прибыли общества, пока он не достигнет 15000 руб. По итогам первого года работы

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.16/159

чистая прибыль "Актива" составила 30000 руб. Согласно уставу в резервный капитал должно быть зачислено 1500 руб. (30000 руб. 5%).

Дебет 84 Кредит 82

По итогам второго года работы "Актив" получил убыток. Чтобы его полностью погасить, нераспределенной прибыли прошлых лет не хватило. Поэтому акционеры решили направить на погашение убытка средства резервного капитала.

Дебет 82 Кредит 84.

По итогам третьего года работы чистая прибыль "Актива" составила 400000 руб.

5% от этой суммы составляют 20000 руб. Этих средств более чем достаточно, чтобы полностью сформировать резервный капитал "Актива", как это предусмотрено уставом (в размере 15000 руб.).

Дебет 84 Кредит 82

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение резервного капитала.
2. Какие предприятия обязаны создавать резервный капитал?
3. Каков минимальный размер отчислений от прибыли в резервный капитал?

Тесты:

1. С какой целью формируется РК организации?
 - а) для приобретения акций других АО;
 - б) с целью покрытия убытков, погашения облигаций общества, а также выкупа собственных акций при отсутствии других средств;
 - в) для выплаты дивидендов по привилегированным акциям, если для этих целей полностью использована чистая прибыль;
 - г) для пополнения УК, если его величина меньше чистых активов организации.
2. Какие виды резервного капитала обязаны создавать АО?
 - а) обязательный резервный капитал;
 - б) специальный фонд акционирования АО;
 - в) обязательный резервный капитал и специальный фонд акционирования;
 - г) действующим законодательством не предусмотрен обязательный характер формирования РК.
3. В каком размере предусмотрено создание РК в АО?
 - а) в размере, предусмотренном уставом, но не менее 5% от его УК;
 - б) в размере 10% УК;

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.17/159

в) размер РК в АО определяется общим собранием акционеров по окончании второго года с момента регистрации общества;

г) в размере, предусмотренном уставом, но не менее 15% оплаченного УК;

4. Установлен ли размер ежегодных отчислений для формирования РК?

а) размер ежегодных отчислений определяет общее собрание акционеров, не менее 10% от балансовой прибыли;

б) размер ежегодных отчислений устанавливается в учредительном договоре общества, но не менее 15% от балансовой прибыли;

в) размер ежегодных отчислений устанавливается уставом общества, но не менее 5% от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом;

г) ежегодные отчисления в РК устанавливаются в размере, определенном собранием акционеров исходя из финансовой устойчивости общества.

Задача 1

Устав НПАО "Цветок" предусматривает создание резервного капитала в размере 10000 руб. Согласно уставу в резервный капитал ежегодно отчисляются 5% чистой прибыли общества, пока он не достигнет 10000 руб. По итогам первого года работы чистая прибыль "Цветка" составила 20000 руб. Согласно уставу в резервный капитал должно быть зачислено 1000 руб. (20000 руб. 5%). По итогам второго года работы "Цветок" получил убыток. Чтобы его полностью погасить, нераспределенной прибыли прошлых лет не хватило. Поэтому акционеры решили направить на погашение убытка средства резервного капитала. По итогам третьего года работы чистая прибыль "Цветка" составила 400000 руб. Оформить формирование резервного капитала проводками.

Задача 2

ОАО "Инвест" осуществило дополнительный выпуск акций на общую сумму 100000 руб. Выпуск состоит из 100 акций с номиналом по 1000 рублей. Все акции были размещены среди учредителей по цене 1300 руб. Сформировать резервный капитал за счёт эмиссионного дохода.

Задача 3

Составить проводки по операциям:

1. Списывается прибыль, полученная по итогам работы за год - 500 000 руб.
2. За счет прибыли образован резервный капитал - 25 000 руб.
3. Величина УК снижена до величины чистых активов - 20 000 руб.
4. Начислены дивиденды учредителям за счет чистой прибыли – 168 000 руб.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.18/159

5. Списан убыток отчетного года - 120 000 руб.
6. За счет нераспределенной прибыли увеличен УК - 50 000 руб.
7. Списана уценка амортизации при переоценке О.С. - 4 000 руб.
8. Погашен убыток за счет целевых взносов учредителей - 30 000 руб.

Задача 4

По результатам работы за год организация получила прибыль 210 000 руб. Организация уплачивает налог на прибыль. Согласно учредительным документам отчисления в резервный капитал составляют 5%, на дивиденды направляется 45% чистой прибыли. Учредителями являются:

Старков В.А. (нерезидент), имеет долю в УК 10 %

Яковлев Н.А. (резидент), имеет долю в УК 20 %

ООО «Свет» имеет долю в УК 45 %

ООО «Сивинит» имеет долю в УК 25 %

Дивиденды выплачиваются с расчетного счета. Отразить операции в учете.

Практическое занятие № 3 «Заполнение первичных документов по учету личного состава, труда и его оплаты с применением бухгалтерской программы 1С; Предприятие-Бухгалтерия-8»

Цель занятия:

Научиться рассчитывать и оформлять проводками формирование резервного и добавочного капитала.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.1

Исходные данные:

Пример 1.

Первоначальная стоимость О.С. 35 000 руб., сумма амортизации – 4000 руб. Объект основных средств переоценивается путем прямого пересчета по рыночной стоимости –50 000 руб. Отразить операции в учете.

Решение:

За счёт разницы в первоначальной и переоцененной стоимости ОС формируется добавочный капитал. Тогда сформируем проводку:

ДТ 01 КТ 83 15000 (50000 – 35000)

Контрольные вопросы:

1. В чем сущность добавочного и резервного капитала?

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.19/159

2. Источники формирования добавочного капитала?

3. Какова организация учета добавочного капитала?

4. Использование средств добавочного капитала на погашение сумм снижения стоимости внеоборотных активов отражается записью:

а) Дт сч. 83 Кт сч. 08;

б) Дт сч. 83 Кт сч. 84;

в) Дт сч. 01 Ктсч. 83;

г) Дт сч. 83 Кт сч. 01. 19.

Задача 1

Первоначальная стоимость О.С. 37 000 руб., сумма амортизации – 12 000 руб. Объект основных средств переоценивается путем прямого пересчета по рыночной стоимости –30 000 руб. Отразить операции в учете

Задача 2

Переоценивается объект основных средств путем прямого пересчета по рыночной стоимости – 40 000 руб. Восстановительная стоимость объекта на дату переоценки 44 000 руб., сумма амортизации – 7 000 руб. Ранее объект дооценивался, в результате первоначальная стоимость была увеличена на 2 000 руб., сумма амортизации – 800 руб. Отразить операции в учете.

Задача 3

Переоценивается объект основных средств путем прямого пересчета по рыночной стоимости 44000 руб. Восстановительная стоимость объекта на дату переоценки 32 000 руб., сумма амортизации –14 000 руб. Ранее объект уценивался, в результате первоначальная стоимость была уменьшена на 4 000 руб., сумма амортизации – 2 000 руб. Отразить операции в учете.

Задача 4

Переоценивается объект основных средств путем прямого пересчета по рыночной стоимости 102 000 руб. Восстановительная стоимость объекта на дату переоценки 85 000 руб., сумма амортизации –38 000 руб. Ранее объект дооценивался. Отразить операции в учете.

Задача 5

Переоценивается объект основных средств путем прямого пересчета по рыночной стоимости – 85 000. Восстановительная стоимость объекта на дату переоценки 106 250 руб., сумма амортизации – 45 600 руб. Ранее объект уценивался. Отразить операции в учете.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.20/159

Исходные данные:

Пример.

Организация получила инвестиционные средства в размере 1062 тыс.руб. для закупки объекта основных средств. Поставщику оплачена стоимость приобретаемого ОС с НДС 944 тыс.руб. Оплачены услуги сторонней организации за доставку ОС с НДС 118 тыс.руб. Отобразить использование средств целевого финансирования проводками.

Решение:

Дт 51 Кт 86 1062 тыс. руб. – поступили средства целевого финансирования

Дт 60 Кт 51 944 тыс. руб – оплачен счёт поставщику за ОС

Дт 08 Кт 60 800 тыс.руб. – оприходованы ОС

Дт 19 Кт 60 144 тыс.руб. – отражен НДС по приобретенным ОС

Дт 76 Кт 51 118 тыс.руб. – оплачен счёт сторонней организации за доставку

Дт 08 Кт 76 100 тыс.руб. – отражены затраты по доставке

Дт 19 Кт 76 18 тыс. руб. – отражена сумма НДС по счёт поставки

Дт 86 Кт 19 162 тыс.руб – сумма уплаченного НДС отнесена на средства целевого финансирования

Дт 01 Кт 08 900 тыс.руб – ОС введено в эксплуатацию

Дт 86 Кт 83 900 тыс. руб. – показан источник приобретения ОС

Контрольные вопросы:

1. Дайте определения целевому финансированию.
2. Перечислите назначения целевого финансирования.
3. На каком счёте отражается движение средств целевого финансирования?

Задача 1:

Коммерческое предприятие получило инвестиционные средства в размере 200 тыс.руб. для закупки объекта основных средств. Поставщику оплачена стоимость приобретаемого ОС с НДС 170 тыс.руб. Оплачены услуги сторонней организации за доставку ОС с НДС 20 тыс.руб. Отобразить использование средств целевого финансирования проводками.

Задача 2

ООО «Статус Плюс» получены средства из государственного бюджета в сумме 3 985 000 руб. Цель использования средств — приобретение земельного участка для строительства полиграфической фабрики (срок строительства — 1 год). 24.01.2015

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.21/159

средства были зачислены на расчетный счет ООО «Статус Плюс». Отразить получение и использование средств целевого финансирования.

Задача 3

НКО «Благодать» была получена оргтехника с целью автоматизации работы и упрощения документооборота. Согласно отчета об оценке, рыночная стоимость полученной оргтехники составила 174 500 руб. 02.10.2015 НКО «Благодать» безвозмездно получены строительные материалы. Цель их использования — ремонт помещений в медицинском учреждении. Стоимость стройматериалов — 294 800 руб.

Отразить получение и использование средств целевого финансирования.

Тема «Учет кредитов и займов»

Практическое занятие № 4 Расчет заработной платы при повременной и сдельной форме оплаты труда

Цель занятия:

Уметь разграничивать кредиты и займы, научиться рассчитывать суммы причитающихся процентов за пользование кредитами и займами, штрафные санкции за нарушение условий предоставления кредитов и займов и оформлять их в бухгалтерском учёте.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.1

Исходные данные:

Пример №1

Организация ООО «Остров» получила займ в размере 20000 руб, под 12 % годовых. По условию, она должна будет возратить займ через год с полной суммой процентов. Отразить учет займа проводками:

Решение:

Сумма % = $20000 \times 12\% = 2400$ руб

Дт 51 Кт 67 20000 руб – начислена сумма займа

Дт 91 Кт 67 2400 руб - начислены проценты по займу

Дт 67 Кт 76 22400 руб – отражена задолженность на сумму займа и процентов

Дт 76 Кт 51 22400 руб – перечислена сумма займа с процентами

Контрольные вопросы:

1. Что такое кредит?
2. Дайте определение понятиям кредитор и заёмщик?

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.22/159

3. Что такое банковский кредит?

4. Что такое товарный кредит?

Задача 1

Фирма получила 1 февраля займ от организации сроком на 2 месяца в сумме 150 000 рублей на приобретение материалов под 15 % годовых. Проценты выплачиваются ежемесячно 1 числа месяца. Оформить данные операции проводками.

Задача 2

ЗАО "Актив" 1 февраля 2016 года взяло в банке "Коммерческий" беспроцентный кредит на три месяца. Сумма кредита составила 1 200 000 руб. Кредит пре пополнения оборотных средств.

В погашение кредита "Актив" должен ежемесячно перечислять банку 1/3 от его суммы (400 000 руб.) "Активом" были оплачены услуги по юридической экспертизе кредитного договора стоимостью 6000 руб. (без НДС).

Задача 3

ЗАО "Актив" 1 февраля 2016 года взяло в банке "Коммерческий" 2-месячный кредит на сумму 1 200 000 руб. Кредит был направлен на предварительную оплату товаров. "Активом" также были оплачены услуги по юридической экспертизе кредитного договора на сумму 6000 руб. (без НДС).

Стоимость товаров составляет 1 200 000 руб. (НДС не облагаются). Товары были получены "Активом" 11 марта 2002 года.

Согласно кредитному договору, проценты за кредит уплачиваются банку ежемесячно в размере 20 000 руб.

Исходные данные:

Пример №1:

НПАО "Шелест" 1 февраля 2016 года взяло в банке "Санкт - Петербург" 2-месячный кредит на сумму 200 000 руб. Кредит был направлен на предварительную оплату товаров. Стоимость товаров составляет 200 000 руб. (НДС не облагаются). Товары были получены "Шелестом" 11 марта 2016 года.

Согласно кредитному договору, проценты за кредит уплачиваются банку ежемесячно в размере 20 000 руб. Рассчитать сумму процентов за пользование кредитом и оформить бухгалтерскими проводками.

Решение:

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.23/159

ДЕБЕТ 51 КРЕДИТ 66 200 000 руб. - получен кредит;

ДЕБЕТ 60 КРЕДИТ 51 200 000 руб. - перечислен аванс в оплату товаров.

1 марта 2002 года бухгалтер "Актива" должен сделать проводки:

ДЕБЕТ 60 КРЕДИТ 66 20 000 руб. - начислены проценты, подлежащие уплате по банковскому кредиту за февраль;

ДЕБЕТ 66 КРЕДИТ 51 20 000 руб. - перечислены проценты по кредиту банка.

ДЕБЕТ 41 КРЕДИТ 60 200 000 руб. - оприходованы товары;

ДЕБЕТ 41 КРЕДИТ 60 20 000 - увеличена стоимость товаров на сумму основных и дополнительных расходов по кредиту;

ДЕБЕТ 91/2 КРЕДИТ 66 20 000 руб. - начислены проценты, подлежащие уплате по банковскому кредиту за март;

ДЕБЕТ 66 КРЕДИТ 51 20 000 руб. - перечислены проценты по кредиту банку.

Тесты:

Выберите правильный ответ:

1. Данные о задолженности по кредитам и займам отражаются в разделе бухгалтерского баланса:

- а) оборотные активы;
- б) долгосрочные обязательства;
- в) краткосрочные обязательства.

2. Проценты по банковскому кредиту, полученному на финансирование строительства основных средств, в течение периода строительства:

- а) всегда увеличивают стоимость объекта строительства;
- б) увеличивают стоимость объекта строительства только амортизируемого основного средства;
- в) ни при каких условиях не могут увеличивать стоимость основного средства.

3. Если договор получения кредита обеспечен залогом имущества, принадлежащего организации, факт залога в бухгалтерском учете:

- а) не отражается;
- б) отражается на соответствующем балансовом счете;
- в) отражается на соответствующем забалансовом счете.

4. Организация-заемщик принимает к бухгалтерскому учету задолженность по кредиту в момент:

- а) подписания кредитного договора;
- б) фактического получения денег;

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.24/159

в) закрепленный в учетной политике организации.

Задача 1

ЗАО «Золотая бухта» получила в банке краткосрочный кредит в сумме 100 000 руб. под 20 % годовых на период с 1 сентября 2016 г. по 31 октября 2016 г. Проценты банку согласно договору начисляются и уплачиваются ежемесячно. Составить бухгалтерские проводки.

Задача 2

ЗАО «Остат» 1 февраля 2016 года получила кредит на 10 месяцев на строительство офисного здания в сумме 400 000 руб. Ежемесячно начисляются и уплачиваются проценты по ставке 20 % годовых. Стоимость работ по строительству составила 1 180 000 руб. Строительство начато в феврале 2016 г. В период с мая по апрель строительство было приостановлено. Работы были возобновлены в августе 2016 г. Объект введен в эксплуатацию и принят на учет в октябре 2016 г. Кредит погашен 30 ноября 2016 г. Составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные:

Пример 1.

По договору займа между ООО "Онега" и ОАО "Ладога" в размере 60 000 руб., заключенному на срок с 15 января по 15 мая. Фактически возврат займа был осуществлен 26 мая. Ставка рефинансирования на этот период была установлена в размере 25%.

Решение:

Определяем размер штрафных санкций за 10 дней:

$60\,000 \cdot 25 : 100 : 360 \text{ дн.} \cdot 10 \text{ дн.} = 416,7 \text{ руб.}$

Д-т сч. 91, субсчет 2 К-т сч. 76, субсчет 2 416,67 руб. – отражена сумма штрафа за просрочку платежа

Дт 76 Кт 51 416,67 руб - перечислена сумма штрафа

Контрольные вопросы:

1. Что такое штрафные санкции?
2. Какую роль играет ставка рефинансирования при расчете штрафа?
3. На какие статьи затрат относятся уплачиваемые штрафные санкции?

Задача 1

По договору займа между ООО "Снег" и ОАО "Буря" в размере 124000руб., заключенному на срок с 12 января по 18 мая. Фактически возврат займа был

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.25/159

осуществлен 26 мая. Ставка рефинансирования на этот период была установлена в размере 25%. Определить сумму штрафных санкций.

Задача 2

По договору займа ООО "Севен" предоставляет ОАО "Гранж" займ в размере 180 000 руб., заключенному на срок с 24 января по 30 мая. Фактически возврат займа был осуществлен 12 июня. Ставка рефинансирования на этот период была установлена в размере 18%. Определить сумму штрафных санкций.

Раздел 2 Выполнение работ по учету труда и заработной платы

Тема 2.1 Учет труда и его оплаты

Практическое занятие № 5 «Оплата ночного времени, сверхурочных часов, за выходные и праздничные дни, брака и простоев»

Цель занятия:

Научиться оформлять табель рабочего времени и вести учет отработанного времени каждым сотрудником.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.1

Исходные данные:

Пример 1.

Заполнить табель рабочего времени по отделу организации ООО «Спектра», в котором три сотрудника: начальник отдела Петров А.А., и два менеджера Серов С.А. и Бурков М.Н. Отдел работает по пятидневной рабочей недели с 8 часовым рабочим днём. Петров с 9 – 11 число находился в командировке, а с 22 числа ушел в отпуск. Бурков находился на больничном с 15 – 18 число, а с 29 – 31 был в командировке.

Отразим имеющиеся данные в таблице рабочего времени.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.26/159

Номер по порядку	Фамилия, инициалы, должность (специальность, профессия)	Табельный номер	Отметки о явках и неявках на работу по числам месяца																		Отработано за	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	X	половину месяца (I, II)	месяца		
			16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31			дни	
																						часы
1	2	3	4																5	6		
1	Петров А.А. начальник отдела	23	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	К	К	К	Я	В	В	Я	Х	8	12		
			8	8	8	8	8			8				8			8	Х	64			
			Я	Я	Я	Я	В	В	ОТ	ОТ	ОТ	ОТ	ОТ	ОТ	ОТ	ОТ	ОТ	ОТ	4	96		
			8	8	8	8														32		
2	Серов С.А. менеджер	12	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Х	11	23		
			8	8	8	8	8			8	8	8	8	8			8	Х	88			
			Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	12	184		
			8	8	8	8			8	8	8	8	8			8	8	8	96			
3	Бурков М.Н. менеджер	45	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	Б	Х	10	17		
			8	8	8	8	8			8	8	8	8	8				Х	80			
			Б	Б	Я	Я	В	В	Я	Я	Я	Я	Я	В	В	К	К	К	7	136		
					8	8			8	8	8	8	8							56		

Вопросы для самоконтроля:

1. Что представляет собой табель рабочего времени и его основная задача?
2. Как заполнить табель рабочего времени?
3. Какие условные обозначения используются в таблице рабочего времени?

Задача 1

Составить табель учета использования рабочего времени формы № Т–13.

Данные для выполнения задачи

Таб. №	ФИО	Должность	Данные для составления табеля
1	2	3	4
38041	Сотов С.В.		С 26.04 – отпуск
38042	Иванюта И.А.	бухгалтер	01.04-07.04 – листок нетрудоспособности
38043	Карелина К.А.	кассир	Все дни отработаны полностью

Задача 2.

Составить табель учета использования рабочего времени формы № Т–13.

Данные для выполнения задачи

Таб. №	ФИО	Должность	Данные для составления табеля
38044	Фролов Ф.В.	менеджер	Все дни отработаны полностью
38045	Рогов Р.В.	рабочий поврем. IV р.	С 19.04 – отпуск
38046	Ночинов Н.О.	рабочий поврем. VI р.	Все дни отработаны полностью, 02.04. – 2 часа сверхурочно
38047	Королев К.Е.	рабочий сдел. III р.	Все дни отработаны полностью, 09.04. – 1 час сверхурочно, 13.04. – 2 часа сверхурочно

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.27/159

Задача 3.

Составить таблицу учета использования рабочего времени формы № Т–13.

Данные для выполнения задачи

Таб. №	ФИО	Должность	Данные для составления табеля
38048	Ефимов Е.О.	рабочий сдел.IV р.	14.04–23.04 – листок нетрудоспособности
38049	Алферов А.В.	рабочий сдел. Vр.	Все дни отработаны полностью 10 часов – ночное время
38050	Смагин С.Н.	рабочий сдел.VI р.	21.04–25.04 – листок нетрудоспособности

Исходные данные:

Пример 1.

ООО «Пассив» начислило работникам основного производства зарплату за январь отчетного года в общей сумме 50 000 руб.

Общая сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая удержанию с заработной платы работников, составила 6136 руб. В ООО «Пассив» заработная плата выплачивается 5-го числа каждого месяца. Заработная плата выдается из кассы организации. 5-го числа фирма перечислила взносы в ПФР, ФСС, ФФОМС.

Организация уплачивает взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 3,1%, а взносы в ПФР, ФСС, ФФОМС – по ставке 30%.

31 января отчетного года бухгалтер «Пассива» должен сделать записи:

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 70

– 50 000 руб. – начислена зарплата за январь;

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 69-1

– 1550 руб. (50 000 руб. × 3,1%) – начислены взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 69-1

– 1450 руб. (50 000 руб. × 2,9%) – начислены взносы, которые подлежат уплате в Фонд социального страхования;

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 69-2

– 11 000 руб. (50 000 руб. × 22%) – начислены взносы, которые подлежат уплате в Пенсионный фонд;

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 69-3

– 2550 руб. (50 000 руб. × 5,1%) – начислены взносы, которые подлежат уплате в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.28/159

ДЕБЕТ 70 КРЕДИТ 68 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ»

– 6136 руб. – удержан налог на доходы физических лиц.

5 февраля отчетного года бухгалтер «Пассива» должен сделать записи:

ДЕБЕТ 69-1 КРЕДИТ 51

– 1550 руб. – уплачены взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с заработной платы за январь;

ДЕБЕТ 69-1 КРЕДИТ 51

– 1450 руб. – уплачены взносы, которые подлежат уплате в Фонд социального страхования с заработной платы за январь;

ДЕБЕТ 69-3 КРЕДИТ 51

– 2550 руб. – уплачены взносы, которые подлежат уплате в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования с заработной платы за январь;

ДЕБЕТ 69-2 КРЕДИТ 51

– 11 000 руб. – уплачены взносы, которые подлежат уплате в Пенсионный фонд;

ДЕБЕТ 68 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ» КРЕДИТ 51

– 6136 руб. – уплачен налог на доходы физических лиц с заработной платы за январь;

ДЕБЕТ 50-1 КРЕДИТ 51

– 43 864 руб. (50 000 – 6136) – оприходованы денежные средства, снятые с расчетного счета на выдачу заработной платы за январь;

ДЕБЕТ 70 КРЕДИТ 50-1

– 43 864 руб. – выплачена заработная плата работникам «Пассива» за январь.

Вопросы для самоконтроля:

1. Для учета операций по начислению заработной платы за сверхурочную работу используют первичный документ:

- а) табель учета рабочего времени;
- б) наряд;
- в) расчетно-платежную ведомость.

2. Действующим трудовым законодательством Российской Федерации установлены следующие нормативные ограничения в области регулирования трудовых отношений:

- а) максимальный размер оплаты труда;

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.29/159

- b) минимальная продолжительность рабочего времени;
- c) минимальная продолжительность ежегодного отпуска.

3. Первичным документом для отражения начислений заработной платы рабочим, для которых установлена сдельная форма оплаты труда, служит:

- a) табель учета рабочего времени;
- b) наряды;
- c) штатное расписание.

4. Удержание налога на доходы физических лиц из заработной платы работников организации отражается проводкой:

- a) Дт счета 68, Кт счета 70;
- b) Дт счета 70, Кт счета 69;
- c) Дт счета 70, Кт счета 50;
- d) Дт счета 70, Кт счета 68.

5. Начисление по больничному листу отражается записью:

- a) Дт счета 69, Кт счета 70;
- b) Дт счета 70, Кт счета 69;
- c) Дт счета 26, Кт счета 70.

6. Выдача аванса в счет будущей заработной платы в бухгалтерском учете организации отражается записью:

- a) Дт счета 50, Кт счета 70;
- b) Дт счета 70, Кт счета 50;
- c) Дт счета 26, Кт счета 50.

7. Сальдо по счету «Расчеты с персоналом по оплате труда» на конец каждого месяца:

- a) дебетовое;
- b) нулевое;
- c) кредитовое.

8. Начисление ЕСН по начисленной заработной плате отражают бухгалтерской записью:

- a) Дт счета 20, 44, Кт счета 69;
- b) Дт счета 70, Кт счета 68;
- c) Дт счета 68, Кт счета 90;
- d) Дт счета 68, Кт счета 70.

9. Бухгалтерская запись Дт счета 20, Кт счета 69 означает:

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.30/159

а) начислены рабочим основного производства пособия по временной нетрудоспособности;

б) произведены начисления социального налога от заработной платы рабочих основного производства;

с) выплачены рабочим основного производства пособия по временной нетрудоспособности;

д) перечислены органам социального страхования и обеспечения причитающиеся им суммы отчислений.

10. Начисление заработной платы рабочим за ликвидацию объекта основных средств отражается бухгалтерской записью:

а) Дт счета 91-2, Кт счета 70;

б) Дт счета 70, Кт счета 91-1;

с) Дт счета 91-2, Кт счета 01;

д) Дт счета 23, Кт счета 70.

11. Удержание из заработной платы работника неизрасходованных сумм на командировку отражается на счетах:

а) Дт счета 70, Кт счета 69;

б) Дт счета 70, Кт счета 71;

с) Дт счета 70, Кт счета 76.

12. Бухгалтерская запись Дт счета 96, Кт счета 70 означает:

а) создание резерва на оплату отпусков рабочих;

б) начисление оплаты за отпуск рабочим;

с) выплата заработной платы рабочим за отпуск;

д) начисление заработной платы работникам обслуживающих производств и хозяйств.

13. Бухгалтерская запись Дт счета 70, Кт счета 76 означает:

а) начисление заработной платы работникам организации за время отпуска;

б) выплата заработной платы работникам организации за время отпуска;

с) удержания налогов из заработной платы работников организации;

д) депонирование заработной платы работников организации, не полученной в установленный срок.

Задача 1

Сотрудникам была начислена зарплата за январь 2014 года, удержан НДФЛ, рассчитаны страховые взносы. Учет по 70 счету ведется без аналитики

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.31/159

по сотрудникам, по 69 счету — с субсчетами по каждому взносу. Расходы на зарплату и взносы относятся на 20 счет.

10.02.2014г. – выплачена зарплата, уплачен НДФЛ и страховые взносы в ФСС на травматизм,

15.02.2014г. – уплачены страховые взносы в ПФР, ФМС, ФСС.

	Начислено	НДФЛ	Выплачено
Иванов	25000	3250	21750
Петров	20000	2600	17400
Сидоров	30000	3900	26100
Итого	75000	9750	65250

Взносы:

- в ПФР — 16500 рублей
- в ФМС — 3825 рублей
- ФСС — 2175 рублей
- ФСС травматизм — 150 рублей

Отразить начисление заработной платы, удержания на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2

Производственное предприятие строит здание склада собственными силами. В январе 2012 г. была начислена заработная плата работникам организации в сумме 570 000 руб., в том числе работникам:

- основного производства - 280 000 руб.;
- управленческому персоналу - 120 000 руб.;
- отдела сбыта готовой продукции - 60 000 руб.;
- занятым в строительстве склада - 110 000 руб.

Отразить начисление заработной платы, удержания на счетах бухгалтерского учета.

Практическое занятие № 6 «Оформление лицевого счета. Начисление отпускных»

Цель занятия:

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.32/159

Научиться применять прикладную программу 1С: Предприятие 8 для заполнения первичных документов по учету личного состава предприятия, учета труда и его оплаты.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.1

Практическая работа проводится в формате тренинга с целью повышения навыков работы студента с программой 1С:Предприятие, при этом, в первой части занятия, отрабатывается заполнение требуемых документов на условных примеров, после чего студент заполняет документы на основе своих данных.

Исходные данные:

Пример 1.

Началом трудовых отношений, является издание приказа о приеме на работу (форма №Т-1).

На основании приказа о приеме или трудового договора, кадровая служба предприятия заводит личную карту работника (форма № №Т-2), которая содержит метрические данные, а также данные об образовании, квалификации и т.д.

Данные лицевого счета также применяют при расчете среднего заработка. Туда же и заносятся данные о переводе работника между подразделениями (форма №Т-5), заслуги, информацию об отпусках и т.д.

В свою очередь отпуск работнику предоставляется приказом руководителя (форма №Т-6). Составляется, соответственно при подаче работником заявления на отпуск, графика отпусков, положением коллективного договора.

Среди первичных документов для бухгалтерского учета по оплате труда, можно выделить следующие:

Штатное расписание (форма № №Т-3) предприятие применяет для утверждения структуры, штатного состава и штатной численности предприятия.

Формы №Т-12 и № №Т-13 (табель учета рабочего времени и расчета заработной платы Т-12 и табель учета рабочего времени Т-13).

Формы №Т-49 и № №Т-51 (расчетно-платежная ведомость). В этой форме производится начисление заработной платы, взносов и удержаний из нее. Форма №Т-53 (платежная ведомость). В данной форме заносится информация для выплаты заработной платы, под личную подпись работника.

Форма №Т-53а (журнал регистрации платежных ведомостей). Данная форма используется в организации для учета и регистрации платежных ведомостей по всем произведенным выплатам работникам предприятия всех структурных подразделений.

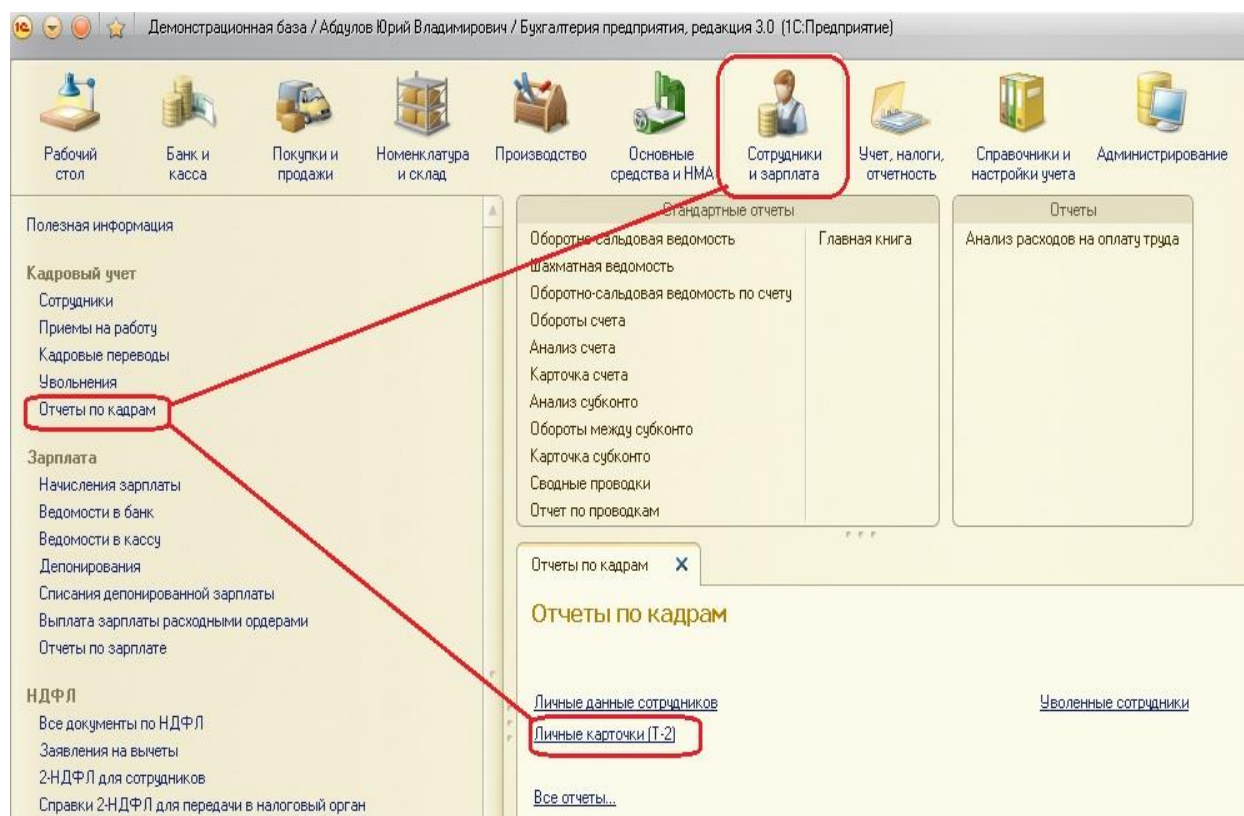
МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.33/159

Формы № Т-54 и № Т-54а (лицевой счет). Лицевой счет заполняется отдельно на каждого сотрудника, где указаны все данные для начислений заработной платы и удержаний из нее

Форма № Т-60 (записка-расчет о предоставлении отпуска работнику). Данная форма используется для расчета выплат по предоставляемому работнику ежегодному отпуску. Форма № Т-7 (график отпусков).

Форма № Т-61 (записка-расчет при прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении). Данная форма учета используется для учета и расчета причитающейся заработной платы и других выплат работнику при прекращении трудовых отношений.

На примере заполняем Форму Т – 2 с применение программы 1С : Предприятие.



МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.34/159

Личные данные физического лица: Воронцов Юрий Зиновьевич

Действия ▾

Имя: Воронцов Юрий Зиновьевич Код: 000000061

ФИО: Воронцов Юрий Зиновьевич Подробнее...

Группа физ. лиц: ...

Общее Персональные данные Дополнительно Награды Прочее

Дата рождения: 12.07.1977 Пол: Мужской

Место рождения: Населенный пункт: Селятино, район: И... По ОКATO: ...

Удостоверение: Паспорт гражданина Российской Федерации, серия: 34 09, №: 336999, ...

Индивидуальные номера

Код ИФНС: 7712 ИНН: 771266690693 Страховой № ПФР: 139-649-698 30

Адреса и телефоны:

Действия ▾

Тип	Вид	Представление
Адрес	Адрес проживания физ. лица	141506, Московская обл, Солнечногорский р-н, Солн...
Адрес	Адрес для информирования ...	141506, Московская обл, Солнечногорский р-н, Солн...
Адрес	Адрес по прописке физ. лица	141506, Московская обл, Солнечногорский р-н, Солн...
Адрес	Адрес физ. лица за предела...	
Телефон	Контактный телефон кандид...	
Телефон	Телефон служебный	
Телефон	Телефон физ. лица	

Печать ОК Записать Закрыть

Контрольные вопросы:

1. Назовите первичные учетные документы по учету личного состава, труда и его оплаты?
2. Для чего применяется форма т – 51?
3. Какая информация о сотруднике содержится в личной карточке и лицевом счете?

Задание 1

Заполните все перечисленные формы на основе своих данных, а так же двух одноклассников. Контактные данные и местонахождение допускается использовать условные. Отчет по работе представьте в виде скриншотов.

Тема 2.2 Начисление заработной платы

Практическое занятие №7 «Начисление пособий по временной нетрудоспособности и выходного пособия»

Цель занятия:

Овладеть навыками расчета заработной платы для категорий работников на повременной форме оплаты труда.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.35/159

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.1.

Пример 1

В ЗАО «Салют» установлена пятидневная 40-часовая рабочая неделя с двумя выходными (суббота и воскресенье).

Согласно производственному календарю количество рабочих дней в текущем году составило:

- в январе — 16 дней;
- в феврале — 20 дней;
- в марте — 21 день.

Сотруднику компании Иванову установлен оклад в размере 40 000 руб. При этом он отработал:

- в январе — 12 дней (4 дня — отпуск за свой счет);
- в феврале — 20 дней;
- в марте — 18 дней (3 дня — временная нетрудоспособность).

Положением о премировании, принятом в компании, предусмотрено, что при добросовестном выполнении трудовых обязанностей работнику начисляется премия в размере 20% от его должностного оклада. При этом сумму премии начисляют сотруднику компании пропорционально отработанному времени.

Заработная плата Иванова составит:

- за январь:

$40\,000 \text{ руб.} : 16 \text{ дн.} \times 12 \text{ дн.} = 30\,000 \text{ руб.};$

$(40\,000 \text{ руб.} \times 20\%) : 16 \text{ дн.} \times 12 \text{ дн.} = 6000 \text{ руб.}$

$30\,000 + 6000 = 36\,000 \text{ руб.}$ — общая сумма зарплаты за январь;

- за февраль:

$40\,000 \text{ руб.} : 20 \text{ дн.} \times 20 \text{ дн.} = 40\,000 \text{ руб.};$

$(40\,000 \text{ руб.} \times 20\%) : 20 \text{ дн.} \times 20 \text{ дн.} = 8000 \text{ руб.};$

$40\,000 + 8000 = 48\,000 \text{ руб.}$ — общая сумма зарплаты за февраль;

- за март:

$40\,000 \text{ руб.} : 21 \text{ дн.} \times 18 \text{ дн.} = 34\,286 \text{ руб.};$

$(40\,000 \text{ руб.} \times 20\%) : 21 \text{ дн.} \times 18 \text{ дн.} = 6857 \text{ руб.};$

$34\,286 + 6857 = 41\,143$ — общая сумма зарплаты за март.

Контрольные вопросы:

1. Задачи учета труда и заработной платы.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.36/159

2. Основные системы оплаты труда.

3. Формы заработной платы в сдельной системе оплаты труда. Порядок определения сдельной расценки.

4. Основа для начисления заработной платы при использовании повременной системы оплаты труда.

5. Ограничения в практическом использовании повременной и сдельной системы оплаты труда.

Задача 1

Определите заработную плату электрослесарю за месяц, если коллектив участка выполнил план на $(100+N) \%$. Часовая тарифная ставка электрослесаря 4-го разряда – $(33.40+N)$ руб./час. Длительность смены – 12 ч. За месяц он отработал 15 смен. В ночное время – 72 ч. Рабочему будет выплачена премия в размере 20 % за выполнение плана коллективом участка и в размере 1,5 % за каждый процент перевыполнения плана. Районный коэффициент – 30%.

Задача 2

Определите заработную плату мастера цеха, если его месячный оклад $(18000+N \cdot 1000)$ руб., фактически мастер отработал 13 смен, в том числе 7 из них в ночную смену (с 22 часов до 6 часов). По графику в месяце 16 рабочих смен. Плановое задание выполнено за отчетный месяц на $(100+N) \%$. Согласно «Положению о премировании» при выполнении планового задания на 100 % работникам выплачивается премия в размере 15 % от основной заработной платы. Районный коэффициент 30%.

Задача 3

В ЗАО «Альфа» установлена повременная система оплаты труда.

Кладовщику организации П.А. Беспалову установлена почасовая оплата. Ставка в час – 93,75 руб. Менеджеру А.С. Кондратьеву зарплата рассчитывается по дневной ставке – 750 руб. Зарплата секретаря Е.В. Ивановой – 15 000 руб. в месяц.

В октябре было 22 рабочих дня. Продолжительность рабочего дня – 8 часов. Все сотрудники отработали месяц полностью. Рассчитать заработную плату сотрудников.

Задача 4

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.37/159

Рабочему ОАО «Производственная фирма "Мастер" А.И. Иванову установлен месячный оклад 15 000 руб. С 15 октября ему повысили зарплату до 20 000 руб. в месяц.

В октябре – 22 рабочих дня. Из них:

- на период с 1 по 14 октября приходится 10 рабочих дней;
- на период с 15 по 31 октября приходится 12 рабочих дней.

Рассчитать зарплату отдельно за каждый из этих периодов.

Пример 1.

В ЗАО «Салют» для рабочих основного производства установлена простая сдельная форма оплаты труда. Сдельная расценка составляет 300 руб. за единицу выпущенной продукции. Рабочий фирмы Иванов выпустил готовую продукцию в количестве:

- в январе — 32 единицы;
- в феврале — 54 единицы;
- в марте — 58 единиц.

Заработная плата Иванова составит:

- за январь:

300 руб. × 32 ед. = 9600 руб.;

- за февраль:

300 руб. × 54 ед. = 16 200 руб.;

- за март:

300 руб. × 58 ед. = 17 400 руб.

Контрольные вопросы:

1. Какие существуют формы оплаты труда (вычеркните лишнее)?

- а) сдельно-премиальная;
- б) повременная;
- в) сдельная.

2. Какие из перечисленных систем относятся к повременной форме оплаты труда?

- а) аккордная;
- б) премиальная;
- в) косвенная.

3. Какое определение соответствует сдельной форме оплаты труда?

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.38/159

а) оплата труда, при которой заработная плата начисляется по тарифной ставке за фактически отработанное время;

б) оплата труда, при которой заработная плата начисляется за каждую единицу продукции или выполнение объема работ;

в) все верно;

г) все неверно.

4. К каким последствиям может привести сдельная форма оплаты труда (вычеркните лишнее)?

а) к улучшению качества продукции;

б) к нарушению технологических режимов;

в) к нарушению требований техники безопасности;

г) к перерасходу сырья и материалов.

5. Какое из предложенных пояснений раскрывает сущность косвенной сдельной оплаты труда (вычеркните лишнее)?

а) заработок рабочего находится в прямой зависимости от выработки тех рабочих, чьи рабочие места он обслуживает в течение смены;

б) заработок рабочего зависит непосредственно от его выработки.

в) заработок рабочего зависит от расценки, установленной для вспомогательного рабочего, и выработки основного рабочего.

6. Какое из предложенных пояснений раскрывает сущность сдельно-прогрессивной системы оплаты труда?

а) при данной системе оплаты труда выработка рабочего в пределах установленной исходной нормы (базы) оплачивается по действующим прямым (неизменным) сдельным расценкам, а выработка, полученная сверх исходной нормы, оплачивается по повышенным расценкам;

б) при данной системе оплаты труда предусматривается выплата рабочему в дополнение к сдельному заработку, начисленному по расценкам, премия за достижение установленных индивидуальных или коллективных качественных и количественных показателей премирования;

в) при данной системе оплаты труда выработка рабочего в пределах установленного задания оплачивается по действующим расценкам, а премия выплачивается за сокращение сроков выполнения задания.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.39/159

7. Какая система оплаты труда применяется в целях усиления материальной заинтересованности работников в сокращении сроков выполнения конкретного объема работ?

- а) сдельно-премиальная;
- б) аккордно-премиальная;
- в) повременно-премиальная;
- г) коллективная.

8. При коллективной сдельной системе оплаты труда сдельный заработок рабочего зависит:

- а) от выбранного метода распределения заработной платы;
- б) от размера индивидуальных сдельных расценок и объема произведенной продукции бригадой;
- в) от размера коллективных сдельных расценок, объема произведенной продукции бригадой, выбранного метода распределения заработной платы в бригаде;
- г) все верно;
- д) все неверно.

9. Что является обобщенной количественной оценкой личного вклада каждого работника в конечные результаты труда коллектива?

- а) норма выработки;
- б) коэффициент трудового участия;
- в) заработная плата.

10. Что может быть распределено с помощью КТУ? (вычеркните лишнее):

- а) сдельный заработок;
- б) сдельный приработок;
- в) премия;
- г) надбавки и доплаты;
- д) экономия по фонду заработной плате;

11. При расчете расценки могут быть использованы? (вычеркните лишнее):

- а) норма времени;
- б) норма выработки;
- в) тарифная ставка;
- г) тарифный коэффициент.

12. Основными элементами премиальной системы оплаты труда являются:

- а) показатели премирования;

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.40/159

б) источники премирования;

в) размеры премии.

13. При повременной системе оплаты труда наиболее целесообразно применять:

а) количественные показатели премирования;

б) качественные показатели премирования.

14. Условия премирования необходимы:

а) для увязки премирования с другими важными сторонами деятельности предприятия;

б) для ограничения размеров премии работникам;

в) для контроля за деятельностью рабочего.

15. Эффективность системы премирования выражается:

а) в превышении экономии по условно-постоянным расходам над суммой премии, выплаченной за перевыполнение плана;

б) в повышении объема производства вследствие внедрения премиальной системы;

в) в перевыполнении показателей премирования.

16. Будут ли установлены доплаты за работу в ночное время, если рабочий отработал с 16 до 24 часов?

а) да;

б) нет.

17. В каком случае устанавливаются доплаты за вредные условия труда специалистам, находящимся:

а) во вредных условиях труда независимо от времени нахождения их в этих условиях;

в) во вредных условиях труда более 50% рабочего времени;

г) находящихся во вредных условиях труда независимо от времени пребывания, если 50% рабочих получают эту доплату.

18. Порядок и размер доплат за профессиональное мастерство определяются:

а) государством;

б) самостоятельно предприятием;

в) вышестоящей организацией.

19. Какую форму оплаты труда наиболее целесообразно применять в автоматизированных производствах?

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.41/159

- а) сдельную;
- б) повременную;
- в) то и другое верно.

20. При аккордно-премиальной системе оплаты труда, что будет считаться перевыполнением задания?

- а) выпуск продукции сверх установленного задания;
- б) сокращение сроков выполнения задания;
- в) то и другое верно.

21. При сдельно-прогрессивной системе оплаты труда стимулирование повышения выработки осуществляется посредством:

- а) выплаты премии;
- б) увеличения расценки, за выпуск продукции сверх установленной базы;
- в) то и другое верно.

Задача 1

Сдельная расценка в ООО «Синтез» составляет 40 руб. за одну изготовленную деталь. Норма выработки составляет 90 деталей. Работник Иванов изготовил 99 деталей, перевыполнив норму на 10 %. Согласно Положению о премировании организации при перевыполнении норм выработки работнику выплачивается премия в размере 10 % от суммы сдельной заработной платы. Рассчитать заработную плату сдельщика.

Задача 2

В ООО «Синтез» установлены следующие сдельные расценки.

Сдельная расценка за изготовление до 100 деталей в месяц составляет 30 руб./шт.

Сдельная расценка за изготовление свыше 100 деталей в месяц составляет 35 руб./шт.

За месяц работник Иванов изготовил 120 деталей. Рассчитать заработную плату сдельщика.

Задача 3

В ЗАО «Салют» для рабочих основного производства установлена простая сдельная форма оплаты труда. Сдельная расценка составляет:

- 300 руб. за единицу — продукция I сорта;
- 250 руб. за единицу — продукция II сорта;
- 130 руб. за единицу — продукция III сорта.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.42/159

Рабочий компании Иванов выпустил готовую продукцию в количестве:

- в январе — 25 единиц I сорта и 7 единиц II сорта;
- в феврале — 50 единиц I сорта и 4 единицы III сорта;
- в марте — 48 единиц I сорта и 10 единиц II сорта. Рассчитать заработную плату

сдельщика.

Задача 4

В ЗАО «Салют» для рабочих основного производства установлена сдельно-премиальная форма оплаты труда. Сдельная расценка составляет 300 руб. за единицу выпущенной продукции. Норма выработки готовой продукции составляет 3 ед. готовой продукции в день. Согласно Положению об оплате труда при превышении месячной нормы выработки более чем на 10% работнику начисляют премию в размере 15% его заработной платы.

Рабочий компании Иванов выпустил готовую продукцию в количестве:

- в январе (16 рабочих дней) — 40 единиц;
- в феврале (20 рабочих дней) — 69 единиц;
- в марте (21 рабочий день) — 67 единиц. Рассчитать заработную плату

сдельщика.

Задача 5

В ЗАО «Салют» для рабочих основного производства установлена сдельно-прогрессивная форма оплаты труда. Сдельная расценка составляет 300 руб. за единицу выпущенной продукции. При перевыполнении месячной нормы выработки сдельная расценка на каждую единицу готовой продукции, выпущенной сверх нормы, составляет 350 руб. Норма выработки готовой продукции составляет 3 единицы готовой продукции в день.

Рабочий компании Иванов выпустил готовую продукцию в количестве:

- в январе (16 рабочих дней) — 40 единиц;
- в феврале (20 рабочих дней) — 69 единиц;
- в марте (21 рабочий день) — 67 единиц.

Рассчитать заработную плату сдельщика.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.43/159

Практическое занятие № 8 « Документальное оформление и отображение в учете операций по начислению заработной платы с применением бухгалтерской программы 1С: Предприятие –Бухгалтерия 8»

Цель занятия:

Научиться рассчитывать оплату отработанного ночного времени, сверхурочных часов, работу в праздничные и выходные дни, а также брака и простоев.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.1.

Пример 1

Охранник отработал за месяц 160 часов. Из них в ночное время отработано 40 часов. Доплата за работу в ночное время в организации установлена в размере 35% от часовой тарифной ставки. Часовая тарифная ставка работника составляет 42 руб.

Оплата по норме: $42 \text{ руб.} \times 160 = 6720 \text{руб.}$

Доплата за работу в ночное время составила: $42 \text{руб.} \times 40 \times 35\% = 588 \text{руб.}$

Оплата за месяц составила: $6720 + 588 = 7308 \text{руб.}$

Обратите внимание, если ночные часы приходятся на нерабочий праздничный день, то доплаты производятся: за работу в ночное время - в порядке, установленном коллективным договором (локальным нормативным актом), за работу в нерабочий праздничный день - в порядке, установленном ст.153 ТК РФ. Таким образом, оплата за работу в праздничный день не отменяет начисление доплат за работу в ночное время.

Пример 2

Работнику установлена 5-дневная рабочая неделя с ежедневной продолжительностью работы 8 часов. Месячный оклад работника составляет 20 000 рублей. По графику работник должен отработать 159 часов.

По производственной необходимости работник привлекался к сверхурочной работе в феврале 2008 года:

6 февраля -4 часа;

11 февраля -4 часа.

По письменному заявлению работника ему предоставлено дополнительное время отдыха -8 часов, то есть 1 рабочий день, которым он воспользовался и не работал 26 февраля.

Всего за февраль 2008 года работником отработано 159 часов:

18 рабочих дней по 8 часов и 1 рабочий день по 7 часов (22 февраля является предпраздничным днем, продолжительность работы сокращается на 1 час) = 151 час.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.44/159

8 часов сверхурочно -6 и 8 февраля.

Расчет заработной платы за февраль месяц будет следующим:

1. определяем среднечасовую ставку работника в феврале 2008 года:

20 000 руб. / 159 часов = 125, 78 руб.

2. определяем заработную плату за фактически отработанное время -151 час:

125, 78 руб. * 151 час = 18 992, 78 руб.

3. определяем оплату за сверхурочные часы:

8 часов * 125, 78 руб. = 1006, 24 руб.

Оплата сверхурочных работ производится в одинарном размере, поскольку вместо повышенной оплаты работнику предоставлено дополнительное время отдыха -8 часов.

Кроме этого, 8 часов дополнительного времени отдыха также подлежат оплате исходя из среднечасовой ставки работника, поскольку статья 152 Трудового кодекса не закрепляет иное правило. То есть, за 26 февраля 2008 года работнику также будет начислено 1 006, 24 руб.

Всего за февраль 2008 года заработная плата работника составит:

18 992, 78 руб. + 1 006, 24 руб. +1 006, 24 руб. = 21 005, 56 руб.

Контрольные вопросы:

Вопрос 1

Трудовым договором работнику установлен 8-часовой рабочий день (с 8.00 до 16.45) при 5-дневной рабочей неделе с двумя выходными днями в субботу и воскресенье. В среду по завершении рабочего дня сотрудник отработал еще 2 часа и закончил работу в 18.45. Признаются ли эти 2 часа сверхурочной работой?

а) да;

б) нет;

в) формулировка вопроса не позволяет дать однозначный ответ.

Вопрос 2

Могут ли возникать сверхурочные часы у тех работников, которым установлено сокращенное рабочее время, неполный рабочий день или неполная рабочая неделя?

а) да;

б) нет;

в) зависит от конкретных обстоятельств.

Вопрос 3

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.45/159

Трудовым договором работнику установлена 40-часовая 5-дневная рабочая неделя с выходными днями в субботу и воскресенье. Во вторник он с ведома работодателя находился в отпуске без сохранения заработной платы. В пятницу по окончании рабочего дня работник по инициативе работодателя остался для завершения начатой работы и отработал 2 часа. Может ли работа в течение этих 2 часов признаваться сверхурочной?

а) да;

б) нет, поскольку сотрудник не отработал нормативного количества часов в течение недели.

Вопрос 4

В организации предусмотрено, что при суммированном учете рабочего времени учетным периодом является квартал. Для работников, которым установлена 40-часовая рабочая неделя, норма рабочего времени на III квартал 2008 года составляет 528 часов. Фактически работник отработал 533 часа. Признается ли работа в течение данных 5 часов (533 - 528) сверхурочной?

а) да;

б) нет, Трудовым кодексом не предусмотрено понятие сверхурочной работы при суммированном учете рабочего времени.

Вопрос 5

Согласны ли вы с утверждением, что при увольнении до окончания учетного периода работника, которому установлен суммированный учет рабочего времени, переработки не возникает, поскольку количество отработанных часов меньше нормы?

а) да;

б) нет;

в) зависит от причины увольнения.

Задача 1

Работнику установлен суммированный учет рабочего времени. Учетный период месяц.

Часовая тарифная ставка составляет 51, 61 руб. Норма рабочих часов в феврале 2008 года по производственному календарю составляет 159 часов. Фактически работник отработал 198,87 часа. Количество сверхурочных часов составляет 39,87 часа.

Задача 2

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.46/159

Работнику установлен суммированный учет рабочего времени; учетный период – квартал. Норма рабочего времени в учетном периоде (январь, февраль, март) составляет 454 часа.

По графику сменности работник за учетный период должен выйти на работу 22 раза (22 смены, продолжительность которых составляет 22 часа). Таким образом, за квартал работник должен отработать 484 часа. То есть, 30 часов работник должен проработать дополнительно, сверх нормальной продолжительности рабочих часов за учетный период.

Задача 3

Кассир магазина Соловьева В.В. отработала в апреле 20XX г. 182 ч, в том числе в ночное время - 58 ч. Учетный период - месяц. Нормальное число рабочих часов за учетный период - 175. Кассиру установлена часовая тарифная ставка в размере 100 руб. За каждый час работы в ночное время ей доплачивается 35% часовой тарифной ставки. Оплата за сверхурочную работу производится в полуторном размере часовой тарифной ставки за первые два часа работы в учетном периоде и в двойном за последующие.

Задача 4

Водитель Воробьев И.С. отработал в марте 20XX г. 180 часов, в том числе в ночное время - 5 часов. Учетный период - месяц. Нормальное число рабочих часов за учетный период - 159. Водителю установлена часовая тарифная ставка в размере 200 руб. За каждый час работы в ночное время водителю доплачивается 40% часовой тарифной ставки. Оплата сверхурочных часов производится по минимальным ставкам, установленным Трудовым кодексом.

Задача 5

Охранник в мае 20XXг. отработал всего 160 часов. В соответствии с графиком сменности охранник отработал в праздничный день (9 мая) 8 часов без предоставления выходного дня вместо отработанного праздничного. В ночное время отработано 40 часов (из них 2 часа - 9 мая).

Часовая тарифная ставка охранника - 35 руб.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.47/159

Практическое занятие № 9 Оформление лицевого счета. Начисление отпускных

Цель занятия:

Ознакомиться с документом – лицевой счет, а также овладеть навыком его заполнения. Ознакомиться с порядком и условиями выплаты отпускных, научиться рассчитывать причитающуюся сумму отпускных сотрудникам

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.1.

Пример 1.

На основе условных данных заполним форму Т – 54 лицевой счет сотрудника.

ООО "Антей" (наименование организации) отдел снабжения (структурное подразделение)									
Номер документа		Расчетный период		Категория персонала					
с	по								
12		01.01.2014		-					

ЛИЦЕВОЙ СЧЕТ

Фамилия, имя, отчество	Табельный номер
Иванов Иван Иванович	13

Отметка о приеме на работу, переводе, увольнении, изменении в оплате труда								Отметки об использовании				
приказ (распоряжение)		структурное подраз- деление	должность (специаль- ность, профессия)	условия труда	тарифная ставка (часовая, дневная) (оклад), руб.	сумма надбавок, доплат, руб.		вид отпуска	приказ (распоряжение)		за период	
дата	номер					дата	номер		с	по		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
01.02.12	15	отдел снабжения	менеджер	5-ти дневная рабочая неделя, 40ч, нормал- ьные	20000	-	-	ежегод- ный оплачива- емый	01.02.13	34	31.01.12	31.01.13

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.48/159

Форма по ОКУД по ОКПО	Код 0301012 1111111

Идентификационный номер налогоплательщика	Номер страхового свидетельства государственного пенсионного страхования	Код места жительства	Состояние в браке	Количество детей	Дата	
					поступления на работу	увольнения
111111111111	111-111-111-11	55	женат	1	01.02.12	

Дата рождения 10.10.1980

отпуска			Удержания и взносы					Сумма предоставляемых льгот (сумма стандартных налоговых вычетов), руб.
дата		количество дней календарных	вид удержания (номер и дата документа)	период удержания		сумма удержания, руб. или процент	размер удержания за месяц (период), руб.	
начала	окончания			с	по			
14	15	16	17	18	19	20	21	22
01.02.13	28.02.14	28	Исп.лист по делу №АО14 от 10.09.2013	01.11.2013	30.11.2013	1000	1000	1400

Контрольные вопросы:

1. Для чего служит лицевой счет сотрудника и когда он заводится?
2. На какой период заводится лицевой счет?
3. Какие документы понадобятся для заполнения лицевого счета?

Задача 1

Заполнить лицевой счет на сотрудника по следующим данным:

ООО «Авантаж»

Лицевой счет № 596 за 2016 год.

Сотрудник Сычева Наталья Валерьевна 21.07.1985 г.р. ИНН 256987400356

Москва, г. Люберцы, д. Попова, 34а, квартира 26.

Замужем, двое детей. Дом. тел.: 54-89-56.

Принята на должность 18.08.2011, приказ №118 от 18.08.2011.

Отдел: централизованная бухгалтерия.

Должность: кассир.

Состояние: основное место работы.

Ставка 1.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.49/159

Налоговая льгота – 1400,00 на первого и второго ребенка до 18 лет, очная форма обучения студента, курсанта с 01.08.2012 по 30.05.2018.

Виды расчета за январь 2016 г.

Оплата по окладу – 8500,00

– индексация – 0,00

– очередной отпуск – 0,00

– оплата больничного листа – 0,00

– оплата больничного за счет предприятия – 0,00

– налог с дохода – 750,00

Удержания по больничном листу – 0,00

Оплата алиментов – 0,00

Всего начислено – 8500,00

Всего удержано – 750,00

Выплата зарплаты – 7750,00

Отработано дней – 20

Отработано часов – 160

Задача 2

Заполнить лицевой счет на сотрудника по следующим данным:

ООО «САЛЮТ»

Лицевой счет № 12 за 2016 год.

Сотрудник Григорович Олег Владиславович 28.12.1976 г.р. ИНН 256987400356

Калининград, ул. Эльблонгская, д 18

Женат, один ребёнок. Дом. тел.: 48-15-49.

Принят на должность 22.07.12, приказ № 6 от 22.07.12

Отдел: второй распилочный цех

Должность: слесарь

Состояние: основное место работы.

Ставка 1,3

Налоговая льгота – 1400,00 на первого ребенка до 18 лет

Виды расчета за январь 2016 г.

Оплата по окладу – 17200,00

– индексация – 0,00

– очередной отпуск – 21270,00

– оплата больничного листа – 0,00

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.50/159

– оплата больничного за счет предприятия – 0,00

– налог с дохода – 3150,00

Удержания по больничном листу – 0,00

Оплата алиментов – 0,00

Отработано дней – 20

Отработано часов – 160

Для справки: Расчет отпускных. Порядок действий:

1. Определяем количество дней для расчета среднего заработка.

2. Исчисляем средний дневной заработок (СДЗ).

$$\text{СДЗ} = \text{Сумма начисленной з/п за расчетный период} / \text{Среднемесячное число календарных дней (в полных месяцах — 29,3)}.$$

3. Определяем сумму отпускных. Отпускные = СДЗ x количество календарных дней отпуска.

4. Начисляем НДФЛ. Удержать с начисленной суммы НДФЛ и перечислить его в бюджет следует в день выплаты отпускных сотруднику.

В период отпуска не включаются и не оплачиваются праздничные дни, перечисленные в статье 112 ТК РФ, в соответствии со ст. 120 ТК РФ. Например, сотрудник взял отпуск с 27 апреля по 11 мая на 12 дней. В этом случае в периоде отпуска не учитываются 1 и 9 мая.

Пример 1

Сотрудник уходит в отпуск с 21 по 29 ноября 2016 г. В этом случае расчетный период: с 1 января 2015 г. по 31 декабря 2015 г. Ежемесячно в расчетном периоде данному сотруднику начислялась заработная плата, исходя из оклада, в размере 30 000 рублей.

Сумма отпускных составит 9 215,02 руб. $((30\,000 \text{ руб.} \times 12 \text{ мес.}) / 12/29,3 \times 9 \text{ дн.})$

Пример 2

Работник ушел в отпуск продолжительностью 28 дней. с 10.07.2016.

В расчетном периоде (01.07.2009 – 30.06.2010) с 15 по 17 августа 2015 г. он находился на больничном, с 22 по 30 ноября 2015 г. был в командировке.

В расчетном периоде работнику начислена заработная плата в сумме 98 000 руб. без учета выплат по больничному листу и оплаты командировочных дней.

Следует рассчитать сумму отпускных.

Рассчитаем количество календарных дней, приходящихся на отработанное время в августе и ноябре 2015 года.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.51/159

В августе оно составит 26,6 дн. $(29,3 / 31 \times (31-3))$,
в ноябре – 20,6 дн. $(29,4 / 30 \times (30-9))$.

Находим средний заработок для оплаты отпуска.

Он равен 287,22 руб. $(98\,000 \text{ руб.} / (29,3 \text{ дн.} \times 10 \text{ мес.} + 26,6 \text{ дн.} + 20,6 \text{ дн.}))$.

Сумма отпускных, подлежащая выплате работнику составит: 8 042,16 руб. $(287,22 \times 28 \text{ дн.})$.

Контрольные вопросы:

1. Нужно ли учитывать матпомощь при расчете отпускных?
2. Учитывать ли премию при расчете отпускных?
3. Вправе ли компания предоставить сотруднику дополнительные дни отпуска?
4. Расскажите порядок и условия при которых сотрудник может уйти в отпуск.

Дайте развернутые ответы на каждый из вопросов и обоснуйте свой ответ, ссылаясь на нормативно – правовые акты.

Задача 1.

"Работник" уходит в отпуск на 28 дней с 5 мая 2011 года.

Расчетный период – 12 месяцев с мая 2010 года по апрель 2011 года включительно. Оклад работника в 2010 году составлял 8 000 рублей, а с 1 января 2011 года в связи с повышением окладов всем работникам организации оклад "Работника" стал составлять 10 000 рублей.

Работнику также полагается доплата за совмещение профессий в размере 10% и ему ежемесячно начисляются премии.

В расчетном периоде работнику начислена заработная плата, принимаемая для расчета:

- за май-декабрь 2010 года – 114 232,38 руб., в т.ч. отпускные (28 дн.) за август 2010 года в размере 12 152,38 руб.;
- за январь-апрель 2011 года – 58 348,49 руб., в т.ч. больничный (5 дн.) в феврале 2011 года в размере 4605,64 руб.

Следует рассчитать сумму отпускных.

Задача 2

Работник ушел в отпуск 1 июля 2010 г. на 14 дней.
Расчетный период для его оплаты – с 01.07.2009 по 30.06.2010.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.52/159

В расчетном периоде работнику начислена заработная плата, принимаемая для расчета, – 85 000 руб. Следует рассчитать сумму отпускных.

Задача 3

Сотрудник учреждения идет в очередной отпуск с 01.07.2015 на 28 календарных дней. Расчетным периодом для начисления отпуска — с 01.07.2014 по 30.06.2015. Работник отработал его полностью. В этот период сотруднику начислена заработная плата, принимаемая для расчета, в размере 295 476 руб. Рассчитать сумму начисленных отпускных за 28 календарных дней.

Задача 4

Работник ушел в очередной отпуск продолжительностью 28 дней с 07.09.2015. В расчетном периоде с 01.09.2014 по 31.08.2015 он находился на больничном с 16 по 19 марта 2015 г., а с 23 по 28 апреля был в командировке.

В расчетном периоде сотруднику начислена заработная плата в сумме 324 600 руб. (без учета выплат по больничному листу и командировочных).

Рассчитать сумму отпускных.

Практическое занятие № 10 Начисление пособий по временной нетрудоспособности. Начисление выходного пособия

Цель занятия:

Ознакомиться с порядком и условиями, при которых сотруднику выплачивается пособие по временной нетрудоспособности, а также овладеть навыком расчета данного пособия. Ознакомиться с порядком и условиями, при которых сотруднику выплачивается выходное пособие, а также овладеть навыком расчета данного пособия.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.1.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.53/159

Для справки:

Сумма пособия по временной нетрудоспособности рассчитывается по формуле (ч. 4, 5 ст. 14 Закона N 255-ФЗ):

$$\boxed{\text{Сумма пособия по временной нетрудоспособности}} = \boxed{\text{Средний дневной заработок}} \times \boxed{\text{Коэффициент, который зависит от страхового стажа работника}} \times \boxed{\text{Оплачиваемые календарные дни нетрудоспособности}}$$

Средний дневной заработок для расчета пособия по временной нетрудоспособности рассчитывается по формуле (ч. 3 ст. 14 Закона N 255-ФЗ):

$$\boxed{\text{Средний дневной заработок}} = \boxed{\text{Выплаты, учитываемые при расчете пособия по временной нетрудоспособности}} / \boxed{730}$$

Пример 1

Тимофеев Т.М. болел в феврале 2015 г., и ему положено пособие по временной нетрудоспособности за 11 календарных дней. Сумма выплат, учитываемых при расчете пособия по временной нетрудоспособности, составила 1 178 000 руб., а коэффициент, который зависит от страхового стажа, равен 0,8.

Средний дневной заработок Тимофеева Т.М. равен 1613,70 руб. (1 178 000 руб. / 730 дн.). Сумма пособия по временной нетрудоспособности за оплачиваемые дни болезни составит 14 200,56 руб. (1613,70 руб./дн. x 0,8 x 11 дн.), из которых:

- 3872,88 руб. (14 200,56 руб. / 11 дн. x 3 дн.) будет оплачено за счет средств работодателя;
- 10 327,68 руб. (14 200,56 руб. - 3872,88 руб.) будет оплачено за счет средств ФСС.

Контрольные вопросы:

1. Выдается ли пособие по временной нетрудоспособности в случае наступления нетрудоспособности от заболеваний и травм, наступивших вследствие опьянения

- а) да
- б) нет.

2. Какой срок обращения за пособием по временной нетрудоспособности со дня восстановления трудоспособности

- а) 3 месяца
- б) 6 месяцев.

3. Работникам, имеющим страховой стаж до 5 лет, пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в размере

- а) 100%
- б) 80%

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.54/159

в) 60%.

4. Выдается ли пособие по временной нетрудоспособности в случае смерти больного его родственникам

а) да

б) нет.

5. В случае смерти застрахованного, единовременная страховая выплата в связи с несчастным случаем на производстве производится

а) равными долями супругу умершего и его иждивенцам

б) каждому из лиц, имеющих право на эту выплату в полном размере.

6. Ежемесячное пособие на ребенка выплачивается до достижения им возраста

а) 14 лет

б) 16 лет.

7. Имеет ли право гражданин, которому в установленном порядке отказано в признании его безработным, на повторное обращение в службу занятости

а) да

б) нет.

8. Производятся ли удержания на выплату алиментов из пособия по безработице

а) да

б) нет.

9. Может ли иметь право на пособие по безработице гражданин ранее не работающий и не имеющий профессии

а) да

б) нет.

10. Производится ли выплата пособия по безработице в период отпуска по беременности и родам

а) да

б) нет.

Задача 1

Петров работает в АО «Актив» и имеет общий страховой стаж шесть лет.

В феврале 2017 года Петров 5 дней болел. В расчетный период входят 2015 и 2016 годы. В расчетном периоде Петрову начислены выплаты в сумме 1 380 000 руб.:

- январь – декабрь 2015 года – 680 000 руб.
- январь – декабрь 2016 года – 700 000 руб.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.55/159

Определить сумму пособия по временной нетрудоспособности, причитающуюся Петрову.

Задача 2

Петров Г.В. работает в АО «Актив» два года, с 1 февраля 2013 года. Ежемесячный оклад Петрова – 15000 руб. За вредные условия труда он получает надбавку в размере 30% оклада. Кроме того, Петров ежемесячно получает плату в размере 3000 руб. по договору аренды его автомобиля. В декабре 2014 года и в январе 2015 Петрову были начислены доплаты за работу в выходные дни в сумме 1182 руб., а в июне 2015 года ему была оказана материальная помощь в размере 10 000 руб. В 2016 году Петров болел с 20 по 25 февраля. Рассчитать сумму пособия по временной нетрудоспособности.

Задача 3

Смирнов В. П. работает в АО «Актив» с 1 февраля 2016 года. В июле 2016 года Смирнов заболел. Время его болезни составило 5 календарных дней. За два календарных года, которые предшествуют наступлению временной нетрудоспособности (январь – декабрь 2014 года и январь – декабрь 2015 года), Смирнов заработал всего 100 000 руб. По страховому стажу Смирнов имеет право на 60% среднего заработка. Рассчитать пособие по временной нетрудоспособности.

Пример

Сотрудник ООО «Май» увольняется в связи с сокращением штата организации 31 июля 2013 года.

Оклад данного сотрудника составляет 40 000 руб.

Будем считать, что в расчетном периоде 249 рабочих дней.

Но в ноябре 2012 года сотрудник болел, с 01 ноября по 08 ноября (в этом периоде 5 дней являются рабочими днями) и за данный месяц его заработная плата составила 30 000 руб.

Определим размер выходного пособия за первый месяц после увольнения

Решение

- Определяем выплаты за фактически отработанное в расчетном периоде время. Расчетным периодом являются 12 календарных месяцев, предшествующих первому месяцу после увольнения, то есть с 01 августа 2012 года по 31 июля 2013 года:

$$(40\,000 \times 11) + 30\,000 = 470\,000 \text{ руб.}$$

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.56/159

- Определяем количество фактически отработанных дней. Обратите внимание, что из расчета следует исключать не весь период, на который выдан больничный лист в ноябре 2012 года, а лишь только количество рабочих дней в данном периоде:

$$249 \text{ рабочих дней} - 5 \text{ рабочих дней} = 244 \text{ рабочих дня}$$

- Определяем средний дневной заработок:

$$470\,000 / 244 = 1\,926,23 \text{ руб.}$$

- Определяем количество рабочих дней по производственному календарю в месяце после увольнения (с 1 августа по 31 августа 2013 г.):

$$23 \text{ рабочих дня}$$

- Определяем размер выходного пособия:

$$1\,926,23 \times 23 = 44\,303,28 \text{ руб.}$$

Контрольные вопросы:

1. Что такое выходное пособие? В каких случаях оно выплачивается?
2. В каких случаях временным работникам выплачивается выходное пособие?
3. В каких случаях сезонным работникам выплачивается выходное пособие?
4. В каком размере выплачивается выходное пособие женам (мужьям) военнослужащих при увольнении их с работы в связи с переводом жены (мужа) на службу в другую местность?
5. Совместителям выплачивается выходное пособие?

Задача 1

Виктория Константиновна работала на предприятии, которое впоследствии было ликвидировано. За это женщине положено выходное пособие. До увольнения гражданка получала ежемесячную заработную плату в размере 10000 рублей. Количество проработанных женщиной дней за год равняется 220.

Так как Викторю Константиновну уволили в связи с ликвидацией предприятия, ей положена выплата за месяц. То есть при пятидневной рабочей неделе, количество дней за которые положено пособие равняется 20.

Рассчитать величину выходного пособия.

Задача 2

16 октября 2013 года работника Петрова И.И. уволили при ликвидации ОАО «Старт». Месячный оклад Петрова И.И. был 15 000 руб. Отпуск использован

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.57/159

полностью. Итак, в день увольнения Петрову И.И. должны быть начислены: зарплата за отработанные дни в октябре; выходное пособие. В октябре 2013 года было 23 рабочих дня. Петров отработал 11 дней, за которые его зарплата составит: 15 000 руб. / 23 дня x 11 дней = 7 173,91 руб. За этот период Петров фактически отработал 250 дней и не получал социальные выплаты. В ноябре 2013 года 20 рабочих дней. Рассчитать выходное пособие и сделать записи в учете.

Задача 3

В организации П.А. Беспалов работает кладовщиком, его оклад составляет 20 000 руб. в месяц. 12 января 2015 года его уволили в связи с ликвидацией организации. Поэтому Беспалову положены:

- выходное пособие;
- средний заработок на период трудоустройства.

Выходное пособие Беспалову было выплачено в день увольнения – 12 января 2015 года. За расчетный период он отработал 247 дней. Рассчитать величину выходного пособия.

Практическое занятие № 11. Документальное оформление и отображение в учете операций по начислению заработной платы с применением бухгалтерской программы 1С: Предприятие –Бухгалтерия 8

Цель занятия:

Познакомиться со справочником «Сотрудники» в 1С: Бухгалтерия, научиться отражать и начислять заработную плату с помощью программы 1С: Бухгалтерия

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.1

Пример

Начисление заработной платы в 1С: Бухгалтерия 8

Работник Иванов К.И. принят на работу с оплатой исходя из месячной тарифной ставки (оклада) в размере 12000.00 руб.

Работник Иванов К.И. отработал в апреле 2012 г. 14 рабочих дней (со 2 по 19 число) при норме 21 рабочий день.

С 20 апреля работник заболел, о чем сообщил в отдел кадров по телефону. Заработная плата за отработанное время составляет 8000.00 руб. (12000.00 руб.:21 день * 14 дней).

1. Для назначения работнику оплаты труда исходя из месячного оклада в справочнике Сотрудники на закладке Трудовой договор указывается:

- Вид расчета — Оклад по дням;

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.58/159

- Тариф — Оклад 12000.00 руб.

Сотрудники: Иванов Константин Ильич

Действия | Ввести документ | Перейти | ?

Наименование: Смена ФИО

Табельный №:

Вид договора:

Организация: Q

Вид занятости:

Общее | Кадровы... | Начисле... | Отражен... | Трудово... | Дополни...

Данные трудового договора при приеме сотрудника на работу

Договор №: от: [календарь]

Действует с: [календарь] по: [календарь] Испытание на срок, мес.:

Обособл. подр.: Q

Подразделение: Q

Должность: Q

График работы: Q Кол. ставок:

Основная оплата при приеме на работу

Вид расчета: Q

Тариф \ Оклад: [калькулятор]

[Персональные надбавки ... Надбавка за вредность/8](#)

Группа сотрудника: X

Трудовой договор

2. Факт приема на работу регистрируется документом Прием на работу в организацию. Документ можно ввести на основании элемента справочника Сотрудники (элемент справочника необходимо предварительно записать).

На закладке Начисления указывается, что работнику назначается плановое начисление Оклад по дням с показателем для расчета Тарифная ставка, равным размеру должностного оклада — 12000.00. Если документ введен на основании элемента справочника Сотрудники, то эти данные заполняются автоматом.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.59/159

Прием на работу в организацию: Проведен

Действия: [Иконки] | Перейти: [Иконки]

Номер: МСН00000001 от: 15.01.2009 12:00:00

Организация: Филиал ООО "Майстройсервис" в г. ...

Ответственный: Осеева И. В. (инспектор по кадр...

Сотрудники | Начисления

Добавить [Иконки]

№	Сотрудник	Вид расчета	Показатели для расчета начисления	
1	Иванов Константин Ильич	Оклад по дням	Тарифная ставка месячная	12 000,00
2	Горелова Ольга Артуровна	Районный коэффициент	Процент оплаты	20,000
3	Горелова Ольга Артуровна	Оклад по дням	Тарифная ставка месячная	18 900,00
4	Земцов Николай Павлович	Надбавка за вредность	Процент оплаты	8,000
5	Земцов Николай Павлович	Районный коэффициент	Процент оплаты	20,000
6	Земцов Николай Павлович	Оплата по производствен...	Тарифная ставка	81,100
7	Зорин Илья Алексеевич	Районный коэффициент	Процент оплаты	20,000

Документ проведен

Комментарий: [Поле]

Исправить [Иконка] | Форма Т-1а | Печать [Иконка] | ОК | Записать | Закрыть

3. Отклонение регистрируется документом Невыходы в организациях (меню Расчет зарплаты —> Неявки —> Невыходы).

В табличной части Начисления указывается:

- в колонке Невыход — Отсутствие по невыясненной причине;
- в колонке Дата начала — 20.04.2012;
- в колонке Дата окончания — 28.04.2012.

Невыходы в организациях: Проведен

Действия: [Иконки] | Перейти: [Иконки] | Заполнить: [Иконки] | Рассчитать: [Иконка]

Организация: Филиал ООО "Майстройсервис" ...

Номер: МСН00000001 от: 05.08.2012 0:00:00

Месяц начисления: Август 2012

Ответственный: Администратор

Невыходы: ☒ Целодневные (целосменные) ☐ Внутрисменные

Начисления

Добавить [Иконки] | Подбор

№	Таб. №	Сотрудник	Невыход	Дата начала	Зачесть в норму дней
			Подразделение	Дата окончания	Зачесть в норму часов
1	0000000040	Иванов Константин Ильич	Отсутствие по невыяс...	20.04.2012	7,00
			Производство	28.04.2012	55,00

Документ рассчитан и проведен

Комментарий: [Поле]

Исправить [Иконка] | ОК | Записать | Закрыть

4. Начисление заработной платы работнику производится документом Начисление зарплаты сотрудникам организаций.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.60/159

Начисление зарплаты: За Август 2012. Не проведен

Операция: Действия: Провести Создать документы на выплату зарплаты

Подразделение: Номер: МСН00000001 от: 31.08.2012

Месяц начисления: Август 2012 Организация: Филиал ООО "Майстройсервис" в г. Новосибирск

Режим начисления: Текущий месяц Ответственный: Администратор

За период с: 01.08.2012 по: 31.08.2012

Заполнить Рассчитать Очистить

Основные начисления Договоры (подряда) Дополнительные начисления Погашение займов НДФЛ Прочие удержания

К. №	П. №	Таб. №	Сотрудник	Начисление	Показатели для расчета начисления	Результат	Дней отработано	Часов	Оплачено дней/часов	Дата начала	Дата окончания
1		0000000040	Иванов Константин Ильич	Оклад по дням	Тарифная ставка	12 000,00	14,00	112,00	14,00	01.04.2012	30.04.2012
				Производство	Тарифная ставка	8 000,00					
					Итого:	8 000,00	14,00	112,00	14,00		

Иванов Константин Ильич. Расчетный листок

Документ не рассчитан

Комментарий:

Исправить OK Записать Закрыть

Контрольные вопросы:

1. Какой справочник используется для отражения заработной платы с помощью программы 1С:Бухгалтерия?
2. Какие виды расчета различаются в программе 1С: Бухгалтерия?
3. Каким документом регистрируется факт приема на работу сотрудника?
4. В какой закладке можно произвести расчет заработной платы в программе 1С: Бухгалтерия?

Задача 1

Работнику Жаркову ЕЛ. с 11 апреля 2015 года установлен месячный оклад 12000 руб. С 9 апреля 2016 г. месячный оклад работника увеличен с 12000.00 руб. до 15000.00 руб.

Апрель 2012 г. работник отработал полностью — 21 рабочий день. Произведите расчет заработной платы сотруднику с помощью программы 1С: Бухгалтерия.

Задача 2

На предприятии пятеро работников, необходимо рассчитать и начислить им зарплату за месяц май, в котором 21 рабочий день с помощью программы 1С: Бухгалтерия.

Для расчета заработной платы понадобятся данные об установленном для каждого работника окладе, причитающихся им вычетах по НДФЛ и количество отработанных дней в мае.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.61/159

Данные по работникам:

Фамилия работника	Оклад	Вычеты	Количество отработанных дней в мае
Иванов	70000	2 детей	20
Петров	20000	500 руб., 1 ребенок	21
Никифоров	24000	3000 руб., 2 детей	21
Бурков	16000	2 детей	21
Крайнов	16000	500 руб., детей нет	10

Начиная с начала года до месяца мая, все работники отработали все месяцы полностью, районный коэффициент в нашем примере расчета зарплаты примем равным 15%. Не достающие данные используйте произвольно.

Тема 2.3 Учет удержаний из заработной платы, порядок оформления расчетов и выплат заработной платы Практическое занятие № 12. Расчет налога на доходы физических лиц, удержаний по исполнительным листам

Цель занятия:

Познакомиться с понятиями «налог», «исполнительный лист» и научиться рассчитывать НДФЛ и удержания по исполнительным листам

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.1

Пример 1

Торопову начислена зарплата за январь 2015 года в размере 30000 руб. У него имеется один ребенок. Рассчитаем НДФЛ, который должен уплатить работодатель с зарплаты Торопова.

Так как у Торопова один ребенок, ему положен стандартный налоговый вычет 1400 руб.

$\text{НДФЛ} = (30000 - 1400) \cdot 13\% = 3718 \text{ руб.}$

Зарплата Торопова на руки = $30000 - 3718 = 26282 \text{ руб.}$

Проводки по учету НДФЛ с зарплаты:

- Д44 К70 на сумму 30000 — отражено начисление заработной платы Торопову за январь 2015 года.
- Д70 К68.НДФЛ на сумму 3718 – удержан из начисленной зарплаты налог на доходы физических лиц.
- Д70 К50 – на сумму 26282 – выплачена заработная плата Торопову.
- Д68.НДФЛ К51 – перечислена сумма налога в бюджет.

Пример 2

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.62/159

На сотрудника организации Иванова поступили три исполнительных листа. Первый — на взыскание задолженности по алиментам на содержание несовершеннолетних детей в общей сумме 320 000 руб. В погашение долга взыскивается 70% заработка. Второй — на взыскание задолженности по налогам в общей сумме 24 000 руб. Третий — на взыскание задолженности по кредиту в сумме 45 000 руб. По второму и третьему исполнительным листам взыскивается 20% заработка. Ежемесячная сумма заработной платы Иванова составляет 46 000 руб.

Сумма НДФЛ, которая ежемесячно удерживается из зарплаты Иванова, составляет:

$$46\,000 \text{ руб.} \times 13\% = 5980 \text{ руб.}$$

Сумма, с которой производятся удержания по исполнительным листам, равна:
 $46\,000 - 5980 = 40\,020 \text{ руб.}$

Ежемесячно в счет погашения задолженности по первому исполнительному листу (алименты) с Иванова должно удерживаться:

$$40\,020 \text{ руб.} \times 70\% = 28\,014 \text{ руб.}$$

Удержания в этой сумме будут производиться в течение 11 месяцев. В последующий, двенадцатый, месяц с Иванова должно быть удержано:

$$320\,000 \text{ руб.} - 28\,014 \text{ руб.} \times 11 \text{ мес.} = 11\,846 \text{ руб.}$$

Это составляет 29,6% от его заработка. После этого задолженность по первому исполнительному листу будет погашена. В следующем месяце удерживаются суммы в погашение задолженности по второму исполнительному листу (долг перед бюджетом).

Ежемесячно в счет погашения задолженности по второму листу с Иванова должно удерживаться:

$$40\,020 \text{ руб.} \times 20\% = 8004 \text{ руб.}$$

Удержания в этой сумме будут производиться в течение 2 месяцев. В последующий, третий, месяц с Иванова должно быть удержано:

$$24\,000 \text{ руб.} - 8004 \text{ руб.} \times 2 \text{ мес.} = 7992 \text{ руб.}$$

Это составляет 19,97% от его заработка. А значит, в этом месяце организация вправе доудержать с него часть задолженности по третьему исполнительному листу (долг перед банком).

Эта сумма составит:

$$40\,020 \text{ руб.} \times 20\% - 7992 \text{ руб.} = 12 \text{ руб.}$$

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.63/159

Таким образом, по окончании данного месяца задолженность Иванова перед банком будет равна:

$$45\,000 - 12 = 44\,988 \text{ руб.}$$

Далее ежемесячно в счет погашения задолженности по третьему листу с Иванова должно удерживаться:

$$40\,020 \text{ руб.} \times 20\% = 8004 \text{ руб.}$$

Удержания в этой сумме будут производиться в течение 5 месяцев. В последующий, шестой, месяц с Иванова должно быть удержано:

$$44\,988 \text{ руб.} - 8004 \text{ руб.} \times 5 \text{ мес.} = 4968 \text{ руб.}$$

Контрольные вопросы:

1. Доходы налогоплательщика, полученные в виде материальной выгоды в виде экономии на процентах по заемным средствам, облагаются НДФЛ по ставке ...%.
2. Как определяется налоговая база по НДФЛ для доходов, облагаемых по ставке 13?
3. Полученные от чего доходы учитываются при определении налоговой базы по НДФЛ?
4. При получении налогоплательщиком дохода в виде товаров в стоимость таких товаров включаются ...?
5. Кто являются налогоплательщики НДФЛ в Российской Федерации?
6. Налоговый период по НДФЛ составляет...?
7. Доходы налогоплательщика, полученные в натуральной форме, облагаются НДФЛ по ставке ... %?

Задача 1

На сотрудника организации Иванова поступили три исполнительных листа. Все они выданы на взыскание задолженности по банковским кредитам в размере 50% заработка сотрудника. Общая сумма задолженности составляет 450 000 руб., в том числе:

- по первому листу — 240 000 руб. (53,333% от общей суммы долга);
- по второму листу — 60 000 руб. (13,333% от общей суммы долга);
- по третьему листу — 150 000 руб. (33,333% от общей суммы долга).

Ежемесячная сумма заработной платы Иванова составляет 35 000 руб.

Рассчитайте суммы удержаний по всем исполнительным листам.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.64/159

Задача 2

В организации имеется исполнительный лист на взыскание с доходов А.С. Кондратьева алиментов в размере 25 процентов месячного дохода.

В апреле в организацию поступил еще один исполнительный лист на взыскание с Кондратьева сумм в погашение невозвращенной ссуды – 5500 руб.

Ежемесячная зарплата Кондратьева составляет 25 000 руб.

К апрелю доходы Кондратьева, облагаемые НДФЛ по ставке 13 процентов, превысили ограничение, установленное подпунктом 4 пункта 1 статьи 218 Налогового кодекса РФ. Поэтому стандартные налоговые вычеты сотруднику не предоставляются.

Рассчитать сумму удержаний за месяц по данному исполнительному листу.

Задача 3

Заработная плата работника в январе 2015 года составила 40 000 рублей. На иждивении работника — двое несовершеннолетних детей. Работник является гражданином РФ.

Рассчитать сумму НДФЛ.

Задача 4

У организации «Гамма» один учредитель — физическое лицо. Учредителем принято решение о распределении части чистой прибыли. Учредителю выплачиваются дивиденды в размере 100 000 руб. Учредитель является налоговым резидентом РФ.

Дивиденды перечислены учредителю на его счет в банке 14 апреля. Рассчитать сумму НДФЛ с дивидендов учредителя.

Практическое занятие № 13 Расчет заработной платы к выдаче. Оформление расчетно – платежной ведомости, платежной ведомости

Цель занятия:

Познакомиться с формами документов «расчетно-платежная ведомость» и «платёжная ведомость», научиться заполнять данные формы и рассчитывать заработную плату к выдаче.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.1

Пример 1

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.65/159

По данным, имеющимся в ООО «Надежда» на 6 июля 2015 года заполнить расчетно-платёжную ведомость. Срок оплаты заработной платы с 6 июля 2015 года по 10 июля 2015 года. Заработная плата начислена:

1. Директору Елисееву Б.И., табельный номер 6, оклад 50 000, отработал 21 день, получил аванс 20 000 и имеет задолженность перед организацией за причинённый вред на сумму 4500.

2. Главному бухгалтеру Соловьевой Т.Л., табельный номер 9, оклад 35 000, отработала 15 дней, находилась на больничном (9 882 рубля), получила аванс размером 6 000.

3. Менеджеру Бакунину Е.Г., табельный номер 15, оклад 30 000, отработал 21 день, получил премию в размере 3 000 и аванс 12 000. На момент выплаты находился в командировке.

Заполненная расчетно – платёжная ведомость приложение 1. Образец заполнения платёжной ведомости приложение 2.

Контрольные вопросы:

1. Какие графы содержит расчетно – платёжная ведомость и для чего она используется?
2. Какие графы содержит платёжная ведомость и для чего она используется?
3. Необходимо ли вместе вести платёжную и расчетно – платёжную ведомости?
4. Как вы понимаете понятие «заработная плата к выдаче» и как её определить?

Задача 1

На предприятии работают следующие сотрудники:

Сотрудники	Оклад, руб.	Отработано в месяце (рабочие дни)	Отклонения (календарные дни)	Год рождения	Страховой стаж (лет)	Количество детей
Руководитель	30 000	3	Отпуск 21 день	1969 г.	10	1, алименты
Бухгалтер	20 000	11	Больничный 5 дней	1970 г.	6	3
Рабочий (договор подряда)	25 000	20		1977 г.	10	

Необходимо:

1. провести расчет начислений, удержаний и алиментов по сотрудникам предприятия
2. провести расчет страховых взносов

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.66/159

За январь месяц, исходя из количества 20 рабочих дней в месяце. Средний заработок за месяц для расчета больничных и отпускных считать равным размеру оклада.

На основании полученных данных заполнить платёжную и расчетно – платёжную ведомости по образцу приложение 1 и 2. Недостающие данные использовать на своё усмотрение.

Задача 2

Начислите заработную плату работникам условной организации ООО «Форум» за апрель месяц и рассчитайте удержаниям из нее, заполнив расчетно-платёжную, платёжную ведомости и определите заработную плату к выдаче. Списочный состав организации – 10 работников. Рабочих дней в месяце 21.

Данные отдела кадров

Таб. №	ФИО	Должность	Кол-во иждивенцев	Отработано в месяце
38041	Сотов С.В.	Руководитель Оклад 53000	2	21 дней
38042	Иванюта И.А.	Бухгалтер Оклад 31000	1	21 дней
38043	Карелина К.А.	Кассир Оклад 18000	2	10 дней Бол/лист 9450 руб
38044	Фролов Ф.В.	Менеджер Оклад 23700	1	19 дней
38045	Рогов Р.В.	рабочий поврем. IV р.	2	180
38046	Ночинов Н.О.	рабочий поврем. VI р.	2	164
38047	Королев К.Е.	рабочий сдел. III р.	–	158
38048	Ефимов Е.О.	рабочий сдел. IV р.	1	166
38049	Алфоров А.В.	рабочий сдел. V р.	2	160
38050	Смагин С.Н.	рабочий сдел. VI р.		170

Выписка из тарифной сетки

Тарифные разряды		I	II	III	IV	V	VI
Формы оплаты труда	Сдельная	60,691	70,192	60,852	80,683	90,713	110,244
	Повременная	60,319	60,787	60,404	80,181	90,143	100,574

На основании полученных данных заполнить платёжную и расчетно – платёжную ведомости по образцу приложение 1 и 2. Недостающие данные использовать на своё усмотрение.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.67/159

Практическое занятие № 14 Оформление карточки по налогу на доходы физических лиц

Цель занятия:

Познакомиться с формой документа «Карточка учета налога на добавленную стоимость (форма 1-НДФЛ)» и научиться заполнять данную форму.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.1

Пример 1

Пример заполненной формы 1- НДФЛ.

НАЛОГОВЫЙ РЕГИСТР (КАРТОЧКА)
ПО УЧЕТУ ДОХОДОВ, ВЫЧЕТОВ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ
2013 7
ЗА ---- ГОД N --

Раздел 1. Сведения о налоговом агенте

1.1. ИНН/КПП для организации или ИНН для физического лица
7704502552/770401001

МБДОУ "Детский сад "Конек-горбунок"

1.2. -----
наименование организации/фамилия, имя, отчество физического лица
45383000

1.3. Код ОКМО -----

Раздел 2. Сведения о налогоплательщике (получателе доходов)

503165469811

2.1. ИНН -----

Ильичев Сергей Александрович

2.2. Фамилия, имя, отчество -----

17.04.1969 РФ

2.3. Дата рождения (число, месяц, год) ----- 2.4. Гражданство -----
паспорт гражданина РФ

2.5. Вид документа, удостоверяющего личность -----
21

Код документа, удостоверяющего личность -----
46 03 218439

2.6. Серия, номер документа ----- N -----
142432 50

2.7. Адрес места жительства в РФ: Почтовый индекс ----- Код региона -----
Ногинский Черноголовка

Район ----- Город ----- Населенный пункт -----
Центральная 24 42

Улица ----- Дом ----- Корпус ----- Квартира -----

2.8. Адрес в стране проживания: Код страны ----- Адрес -----

водитель

2.9. Занимаемая должность -----
резидент РФ

2.10. Статус на начало года -----
(резидент, нерезидент РФ)

2.10.1. В случае изменения статуса в течение налогового периода заполняется таблица:

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.68/159

Месяц получения дохода	Ставка налога	Период из 12 месяцев для определения налогового статуса работника	Периоды выезда за границу в командировки	Общее количество дней нахождения в РФ за последние 12 месяцев
Январь				
Февраль				
Март				
Апрель				
Май				
Июнь				
Июль				
Август				
Сентябрь				
Октябрь				
Ноябрь				
Декабрь				

Раздел 3. Расчет налоговой базы и НДФЛ (для доходов, облагаемых по ставке 13% и 30%)

Долг по НДФЛ за налогоплательщиком на начало налогового периода	-
Долг по НДФЛ за налоговым агентом (излишне удержанный налог) на начало налогового периода	-

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»						
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ						С.69/159

Показатель			Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь
Вид дохода и код дохода	Зарплата/2000	Дата получения	31.01.2013	28.02.2013	31.03.2013	30.04.2013	31.05.2013	30.06.2013
		Сумма за месяц	17 000	17 000	17 000	18 200	15 200	16 220
		Дата перечисления	18.01.2013	20.02.2013	20.03.2013	19.04.2013	20.05.2013	20.06.2013
			05.02.2013	05.03.2013	05.04.2013	30.04.2013	05.06.2013	05.07.2013
		Дата получения	-	-	-	-	-	-
		Сумма за месяц	-	-	-	-	-	-
Отпускные/2012		Дата перечисления	-	-	-	-	-	-
		Дата получения	-	-	-	-	-	20.06.2013
		Сумма за месяц	-	-	-	-	-	2 120
		Дата получения	-	-	-	16.04.2013	-	-
		Сумма за месяц	-	-	-	8 000	-	-
		Код 503	-	-	-	4 000	-	-
Пособие по временной нетрудоспособности/2300		Код	-	-	-	-	-	-
		Код	-	-	-	-	-	-
		Код	-	-	-	-	-	-
		За месяц	17 000	17 000	17 000	22 200	15 200	18 340
		С начала года	17 000	34 000	51 000	73 200	88 400	106 740
		Код 114	1 400	1 400	1 400	1 400	1 400	1 400
Материальная помощь/2710		Код 115	1 400	1 400	1 400	1 400	1 400	1 400
		Вычеты, кроме стандартных	-	-	-	-	-	-
		Общая сумма доходов за минусом вычетов	17 000	17 000	17 000	22 200	15 200	18 340
		Стандартные вычеты на детей	1 400	1 400	1 400	1 400	1 400	1 400
		Код 114	1 400	1 400	1 400	1 400	1 400	1 400
		Код 115	1 400	1 400	1 400	1 400	1 400	1 400

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»						
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ						С.70/159

Иные стандартные вычеты	Код	-	-	-	-	-	-
Общая сумма стандартных вычетов с начала года		2 800	5 600	8 400	11 200	14 000	16 800
Имущественные вычеты	В сумме расходов на приобретение (строительство) имущества	За месяц (код 311)	-	-	-	-	-
	В сумме расходов на уплату процентов по целевым кредитам	За месяц (код 312)	-	-	-	-	-
		За месяц (код 318)	-	-	-	-	-
	Общая сумма с начала года		-	-	-	-	-
Социальный вычет	Код	-	-	-	-	-	-
	Код	-	-	-	-	-	-
Налоговая база (с начала года)		14 200	28 400	42 600	62 000	74 400	89 940
Исчисленная сумма налога (с начала года)		1 846	3 692	5 538	8 060	9 672	11 692
Исчисленная к уплате сумма налога по месяцам		1 846	1 846	1 846	2 522	1 612	2 020
Налог удержанный	Сумма	1 846	1 846	1 846	2 002	1 612	1 744
	Дата	05.02.2013	05.03.2013	05.04.2013	30.04.2013	05.06.2013	05.07.2013
	Сумма	-	-	-	-	-	-
	Дата	-	-	-	-	-	-
	Сумма	-	-	-	-	-	270
	Дата	-	-	-	-	-	20.06.2013
	Сумма	-	-	-	520	-	-
	Дата	-	-	-	16.04.2013	-	-

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»						
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ						С.71/159

Налог перечисленный	Сумма	1 846	1 846	1 846	2 002	1 612	1 744
	Дата	05.02.2013	05.03.2013	05.04.2013	30.04.2013	05.06.2013	05.07.2013
	Реквизиты документа	От 05.02.2013 N 101	От 05.03.2013 N 202	От 05.04.2013 N 303	От 30.04.2013 N 404	От 05.06.2013 N 505	От 05.07.2013 N 606
	Сумма	-	-	-	-	-	-
	Дата	-	-	-	-	-	-
	Реквизиты документа	-	-	-	-	-	-
	Сумма	-	-	-	-	-	276
	Дата	-	-	-	-	-	20.06.2013
	Реквизиты документа	-	-	-	-	-	От 20.06.2013 N 550
	Сумма	-	-	-	520	-	-
	Дата	-	-	-	16.04.2013	-	-
	Реквизиты документа	-	-	-	От 16.04.2013 N 350	-	-
Долг по налогу за налогоплательщиком		-	-	-	-	-	-
Долг по налогу за налоговым агентом		-	-	-	-	-	-
Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган		-	-	-	-	-	-
Возвращена налоговым агентом излишне удержанная сумма налога		-	-	-	-	-	-

Право на налоговые вычеты:

3.1. Стандартный вычет на налогоплательщика (пп. 1, 2 п. 1 ст. 218 НК РФ):

нет -
----- основание -----

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.72/159

да
3.2. Стандартные вычеты на детей (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ): -----

N	Ф.И.О. ребенка, дата рождения	Код вычета	Размер вычета	Документы, подтверждающие право на вычет
1	Ильичева Марина Сергеевна, 12.02.2006	114	1400 руб.	Свидетельство о рождении
2	Ильичев Павел Сергеевич, 26.05.2001	115	1400 руб.	Свидетельство о рождении

да
3.3. Право на имущественные вычеты (ст. 220 НК РФ): ----
на приобретение жилья (код 311)

Вид (код) вычета -----
уведомление от 18.10.2013 N 3875/07, выданное ИФНС России по
Основание -----
г. Ногинску МО (код инспекции 5031)

нет
3.4. Право на социальные налоговые вычеты (ст. 219 НК РФ): ----

Вид (код) вычета -----
-
Основание -----

3.5. Право на профессиональные налоговые вычеты (п. п. 2, 3 ст. 221 НК РФ):
нет

Вид (код) вычета -----
-
Основание -----

Раздел 4. Доходы, облагаемые по ставке 35%

N	Показатели	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь
1	Код дохода	-	-	-	-	-	153,43	141,55	113,24	82,19	56,
2610	Сумма дохода	-	-	-	-	-	30.06.2013	31.07.2013	31.08.2013	30.09.2013	31.10.
	Дата получения	-	-	-	-	-	153,43	141,55	113,24	82,19	56,
2	Налоговая база	-	-	-	-	-	153,43	141,55	113,24	82,19	56,

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»											
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ										С.73/159	

2	Налоговая база	-	-	-	-	-	153,43	141,55	113,24	82,19	56,
3	Сумма налога исчисленная	-	-	-	-	-	54	50	40	29	20
4	Налог удержанный	Сумма	-	-	-	-	54	50	40	29	20
		Дата	-	-	-	-	30.06.2013	31.07.2013	31.08.2013	30.09.2013	31.10.
5	Налог перечисленный	Сумма	-	-	-	-	54	50	40	29	20
		Дата	-	-	-	-	05.07.2013	05.08.2013	05.09.2013	04.10.2013	05.11.
		Реквизиты платежного поручения	-	-	-	-	От 05.07.2013 N 610	От 05.08.2013 N 710	От 05.09.2013 N 810	От 04.10.2013 N 910	От 05.11. N 1010
6	Долг по налогу за налогоплательщиком	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Долг по налогу за налоговым агентом	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Возвращена налоговым агентом излишне удержанная сумма налога	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Раздел 5. Общая сумма налога по итогам налогового периода

Показатели	Общая сумма налога		Передано на взыскание в налоговый орган	По перерасчету за предшествующие налоговые периоды		Долг по налогу	
	исчисленная	удержанная		возвращено	зачтено в счет налоговых обязательств отчетного года	за налогоплательщиком	за налоговым агентом
По ставке 13%	19 320	19 320	-	-	-	-	-
По ставке 30%	-	-	-	-	-	-	-

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»		
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ		С.74/159

По ставке 35%	203	203	-	-	-	-	-
Итого	19 523	19 523	-	-	-	-	-

Раздел 7. Результаты перерасчета налога за предшествующие налоговые периоды

Долг по НДФЛ за налоговым агентом перед налогоплательщиком на начало 20__ г.	-
Долг по НДФЛ за налогоплательщиком на начало 20__ г.	-

Правильность заполнения налоговой карточки проверена:

25.03.2014	Бухгалтер	Сидорова А.И.	Сидорова
(дата)	(должность)	(фамилия, имя, отчество)	(подпись)

Тесты:

- ☐ НДФЛ – это:
- ☒ прямой федеральный налог
 - ☐ прямой региональный налог
 - ☐ прямой местный налог
 - ☐ косвенный федеральный налог
- ☐ Плательщиками НДФЛ являются:
- ☒ только физические лица – резиденты Российской Федерации
 - ☐ только физические лица – нерезиденты Российской Федерации
 - ☐ физические лица (резиденты и нерезиденты), получающие доходы в Российской Федерации
 - ☐ физические и юридические лица
- ☐ Резиденты Российской Федерации платят НДФЛ:
- ☐ только с дохода, полученного на территории Российской Федерации
 - ☐ только с дохода, полученного за пределами Российской Федерации
 - ☐ с доходов, полученных в Российской Федерации и за ее пределами
 - ☐ только с доходов, полученных в рублях
- ☐ При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются:
- ☐ только доходы в денежном выражении
 - ☐ только доходы в натуральной форме
 - ☐ только доходы в натуральной и денежной формах

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.75/159

☐ доходы в натуральной и денежной формах, а также доходы в виде материальной выгоды

☐ Какой доход, из перечисленных, облагается НДФЛ?

- ☐ пенсии
- ☐ стипендии
- ☐ пособия по временной нетрудоспособности
- ☐ пособия по беременности и родам

☐ Основная ставка НДФЛ:

- ☐ 10 %
- ☐ 13 %
- ☐ 30 %
- ☐ 35 %

☐ Ставка НДФЛ с выигрышей и призов в играх, основанных на риске или проводимых в целях рекламы:

- ☐ 10 %
- ☐ 13 %
- ☐ 30 %
- ☐ 35 %

☐ Ставка НДФЛ с доходов нерезидентов:

- ☐ 13 %
- ☐ 6 %
- ☐ 30 %
- ☐ 35 %

☐ Ставка НДФЛ с доходов от долевого участия в виде дивидендов:

- ☐ 13 %
- ☐ 6 %
- ☐ 30 % / 110 %
- ☐ 35 % / 120 %

☐ По НДФЛ не существует стандартного вычета в размере:

- ☐ 3 000 р.
- ☐ 300 р.
- ☐ 5 000 р.
- ☐ 500 р.

☐ Стандартные вычеты в размере 400 и 300 рублей предоставляются до тех пор, пока:

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.76/159

- ☐ налоговая база нарастающим итогом с начала года не превысит 10 000 рублей
- ☐ налоговая база нарастающим итогом с начала года не превысит 20 000 рублей
- ☐ заработная плата не превысит 20 000 рублей
- ☐ вычеты предоставляются весь год
- ☐ Максимальный размер социального вычета на обучение:
 - ☐ 38 000 рублей в год на всех обучающихся
 - ☐ 25 000 рублей в год на всех обучающихся
 - ☐ 38 000 рублей в год на каждого обучающегося
 - ☐ 20 000 рублей в год на каждого обучающегося

Задача 1.

Организация - ЗАО "Альфа" в 20XX г. выплачивает своему работнику С.А. Ильичеву следующие доходы.

1. Заработную плату ежемесячно.

Месяц	Сумма, руб.	Месяц	Сумма, руб.
Январь	17 000	Июль	9 000
Февраль	17 000	Август	13 000
Март	17 000	Сентябрь	17 200
Апрель	18 200	Октябрь	18 600
Май	15 200	Ноябрь	17 600
Июнь	16 220	Декабрь	17 600

В соответствии с трудовым договором заработная плата выплачивается два раза в месяц: 20-го числа месяца - аванс, 5-го числа - зарплата по окончательному расчету.

2. Отпускные в размере 12 075 руб., из них 8050 руб. - за июль, 4025 руб. - за август. Отпускные выплачены С.А. Ильичеву 5 июля вместе с заработной платой за июнь.

3. Пособие по временной нетрудоспособности в размере 2120 руб., из них 1640 руб. - за май, 480 руб. - за июнь. Пособие выплачено 18 июня 20XX г. вместе с авансом по заработной плате за июнь.

4. 16 апреля 20XX г. ко дню рождения работнику была оказана материальная помощь в размере 8000 руб.

5. 16 июля 20XX г. выплачены дивиденды за 20XX г. как акционеру ЗАО "Альфа" в размере 7000 руб. путем перечисления на счет работника в банке. Облагаемая

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.77/159

сумма дивидендов, рассчитанная в соответствии со ст. ст. 214 и 275 НК РФ, составила 5800 руб. Дивиденды были начислены С.А. Ильичеву в том же месяце.

6. 2 июня 20XX г. работнику был выдан заем в размере 60 000 руб. сроком до 30 ноября 20XX г. под 5% годовых. Согласно договору удержание части долга производится ежемесячно из заработной платы при ее начислении в конце месяца в размере 1/6 от выданной суммы займа. Проценты начисляются на сумму оставшейся задолженности и удерживаются в таком же порядке.

Помимо этого 1 октября 20XX г. С.А. Ильичев представил в бухгалтерию уведомление от 15.09.2010 N 3875/07, выданное ИФНС России N 31 по г. Ногинску Московской области (код инспекции 5031), о подтверждении права на получение имущественного налогового вычета в размере 2 000 000 руб. в связи с покупкой квартиры. В соответствии с п. 1 ст. 231 НК РФ работник написал заявление с просьбой предоставить имущественный вычет и вернуть излишне удержанный налог.

С.А. Ильичев женат, имеет двоих детей шести и одиннадцати лет. Один ребенок С.А. Ильичева - инвалид. Работник написал заявление о предоставлении стандартных налоговых вычетов на себя и на детей.

Права на иные стандартные вычеты в размере 3000 и 500 руб. у сотрудника нет, так как он не относится к категориям лиц, перечисленным в пп. 1 и 2 п. 1 ст. 218 НК РФ.

ЗАО "Альфа" имеет следующие данные о работнике.

Ильичев Сергей Александрович, гражданин РФ, 17 апреля 1969 года рождения, паспорт серии 46 03 N 218439, выдан Черноголовским отделением милиции Ногинского УВД Московской области.

Адрес постоянного места жительства: 142432, Московская область, Ногинский район, г. Черноголовка, ул. Центральная, д. 24, кв. 42.

ИНН 503165469811.

ЗАО "Альфа" зарегистрировано по месту нахождения в ИФНС России N 4 по Центральному административному округу г. Москвы. Код по ОКАТО - 45286590000, ИНН - 7704502552, КПП - 770401001.

Организация в 2010 г. представляла справки о доходах С.А. Ильичева по форме 2-НДФЛ в налоговую инспекцию (справка от 16.02.2010 N 19) и налогоплательщику (справка от 03.08.2010 N 514).

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.78/159

Отразить в налоговой карточке выплаченные С.А. Ильичеву доходы, а также расчет сумм исчисленного и удержанного НДФЛ за 20XX г. **Бланк документа в приложении 3.**

Контрольные вопросы:

Практическое занятие № 15 Оформление карточки по страховым взносам

Цель занятия:

Познакомиться с формой документа «Карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов» и научиться заполнять данную форму.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.1

Пример 1

Образец заполнения Карточки по страховым взносам.

Карточка включает в себя 3 страницы. В шапке документа необходимо заполнить:

- реквизиты плательщика (название компании, ИНН, КПП);
- Коды тарифа ОПС, ОМС, ФСС.
- ФИО застрахованного работника, его гражданство, страховой номер, ИНН, является ли работник инвалидом;
- Вид договора (трудовой или ГПД), номер договора, дату заключения.

Далее идет большая таблица, в которой отражены выплаты в пользу работника. Выплаты указываются за каждый месяц и нарастающим итогом с начала года. Выплаты, облагаемые и не облагаемые страховыми взносами, указываются в таблице отдельно. Далее в таблице карточки индивидуального учета страховых взносов необходимо указать базы для начисления взносов отдельно на ОПС, ОМС и ФСС. Затем – сколько страховых взносов было начислено по каждому виду страхования. Сведения, указанные в таблице, подтверждает подпись главного бухгалтера.

На странице 2 следует отражать сведения по работникам, которые работают на тяжелых или вредных производствах. Этот раздел также состоит из объемной таблицы, которая делится на несколько частей. Перечислим некоторые из них:

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.79/159

- выплаты работникам по всем видам работ;
- выплаты, произведенные работникам по видам работ, по рабочим местам с классом условий «опасные»;
- выплаты, произведенные по видам работ, по рабочим местам с классом условий «вредные» и т.д.

На странице 3 карточки индивидуального учета необходимо указать выплаты по видам пособий на случай возникновения временной нетрудоспособности в связи с беременностью и материнством, выплаты пособий по страхованию от чрезвычайных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Первая часть раздела посвящена выплатам в связи с беременностью и материнством. Работодателю необходимо заполнить отдельно все виды выплат:

- по временной нетрудоспособности;
- выплаты, произведенные сотрудницам по беременности и родам;
- выплаты сотрудницам, которые встали на учет по беременности на ранних сроках;
- пособие сотрудникам при рождении ребенка и т.д.

Каждая строчка с указанием того или иного вида выплаты делится на несколько частей: сумма, в том числе сумма из федерального бюджета, количество выплат.

Во второй части раздела, в которой отражаются выплаты по видам пособий по страхованию от чрезвычайных (несчастных) случаев и профессиональных заболеваний, также необходимо указать по отдельности все виды выплат:

- пособия сотрудникам по временной нетрудоспособности, возникшей из-за несчастного случая, случившегося при выполнении трудовых обязанностей;
- пособия сотрудникам по временной нетрудоспособности, возникшей из-за профессиональных заболеваний и т.д.

Каждый заполненный раздел бланка карточки учета страховых взносов заверяет подпись главного бухгалтера.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.80/159

КАРТОЧКА

индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за 2015 год

Стр. 1

Код тарифа		%
ОПС	СЧ	22
	НЧ	
	с превышением	10
	ОМС	5,1
	ФСС	2,9

Плательщик: ООО «Активо» ИНН/КПП: 7715231249/771501001
 Фамилия: Иванов Имя: Борис Отчество: Васильевич
 Страховой номер: 148-820-441 84 ИНН: 780307124217 Гражданство (страна): РФ
 Наличие инвалидности: ЕСТЬ НЕТ (нужное подчеркнуть) Дата выдачи справки: Дата окончания действия справки:
 Вид договора: трудовой ☒ гражданско-правовой ☐ авторский ☐ № договора: 12 Дата назначения на должность (или дата заключения договора): 14/10/2014

			Суммы (в рублях и копейках)											
			Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Статус застрахованного (код ²)														
Выплаты в соответствии с ч. 1—2 ст. 7 212-ФЗ		за месяц	65 000,00	65 000,00	62 300,00	60 850,00	68 000,00	68 000,00	67 200,00	63 800,00	65 000,00	65 000,00	65 000,00	65 000,00
		с начала года	65 000,00	130 000,00	192 300,00	253 150,00	321 150,00	389 150,00	456 350,00	520 150,00	585 150,00	650 150,00	715 150,00	780 150,00
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с 212-ФЗ:	ст. 8 ч. 7	за месяц	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		с начала года	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ст. 9 ч. 1, 2	за месяц	0,00	0,00	1 470,00	2 450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		с начала года	0,00	0,00	1 470,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00
	ст. 9 ч. 3 п. 1	за месяц	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		с начала года	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ст. 9 ч. 3 п. 2	за месяц	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		с начала года	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Сумма выплат, превышающая установленную ч. 4 ст. 8 212-ФЗ	на ОПС	за месяц	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	230,00	65 000,00
		с начала года	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	230,00	65 230,00
	на ФСС	за месяц	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41 230,00	65 000,00
		с начала года	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41 230,00	106 230,00
База для начисления страховых взносов на ОПС			за месяц	65 000,00	65 000,00	60 830,00	58 400,00	68 000,00	68 000,00	67 200,00	63 800,00	65 000,00	65 000,00	64 770,00
			с начала года	65 000,00	130 000,00	190 830,00	249 230,00	317 230,00	385 230,00	452 430,00	516 230,00	581 230,00	646 230,00	711 000,00
База для начисления страховых взносов на ОМС			за месяц	65 000,00	65 000,00	60 830,00	58 400,00	68 000,00	68 000,00	67 200,00	63 800,00	65 000,00	65 000,00	65 000,00
			с начала года	65 000,00	130 000,00	190 830,00	249 230,00	317 230,00	385 230,00	452 430,00	516 230,00	581 230,00	646 230,00	711 230,00
База для начисления страховых взносов в ФСС			за месяц	65 000,00	65 000,00	60 830,00	58 400,00	68 000,00	68 000,00	67 200,00	63 800,00	65 000,00	65 000,00	64 770,00
			с начала года	65 000,00	130 000,00	190 830,00	249 230,00	317 230,00	385 230,00	452 430,00	516 230,00	581 230,00	646 230,00	711 230,00
Начислено страховых взносов на ОПС	с сумм, не прев. пред. величину	за месяц	14 300,00	14 300,00	13 382,60	12 848,00	14 960,00	14 960,00	14 784,00	14 036,00	14 300,00	14 300,00	14 249,40	0,00
		с начала года	14 300,00	28 600,00	41 982,60	54 830,60	69 790,60	84 750,60	99 534,60	113 570,60	127 870,60	142 170,60	156 420,00	156 420,00
	с сумм, превыш. пред. величину	за месяц	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23,00	6 500,00
		с начала года	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23,00	6 523,00
Начислено страховых взносов на ОМС			за месяц	3 315,00	3 315,00	3 102,33	2 978,40	3 468,00	3 468,00	3 427,20	3 253,80	3 315,00	3 315,00	3 315,00
			с начала года	3 315,00	6 630,00	9 732,33	12 710,73	16 178,73	19 646,73	23 073,93	26 327,73	29 642,73	32 957,73	36 272,73
Начислено страховых взносов в ФСС			за месяц	1 885,00	1 885,00	1 764,07	1 693,60	1 972,00	1 972,00	1 948,80	1 850,20	1 885,00	1 885,00	689,33
			с начала года	1 885,00	3 770,00	5 534,07	7 227,67	9 199,67	11 171,67	13 120,47	14 970,67	16 855,67	18 740,67	19 430,00
Расходы на цели обязательного социального страхования всего ³ :			за месяц	0,00	0,00	1 470,00	2 450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			с начала года	0,00	0,00	1 470,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00
в том числе расходы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности в связи с материнством			за месяц	0,00	0,00	1 470,00	2 450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			с начала года	0,00	0,00	1 470,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00	3 920,00
в том числе расходы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний			за месяц	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			с начала года	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Главный бухгалтер

Богисова

Богисова Ольга Владимировна

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
 Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.81/159

Контрольные вопросы:

- Организации с какой среднесписочной численностью застрахованных лиц за 2015 г. должны представлять отчетность по форме-4 ФСС в электронном виде?
 - 25 человек и более.
 - Более 25 человек.
 - Более 50 человек.
- Организация правильно начислила страховые взносы и отразила их в отчетности, но не перечислила ежемесячные обязательные платежи в срок. Что ей грозит?
 - Штраф и пени.
 - Только пени.
 - Только штраф в размере 20% от не уплаченной в срок суммы страховых взносов.
- Организация заключила срочный трудовой договор менее чем на 6 месяцев с иностранцем, временно пребывающим на территории РФ (получившим миграционную карту). Нужно ли начислять на его зарплату страховые взносы на обязательное пенсионное страхование?
 - Да.
 - Нет.
- Сколько составляет с 1 января 2016 г. предельная величина базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в отношении каждого работника?
 - 718 000 руб. нарастающим итогом с начала года.
 - Предельная величина на 2016 г. для взносов в ФСС РФ не установлена.
 - 796 000 руб. нарастающим итогом с начала года.
- Нужно ли при перечислении ежемесячных платежей округлять их до полных рублей (без копеек)?
 - Нет.
 - Да.
- Облагается ли страховыми взносами в ПФР и ФФОМС вознаграждение физлицу, не зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя, за оказание услуг?
 - Облагается только взносами в ПФР.
 - Не облагается.
- Облагается взносами в ПФР и ФФОМС.
 - Каким образом облагаются страховыми взносами обязательные выплаты работнику при увольнении в связи с сокращением штата?
 - Только в части превышения трехкратного среднего месячного заработка увольняемого работника.
 - Не облагаются.
 - В полной сумме.

Задача 1

ООО «Кемпинг» в январе 20XX года начислило С.С. Самойлову за оказанные по гражданско-правовому договору услуги, связанные с составлением налоговой отчетности, вознаграждение в сумме 25 000 руб.

В июле 20XX года в штат введена дополнительная должность бухгалтера, и организация 12 июля 20XX года приняла на эту должность С.С. Самойлова (оклад— 50 000 руб. в месяц). За июль ему начислена зарплата в размере 34 090 руб. В августе организация выплатила сотруднику премию за увеличение объема производства в

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.82/159

размере 20 000 руб., то есть всего за август ему начислено 70 000 руб. С 11 по 14 октября (4 дня) сотрудник болел. За время болезни ему выплачено пособие в размере 9500 руб. (из этой суммы за счет работодателя — 4750 руб.). Также ему начислена зарплата за октябрь — 40 476 руб. Поскольку в сентябре у С.С. Самойлова родился ребенок, то в соответствии с положением о материальной помощи, принятым в организации, в ноябре ему начислили 45 000 руб. Значит, всего в ноябре ему начислено 95 000 руб.

С.С. Самойлов уволился по собственному желанию 29 декабря 20XX года. Ему начислена компенсация за неиспользованный отпуск в сумме 22 000 руб. и зарплата за отработанные дни в декабре в размере 45 652 руб. Расчет с работником произведен 29 декабря.

Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении и премия за увеличение объема производства включаются в базу для исчисления страховых взносов (ст. 9 Закона № 212-ФЗ).

Дата рождения С.С. Самойлова — 7 августа 1960 года, он не является инвалидом, поэтому взносы в ПФР в отношении этого сотрудника организация перечисляет только на страховую часть трудовой пенсии — 20% (п. 1 ст. 33 Закона № 167-ФЗ).

Заполнить по приведённым данным карточку учета страховых взносов на сотрудника. **Бланк документа – приложение 4**

Задача 2

Должностной оклад А.М. Михайловой, сотрудницы ООО «Престиж» (ее номер в списке — 7), составляет 40 000 руб. в месяц. Кроме оклада, организация начисляет ей ежемесячную премию в размере 5000 руб. В марте сотруднице начислена материальная помощь — 9000 руб. и премия к 8 Марта — 2000 руб.

В июле А.М. Михайлова представила в ООО «Престиж» справку об инвалидности II группы.

Организация с июля (месяца предоставления справки) должна открыть на данного сотрудника, ставшего инвалидом, новую страницу карточки и с выплат, начисленных А.М. Михайловой, перечислить страховые взносы по пониженным тарифам, то есть только в Пенсионный фонд в размере 14% (подп. 2 п. 2 ст. 57 Закона № 212-ФЗ). А до июля 2010 года организация перечисляет страховые взносы в отношении данной сотрудницы по тарифам, указанным в пункте 1 статьи 57 Закона № 212-ФЗ.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.83/159

Дата рождения А.М. Михайловой — 20 мая 1970 года. В период с января по июнь 2010 года в ПФР организация перечисляет взносы на страховую часть трудовой пенсии в размере 14%, на накопительную часть — 6% (п. 1 ст. 33 Закона № 167-ФЗ). С июля 2010 года взносы в Пенсионный фонд перечисляются на страховую часть трудовой пенсии — 8%, на накопительную часть — 6% (подп. 2 п. 2 ст. 33 Закона № 167-ФЗ).

Итак, с января по июнь включительно в индивидуальной карточке в отношении данной сотрудницы указывается код 1. А с июля в отношении сотрудника-инвалида следует дополнительно заполнить еще одну страницу карточки с кодом 3.

В базу для обложения страховыми взносами включаются ежемесячная премия и премия к 8 Марта, а также материальная помощь (в сумме, превышающей 4000 руб. за расчетный период).

В октябре 2010 года сумма выплат А.М. Михайловой нарастающим итогом с начала года превысит максимальную сумму базы для исчисления страховых взносов (415 000 руб.). С суммы превышения до конца календарного года страховые взносы организации исчислять не нужно.

Заполнить по приведённым данным карточку учета страховых взносов на сотрудника. **Бланк документа – приложение 4**

Практическое занятие № 16 Документальное оформление и отображение в учете операций по начислению НДФЛ, страховых взносов с применением бухгалтерской программы 1С: Предприятие - Бухгалтерия 8

Цель занятия:

Овладеть навыком расчета и отражения в учете страховых взносов при помощи прикладной программы 1С: Бухгалтерия.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.1

Имущество предприятия

Пример 1

Расчет базы для начисления страховых взносов и начисление страховых взносов производится с помощью документа **Начисление налогов (взносов) с ФОТ**.

1. Меню **Зарплата - Начисление налогов (взносов) с ФОТ**.
2. Нажмите на кнопку **Добавить**.
3. В поле **за** укажите месяц начисления взносов
4. В поле **Организация** по умолчанию указывается организация, установленная в настройках пользователя. Если в информационной базе

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.84/159

зарегистрировано более одной организации, то необходимо выбрать ту организацию, по которой будет производиться расчет взносов.

5. Поле **Ответственный** заполняется по умолчанию - значение из настроек текущего пользователя.

6. Расчет взносов производится автоматически при проведении документа.

Данные, на основании которых был произведен расчет страховых взносов, и результаты расчета взносов сохраняются в документе **Начисление налогов (взносов) с ФОТ**. При необходимости их можно просмотреть и скорректировать. Для этого в форме документа **Начисление налогов (взносов) с ФОТ** необходимо установить флажок **Корректировка расчета**. В результате в форме документа появляются две закладки

N	Сотрудник	ПФР - по суммарному тари...	ФСС, соц.страхование ФСС, несчастные случаи	ФФОМС	ФСС, ЕНВД	ФФОМС, ЕНВД	Взносы в ПФР по до...	Без спец.оценки	Класс опасный	Класс вредный 3.1	Класс вредный 3.2	Класс вредный 3.3	Класс вредный 3.4	Взносы в ПФР по доп. Без спец.оценки
1	Андреева Елена Юрьевна	8 800,00	1 160,00	2 040,00										
2	Игнатьев Николай Павлович	3 300,00	240,00	765,00										
3	Климова Ирина Николаевна	2 200,00	90,00	510,00										900,00
4	Савостин Николай Петрович	9 900,00	290,00	2 295,00										
5	Трембан Наталья Георгиевна	8 800,00	60,00	2 040,00										
6	Трофимова Варвара Сергеевна	4 400,00	1 160,00	1 020,00										
7	Трошина Мария Ивановна	1 276,00	240,00	295,80										
8	Филиппов Валерий Сергеевич	4 620,00	120,00	1 071,00						420,00				

N	Сотрудник	Начисление Вид дохода	Скидка	Результат	Облагается ЕНВД	Облагается взносами за занятых на работах с досрочной пенсией	Класс условий труда
1	Андреева Елена Юрьевна	Оклад по дням		40 000,00			
2	Игнатьев Николай Павлович	Доходы, целиком облагаемые страховым...		15 000,00		Работы с тяжелыми условиями труда, подпункты 2 - 18 пункта 1 статьи 27 закона «О трудовых ...	
3	Климова Ирина Николаевна	Оклад по дням		10 000,00			
4	Леонова Анна Сергеевна	Доходы, целиком облагаемые страховым...		50,00			
5	Леонова Анна Сергеевна	Пособие по уходу за ребенком до 3 лет		13 647,17			

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.85/159

Для автоматического заполнения данных на закладке **Налоговая база** можно воспользоваться кнопкой **Заполнить**. Табличная часть на этой закладке заполняется на основании данных о результатах расчета начислений за месяц, зарегистрированных документами **Начисление заработной платы работникам** (меню **Зарплата - Начисление заработной платы работникам**). Для каждого начисления формируется отдельная строка в табличной части документа и подбирается способ учета дохода для целей исчисления страховых взносов. Способ учета дохода для целей исчисления страховых взносов подбирается в соответствии с настройками вида начисления, выполненными в плане видов расчета **Начисления организаций** (меню **Зарплата - Сведения о начислениях - Начисления организаций**).

Если начисление облагается страховыми взносами частично, то необлагаемая сумма начисления указывается в колонке **Скидка** табличной части.

При необходимости данные табличной части на закладке **Налоговая база**, введенные в режиме автоматического заполнения, можно скорректировать вручную. Для расчета взносов с учетом внесенных изменений в этом случае необходимо воспользоваться кнопкой **Рассчитать**, расположенной на закладке **Налоги (взносы) с ФОТ**.

Пример 2

Сотруднику организации ООО "ТФ-Мега" Филиппову В.С. за январь 2015 г. начислено:

- оплата по окладу в сумме 20 000 руб.;
- материальная помощь к свадьбе в сумме 5 000 руб.

Сотрудник занят на работе с вредными условиями труда (подкласс 3.1) (согласно результатам проведения специальной оценки условий труда).

Необходимо начислить страховые взносы с выплат в пользу сотрудника за январь 2015 г.

Расчет страховых взносов по всем сотрудникам организации за месяц производится при проведении документа **Начисление налогов (взносов) с ФОТ** (меню **Зарплата - Начисление налогов (взносов) с ФОТ**).

После проведения для просмотра данных документа необходимо установить флажок **Корректировка расчета**. В результате в документе отображаются две закладки - **Налоги (взносы) с ФОТ** и **Налоговая база**.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.86/159

На закладке **Налоговая база** представлены результаты начислений сотрудников за январь 2015 г., учтенные при расчете взносов. Для каждого начисления указан способ учета доходов для исчисления страховых взносов, подобранный из настроек вида расчета начисления.

Сумма оплаты по окладу, начисленная с помощью предопределенного вида расчета **Оклад по дням**, учтена по виду дохода **Доходы, целиком облагаемые страховыми взносами**.

Начисление налогов (взносов) с ФОТ: Проведен *

Действия ▾

Номер: ТФ000000001 за: Январь 2015

Организация: 000 "ТФ-Мера" ☒ Корректировка расчета

Налоги (взносы) с ФОТ **Налоговая база**

Подбор Заполнить

№	Сотрудник	Начисление	Скидка	Результат	Облага... ЕНВД	Облагается взносами за занятых на работах с досрочной пенсией	Класс условий труда
1	Филлипов Валерий Сергеевич	Оклад по дням		20 000,00	☐	Работы с вредными условиями труда, подпункт 1 пункта 1 статьи 27 закона «О ...	Вредный, подкласс условий труда - 3.1
		Доходы, целиком облагаемые страховыми взносами					
2	Филлипов Валерий Сергеевич	Материальная помощь в связи с бракосочетанием	4 000,00	5 000,00	☐	Работы с вредными условиями труда, подпункт 1 пункта 1 статьи 27 закона «О ...	Вредный, подкласс условий труда - 3.1
		Материальная помощь, облагаемая страховыми взносами частично					
Итого:			4 000,00	25 000,00			

Ответственный: ФИО пользователя

Комментарий:

Сумма материальной помощи, начисленная с помощью созданного вида расчета **Материальная помощь**, описанного в **Начислениях организаций** (меню **Зарплата - Сведения о начислениях - Начисления организаций**), учтена по виду дохода **Материальная помощь, облагаемая страховыми взносами частично**. Необлагаемая часть начисления в виде материальной помощи указана в колонке **Скидка**. Материальная помощь не облагается в части, не превышающей 4 000 руб. за календарный год. Облагаемая сумма материальной помощи составляет 1 000 руб.

По условиям нашего примера сотрудник занят на работе с вредными условиями труда (подкласс 3.1) (согласно результатам проведения специальной оценки условий труда). В связи с этим на закладке **Налоговая база** необходимо вручную заполнить колонки **Облагается взносами за занятых на работах с досрочной пенсией** и **Класс условий труда**.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.87/159

Начисление налогов (взносов) с ФОТ: Проведен

Действия

Номер: ТФ000000001 за: Январь 2015

Организация: ООО "ТФ-Mega" ☒ Корректировка расчета

Налоги (взносы) с ФОТ | Налоговая база

Подбор | Рассчитать

N	Сотрудник	ПФР - по суммарному тари...	ФСС, соц.страхование ФСС, несчастные случаи	ФФОМС	ФСС, ЕНВД	ФФОМС, ЕНВД	Взносы в ПФР по до...	Без спец. оценки	Класс опасный	Класс вредный 3.1
1	Филиппов Валерий Сергеевич	4 620,00	609,00 126,00	1 071,00						420,00

Ответственный: ФИО пользователя

Контрольные вопросы:

1. Какие документы используются для учета страховых взносов и НДФЛ?
2. По каким ставкам может удерживаться НДФЛ и на какие из видов дохода они применяются?
3. Опишите процесс начисления страховых взносов с помощью программы 1С: Бухгалтерия

Здание 1.

На основании условий задачи 1 и 2 практической работы 32 начислите и отразите в учете страховые взносы и удержите НДФЛ с помощью прикладной программы 1С: Бухгалтерия.

Раздел 3 Выполнение работ по учету финансовых результатов деятельности организации

Тема 3.1 Учет финансовых результатов

Практическое занятие № 17 Определение финансового результата от обычных видов деятельности и отображение их на счетах бухгалтерского учета

Цель занятия:

Разобрать понятия «доход», «расход», «выручка», «себестоимость» и овладеть навыком определения финансового результата деятельности организации по обычному виду деятельности.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.1.

Пример 1

ООО "Альфа" предъявило счета покупателям за отгруженную продукцию на сумму 360 000 руб. Себестоимость реализованной продукции - 180 000 руб. НДС по

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.88/159

реализованной продукции - 60 000 руб., продукция не облагается акцизами и импортными пошлинами. На основании учетных документов в учете ООО "Альфа" сделаны следующие записи:

ДЕБЕТ 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" КРЕДИТ 90-1 "Выручка"

- 360 000 руб. - отражена выручка за реализованную продукцию;

ДЕБЕТ 90-2 "Себестоимость продаж" КРЕДИТ 43 "Готовая продукция"

- 180 000 руб. - списана себестоимость реализованной продукции;

ДЕБЕТ 90-3 "НДС" КРЕДИТ "Расчеты с бюджетом по налогам и сборам"

- 60 000 руб. - начислен НДС по реализованной продукции;

ДЕБЕТ 90-9 "Прибыль/убыток от продаж" КРЕДИТ 99 "Прибыли и убытки"

- 120 000 руб. - отражена сумма полученной прибыли.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 "Продажи", закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 "Прибыль/убыток от продаж". При этом составляются проводки:

ДЕБЕТ 90-1 "Выручка" КРЕДИТ 90-9 "Прибыль/убыток от продаж"

- 360 000 руб. - закрывается субсчет 90-1 "Выручка";

ДЕБЕТ 90-9 "Прибыль/убыток от продаж" КРЕДИТ 90-2 "Себестоимость продаж"

- 180 000 руб. - закрывается субсчет 90-2 "Себестоимость продаж";

ДЕБЕТ 90-9 "Прибыль/убыток от продаж" КРЕДИТ 90-3 "НДС"

- 60 000 руб. - закрывается субсчет 90-3 "НДС";

ДЕБЕТ 90-9 "Прибыль/убыток от продаж" КРЕДИТ 99 "Прибыли и убытки"

- 120 000 руб. - закрывается субсчет 90-9 "Прибыль/убыток от продаж".

Контрольные вопросы:

1. Что признается доходами от обычных видов деятельности организации?
2. Что признается доходами от обычных видов деятельности научно-исследовательской организации?
3. Что признается доходами от обычных видов деятельности лизинговой компании?
4. Какой из принципов положен в основу определения выручки для целей бухгалтерского учета?
5. Какое из условий должно обязательно выполняться при признании выручки в бухгалтерском учете?

Задача 1

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.89/159

В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по полной фактической производственной себестоимости; расходы на продажу продукции организация списывает в конце месяца полностью на себестоимость реализованной за месяц продукции.

Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее оплаты.

Полная фактическая производственная себестоимость готовой продукции, отгруженной за месяц покупателям, – 236 200 руб.; расходы на продажу – 42 800 руб.

Цена реализации – 354 000 руб., в том числе НДС – 54 000 руб. Определить финансовый результат от продажи продукции и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2

В соответствии с учетной политикой готовая продукция отражается на счете 43 «Готовая продукция» по сокращенной фактической производственной себестоимости. Расходы на продажу продукции организация списывает в конце месяца полностью на себестоимость реализованной за месяц продукции.

По условиям договора поставки переход права собственности на продукцию к покупателю происходит в момент ее отгрузки.

В течение месяца была реализована продукция, фактическая сокращенная производственная себестоимость которой составила 472 300 руб. Цена реализации 693 840 руб., в том числе НДС – 105 840 руб. Общехозяйственные расходы за месяц составили 63 700 руб., расходы на продажу – 21 400 руб. Определить финансовый результат от продажи продукции и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 3

В соответствии с учетной политикой организация ведет учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по полной фактической производственной себестоимости. Переход права собственности на продукцию к покупателю по условиям договора происходит в момент ее отгрузки.

В отчетном периоде организация произвела отгрузку готовой продукции покупателю на сумму 731 600 руб., включая НДС – 111 600 руб.

Фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции составила 538 000 руб.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.90/159

Расходы, связанные с продажей (реализацией) продукции, составили 62 000 руб. Определить финансовый результат от продажи продукции и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Практическое занятие № 18 Определение финансового результата от прочих видов деятельности и отображение их на счетах бухгалтерского учета

Цель занятия:

Разобрать понятия «прочий доход», и овладеть навыком определения финансового результата деятельности организации по прочему виду деятельности.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.1.

Пример 1

В отчетном периоде организацией были получены следующие доходы:

1. Выручка от продажи продукции – 118 000 руб., в том числе НДС – 18 000 руб.
2. Поступления от продажи основных средств – 59 000 руб., в том числе НДС – 9000 руб. (Первоначальная стоимость проданного объекта основных средств – 40 000 руб.; амортизация на день продажи – 5000 руб.)
3. Дивиденды по акциям, не принадлежащим организации, – 90 000 руб.
4. Проценты по займу, предоставленному работнику, – 8 000 руб.
5. Положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте – 72 000 руб.

В отчетном периоде организацией были произведены следующие расходы:

1. По производству и продаже продукции – 75 000 руб.
2. Признанные и подлежащие уплате штрафы за нарушение условий договора поставки продукции покупателю – 60 000 руб.
3. Отрицательная курсовая разница по операциям в иностранной валюте – 31 000 руб.
4. Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, – 44 000 руб.

Задание.

1. Составить бухгалтерские проводки.

Решение.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»		
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ		С.91/159

1	Отражена задолженность покупателя за реализованную продукцию	62	90-1	118 000
2	Отражены расходы по производству и продаже продукции	90-2	43	75 000
3	Начислен НДС бюджету	90-2	68	18 000
4	Отражена задолженность покупателя за проданный объект основных средств	62	91-1	59 000
5	Начислен в бюджет НДС по проданному объекту основных средств	91-2	68	9000
6	Списана первоначальная стоимость проданного объекта основных средств	01-2	01-1	40 000
7	Списана амортизация, начисленная по проданному объекту основных средств к моменту продажи	02	01-2	5000
8	Списана остаточная стоимость проданного объекта основных средств	91-2	01-2	35 000
9	Отражены в учете начисленные дивиденды по акциям	76	91-1	90 000
10	Отражены в учете начисленные проценты по предоставленному работнику займу	73	91-1	8000
11	Отражены в учете положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	62	91-1	72 000
12	Отражены в учете признанные и подлежащие уплате штрафы за нарушение условий договора поставки продукции покупателю	91-2	76	60 000
13	Отражены в учете отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	91-2	60	31 000
14	Отражены в учете расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	91-2	76	44 000
15	Определяются и списываются прибыли и убытки от обычных видов деятельности	90-9	99	25 000
16	Определяется и списывается сальдо прочих доходов и расходов	91-9	99	50 000

Контрольные вопросы:

1. Что такое доходы организации?
2. Что такое расходы организации?
3. Какие нормативные акты регулируют содержание и порядок расчета доходов и расходов организации?
4. Как рассчитать финансовый результат от прочей деятельности?
5. На каком счете определяется финансовый результат от прочей деятельности?
6. Прочие доходы и расходы организации: состав, структура и отражение в бухгалтерской финансовой отчетности.

Задача 1

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.92/159

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

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

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

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

Определить финансовый результат деятельности организации и отразить его бухгалтерскими записями.

Задача 2

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

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

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

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.93/159

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

Определить финансовый результат деятельности организации и отразить его бухгалтерскими записями.

Практическое занятие № 19 Отображение резервов на счетах бухгалтерского учета. Отображение доходов и расходов будущих периодов на счетах бухгалтерского учета

Цель занятия:

Разобрать понятия «доходы будущих периодов», «расходы будущих периодов», и научиться отражать их на счетах бухгалтерского учета, а также научиться формировать резервы на счетах бухгалтерского учета.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.1.

Пример 1

На 31 октября отчетного года ЗАО «Актив» провело инвентаризацию расчетов с покупателями и заказчиками. По ее итогам выявлена просроченная дебиторская задолженность за отгруженную продукцию в сумме 472 000 руб. (в том числе НДС – 72 000 руб.).

На предприятии создан резерв по сомнительным долгам на всю сумму задолженности. По данным бухгалтерского и налогового учета, выручка от реализации товаров (без НДС), полученная «Активом» за январь – октябрь, составила 2 900 000 руб., за январь – ноябрь – 4 500 000 руб., за год – 6 000 000 руб.

Фирма отчитывается по налогу на прибыль ежемесячно. В бухучете резерв создан на всю сумму дебиторской задолженности (472 000 руб.) в октябре. В налоговом учете резерв сформирован в таких суммах:

- в октябре – 290 000 руб. (2 900 000 руб. × 10%);
- в ноябре (нарастающим итогом с начала года) – 450 000 руб. (4 500 000 руб. × 10%);
- в декабре (также нарастающим итогом) – 472 000 руб.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.94/159

Таким образом, в октябре в учете появилась временная вычитаемая разница в сумме 182 000 руб. (472 000 – 290 000). Она привела к увеличению отложенного налогового актива – 36 400 руб. (182 000 руб. × 20%). Этот актив нужно будет уменьшать по мере накопления «налогового» резерва по сомнительным долгам. В учете «Актива» сделаны следующие проводки:

октябрь

ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 63 – 472 000 руб. – создан резерв на сумму сомнительной дебиторской задолженности;

ДЕБЕТ 09 КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» – 36 400 руб. (182 000 руб. × 20%) – отражено увеличение отложенного налогового актива;

Ноябрь

В налоговом учете доначислен резерв по сомнительным долгам в размере 160 000 руб. (450 000 – 290 000). Бухгалтер сделал проводку:

ДЕБЕТ 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» КРЕДИТ 09 – 32 000 руб. (160 000 руб. × 20%) – отражено уменьшение отложенного налогового актива.

Декабрь

Доначислен в налоговом учете резерв по сомнительным долгам в размере 22 000 руб. (472 000 – 450 000). Бухгалтер сделал проводку:

ДЕБЕТ 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» КРЕДИТ 09 – 4400 руб. (22 000 руб. × 20%) – отражено уменьшение отложенного налогового актива.

Пример 2

Пример учета расходов будущего периода и порядка их списания. Организация решила застраховать свое имущество на 6 месяцев (с 01.01.2014 по 30.06.2014). Страховая компания выставила счет, в котором отражена страховая сумма. Организация оплачивает этот счет полностью, но при этом организация может в любой момент расторгнуть договор и вернуть остаток средств. В данном случае, возникшие затраты по страхованию списать сразу в расходы нельзя. Расходы равномерно распределяются по всему сроку страхования, то есть сумма делится на 6 месяцев. Ежемесячно в расходы организации текущего месяца списывается 1/6 суммы страхования.

Какие проводки нужно выполнить в бухгалтерском учете в данном примере? Как произойдет закрытие счета 97?

Проводки по учету расходов будущих периодов:

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.95/159

Дата	Дебет	Кредит	Наименование операции
01.01	76	51	Оплачен счет страховой компании
01.01	97	76	Принят к учету страховой полис на 6 мес.
31.01	20	97	Списаны расходы на страхование (1/6 страхового взноса)
28.02	20	97	
31.03	20	97	
30.04	20	97	
31.05	20	97	
30.06	20	97	

Таким образом будет происходить постепенное списание расходов будущих периодов, по окончании срока страхования счет 97 полностью обнулится и закроется.

Контрольные вопросы:

1. Обязана ли компания свое решение о создании резерва по сомнительным долгам в налоговом учете закрепить в учетной политике?

а) нет, так как создание резерва - это право компании, которым она может воспользоваться в любой момент без указания об этом в учетной политике;

б) да, это обязательно.

2. Вправе ли компания, по мнению Минфина России, учесть при формировании резерва сумму НДС, которая относится к сомнительной задолженности?

а) да, НК РФ не запрещает это;

б) нет, в данной ситуации НДС не имеет отношения к налогу на прибыль, поэтому сумма налога не участвует в формировании резерва по сомнительным долгам.

3. Обязана ли организация, по мнению финансового и налогового ведомств, зачесть дебиторскую задолженность в счет существующей у нее кредиторской задолженности по этому же контрагенту?

а) компания может провести взаимозачет, но не обязана этого делать, так как в целом проведение взаимозачета является ее правом;

б) да, в данной ситуации компания обязана провести взаимозачет.

4. В каком порядке списывается безнадежный долг, не участвующий в формировании резерва по сомнительным долгам в налоговом учете?

а) безнадежная задолженность списывается за счет резерва по сомнительным долгам, даже если она не участвовала в его формировании;

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.96/159

б) безнадежный долг списывается во внереализационные расходы в качестве убытка.

5. Вправе ли компания, по мнению Минфина России, признать безнадежной сомнительную задолженность компании-должника, исключенной из ЕГРЮЛ по решению налоговиков?

а) нет, так как исключение должника из ЕГРЮЛ еще не означает невозможности исполнения им обязательств и может быть обжаловано кредиторами;

б) да, такая задолженность признается безнадежной, так как с момента исключения должника из ЕГРЮЛ обязательства прекращаются вследствие невозможности их исполнения.

6. Может ли компания признать сомнительную задолженность безнадежной на основании постановления судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства?

а) нет, постановления судебного пристава-исполнителя недостаточно для признания таких долгов безнадежными;

б) да, долг признается безнадежным при условии, что судебный пристав-исполнитель предпринял все требуемые меры по поиску должника или если у такого должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание.

Задача 1

ЗАО «Строитель» готовится к тендеру на строительство объекта. Тендер запланирован на ноябрь отчетного года. Разработку технико-экономического обоснования осуществляет проектная организация. ТЭО получено в ноябре и его стоимость составляет 708 000 руб., в том числе НДС – 108 000 руб. Договор строительного подряда заключен в декабре отчетного года. Работы сданы заказчику в апреле года, следующего за отчетным. Издержки на ТЭО можно включить в расходы по договору подряда, поскольку на момент их осуществления есть вероятность, что тендер будет выигран, а контракт - подписан. Эти затраты понесены в связи с предстоящими работами, поэтому их сумму нужно отнести к расходам будущих периодов. Списываются они единовременно: в бухгалтерском учете – после завершения работ по договору подряда (п. 21 ПБУ 2/2008), а в налоговом учете – на дату акта приемки-передачи ТЭО. Отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.97/159

В январе отчетного года ЗАО «Актив» приобрело право на использование компьютерной программы. Лицензионным договором установлено, что ПО подлежит использованию в течение трех лет. Затраты на оплату права использования программы составили 18 000 руб. (единовременный платеж). Отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 3

В течение текущего месяца организацией произведен капитальный ремонт оборудования и иных объектов основных средств на сумму 50000 руб. при смете ремонтных работ на год в 124000 руб.

Ремонту подвергались объекты общехозяйственного назначения - 18000 руб. и объекты основного производства - 32000 руб.

Создание резерва расходов на ремонтные работы учетной политикой предприятия не предусмотрено. Отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета

Задача 4

Годовая сумма затрат на ремонт основных производственных фондов цехов предприятия составляет 750000 руб.

Исходя из сметной стоимости ремонта на год, сумма ежемесячных отчислений в резерв расходов на ремонт основных средств составит 62500 руб. (750 000 руб. / 12 мес.).

Фактические расходы на ремонт основных производственных фондов за отчетный месяц составили 120000 руб., в том числе:

- затраты цехов предприятия - 72000 руб.;
- работы сторонних организаций - 48000 руб. (в том числе НДС - 8000 руб.);

Отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета

Задача 5

Промышленное предприятие производит бытовую технику, на которую установлен гарантийный срок в 1 год.

Для равномерного включения затрат по гарантийному ремонту в себестоимость продукции учетной политикой предприятия предусмотрено создание резерва на проведение гарантийных ремонтов. Притом норматив ежемесячных отчислений в резерв определен на предприятии исходя из аналогового метода. Так, из 100 единиц реализованной продукции в течение года выходит из строя в среднем 5 единиц, а затраты на ремонт в среднем составляют 30 % продажной стоимости техники.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.98/159

Всего за год предприятие планирует выпустить 120000 единиц продукции, ориентировочная стоимость единиц продукции - 4500 руб.

Исходя из предполагаемого объема продаж размер создаваемого за год резерва составит 8100000 руб. (120000 ед. / 100 ед. x 5 x 4500 руб.) x 30 %), а размер ежемесячных отчислений в резерв составит 675000 руб. (8100000 руб. / 12 месяцев).

За шесть месяцев 2001 года сумма отчислений в резерв составила 4050000 руб. (675000 руб. x 6 месяцев).

За этот же период отпущено материалов для проведения ремонтных гарантийных работ на сумму 1200000 руб., а сами затраты на ремонт составили 3000000 руб.

Отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета

Практическое занятие № 20 Определение прибыли или убытка и отражение на счетах бухгалтерского учета

Цель занятия:

Разобрать понятия «прибыль», «убыток», и научиться определять финансовый результат от деятельности организации и отражать его на счетах бухгалтерского учета.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.1

Примеры рассмотрены в практической работе 16 и 17.

Контрольные вопросы:

Тестирование по вариантам.

1 вариант

1. При формировании затрат на производство продукции в бухгалтерском учете бухгалтер руководствуется:

- а) положениями по бухгалтерскому учету;
- б) Налоговым кодексом РФ;
- с) Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению.

2. Классификация затрат на производство по экономическим элементам используется:

- а) для исчисления затрат на материалы;
- б) для расчета себестоимости конкретного вида продукции;
- с) для установления цены изделия;
- д) для составления сметы затрат на производство.

3. Выручку от реализации объекта основных средств в организации отражают в составе:

- а) прочих доходов;
- б) прочих расходов;
- с) чрезвычайных расходов.

4. Выручку от реализации объекта основных средств в организации отражают корреспонденцией:

- а) Дт счета 90, Кт счета 01;
- б) Дт счета 62, Кт счета 91;
- с) Дт счета 91, Кт счета 01.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.99/159

5. Синтетический учет операций по реализации продукции (работ, услуг) в организации ведут:

- а) в журнал-ордере;
- б) в Главной книге;
- с) в ведомости.

6. Счет 91 в конце каждого месяца:

- а) имеет кредитовое сальдо;
- б) имеет дебетовое сальдо;
- с) сальдо не имеет.

7. Непокрытый убыток отчетного года по реализации продукции (работ, услуг) формируется:

- а) по кредиту счета 90 «Продажи»;
- б) по дебету счета 90 «Продажи»;
- с) по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

8. Чистая прибыль отчетного года определяется на бухгалтерском счете:

- а) 90 «Продажи»;
- б) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- с) 99 «Прибыли и убытки».

9. Сальдо по счету 80 должно соответствовать:

- а) задолженности учредителей по вкладам;
- б) оплаченной части задолженности по вкладам учредителей в уставный капитал;
- с) чистым активам организации;
- д) размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах.

10. Число акционеров закрытого акционерного общества:

- а) может быть неограниченным;
- б) не должно быть менее 3;
- с) не может быть более 25;
- д) не должно превышать 50.

11. Увеличение уставного капитала отражается в учете:

- а) Дт счета 80, Кт счета 75;
- б) Дт счета 75, Кт счета 80;
- с) Дт счета 81, Кт счета 80.

12. Денежные средства, поступившие от учредителей в качестве вклада в уставный капитал:

- а) учитываются в составе прочих доходов при исчислении налога на прибыль;
- б) учитываются в составе прочих доходов при исчислении налога на прибыль;

с) не учитываются в составе доходов при исчислении налога на прибыль.

13. Создание резерва на покрытие убытка за отчетный год оформляется проводкой:

- а) Дт счета 91, Кт счета 82;
- б) Дт счета 99, Кт счета 97;
- с) Дт счета 84, Кт счета 59;
- д) Дт счета 84, Кт счета 82.

14. Курсовые разницы по формированию уставного капитала подлежат отнесению:

- а) на прочие доходы;
- б) на добавочный капитал;
- с) на прочие расходы.

15. Уплата государственной пошлины за регистрацию изменений в уставный капитал отражается:

- а) Дт счета 68, Кт счета 51 и далее Дт счета 26, Кт счета 68;
- б) Дт счета 90, Кт счета 51;
- с) Дт счета 91, Кт счета 68 и далее Дт счета 68, Кт счета 80.

2 вариант

1. Акционерное общество не вправе принимать решение о приобретении размещенных им акций, если:

- а) чистые активы меньше величины собственного капитала;
- б) номинальная стоимость акций, находящихся в обращении, составляет менее 90 % уставного капитала;
- с) чистые активы меньше величины уставного капитала.

2. Выкуп собственных акций у акционеров отражается:

- а) Дт счета 80, Кт счета 51;
- б) Дт счета 80, Кт счета 75;
- с) Дт счета 81, Кт счета 51.

3. Отрадите хозяйственные операции по формированию уставного капитала:

- а) Дт счета 75, Кт счета 80 и далее Дт счетов 50, 51, 01, 10, 43, Кт счета 75;
- б) Дт счета 51, Кт счета 80 и далее Дт счетов 01, 10, 41, Кт счета 51;
- с) Дт счета 80, Кт счета 75 и далее Дт счета 51, Кт счета 80.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.100/15 9

4. Перерасчет величины уставного капитала, стоимость которого выражена в валюте, производится:

- a) на дату совершения операции;
- b) на отчетную дату;
- c) по мере изменения валютного курса;
- d) во всех перечисленных случаях.

5. Увеличение уставного капитала за счет собственных источников отражается проводкой:

- a) Дт счета 75, Кт счета 80;
- b) Дт счета 84, Кт счета 80;
- c) Дт счета 81, Кт счета 80.

6. Увеличение уставного капитала за счет уменьшения номинала акций:

- a) Дт счета 80, Кт счета 75;
- b) Дт счета 80, Кт счета 58;
- c) Дт счета 80, Кт счета 84.

7. Датой возникновения курсовых разниц по вкладам в уставный капитал является:

- a) дата государственной регистрации (приобретение статуса юридического лица);
- b) дата отражения в учете задолженности по вкладам;
- c) дата внесения вкладов.

8. Прирост или уменьшение средств, вложенных собственниками в предприятие, отражается:

- a) по счету 75 «Расчеты с учредителями»;
- b) по счету 99 «Прибыли и убытки»;
- c) по счету 83 «Добавочный капитал».

9. Государственная помощь в порядке целевого финансирования признается:

- a) собственными средствами при выполнении определенных условий;
- b) доходами будущих периодов, которые являются краткосрочными обязательствами;
- c) сразу кредиторской задолженностью.

10 Положительная курсовая разница, связанная с формированием уставного капитала, отражается проводкой:

- a) Дт счета 75, Кт счета 80;
- b) Дт счета 75, Кт счета 83;
- c) Дт счета 75, Кт счета 91.

11. Резервный капитал акционерного общества, созданный в соответствии с законодательством, может быть направлен:

- a) на выплату дивидендов акционеров;
- b) на увеличение уставного капитала общества;
- c) на покрытие убытков, погашение облигаций общества и выкуп акций в случае отсутствия иных средств.

12. Резервный капитал в акционерных обществах должен быть сформирован согласно действующему законодательству:

- a) не менее 15 % уставного капитала;
- b) не менее 5 % прибыли;
- c) 25 % уставного капитала;
- d) 10 % объема выручки.

13. Направление средств резервного капитала на погашение убытка отчетного года отражается проводкой:

- a) Дт счета 82, Кт счета 99;
- b) Дт счета 82, Кт счета 84;
- c) Дт счета 82, Кт счета 91;
- d) Дт счета 82, Кт счета 90.

14. Денежная оценка имущества, вносимая в оплату дополнительных акций, производится:

- a) учредителями;
- b) общим собранием акционеров;
- c) советом директоров (наблюдательным советом) общества;
- d) правильного ответа нет.

15. Начисление и выплата дивидендов по решению собрания акционеров отражаются проводкой:

- a) Дт счета 99, Кт счета 75 и далее – Дт счета 84, Кт счета 99;
- b) Дт счета 80, Кт счета 75 и далее – Дт счета 75, Кт счета 50;
- c) Дт счета 84, Кт счетов 70, 75 и далее – Дт счетов 70, 75, Кт счета 50.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.101/15 9

Задача 1

Заполните недостающие суммы, расставьте корреспонденцию счетов и определите конечный финансовый результат организации.

Журнал регистрации хозяйственных операций за март 20 года

№ п/п	Содержание хозяйственной операции, документ	Сумма, руб.
1	<u>Выписка банка из расчетного счета</u> Поступили денежные средства на расчетный счет: а) от покупателей за отгруженную им продукцию б) штраф от ОАО «Сигнал» за поставку некачественных материалов в) краткосрочная ссуда банка Итого:	65 000 2 510 200 000 267 510
2	<u>Выписка банка из расчетного счета</u> Перечислено с расчетного счета: а) в погашение задолженности перед бюджетом б) в погашение задолженности перед внебюджетными фондами в) получено по чеку для выплаты заработной платы Итого:	51 100 26 000 42 750 119 850
3	<u>Отчет кассира, расходный кассовый ордер, платежные ведомости</u> Выдана заработная плата работникам	42 750
4	<u>Справка бухгалтерии</u> Начислены расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых банком	3 500
5	<u>Выписка банка из расчетного счета</u> а) зачислены проценты от банка за использование им денежных средств, находящихся на расчетном счете б) оплачены услуги банка в) оплачен штраф за недопоставку продукции ООО «Восход» Итого:	2 750 3 500 2 800 9 050
6*	<u>Платежное требование, счет-фактура</u> Акцептован счет ОАО «Сигнал» за материалы а) покупная стоимость материалов 18700 б) НДС Итого: 22066*0.7	13090 15446
7	<u>Платежное требование, счет-фактура</u> Акцептован счет транспортной организации за доставку материальных ценностей на склад организации а) по тарифу за перевозку б) НДС Итого:	3 750 4 425
8	<u>Выписка банка из расчетного счета</u> Оплачен счет транспортной организации	
9	<u>Справка бухгалтерии, книга покупок</u> Зачтен НДС по транспортным услугам	
10*	<u>Лимитно-заборные карты, расходные накладные</u> Отпущены со склада и израсходованы в марте материалы по учетным ценам: а) цехами основного производства на изготовление – продукции А – продукции Б б) на общепроизводственные нужды в) на общехозяйственные нужды г) на упаковку готовой продукции, отгруженной покупателям Итого:	20503 14042 6461 301 133 1204 22141
11	<u>Расчет №1 списания транспортно-заготовительных расходов</u>	2691

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.102/159

№ п/п	Содержание хозяйственной операции, документ	Сумма, руб.
	Согласно расчету списаны отклонения фактической себестоимости материалов от учетной, относящиеся к отпущенным и израсходованным в марте материалам:	1843
	а) цехами основного производства на изготовление	848
	– продукции А	40
	– продукции Б	17
	б) на общепроизводственные нужды	158
	в) на общехозяйственные нужды	
	г) на упаковку готовой продукции, отгруженной покупателям	
	Итого:	2906
12	<u>Счет-фактура</u>	6 800
	Акцептованы счета Энергосбыта за электрическую и тепловую энергию, израсходованную:	2 400
	а) цехами основного производства	
	б) на общехозяйственные нужды	
	Итого за услуги:	9 200
	НДС	
	Итого:	10 856
13	<u>Выписка банка из расчетного счета</u>	
	Оплачены счета Энергосбыта	
14	<u>Справка бухгалтерии, книга покупок</u>	
	Зачтен НДС по услугам Энергосбыта	
15*	<u>Расчетные ведомости, ведомость распределения заработной платы</u>	19810
	Начислена и распределена основная заработная плата за март:	14000
	а) рабочим, занятым производством	5810
	– продукции А	10500
	– продукции Б	21 000
	б) обслуживающему персоналу цехов основного производства	14 000
	в) специалистам и служащим управления организации	
	г) работникам, занятым сбытом готовой продукции	
	Итого:	65310
16	<u>Расчетные ведомости, справка бухгалтерии</u>	
	Произведены отчисления в фонды социального страхования и обеспечения от заработной платы, начисленной:	
	а) рабочим, занятым производством	
	– продукции А	
	– продукции Б	
	б) обслуживающему персоналу цехов основного производства	
	в) специалистам и служащим управления организации	
	г) работникам, занятым сбытом готовой продукции	
	Итого:	
17*	<u>Справка-расчет бухгалтерии</u>	3500
	Зарезервированы суммы:	2695
	а) на капитальный ремонт основных средств	
	5000*0.7	
	б) на предстоящие расходы по оплате отпусков производственным рабочим цехов основного производства 3850*0.7	
	Итого: 8850*0.7	6195
18*	<u>Расчетная ведомость, налоговые карточки</u>	
	Произведены удержания с сумм оплаты труда налога на доходы физических лиц	
19*	<u>Расчет амортизации основных средств</u>	3640
	Начислена амортизация по объектам основных средств:	1540
	а) производственному оборудованию, зданиям, сооружениям, производственному и хозяйственному инвентарю основных цехов	
	б) зданиям, сооружениям и инвентарю общехозяйственного назначения	

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.103/159

№ п/п	Содержание хозяйственной операции, документ	Сумма, руб.
	Итого:	5180
20*	<u>Расчет амортизации нематериальных активов</u> Начислена амортизация по объектам нематериальных активов, используемым: а) в управлении основными цехами б) в управлении организацией	280 560
	Итого: 1200*0.7	840
21	<u>Расчет №2 распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов за март</u> Распределены и списаны в конце месяца на затраты основного производства общепроизводственные расходы: – на продукцию А – на продукцию Б и общехозяйственные расходы: – на продукцию А – на продукцию Б	
	Итого:	62856
22	<u>Расчет №3, ведомость выпуска готовой продукции за март</u> Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости: – продукция А – продукция Б	
	Итого:	145103
	<u>Примечание: незавершенное производство на конец месяца составляет</u> – по продукции А – по продукции Б	20 870 6 300
	Итого:	27 170
23	<u>Товарно-транспортные накладные, ведомости отгрузки и продажи продукции</u> Отгружена и отпущена покупателям готовая продукция по фактической себестоимости (см. операцию 22)	145103
24*	<u>Платежное требование, ведомости отгрузки и продажи продукции, книга продаж</u> Предъявлены счета покупателям за отгруженную и отпущенную продукцию по ценам продажи: – продукция А – продукция Б	173950 56735
	Итого:	
	НДС	
	Итого: 388869*0,7	
25*	<u>Справка-расчет бухгалтерии, книга продаж</u> Начислен НДС за отгруженную продукцию	
26	<u>Счет-фактура, платежное требование</u> Акцептованы счета транспортной организации за доставку готовой продукции со склада организации покупателям: а) стоимость транспортных услуг б) НДС	18 000
	Итого:	21 240
27	<u>Выписка банка из расчетного счета</u> Оплачены транспортные услуги	21 240
28	<u>Справка-расчет бухгалтерии, книга покупок</u> Предъявлена к зачету сумма НДС по оплаченным транспортным услугам	3 240
29	<u>Справка-расчет бухгалтерии</u> Списаны расходы, связанные со сбытом продукции	37562
30	<u>Справка-расчет бухгалтерии</u>	

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.104/159

№ п/п	Содержание хозяйственной операции, документ	Сумма, руб.
	Выявлен и списан в конце месяца финансовый результат от продажи продукции	
31	<u>Справка-расчет бухгалтерии</u> В конце месяца списано сальдо прочих доходов и расходов	
32	<u>Справка-расчет бухгалтерии, налоговая декларация по налогу на прибыль</u> Произведен расчет налога от суммы фактической прибыли	
	Всего:	1425488

Практическое занятие № 21 Отображение реформации баланса в бухгалтерском учете. Списание нераспределённой прибыли или непокрытого убытка

Цель занятия:

Научиться производить реформацию бухгалтерского баланса по результатам отчетного года

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.1

Пример

Основной деятельностью ООО «Реформа» является оптовая торговля продуктами широкого потребления. По итогам 2015 года выручка от реализации составила 7 515 000 руб., НДС 1 146 356 руб. при себестоимости товара 4 330 000 руб. Сумма расходов на продажу составила 980 000 руб. Прочие доходы по счету 91.1 — 113 000 руб., прочие расходы по счету 91.2 — 312 000 руб.

По итогам года ООО «Реформа» получила прибыль от продаж в сумме 1 058 644 руб. (7 515 000 — 1 146 356 — 4 330 000 — 980 000). Также был выявлен убыток от прочей деятельности 199 000 руб. (312 000 — 113 000).

Оборотно-сальдовая ведомость по состоянию на 31.12.2015 выглядит так:

Счет	Наименование	Дт (сумма)	Кт (сумма)
90	Продажи	—	—
90.1	Выручка		7 515 000 руб.
90.2	Себестоимость продаж	4 330 000 руб.	
90.3	НДС	1 146 356 руб.	
90.9	Прибыль (убыток) от продаж	1 058 644 руб.	
91	Прочие доходы и расходы	—	—
91.1	Прочие доходы		113 000 руб.
91.2	Прочие расходы	312 000 руб.	
91.9	Сальдо прочих доходов и расходов		199 000 руб.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.105/159

Бухгалтером ООО «Реформа» в конце года должны быть сделаны следующие проводки:

Дт	Кт	Описание	Сумма	Документ
90.1	90.9	Закрытие субсчета по учету выручки от продаж	7 515 000 руб.	Оборотно-сальдовая ведомость
90.9	90.2	Закрытие субсчета по учету себестоимости продаж (4 330 000 + 980 000)	5 310 000 руб.	Оборотно-сальдовая ведомость
90.9	90.3	Закрытие суммы НДС	1 146 356 руб.	Оборотно-сальдовая ведомость
91.1	91.9	Закрытие субсчета прочих доходов	113 000 руб.	Оборотно-сальдовая ведомость
91.9	91.2	Закрытие субсчета прочих расходов	312 000 руб.	Оборотно-сальдовая ведомость
99.1	99.9	Отражение прибыли (1 058 644 — 199 000)	859 644 руб.	Оборотно-сальдовая ведомость

Контрольные вопросы:

1. Порядок признания в учете доходов и расходов организации.
2. Особенности учета финансового результата от обычных видов деятельности.
3. Особенности учета финансового результата от прочих операций.
4. Порядок формирования и учета конечного финансового результата.
5. Каковы особенности исчисления текущего налога на прибыль?
6. Что такое «реформация баланса» и особенности ее проведения?

Задача 1

На основании заданий практической работы 36 сделать реформацию бухгалтерского баланса на конец отчетного года.

Задача 2

На основании заданий практической работы 37 сделать реформацию бухгалтерского баланса на предприятии.

Задача 3

На основании сквозной задачи из практической работы 39 сделать реформацию бухгалтерского баланса.

Практическое занятие № 22. Отображение на счетах бухгалтерского учета распределения чистой прибыли (РАБОТА В МАЛЫХ ГРУППАХ)

Цель занятия:

Научиться отражать проводками на счетах бухгалтерского учета распределения чистой прибыли, полученной по итогам года, на различные цели.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.106/159

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.1

Пример

По итогам 2013 г. чистая прибыль МУП составила 1 млн руб. Из нее в бюджет городского округа было перечислено 200 000 руб. Оставшаяся часть чистой прибыли направляется:

- в резервный фонд 5% — 40 000 руб.;
- в фонд потребления 25% — 200 000 руб.;
- в фонд развития 70% — 560 000 руб.

Компания создала к счету 84 следующие аналитические субсчета:

- 84-1 «Прибыль неиспользованная»;
- 84-21 «Неиспользованные средства фонда потребления»;
- 84-22 «Использованные средства фонда потребления»;
- 84-31 «Неиспользованные средства фонда развития»;
- 84-32 «Использованные средства фонда развития».

Бухгалтер сделает проводки:

Дебет 99 Кредит 84-1

- 1 млн руб. — отражена сумма чистой прибыли, полученной за 2013 г.

Дебет 84-1 Кредит 75

- 200 000 руб. — задолженность перед учредителем по перечислению средств в бюджет городского округа

Дебет 84-1 Кредит 82

- 40 000 руб. — создан резервный фонд

Дебет 84-1 Кредит 84-21

- 200 000 руб. — сформирован фонд потребления

Дебет 84-1 Кредит 84-31

- 560 000 руб. — сформирован фонд развития

За счет средств фонда развития приобретено основное средство, стоимостью 59 000 руб., в т.ч. НДС.

В бухгалтерском учете эти операции будут отражены следующим образом:

Дебет 84-31 Кредит 84-32

- 59 000 руб. — средства фонда направлены на приобретение основного средства

Дебет 60 Кредит 51

- 59 000 руб. — перечислены деньги поставщику основного средства

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.107/159

Дебет 08 Кредит 60

— 50 000 руб. — затраты на покупку основного средства учтены в составе капитальных вложений

Дебет 19 Кредит 60

— 9 000 руб. — НДС по приобретенному основному средству

Дебет 01 Кредит 08

— 50 000 руб. — приобретенное имущество учтено в составе ОС

За счет средств фонда потребления выплачена материальная помощь работникам в сумме 20 000 руб.

Дебет 84-21 Кредит 84-22

— 20 000 руб. — средства фонда использованы на выплату материальной помощи

Дебет 70 Кредит 50

— 20 000 руб. — материальная помощь выплачена сотрудникам

Дебет 91-2 Кредит 70

— 20 000 руб. — материальная помощь, выплаченная за счет чистой прибыли, учтена в составе прочих расходов.

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение понятиям «чистая прибыль», «нераспределённая прибыль».
2. Какие фонды могут создаваться за счет чистой прибыли?
3. На какие цели может быть использована чистая прибыль?
4. Как вы понимаете сущность фонда накопления и фонда потребления? В чем их отличие?

Задача 1

Студенты разбиваются по группам по 5 человек, распределяя между собой роли: руководитель, бухгалтер и 3 производственных рабочих. После чего руководитель вместе с бухгалтером утверждают название организации, вид деятельности, а также учетную политику и устав.

Закключают трудовые договора с сотрудниками и принимаются за отражение хозяйственных операций по организации, основываясь на условии сквозной задачи практической работы 39, используя собственные данные о сумме заработной платы, затрат на производство и так далее.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.108/159

После чего бухгалтер определяет финансовый результат деятельности компании за период и производит реформацию баланса.

На основании учетной политики и устава необходимо распределить чистую прибыль на соответствующие цели и отразить это на счетах бухгалтерского учета.

По окончанию группы студентов проверяют работы друг друга, высказывая своё мнение и задавая вопросы, а преподаватель выступает в роли контрагента (поставщика, покупателя) для каждой из организаций.

Практическое занятие № 23 Отображение в учете финансовых результатов от обычных и прочих видов деятельности с применением программы 1С: Бухгалтерия

Цель занятия:

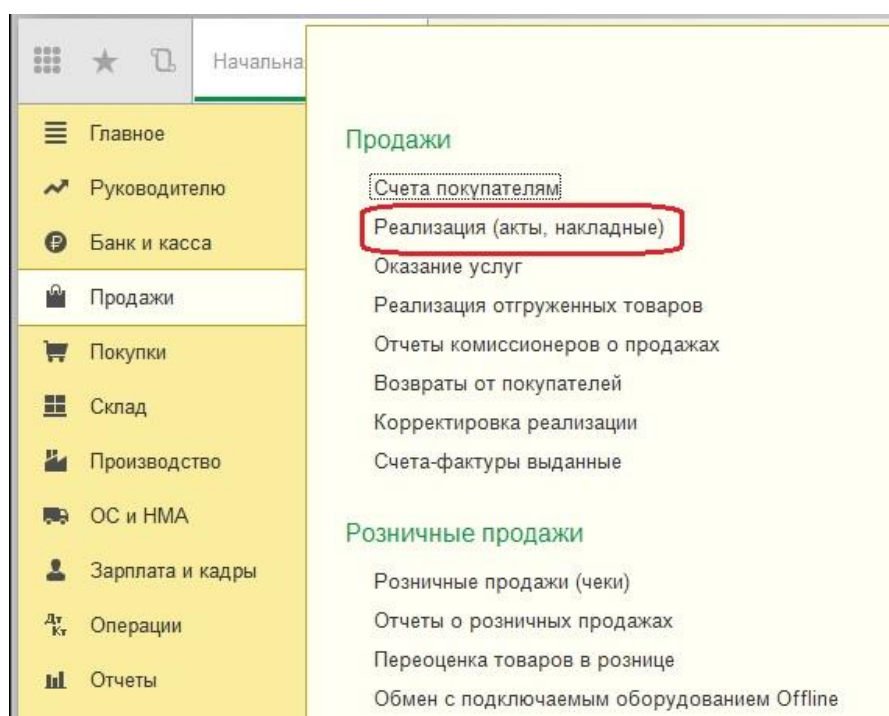
Научиться отражать проводками на счетах бухгалтерского учета финансового результата по обычным и прочим видам деятельности с применением программы 1С:Бухгалтерия

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.1.

Пример

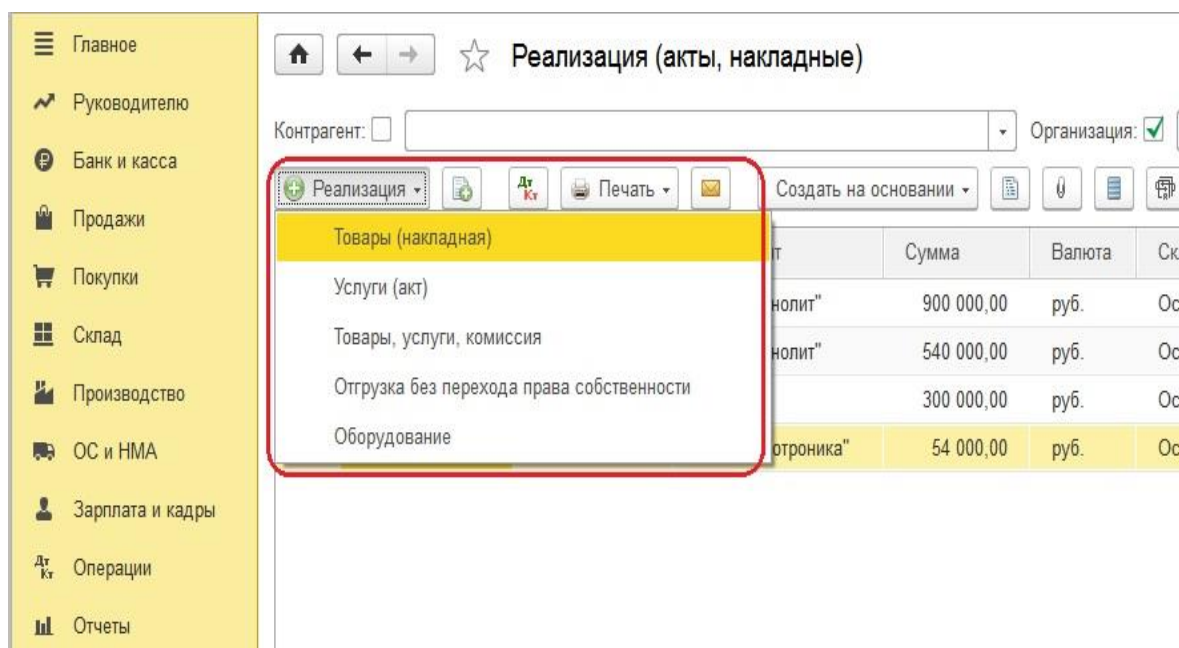
Сначала необходимо отразить факт реализации товаров или услуг, для того:

Переходим в раздел «Продажи» и переходим к "Реализация (акты, накладные)", который также предназначен для отражения операций по реализации товаров, материалов, услуг, готовой продукции и оборудования.



МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.109/159

Для добавления нового документа, нажимаем кнопку "Реализация" и программа сразу уточняет вид операции.



Операция "Товары (накладная)" - для регистрации реализации ТМЦ по договору продажи. Операция "Услуги (акт)" - для отражения выполнения работ и оказания услуг заказчику. Операция "Продажа, комиссия" переименована в "Товары, услуги, комиссия".

Рассмотрим заполнение документа, выбрав операцию "Товары (накладная)". В открывшемся окне заполняем реквизиты Организация, Склад, Контрагент и Договор. Используя ссылки в поле "Расчеты", мы можем изменить счета расчетов с контрагентами и правила зачета аванса, а также изменить тип цен и настроить НДС, будет ли учитываться НДС в документе и если будет, то как в сумме или сверху.

Затем нам нужно заполнить табличную часть. Нажимаем "Добавить" и заполняем все данные строки - номенклатуру, количество, цену, ставку НДС и счета учета. Если необходимо изменить реквизиты продавца и покупателя, то нажимаем "Реквизиты продавца и покупателя". Например, подписи ответственных лиц, грузополучатель и реквизиты доверенности.

Чтобы выписать счет-фактуру необходимо нажать на одноименную кнопку, расположенную после табличной части.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.110/159

Реализация товаров: Накладная (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании ЭДО

Номер: от: 17.01.2013 0:00:00 Организация: Торговый дом "Комплексный"

Контрагент: ИнноТрейд Склад: Основной склад

Договор: Договор купли-продажи ИН-0009 Банковский счет:

Счет на оплату: Расчеты: 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически

Тип цен: Оптовая (НДС сверху)

Добавить Заполнить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Паста шоколадная	500,000	140,00	70 000,00	18%	12 600,00	82 600,00	41.01.90.01.1. Продукты 90.02.1

Подписи Доставка Документ подписан

Всего: 82 600,00 руб. в т.ч. НДС: 12 600,00

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

После этого действия появится гиперссылка на сам документ.

Реализация товаров: Накладная ТД00-000001 от 17.01.2013 12:00:01

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании ЭДО

Номер: ТД00-000001 от: 17.01.2013 12:00:01 Организация: Торговый дом "Комплексный"

Контрагент: ИнноТрейд Склад: Основной склад

Договор: Договор купли-продажи ИН-0009 Банковский счет:

Счет на оплату: Расчеты: 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически

Тип цен: Оптовая (НДС сверху)

Добавить Заполнить Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Паста шоколадная	500,000	140,00	70 000,00	18%	12 600,00	82 600,00	41.01.90.01.1. Продукты 90.02.1

Подписи Доставка Документ подписан

Всего: 82 600,00 руб. в т.ч. НДС: 12 600,00

Счет-фактура: 1 от 17.01.2013

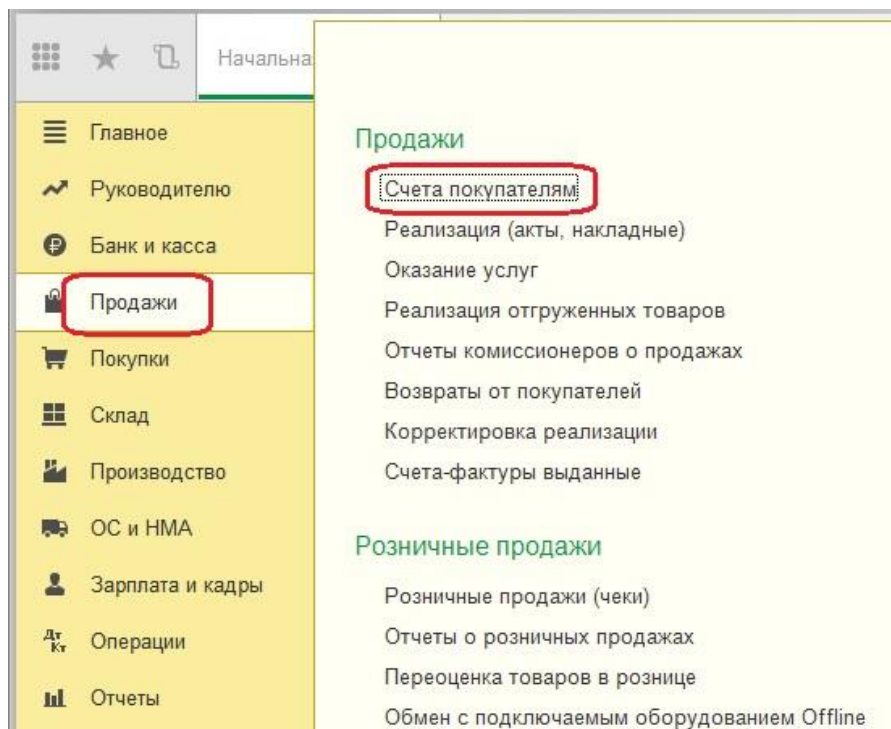
Вид ЭД: Подключить "ЗАО "Торговый дом Комплексный"" к ЭДО

Теперь проводим документ с помощью кнопки "Провести". Для того, чтобы посмотреть проводки документа предназначена кнопка с буквами ДтКт, расположенная также на верхней панели. Для печати бланка "Товарная накладная (ТОРГ-12)" используем кнопку "Печать".

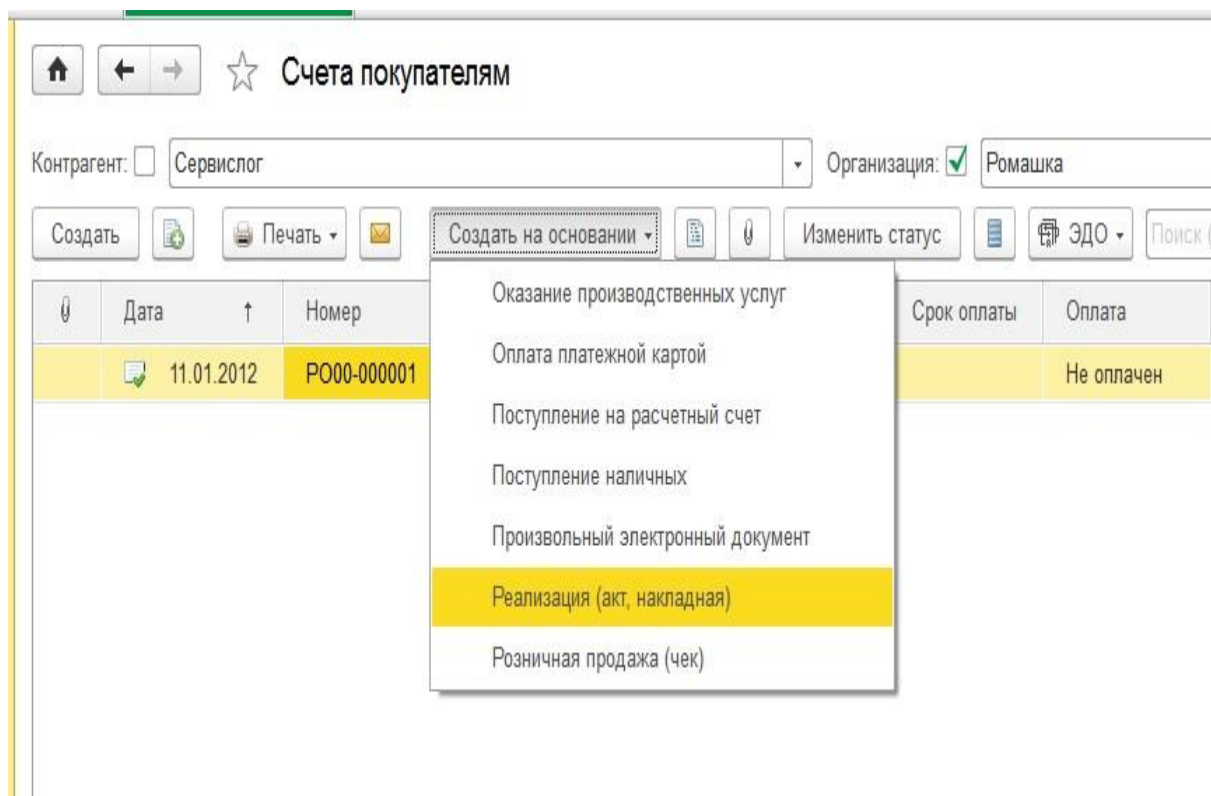
Как правило, документ "Реализация (акт, накладная)" создается на основании документа "Счет на оплату покупателю". Рассмотрим этот случай, выбрав операцию

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.111/159

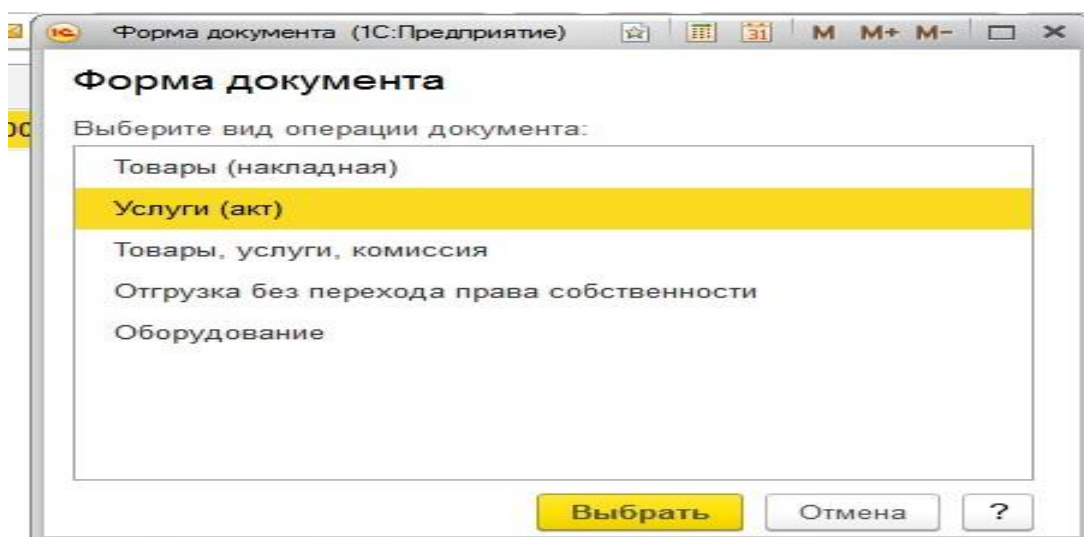
"Услуги (акт)". В первую очередь в данном случае в разделе "Продажи" выбираем документ "Счет на оплату покупателю".



Далее выделяем "документ-основание" и обращаемся к кнопке "Создать на основании", где из предложенного списка выбираем "Реализация (акт, накладная)" и потом нужный нам вид операции "Услуги (акт)".



МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.112/159



При этом мы получаем автоматически заполненный новый документ "Реализация (акт, накладная)" с видом операции документа Услуги (акт).

Реализация услуг: Акт (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | ЭДО | Еще

Номер: от: 31.01.2012 0:00:00 Организация: Ромашка

Контрагент: Плотник+ Расчеты: 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически

Договор: Основной договор Тип цен: Цена продажи мелкий опт (НДС сверху)

Счет на оплату: Счет покупателю Р000-000001 от 11.01.2012 12:00:00

Добавить | Подбор

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Распил материалов (дерев... Распил материалов (дереве, панели)	7,000	20,00	140,00	18%	25,20	165,20	90.01.1. Распил материалов (дереве, панели) 90.02.1.

Реквизиты продавца и покупателя | Документ подписан

Всего: 165,20 руб. в т.ч. НДС: 25,20

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Это что касается упрощенного способа ввода документов. Формы же ввода документов, которые применялись ранее, рекомендуется использовать в тех случаях, когда требуется отразить хозяйственную операцию, автоматизация которой не предусмотрена упрощенными формами. Например, это операции с возвратной тарой и операции по комиссионным договорам, также для одновременной регистрации операций с ТМЦ и услугами. Тогда применяется вид операции "Товары, услуги, комиссия".

Контрольные вопросы:

1. Что признается доходами от обычных видов деятельности организации?

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.113/159

2. Что признается доходами от обычных видов деятельности научно-исследовательской организации?

3. Что признается доходами от обычных видов деятельности лизинговой компании?

4. Какой из принципов положен в основу определения выручки для целей бухгалтерского учета?

5. Какое из условий должно обязательно выполняться при признании выручки в бухгалтерском учете?

6. В каком порядке можно в программе 1С: Бухгалтерия отразить реализацию готовой продукции или услуг и с помощью каких документов?

Задача 1

Произведите реализацию товаров и услуг по условию практической 36 в программе 1С: Бухгалтерия, заполнив счета, счет - фактуры и представьте в отчет по работе оборотно-сальдовую ведомость по счету 90, для определения финансового результата по обычным видам деятельности. Недостающие данные используйте произвольно.

Пример

Одним из видов прочего дохода является доход от реализации материалов и прочего имущества на сторону, поэтому формирование финансового результата от прочего вида деятельности рассмотрим на примере реализации материалов на сторону.

Реализация материалов в 1С Бухгалтерия обычно осуществляется, если предприятие приобрело материалы, но не использует их для производственных или хозяйственных целей. В этом случае данные материалы можно реализовать и иногда даже по цене выше покупной.

Для реализации материалов в 1С Бухгалтерия используется документ «Реализация товаров и услуг», который находится во вкладке «Продажа». Данный документ также используется при реализации готовой продукции, товаров и услуг.

Для оформления реализации материалов в 1С Бухгалтерия выбираем данный документ и нажимаем кнопку «Добавить».

При добавлении вида операции документа нужно выбрать «Продажа, комиссия». В открывшемся документе выбираем или добавляем контрагента – предприятие, которому продается материал, договор, вид материала, количество и цену. Обязательно нужно указать вид субконто по 91 счету «Доходы (расходы)

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.114/159

связанные с реализацией прочего имущества». Иначе затем не будет проводиться документ «Закрытие месяца»

00015	Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	↓
00005	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	↑
00018	Доходы (расходы), связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих ...	↓
00017	Доходы (расходы), связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	↓
00019	Доходы (расходы), связанные с реализацией нематериальных активов	↓
00021	Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	↓
00022	Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	↓
00023	Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	↓
00024	Доходы (расходы), связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	↓
00025	Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	↓
00026	Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг	↓
00027	Доходы (расходы), связанные с участием в других организациях	↓
00016	Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	↓
00028	Доходы, связанные с восстановлением амортизационной премии	↓

Установите ставку НДС в документе, а также сформируйте счет-фактуру, по кнопке внизу документа «Ввести счет-фактуру».

Реализация товаров и услуг: Продажа, комиссия. Проведен

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾

Номер: 00000000001 от: 13.02.2012 14:50:25

Организация: ООО Магнолия Контрагент: ООО "Север"

Склад: Основной склад Договор: Основной договор

Зачет авансов: Автоматически

Товары (1 поз.) Услуги (0 поз.) Агентские услуги (0 поз.) Счета расчетов Дополнительно

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего
1	фанера	2,000	1 500,00	3 000,00	18%	540,00	3 540,00

Тип цен: Основная цена продажи Всего (руб.): 3 540,00

Счет-фактура: Ввести счет-фактуру НДС (сверху): 540,00

Комментарий:

Расходная накладная Печать OK Записать Закрыть

Печатной формой документа является форма М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону», которая выбирается по щелчку левой клавишей мыши на кнопке печать внизу документа.

По реализации материалов в 1С Бухгалтерия формируются следующие проводки:

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.115/159

	Счет Дт	Субконто Дт	Количество...	Счет Кт	Субконто Кт	Количество...	Сумма	
	Подразделение Дт		Валюта Дт	Подразделение Кт		Валюта Кт	Содержание	
			Вал. сумма...			Вал. сумма...		
Дт Кт	91.02	Доходы (расходы), ...		10.01	фанера	2,000	2 000,00	
		фанера					Реализация товаров	
Дт Кт	62.01	ООО "Север"		91.01	Доходы (расходы), ...	2,000	3 540,00	
		Основной договор			фанера		Реализация товаров	
		Реализация товар...						
Дт Кт	91.02	Доходы (расходы), ...		68.02	Налог (взносы): на...		540,00	
		фанера					Реализация товаров	

Первая проводка – это списание балансовой стоимости материалов, то есть той стоимости, по которой эти материалы были приобретены и оприходованы в 1С Бухгалтерия.

Вторая проводка – это отражение продажной стоимости материалов с НДС, так как реализация любых ценностей всегда отражается с НДС. И третья проводка – это сама сумма НДС, 18% от стоимости реализации материалов.

Обратите внимание, что реализация материалов осуществляется через 91 счет, так как для предприятия данный вид деятельности не является основным.

После этого сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по счет 91, чтобы определить финансовый результат от данной продажи и от прочего вида деятельности в целом.

Контрольные вопросы:

1. Какие нормативные акты регулируют содержание и порядок расчета доходов и расходов организации?
2. Как рассчитать финансовый результат от прочей деятельности?
3. На каком счете определяется финансовый результат от прочей деятельности?
4. Прочие доходы и расходы организации: состав, структура и отражение в бухгалтерской финансовой отчетности.
5. Каким образом отразить на финансовом результате от прочего вида деятельности реализацию основных средств предприятия?

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.116/159

Задача 1

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

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

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

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

Определить финансовый результат деятельности организации и отразить его бухгалтерскими записями с помощью программы 1С: Бухгалтерия, и сформировать оборотно-сальдовые ведомости по счету 90 и 91 для отражения финансового результата.

Задача 2

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

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

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.117/159

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

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

Определить финансовый результат деятельности организации и отразить его бухгалтерскими записями с помощью программы 1С: Бухгалтерия, и сформировать оборотно-сальдовые ведомости по счету 90 и 91 для отражения финансового результата.

Раздел 2 Выполнение работ по инвентаризации активов организации

Тема 2.1. Инвентаризация активов

Практическое занятие № 24 Оформление приказа о проведении инвентаризации, подготовка документов к инвентаризации. Подсчет фактического наличия активов.

Цель занятия:

Научиться оформлять приказы по инвентаризации, готовить документы к инвентаризации

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.2; ПК.2.3; ПК 2.6, ПК 2.7

Исходные данные:

Пример 1.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.118/159

Общество с ограниченной ответственностью "Пион"

ПРИКАЗ от 25 декабря 2017 г. N 198

О проведении инвентаризации

1. Провести инвентаризацию имущества и обязательств организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 г.

2. Инвентаризация проводится постоянно действующей комиссией в составе:

1) председатель комиссии - коммерческий директор Федулов А.П.;

2) члены комиссии:

менеджер Зайцева И.К.;

старший кладовщик Петров А.И.;

кладовщик Сидорова Е.В.

3. Период проведения инвентаризации: с 26 по 30 декабря 2017 г.

4. Причина проведения инвентаризации: необходимость составления годовой бухгалтерской отчетности.

5. Перед началом проверки фактического наличия имущества комиссии надлежит получить последний отчет о движении материальных ценностей в бухгалтерии организации.

6. Документы, составленные по результатам инвентаризации, должны быть представлены в бухгалтерию не позднее 16 января 2018 г.

Генеральный директор

Воронов

А.В.Воронов

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.119/159

Приказ об утверждении результатов инвентаризации

ООО "Пион"

В целом по организации

ПРИКАЗ
ОБ УТВЕРЖДЕНИИ РЕЗУЛЬТАТОВ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ
(срок проведения инвентаризации –
с 02.12.2016 по 14.12.2016)

Номер документа	Дата составления
58	28.12.2016

1. Утвердить итоги инвентаризации материально-производственных запасов, учитываемых на балансе и за балансом организации, согласно протоколу заседания постоянно действующей инвентаризационной комиссии от 23.12.2016 N 16 (далее - протокол) (Приложение 1 к приказу) и ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией, от 23.12.2016 N 21 (Приложение 2 к приказу).

2. Произвести зачет пересортицы в порядке, предусмотренном п. 4 протокола.

3. По факту недостатков материальных ценностей, указанных в п. п. 5, 6 протокола, провести проверку, установить виновных лиц и определить меры по возмещению ущерба в срок до 08.12.2016. Ответственным за расследование назначить председателя постоянно действующей инвентаризационной комиссии, исполнительного директора Яковлева М.Ю.

4. Привлечь к материальной ответственности кладовщика Иванова А.А. за порчу имущества, указанного в п. 7 протокола, в размере 10 000 руб. (основание: объяснительная записка кладовщика склада N 2 Иванова А.А. от 14.12.2016, соглашение о добровольном возмещении ущерба Ивановым А.А. от 16.11.2016).

5. Главному бухгалтеру Галиной Е.А. обеспечить отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском и налоговом учете в срок до 15.01.2017.

6. Главному бухгалтеру Галиной Е.А. обеспечить удержание сумм для возмещения причиненного ущерба из заработка Иванова А.А. с учетом установленных законодательством ограничений, начиная с заработной платы за декабрь 2016 г.

7. Начальнику службы охраны Кузьмину Ю.И. представить предложения по усилению контроля движения ключей от склада N 2 в срок до 01.02.2017.

8. Контроль исполнения настоящего приказа оставляю за собой.

Приложения:

1) протокол заседания постоянно действующей инвентаризационной комиссии от 23.12.2016 N 16;

2) ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией, от 23.12.2016 N 21.

Руководитель	Генеральный директор	Воронов	А.О. Воронов
	должность	подпись	расшифровка подписи

С приказом ознакомлены:

Исполнительный директор	Яковлев	М.Ю. Яковлев
должность	подпись	расшифровка подписи
Кладовщик	Иванов	А.А. Иванов
должность	подпись	расшифровка подписи
Главный бухгалтер	Галина	Е.А. Галина
должность	подпись	расшифровка подписи
Начальник службы охраны	Кузьмин	Ю.И. Кузьмин

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.120/159

Задание 1. В ООО «Мастер» решено провести инвентаризацию имущества.

Приказом директора утверждено, что:

- срок проведения инвентаризации с 1 ноября 2013г. по 3 ноября 2013г.;
- инвентаризации подлежат основные средства, нематериальные активы, материалы, товары, наличные денежные средства в кассе.
- причина инвентаризации – контрольная проверка;
- срок сдачи материалов в бухгалтерию – 6 ноября 2013г.
- состав инвентаризационной комиссии:

председатель – зам.директора Князев К.Л.

члены комиссии: ст.менеджер Бочкарева Д.С., экономист Тимофеева О.К.

Составить приказ (постановление, распоряжение) № 150 от 25 октября 2013г. о проведении инвентаризации в ООО «Мастер» по форме ИНВ- 22 (Приложение 3).

Задание 2. Зарегистрировать приказ ООО «Мастер» № 150 от 25.10.2013г. в журнале учета и контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации форма ИНВ – 23 (Приложение 4).

Контрольные вопросы:

1. Инвентаризация – это...
- 2.Сроки проведения инвентаризации.
- 3.Состав инвентаризационной комиссии.
- 4.Этапы проведения инвентаризации.

Задание 1: Провести подсчет фактического имущества в кабинете, где проводится занятие.

Задание 2. Проведена инвентаризация в следующих подразделениях:

на складе минеральных удобрений (зав.складом Гарипов И.М.)

на зерноскладе (зав.складом Каримов Г.Л.)

на складе строительных материалов (зав.складом Антонов П.Ф.)

Недостающие реквизиты брать самостоятельно.

Задание 3. Наличие имущества на зерноскладе:

пшеница яровая – 675 ц., цена 1 ц – 650 руб.

ячмень яровой – 482 ц., цена 1 ц – 530 руб.

горох – 286 ц., цена 1 ц – 740 руб.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.121/159

гречиха – 198 ц ., цена 1 ц – 950 руб.

рожь озимая – 645 ц., цена 1 ц – 510 руб.

овес – 318 ц ., цена 1 ц – 470 руб.

Числится по данным бух.учета

пшеница яровая – 668 ц., цена 1 ц – 650 руб.

ячмень яровой – 472 ц., цена 1 ц – 530 руб.

горох – 276 ц., цена 1 ц – 740 руб.

гречиха – 215 ц ., цена 1 ц – 950 руб.

рожь озимая – 654 ц., цена 1 ц – 510 руб.

овес – 308 ц ., цена 1 ц – 470 руб.

Задание: Составление приказа о проведении инвентаризации и составление акта инвентаризации кассы, определение результата инвентаризации кассы.

Задание №1

ООО «Алтей»

Директор Петров А.В.

Зам. Директора Кузнецов Е.А

Главный бухгалтер Толмачева Л.И.

Бухгалтер-кассир Кулакова И.А.

Заведующий отделом снабжения Макушкин А.Т.

Зам. Заведующего отделом снабжения Никишин Д.С.

Менеджер отдела снабжения Асланов А.Т.

Заведующий отделом продаж Головешкин Ф.Т.

Зам. Заведующего отделом продаж Горбунов С.А.

Менеджер отдела продаж Демкина И.П.

Офис-менеджер Дмитриева А.В.

Уборщица Клименко А.А.

Составить приказ № 189 от 24.09.2015г. о проведении инвентаризации основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей в отделе продаж и наличных денежных средств, ценных бумаг в кассе.

Срок инвентаризации 6-9 октября. Причина инвентаризации - контрольная проверка. Материалы инвентаризации сдать в бухгалтерию не позднее 10 октября. Зарегистрировать в журнале.

Задание №2

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.122/159

Составить Акт инвентаризации кассы. Акт № 8 от 06.10.2015г. Бухгалтером-кассиром Кулаковой И.А. Было предоставлено : 1505 руб. 00 коп., 32 бланка строгой отчетности.

Последний Приходный ордер №158, Расходный ордер № 55

По данным бухгалтерского учета в кассе 1500 руб., 32 бланка строгой отчетности. Последний Приходный ордер №158, Расходный ордер № 55

Контрольные вопросы:

- процесс подготовки к инвентаризации;
- порядок подготовки регистров аналитического учета по местам хранения имущества;
- приемы физического подсчета имущества.

Практическое занятие № 25 Отражение на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации: излишков и недостач, недостач в пределах норм естественной убыли, излишков и недостач в результате пересортицы

Цель занятия:

Научиться оформлять результаты инвентаризации бухгалтерскими проводками

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.4.

Исходные данные:

Пример 1.

При инвентаризации основных средств установлена недостача трех компьютеров и одного принтера. Первоначальная стоимость каждого компьютера – 26 000 рублей, принтера 11 500 рублей. Сумма начисленной амортизации по каждому компьютеру – 9 800 рублей, принтера – 7 100 рублей. Недостача отнесена на виновное лицо по рыночным ценам. Рыночная стоимость компьютера – 29 000 рублей, принтера – 13 000 рублей.

Составить бухгалтерские проводки и отразить финансовый результат.

Списание компьютеров:

Д 01 К 01 26 000*3 = 78 000руб. – списана первоначальная стоимость

Д 02 К 01 9 800*3 = 29 400руб. – списана начисленная амортизация

Д 94 К 01 78 000 – 29 400 = 48 600руб. – на сумму остаточной стоимости отражена недостача

Д 73 К 94 48 600руб. – списываем недостачу на виновное лицо на остаточную стоимость

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.123/159

Д 73 К 98 (29 000*3) – 48 600 = 38 400руб. – списываем недостачу на виновное лицо на разницу между рыночной и остаточной стоимостью

Д 98 К 91 38 400руб. – разница признана в состав доходов текущего периода

Списание принтера

Д 01 К 01 11 500руб. – списана первоначальная стоимость

Д 02 К 01 7 100руб. – списана начисленная амортизация

Д 94 К 01 11 500 – 7 100 = 4 400 – на сумму остаточной стоимости отражена недостача

Д 73 К 94 4 400 – списываем недостачу на виновное лицо на остаточную стоимость

Д 73 К 98 13 000 – 4 400 = 8 600 – списываем недостачу на виновное лицо на разницу между рыночной и остаточной стоимостью

Д 98 К 91 8 600 – разница признана в состав доходов текущего периода

Контрольные вопросы:

1. Понятие и классификация основных средств и нематериальных активов.
2. Периодичность проведения инвентаризации основных средств и нематериальных активов.
3. Процедура проведения инвентаризации основных средств и нематериальных активов.

Задача 1

При инвентаризации нематериальных активов установлена недостача двух программ и двух патентов. Первоначальная стоимость каждого патента – 126 000 рублей, программы 9000 рублей. Недостача программ отнесена на виновное лицо по рыночным ценам, по патентам виновное лицо не установлено. Рыночная стоимость патента – 129 000 рублей, программы – 17 000 рублей.

Составить бухгалтерские проводки и отразить финансовый результат.

Задача 2

На предприятии ООО «Балтстрой» руководителем принято решение о проведении инвентаризации имущества, срок использования которого более 12 месяцев. Определите цель проведения инвентаризации имущества, если основанием для проведения инвентаризации стала смена материально – ответственного лица. Заполните приказ о проведении информации. При инвентаризации основных средств установлена недостача одного принтера и двух ксероксов. Первоначальная стоимость

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.124/159

каждого ксерокса – 11 000 рублей, принтера 9000 рублей. Сумма начисленной амортизации по каждому ксероксу– 8000 рублей, принтеру – 3000 рублей. Недостача отнесена на виновное лицо по рыночным ценам. Рыночная стоимость принтера – 12000 рублей, ксероксов – 15 000 рублей. Составить бухгалтерские проводки и отразить финансовый результат.

Практическое занятие № 26 Заполнение инвентаризационных описей денежных средств в кассе, на расчетном и валютном счетах.

Цель занятия:

Научиться оформлять результаты инвентаризации денежных средств в кассе, на расчетном и валютном счетах и заполнять инвентаризационную опись денежных средств в кассе. Научиться обрабатывать выписки по расчетному и валютному счетам и заполнять соответствующие документы

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.2, ПК 2.3, ПК.2.4; ПК.2.6, ПК 2.7.

Задание 1. Оформить приказ о проведении инвентаризации денежных средств в кассе ООО «Стройсервис» по форме № ИНВ-22.

Исходные данные:

Приказ № 26 от 25 декабря 201__ года

Для проведения инвентаризации в организации назначается инвентаризационная комиссия в составе:

1 Председатель - заместитель генерального директора Иванов А.П.

2 Члены комиссии: главный бухгалтер и старший бухгалтер Окунева В.С.

Инвентаризации подлежат: денежные средства в кассе организации.

К инвентаризации приступить 26 декабря 201_ г. и окончить 26 декабря 201_ г.

Причина инвентаризации: смена материально ответственных лиц.

Материалы по инвентаризации сдать в бухгалтерию не позднее 28 декабря 201_ г.

Задание 2. Зарегистрировать приказ № 26 в журнале учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации по форме № ИНВ-23.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.125/159

Задание 3. Составить договор о полной материальной ответственности (Приложение 4) с кассиром Андреевой Татьяной Анатольевной, проживающего по адресу: 400121, г.Волгоград, ул. Н.Отрады , д.8, кв.145.

Задание 4. Составить акт инвентаризации № 6 по форме № ИНВ-15 «Акт инвентаризации наличных денежных средств».

Остаток по кассе на начало дня 26 декабря 201_ года на основании отчёта кассира составил 9973 руб.

Задание 5. Отразить на счетах бухгалтерского учёта операции по результатам проведённой инвентаризации денежных средств в кассе организации

При проведении инвентаризации денежных средств в кассе организации была обнаружена недостача неличных денежных средств.

Объяснение причин недостачи – ошибка при выдаче заработной платы.

Решение руководителя организации погасить сумму недостачи после проведения инвентаризации материально ответственным лицом – кассиром Андреевой Т.А.

Задание 6. Погашение суммы недостачи оформить приходным кассовым ордером № 540.

Задание 7. Оформить результаты инвентаризации в ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией по форме ИНВ-26.

Задание 1. Составить акт инвентаризации наличных денежных средств в кассе; Инвентаризационную опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности.

Кассир – Каюмова И.Г.

Дата инвентаризации: 20.09.2012 г.

Остаток наличных денежных средств в кассе по данным отчета кассира: 5 782 руб.

Фактическое наличие: 5 507 руб.

Недостачу денежных средств отнести на материально-ответственное лицо – кассира.

Кроме наличия денежных средств в кассе организации имеется: чековая книжка на получение наличных денежных средств в банке, две путевки на санаторно-курортное лечение на сумму: 22 000 и 25 000 руб., почтовые марки 50 шт., достоинством 7 руб каждая.

Недостающие реквизиты брать самостоятельно.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.126/159

Контрольные вопросы:

- Основные правила проведения инвентаризации денежных средств в кассе
- Инвентаризационная опись денежных средств в кассе и порядок её

заполнения

- Порядок отражения результатов инвентаризации денежных средств на счетах бухгалтерского учета.

Задание: обработать выписки банка из расчетного счета за декабрь текущего месяца.

Исходные данные

1. Сводная выписка из расчетного счета ООО «Юпитер» за период с 1.12 по 8.12 текущего года, отраженная в табл. 2.1.

2. Сводная выписка из расчетного счета ООО «Юпитер» за период с 9.12 по 31.12 текущего года, приведенная в табл. 2.2–2.5.

3. Остаток на расчетном счете на начало декабря текущего года составил 24 290 руб.

Таблица 2.2 - Сводная выписка из расчетного счета ООО «Юпитер» за период с 9.12 по 12.12 текущего года

Дата	От кого получено или кому выдано	Кор. счет	Сумма, руб.
Остаток на 9 декабря текущего года			73 980
9.12	По квитанции № 138047 внесена сумма депонированной заработной платы		2900
9.12	По платежному требованию-поручению № 272 перечислен ООО «Селена» штраф за несвоевременную поставку продукции		800
9.12	По платежному поручению № 720 перечислено строительно-монтажному управлению № 8 за ремонт здания склада		8430
12.12	По платежному поручению № 721 перечислено в фонд социального страхования		2250
12.12	По платежному поручению № 722 перечислено в фонд обязательного медицинского страхования		1500
12.12	По платежному поручению № 723 перечислено в фонд занятости		625
12.12	По платежному поручению № 724 перечислено в пенсионный фонд		11 670
12.12	По платежному поручению № 725 перечислен подоходный налог в бюджет		5000
12.12	По платежному поручению № 726 перечислен налог на добавленную стоимость		3400
Остаток на 13 декабря текущего года			43 210

Таблица 2.3 - Сводная выписка из расчетного счета ООО «Юпитер» за период с 13.12 по 16.12 текущего года

Дата	От кого получено или кому выдано	Кор. счет	Сумма, руб.
Остаток на 13 декабря текущего года			43 210
13.12	По квитанции № 138048 внесено на расчетный счет		6000
14.12	Получен по платежному поручению № 230 от ООО «Ритм» аванс за продукцию		15 000

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.127/159

14.12	Зачислена на расчетный счет ошибочно списанная сумма	400
14.12	По чеку № 372514 в кассу для выплаты отпускных	6000
16.12	По квитанции № 138047 из кассы предприятия	7000
16.12	По платежному требованию-поручению № 116 от ООО «Автосервис» получено за нарушение условий перевозки	310
Остаток на 17 декабря текущего года		65 920

Таблица 2.4 -Сводная выписка из расчетного счета ООО «Юпитер» за период с 20.12 по 22.12 текущего года

Дата	От кого получено или кому выдано	Кор. счет	Сумма, руб.
1	2	3	4
Остаток на 20 декабря текущего года			65 920
20.12	По квитанции № 138048 из кассы предприятия		33 000
20.12	По платежному поручению № 728 перечислены в бюджет авансовые платежи по налогу на добавленную стоимость		1200
20.12	По платежному поручению № 729 перечислены в бюджет авансовые платежи по налогу на прибыль		900
20.12	Зачислен на расчетный счет рублевый эквивалент части проданной валютной выручки		39 501
20.12	Взнос в уставный капитал		1400
21.12	По чеку № 372515 в кассу для выдачи аванса работникам предприятия		22 400
21.12	По платежному поручению № 941 получено от дебиторов в погашение их задолженности		1800
1	2	3	4
21.12	По платежному поручению № 146 от ОАО «Сигма» получено за реализацию основных средств		12 000
22.12	По чеку № 372516 на операционные нужды		2000
22.12	По платежному поручению № 731 перечислено банку для покупки иностранной валюты		27 000
Остаток на 23 декабря текущего года			100 121

Таблица 2.5 -Сводная выписка из расчетного счета ООО «Юпитер» за период с 23.12 по 29.12 текущего года

Дата	От кого получено или кому выдано	Кор. счет	Сумма, руб.
Остаток на 23 декабря текущего года			100 121
23.12	По платежному требованию-поручению № 6423 перечислено банку комиссионное вознаграждение		135
26.12	По чеку № 372517 в кассу для выплаты работникам вознаграждения по итогам работы за год		25 000
26.12	По платежному поручению № 732 погашен краткосрочный кредит банка		16 000
29.12	По квитанции № 138051 из кассы предприятия		2700
29.12	По платежному требованию-поручению № 2108 перечислен таможенный сбор		61
29.12	По платежному поручению № 735 перечислено ОАО «Восход» за приобретенные малоценные и быстроизнашивающиеся предметы		5400
29.12	По платежному поручению № 736 перечислен в бюджет налог на прибыль		320
29.12	По платежному поручению № 737 перечислен налог на добавленную стоимость		215
Остаток на 1 января следующего за текущим годом			55 690

После получения выписок:

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.128/159

- Выясняется, в каких банках, и в каком количестве открыты договора на расчетно-кассовое обслуживание, после чего проводится сверка условий соглашений.
- Проверяется законность открытия р/с, а также корректность выбора расчетной формы.
- Изучаются банковские выписки. Внимание уделяется нумерации, правильности переноса оставшихся средств.
- Проверяются реквизиты, после чего делается вывод о достоверности имеющихся документов. При наличии корректировок проводится повторная **инвентаризация денежных средств на расчетном счете**. Изучение данных осуществляется на основании записей, сделанных в первом экземпляре.
- Проверяется подлинность (достоверность) расчетных бумаг, которые подкалываются к банковским выпискам. Если это необходимо, делается встречная сверка с банком или другой компанией (ИП).
- Изучается корреспонденция на факт правильности заполнения и отражения информации в регистрах.
- Сверяются остатки сумм на субсчетах к р/с 51. При выполнении работы применяются выписки и данные из бухгалтерии.
- Составляется **акт инвентаризации расчетного счета** (форма ИНВ-17).

Контрольные вопросы:

1. Банковская выписка и её значение в инвентаризации расчетного и валютного счета
2. Составление акта ИНВ – 17
3. Каким образом проверить подлинность расчетных бумаг?

Задача 1.

ОАО «Рента» приняло решение реализовать покупные акции на вторичном рынке: четыре акции на сумму 16 000 руб. и две акции – 13 000 руб. При этом затраты на консультационные услуги составили 0,2 % от сделки. Номинальная стоимость акции – 13 000 руб. Определить разницу между доходами и расходами, отразить её в учете.

Задача 2.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.129/159

При инвентаризации установлено отсутствие 10 покупных акций с номинальной стоимостью 15 000 руб. каждая. Курсовая стоимость акции составляет 18 000 руб. за штуку. Определить величину покрытого убытка. Оформить инвентаризационную лпись ИНВ 16 по данной ситуации.

Задача

3.

На основании предложенных бланков строгой отчетности провести сверку имеющихся копий БСО, а также их корешков с данными, содержащимися в книге учета бланков строгой отчетности.

Задание 2. Составить инвентаризационную опись ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности (форма № ИНВ -16) по следующим данным.

Данные для выполнения работы.

Инвентаризационная комиссия ООО «Мастер» на основании приказа № 150 от 25 октября 2013г. провела инвентаризацию ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности.

Комиссией проверена достоверность данных бухгалтерского учета и фактического наличия ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности путем полного пересчета.

На момент инвентаризации ООО «Мастер» приобрело для сотрудников две путевки в санаторий « Звезда» стоимостью 22500 рублей каждая, а так же билеты на проезд до г.Архангельска группы сотрудников для участия в конференции: 3 билета по 3500 рублей каждый.

По результатам инвентаризации излишков и недостат не обнаружено.

По результатам инвентаризации была составлена инвентаризационная опись № 16 от 01.11.2013г.

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

Задание 1 У ООО «Звук» – 7 бескупонных облигаций ОАО «Турбулентность» серии I №№ 544-560, номинальной стоимостью 10000 руб. каждая. Материально-ответственное лицо – кассир Акцептова П.Р. Предположим, что 7 облигаций ОАО «Турбулентность», имеющиеся в нали- чии, не значатся по данным б/у. Данные и расчеты проверила бухгалтер Краснова А.А. 12 1) Заполнить форму ИНВ-16; 2) Составить необходимые проводки.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.130/159

Задание 2 При инвентаризации установлено отсутствие 10 акций с номинальной стоимостью 15 000 руб. каждая. Курсовая стоимость акции составляет 18 000 руб. за штуку. Определить величину покрытого убытка.

Контрольные вопросы:

- Бланки строгой отчетности и их назначение
- Понятие финансовых вложений и ценных бумаг
- Порядок заполнения ИНВ - 16

Практическое занятие №27(4) «Заполнение инвентаризационных описей по основным средствам».

Цель занятия:

Научиться заполнять инвентаризационные описи основных средств

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.2, ПК 2.3, ПК.2.4.

Задание №1

В результате проведенной инвентаризации выявлены расхождения фактического наличия основных средств с данными бухгалтерского учета.

Сформировать хозяйственные операции и отразить их на счетах бухгалтерского учета и заполнить инвентаризационную опись основных средств по имеющейся информации.

Журнал регистрации хозяйственных операций.

Задание №2

В июне у организации ООО «Алтей» был взломан гараж. Была проведена внеплановая инвентаризация, которая установила недостачу основного средства в связи с его хищением. Был похищен автомобиль первоначальной стоимостью 550 000 руб.00 коп. Начисленная амортизация составила 280 000 руб.00 коп.

Было подано заявление в полицию о хищении автомобиля и получено решение о возбуждении уголовного дела. В октябре полиция сообщила о приостановлении уголовного дела, т.к. виновники хищения не найдены.

Отразить на счетах бухгалтерского учета суммы недостач и похищенных ценностей в июне и октябре месяце.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.131/159

№ п/п	Содержание операции	Документация	Сумма руб.	Д	К
1	Выявлен неучтенный ценный инструмент (излишек)		20000		
2	Выявлена недостача компьютера первоначальной стоимостью 15 000р.: *Сумма начисленной амортизации		8 200.00р.		
	*Остаточная стоимость				
3	Недостача компьютера отнесена на материально ответственное лицо:				
	*отражение остаточной стоимости компьютера				
	*отнесена недостача на доходы будущих периодов (разница между рыночной и остаточной стоимостью)				
4	Внесена в кассу МОЛ часть суммы за компьютер		1 500.00р.		
5	Отнесена на финансовый результат часть разницы между рыночной и остаточной стоимостью компьютера пропорционально сумме оплаченной задолженности				
	Рыночная стоимость компьтера на 10.11.2015 -18000				

Задание №3

В результате проведенной инвентаризации выявлены расхождения фактического наличия основных средств с данными бухгалтерского учета. Сформировать хозяйственные операции и отразить их на счетах бухгалтерского учета. Оформить инвентаризационную опись основных средств по данной ситуации. Журнал регистрации хозяйственных операций.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.132/159

№ п/п	Содержание операции	Документация	Сумма руб.	Д	К
1	Списана первоначальная стоимость холодильника		35 000,00р.		
2	Списана сумма начисленной амортизации холодильника за 5 лет и 5 месяцев (линейный способ амортизации, срок полезного				
3	Отражена стоимость недостающего холодильника				
4	холодильника в случае, когда виновник выявленной недостачи не был установлен				
5	Оприходован принтер выявленный в процессе инвентаризации		8 000,00р.		
6	Списана первоначальная стоимость шкафа		15 000,00р.		
7	Списана сумма начисленной амортизации шкафа за 3 лет и 7 месяцев (линейный способ амортизации, срок полезного использования 5 лет)				
8	Отражена стоимость недостающего шкафа				
9	Недостача шкафа отнесена на МОЛ				
	* отражение остаточной стоимости недостачи				
	Отнесение недостачи на доходы будущих периодов				
10	Внесена в кассу МОЛ часть суммы за компьютер		1500		
11	часть разницы между рыночной и остаточной стоимостью компьютера пропорционально сумме оплаченной задолженности				
	Рыночная стоимость шкафа	18500			

Контрольные вопросы:

- Понятие и классификация основных средств.
- Периодичность проведения инвентаризации основных средств.
- Процедура проведения инвентаризации основных средств.

Практическое занятие № 28(5) Заполнение инвентаризационных описей по нематериальным активам, по материально-производственным запасам

Цель занятия:

Научиться заполнять инвентаризационные описи по нематериальным активам, по материально-производственным запасам.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.133/159

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК 2.2, ПК 2.3, ПК.2.4.

Задание

В процессе инвентаризации было установлено:

1. Прекращен срок действия патента, полностью амортизированного с остаточной стоимостью 14 000 руб. и амортизацией 14 000 руб. По решению руководителя патент подлежит списанию.

2. По результатам инвентаризации руководителем было принято решение передавать исключительное право на товарный знак в качестве вклада в уставный капитал другой организации. Амортизация составила 20 000 руб., остаточная стоимость 40 000 руб. По решению сторон согласованная стоимость исключительного права на товарный знак составила 50 000 руб.

3. По результатам инвентаризации были выявлены неучтенные антивирусные программы в количестве 3 шт по рыночной стоимости 1350р.00к. за шт. Срок действия данной программы 2 года., до конца использования данной программы осталось 1 год и 4 месяца. В организации используется линейный метод начисления амортизации. По решению руководителя антивирусные программы подлежат оприходованию.

Заполнить инвентаризационную опись нематериальных активов и отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета

Контрольные вопросы:

- Понятие и классификация нематериальных активов.
- Периодичность проведения инвентаризации нематериальных активов.
- Процедура проведения инвентаризации нематериальных активов.

Задание №1

В ООО «Алтей» была проведена инвентаризация склада материалов. В ходе инвентаризации были найдены расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета. Была составлена сличительная ведомость, в которой указан излишек 20л. технического спирта (фактическая себестоимость 60р. за литр.) и недостача бензина в количестве 100 л. (фактическая себестоимость 30р. за литр.)

Приказом руководителя утверждены результаты инвентаризации склада материалов. По решению руководителя излишки подлежат оприходованию, а недостачу взыскать с заведующего склада путем удержания из заработной платы.

Рыночная цена спирта 120 р. за литр бензина 45р. за литр.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.134/159

Задание №2

При проведении инвентаризации в торговой организации установлен излишек 10 кг муки по цене 8 руб. за 1 кг и недостача 9 кг муки по цене 11 руб. за 1 кг. Решено произвести взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы. К зачету принимается 9 кг муки по цене 8 руб. Разница в ценах, составляющая 27 руб. [9 кг x 11 руб. — 9 кг x 8 руб.], отнесена на счет виновного лица. Недостача внесена виновным лицом в кассу организации. Незачтенный 1 кг муки по цене 8 руб. приходится. На момент обнаружения недостачи мука поставщику оплачена, уплаченный в составе цены приобретения налог на добавленную стоимость зачен из бюджета.

Задание №3

Составить инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей. Инвентаризационная комиссия ООО «Алтей» 06.10.2014г. на основании приказа № 189 от 24.09.2014г. провела инвентаризацию ТМЦ, находящуюся в отделе продаж организации. Комиссией в присутствии материально ответственного лица Заведующего отделом продаж Головешкина Ф.Т., проверено фактическое наличие ценностей путем их пересчета, перемеривания и обмера. Заведующим отделом продаж Головешкиным Ф.Т. было предъявлено:

Труба металл диаметр 20 мм, номенклатурный номер № 070129, ед. изм. шт., в количестве 40 шт. по цене-150 р. за шт.

Труба металл диаметр 30 мм номенклатурный номер № 070138, ед. изм шт., в количестве 70 шт. по цене-180 р. за шт.

Труба металл диаметр 50 мм номенклатурный номер № 070140, ед. изм шт., в количестве 50 шт. по цене-210 р. за шт.

Доска 1,5м 30 мм номенклатурный номер № 070220, ед. изм шт., в количестве 50 шт. по цене-300 р. за шт.

Доска 1,5м 40 мм номенклатурный номер № 070230, ед. изм шт., в количестве 60 шт. по цене-310 р. за шт.

Уголок 30 мм номенклатурный номер № 070330, ед. изм шт., в количестве 60 шт. по цене-190 р. за шт.

Уголок 40 мм номенклатурный номер № 070340, ед. изм шт., в количестве 60 шт. по цене-210 р. за шт.

По результатам инвентаризации в 2-х экз. была составлена инвентаризационная опись со ссылкой на данные бух. Учета по сч. 10/1:

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.135/159

Труба металл диаметр 20 мм, код № 070129, ед. изм. шт., в количестве 50 шт. на сумму 7 500 руб.

Труба металл диаметр 30 мм , код № 070138, ед. изм шт., в количестве 70 шт. на сумму 12 600 руб.

Труба металл диаметр 50 мм , код № 070140, ед. изм шт., в количестве 50 шт. на сумму 10 500 руб.

Доска 1,5м 30 мм номенклатурный номер № 070220, ед. изм шт., в количестве 50 шт. на сумму 15 000 руб.

Доска 1,5м 40 мм номенклатурный номер № 070230, ед. изм шт., в количестве 55 шт. на сумму 17 050 руб.

Уголок 30 мм номенклатурный номер № 070330, ед. изм шт., в количестве 65 шт. на сумму 11400руб.

Уголок 40 мм номенклатурный номер № 070340, ед. изм шт., в количестве 55 шт. по цене-210 р. за шт.

Материально ответственное лицо подписало инвентаризационную опись, 1 экз. передан в бухгалтерию, второй оставлен у МОЛ. До начала инвентаризации у МОЛ взята расписка, которая составлена в заголовочной части описи.

- код по ОКЕИ 384 - Тысяча рублей
- код по ОКЕИ 383 - Рубль
- код по ОКЕИ 168 - Тонна или 1000 кг
- Код ОКЕИ кг = 166
- Код ОКЕИ банка = 881
- Код ОКЕИ литр = 112
- Код ОКЕИ шт. = 796
- Код ОКЕИ м3 (кубический метр) = 113

Студенты группы разделяются на 3 группы для выполнения заданий, распределяют должности между собой и заполняют необходимые инвентаризационные описи.

Задача 4 – 1-я группа

На складе ОАО «Ракушки» согласно приказу руководителя 11.02.2013 года производится инвентаризация товарно – материальных ценностей. Материально – ответственные лица: начальник склада Ширшов С.И., кладовщик Петляева И.А..

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.136/159

По данным бухгалтерского учета на складе находится 120 банок краски белой (номенклатурный номер 16, цена 2000 рублей/шт.) Фактическое наличие на складе 123 банки.

Председатель комиссии бухгалтер Сбойлова А.И. Члены комиссии:

Инженер Грещец В.Ю., начальник отдела снабжения Шуртов И.П.

Инвентаризационная опись должна быть сдана на проверку главному бухгалтеру Борошевич Е.Н. Заполните инвентаризационную опись ИНВ - 3 за номером 6 и приказа на проведение инвентаризации. Составить регистры аналитического учета по местам хранения имущества.

Задача 5 – 2-я группа

На складе ООО «Сивуч» согласно приказу руководителя 11.02.2013 года производится инвентаризация товарно – материальных ценностей. Материально – ответственные лица: кладовщик Шинкоренко И.А.

По данным бухгалтерского учета на складе находится 400 банок тунца (номенклатурный номер 17, цена 70 рублей/шт.), 150 банок скумбрии (номенклатурный номер 19, цена 55 рублей/шт). Фактическое наличие на складе 375 банок тунца, 160 банок скумбрии.

Председатель комиссии главный бухгалтер Сбойлова А.И. Члены комиссии:

Инженер Грещец В.Ю., начальник отдела снабжения Шуртов И.П.

Инвентаризационная опись должна быть сдана на проверку главному бухгалтеру Борошевич Е.Н. Заполните инвентаризационную опись ИНВ - 3 за номером 12 и приказа на проведение инвентаризации. Составить регистры аналитического учета по местам хранения имущества.

Задача 6 – 3-я группа

В фирме ООО «Омега» по результатам инвентаризации, проведенной в мае, выявлена недостача покупных материалов учетной стоимостью 15 700 руб. По распоряжению руководителя организации рыночная стоимость материалов взыскивается с мая текущего года с материально-ответственного лица, с которым заключен договор о полной материальной ответственности с 01.08.2007 г.

Рыночная стоимость утраченных материалов - 19 300 руб. Ежемесячный заработок работника - 22 000 рублей. На иждивении один ребенок. Отразить операции в бухгалтерском учете.

Контрольные вопросы:

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.137/159

1. Понятие и классификация МПЗ.
2. Периодичность проведения инвентаризации МПЗ
3. Процедура проведения инвентаризации МПЗ.

Практическое занятие № 29 (6) Заполнение инвентаризационных описей по доходным вложениям в материальные ценности

Цель занятия:

Научиться составлять инвентаризационные описи по доходным вложениям в материальные ценности и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.2, ПК 2.3, ПК 2.4, ПК.2.5

Задание:

АО «Лизагро» занимается предоставлением основного промышленного инвентаря на основании договоров лизинга.

Составить инвентаризационную опись доходных вложений в материальные ценности и сличительную ведомость на основании следующих исходных данных. Недостающие реквизиты взять самостоятельно.

По данным бухгалтерского учета:

№ пп	Наименование и краткая характеристика объекта	Год выпуска (постройки)	Номер			
			инвентарный	заводской	паспорта	Стоимость
1	2	3	4	5	6	
1	Гараж	1995	1-7			389 000
2	Автогараж	1998	1-3			125 000
3	Рем.мастерская	1991	1-5			116 000
4	Трактор МТЗ-80	1982	2-3	11-82	00045	415 000
5	Трактор МТЗ-80	1983	2-5	11-96	00132	422 000
6	Трактор МТЗ-82	1985	2-13	15-82	10555	489 000
7	Трактор Т-4А	1989	2-18	17-19	11007	619 000
8	Трактор Т-4А	1987	2-19	18-25	00997	619 000
9	Трактор Т40	1986	2-11	19-21	00876	384 000
10	Груз. автомобиль ЗИЛ-130	1991	3-18	12345	23168	278 000
11	Груз. автомобиль ГАЗ-53	1989	3-16	11144	22266	215 000
12	Автомобиль КАМАЗ	2005	3-22	12998	24112	2 395 000
13	Плуг ПН 4-35	2001	5-07	00077	12556	12 700
14	Плуг ПН 4-35	2001	5-08	00078	12557	12 700
15	Плуг ПН 4-35	2001	5-09	00079	12558	12 700
16	Сеялки зерновые	2003	5-20	12725	13006	35 200
17	Сеялки зерновые	2003	5-21	12726	13007	35 200
18	Сеялки зерновые	2003	5-22	12727	13008	35 200

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.138/159

Фактическое наличие:

№ пп	Наименование и краткая характеристика объекта	Год выпуска (постройки)	Номер			
			инвентарный	заводской	паспорта	Стоимость
1	2	3	4	5	6	
2	Гараж	1995	1-7			389 000
3	Автогараж	1998	1-3			125 000
4	Рем.мастерская	1991	1-5			116 000
5	Трактор МТЗ-80	1982	2-3	11-82	00045	415 000
6	Трактор МТЗ-82	1985	2-13	15-82	10555	489 000
7	Трактор Т-4А	1989	2-18	17-19	11007	619 000
8	Трактор Т-4А	1987	2-19	18-25	00997	619 000
9	Трактор Т40	1986	2-11	19-21	00876	384 000
10	Груз. автомобиль ЗИЛ-130	1991	3-18	12345	23168	278 000
11	Груз. автомобиль ГАЗ-53	1989	3-16	11144	22266	215 000
12	Автомобиль КАМАЗ	2005	3-22	12998	24112	2 395 000
13	Плуг ПН 4-35	2001	5-07	00077	12556	12 700
14	Плуг ПН 4-35	2001	5-09	00079	12558	12 700
15	Сеялки зерновые	2003	5-20	12725	13006	35 200
16	Сеялки зерновые	2003	5-21	12726	13007	35 200
17	Токарный станок	2010	7-13	14008	23004	185 000
18	Картофелесажалка	2009	5-03	12005	11889	178 000

Контрольные вопросы:

1. Понятие доходных вложений в материальные ценности.
2. Процедура проведения инвентаризации доходных вложений в материальные ценности
3. Отличия инвентаризации основных средств и доходных вложений.

Практическое занятие № 30 (7) Заполнение инвентаризационного ярлыка. Заполнение сличительных ведомостей. Заполнение ведомостей учета результатов инвентаризации. Заполнение других документов по учету инвентаризации: приказов, объяснительных.

Цель занятия: Научиться составлять инвентаризационный ярлык, ознакомиться с ситуациями, в которых он составляется. Научиться составлять инвентаризационные описи, составлять сличительную ведомость и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.2, ПК 2.3, ПК 2.4, ПК.2.5, ПК 2.6. ПК2.7.

Задание 1. Составить инвентаризационный ярлык форма ИНВ – 2 по следующим данным.

Данные для выполнения работы.

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.139/159

Инвентаризационная комиссия ООО «Мастер» в прежнем составе (см. Приказ о проведении инвентаризации) проводит инвентаризацию товарно-материальных ценностей на складе № 1.

По условиям производства деятельности организации инвентаризационная комиссия не имеет возможности в течение одного дня произвести подсчет материальных ценностей и записать их в инвентаризационную опись.

Для учета фактического наличия товарно-материальных ценностей на складе в период проведения инвентаризации был оформлен инвентаризационный ярлык № 3 от 01.11.2013г.

У материально-ответственного лица Кошкиной Л.Н. на хранении находятся следующие ценности: бумага листовая для офисной техники SvetoCopy A4, размер 210x297 мм, плотность 80 г/м², белого цвета., количество 15 упаковок.

Материальные ценности расположены на стеллаже № 1, полке - № 3.

Задание 2.

На складе пекарни находится 240 пачек дрожжей САФ-ЛЕВЮР в гранулах стоимостью 2880 руб. (12 руб. каждая). Код дрожжей согласно внутренней системе кодирования: Д-7.

Материально ответственное лицо — технолог Бубликов В. Т.

В первый день проведения инвентаризации были пересчитаны в числе прочего сырья и материальных ценностей 190 пачек дрожжей.

В дальнейшем при проведении инвентаризации было выявлено, что дрожжи не значатся по данным бухгалтерского учета.

Составить инвентаризационный ярлык (форма № ИНВ-2), инвентаризационную опись материальных ценностей (форма № ИНВ-3)

Контрольные вопросы:

1. Назначение инвентаризационного ярлыка
2. Случаи, в которых составляется инвентаризационный ярлык
3. Порядок заполнения инвентаризационного ярлыка

Исходные данные:

Пример 1.

По результатам инвентаризации составить сличительную ведомость
Результаты инвентаризации на складе инвентаря

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.140/159

№ пп	Наименование ТМЦ	ед.изм.	цена за ед. (руб)	фактическое наличие		числится по данным бух.учета	
				кол-во	сумма	кол-во	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Халаты рабочие	шт	270	15	4050	16	4320
2.	Перчатки резиновые	пар	30	50	1500	48	1440
3.	Ведро оцинкованные	шт	120	21	2520	23	2760
4.	Ведро пластмассовые	шт	48	15	720	16	768
5.	Лопаты штыковые	шт	115	36	4140	38	4370
6.	Лопаты совковые	шт	123	13	1599	14	1722
7.	Рукавицы	пар	26	27	702	26	676
8.	Сапоги резиновые	пар	107	24	2568	25	2675
9.	Тазы пластмассовые	шт	56	10	560	11	616
10.	Тазы оцинкованные	шт	120	7	840	8	960

Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей N 1

№ пп	Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Результаты инвентаризации			
	наименование, вид, сорт, группа	номенклатур ный номер	наименование	код по СОЕИ	излишек		недостача	
					кол- во	сумма	кол- во	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Халаты рабочие		шт				1	270
2	Перчатки резиновые		пар		2	60		
3	Ведро оцинкованные		шт				2	240
4	Ведро пластмассовые		шт				1	48
5	Лопаты штыковые		шт				2	230
6	Лопаты совковые		шт				1	123
7	Рукавицы		пар		1	26		
8	Сапоги резиновые		пар				1	107
9	Тазы пластмассовые		шт				1	56
10	Тазы оцинкованные		шт				1	120
	Итого:				3	86	10	1194

Бухгалтер Иванова Иванова А.Н
(подпись) (расшифровка подписи)

С результатами сличения ознакомлен:

Материально-ответственное лицо Сидоров Сидоров В.Т.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.141/159

Задача 1.

По результатам инвентаризации составить сличительную ведомость

Результаты инвентаризации на складе инвентаря

№ пп	Наименование ТМЦ	ед.изм.	цена за ед. (руб)	фактическое наличие		числится по данным бух.учета	
				кол-во	сумма	кол-во	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Ведро оцинкованные	шт	120	21		23	
2.	Ведро пластмассовые	шт	48	15		16	
3.	Рукавицы	пар	26	27		26	
4.	Сапоги резиновые	пар	107	24		25	
5.	Тазы пластмассовые	шт	56	10		11	
6.	Тазы оцинкованные	шт	120	7		8	
7.	Фуфайки ватные	шт	315	12		13	
8.	Вилы	шт	124	17		16	
9.	Грабли	шт	136	9		10	
10.	Спец.одежда	шт	326	20		23	
11.	Перчатки хлопчатобум.	пар	10	60		58	

Контрольные вопросы:

1. Элементы сличительной ведомости.
2. Как определить недостачу (излишки) имущества по результатам инвентаризации.
3. Какие проводки составляются для отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете.

Раздел 5. Выполнение работ по инвентаризации финансовых обязательств организации

Практическое занятие № 31(18),32(19), 33 (20)

Отображение в бухгалтерском учете инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками». Отображение в бухгалтерском учете инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками. Отображение в бухгалтерском учете инвентаризации с прочими дебиторами и кредиторами.

Цель занятия: Научиться проводить инвентаризацию расчетов и обязательств организации, а также отображать в бухгалтерском учете дебиторскую и кредиторскую задолженности.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.3, ПК 2.5, ПК2.6. ПК 2.7

Исходные данные:

Пример 1.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.142/159

По приказу руководителя в ООО «Альфа» проводится инвентаризация расчетов и контрагентами.

Контрагенты: ООО «Бетта», ул. Электrozаводская, д. 14, тел. (495) 737-52-64, ООО «Вега», ул. Бауманская, д. 2, тел. (495) 423-42-61, ООО «Гамма», ул. Липецкая, д. 5, тел. (495) 323-11-12. По данным учета перед ООО «Гамма» числится кредиторская задолженность в размере 41 300 на основании накладной 14. За остальными организациями числится дебиторская задолженность перед ООО «Альфа»: «Бетта» - 36 000 на основании накладной 123, «Вега» - 75 000 на основании акта оказания услуг.

Заполним справку к акту инвентаризации расчетов с покупателями и поставщиками.

ООО «Альфа»

организация

структурное подразделение

СПРАВКА

7 31 декабря 2010
К АКТУ № ----- ОТ "---" ----- Г. ИНВЕНТАРИЗАЦИИ
РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ, ПОСТАВЩИКАМИ И ПРОЧИМИ
ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ ПО СОСТОЯНИЮ
31 декабря 2010
НА "---" ----- Г.

Номер по порядку	Наименование, адрес и номер телефона дебитора, кредитора	Числится задолженность		Сумма задолженности, руб. коп.		Документ, подтверждающий задолженность		
		за что	дата начала	дебиторская	кредиторская	наименование	номер	дата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ООО «Бетта», ул. Электrozаводская, д. 14, тел. (495) 737-52-64	Продажа товара	23.10.10	36 000	-	Накладная	123	23.10.10
2	ООО «Вега», ул. Бауманская, д. 2, тел. (495) 423-42-61	Оказание услуг	26.05.08	75 000	-	Акт оказания услуг	об64	26.05.08
3	ООО «Гамма», ул. Липецкая, д. 5, тел. (495) 323-11-12	Покупка товара	02.02.09	-	41 300	Накладная	14	02.02.09
		и т.д.						

Бухгалтер: Посчитайкин Посчитайкин Л.Г.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.143/159

форма по ОКУД	Код
000 «Альфа»	0317015
----- по ОКПО	40315593
организация	
структурное подразделение	
Вид деятельности	-
Основание для проведения инвентаризации: приказ, -постановление, -распоряжение-	номер 61
----- ненужное зачеркнуть	дата 23.12.2010
Вид операции	-

Номер документа	Дата составления
5	31.12.2010

АКТ
ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ,
ПОСТАВЩИКАМИ И ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на "31" декабря 2010 г. проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

При инвентаризации установлено следующее:

1. По дебиторской задолженности

Наименование счета бухгалтерского учета дебитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная дебиторами	не подтвержденная дебиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
ООО «Бетта»	62	36 000	36 000	—	—

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»		
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ		С.144/159

ООО «Вега»	62	75 000	75 000	—	—
			и т.д.		
	Итого	111 000	111 000	—	—

Оборотная сторона формы № ИНВ-17

2. По кредиторской задолженности

Наименование бухгалтерского учета кредитора	Номер исчета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная кредиторами	не подтвержденная дебиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
ООО «Гамма»	60	41 300	—	—	—
			и т.д.		
	Итого	41 300	41 300	—	—

Все подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по акту инвентаризации проверены.

главный
бухгалтер **Посчитайкин** **Посчитайкин Л.Г.**
Председатель комиссии -----
должность подпись расшифровка подписи

финансовый
директор **Докопайкин** **Докопайкин И.И.**
Члены комиссии: -----
должность подпись расшифровка подписи

менеджер по
продажам **Оформляйкин** **Оформляйкин В.П.**

должность подпись расшифровка подписи

Пример заполнения акта сверки расчетов с контрагентом

Акт сверки № 31-12/2010 за период
с 01.01.2010 по 31.12.2010 между ООО «Альфа» и ООО «Бетта»
На 1 января 2010 года задолженность ООО «Бетта» составляет 50 000 рублей

№ п/п	№ договора	По данным ООО «Альфа»				По данным ООО «Бетта»				Документ, подтверждающий операцию	Примечание
		По дебету	По кредиту	Содержание операции	Сумма, в т. ч. НДС (руб.)	По дебету	По кредиту	Содержание операции	Сумма (руб.)		
—	Сальдо	—	—	—	50 000	—	—	—	50 000	—	—

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»				
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ				С.145/159

1	Договор поставки № 45 от 1 декабря 2009 г.	—	—	Оплата товара	50 000	Оплата товара	50 000	—	—	—	Оплата оставшихся 50% суммы по ТН № 231 от 30 декабря 2009 г.
2	Договор поставки № 31 от 1 октября 2010 г.	Продажа товара	36 000	—	—	—	—	Продажа товара	36 000	ТН № 123 от 23 октября 2010 г.	Счет-фактура № 150 от 23 октября 2010 г.
Всего			36 000	50 000		50 000		36 000			

Итого: на 31 декабря задолженность ООО «Бетта» составляет 36 000 (тридцать шесть тысяч) рублей 00 (ноль) копеек , в том числе НДС — 5491 (пять тысяч четыреста девяноста один) рубль 52 (пятьдесят две) копейки.

Задолженность подтверждаем:

Генеральный директор ООО «Альфа» Генеральный директор ООО «Бетта»

____Разрешайкин____ Разрешайкин А.А.

____Смирнов____ Смирнов Б.Б.

Главный бухгалтер ООО «Альфа»

Главный бухгалтер ООО «Бетта»

____Посчитайкин____ Посчитайкин Л.Г.

____Петров____ Петров А.А.

Вопросы для самоконтроля:

1. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности.
2. Срок исковой давности.
3. Порядок списания просроченной дебиторской и кредиторской

задолженности.

4. Процедура проведения инвентаризации расчетов.

Задача 1.

Провести процедуру инвентаризации финансовых обязательств: составить акт инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами; справку к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами .
Заполнить форму ИНВ - 17

Исходные данные

Остатки по счетам дебиторов и кредиторов по состоянию на 1 ноября 2012 года, согласно данных бух.учета Агрофирмы Вамин-Чистай

№ пп	Наименование организации (дебитора/кредитора)	№ счета	сумма	Дата возникновения	
Дебиторы					
1	ОАО Чистопольский МКК	62	57 000	20.10.2012	
2	ОАО Чистопольский ХПП	62	275 000	02.10.2012	
3	Нурлатский сахарный завод	62	154 000	07.09.2012	
4	Чистопольское РАЙПО	76	23 000	15.01.2010	

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»		
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ		С.146/159

5	КФХ Мукатдисов	76	14 000	17.05.2012	
Кредиторы					
1	Чистопольский Агрохимснаб	60	156 000	17.08.2012	
2	Чистопольская нефтебаза	60	95 000	13.10.2012	
3	Чистопольский Агроснаб	60	36 000	15.03.2012	
4	Чистопольский райгаз	60	174 000	18.10.2012	
5	Чистопольский энергоснаб	60	75 000	20.10.2012	

Сальдо по Агрофирме Вамин-Чистай по данным бух.учета организаций дебиторов и кредиторов по состоянию на 1 ноября 2012 года.

№ пп	Наименование организации (дебитора/кредитора)	№ счета	сумма	Дата возникновения	
Дебиторы					
1	ОАО Чистопольский МКК	62	53 000	20.10.2012	
2	ОАО Чистопольский ХПП	62	269 000	02.10.2012	
3	Нурлатский сахарный завод	62	152 000	07.09.2012	
4	Чистопольское РАЙПО	76	21 000	15.01.2010	
5	КФХ Мукатдисов	76	13 000	17.05.2012	
Кредиторы					
1	Чистопольский Агрохимснаб	60	157 000	17.08.2012	
2	Чистопольская нефтебаза	60	98 000	13.10.2012	
3	Чистопольский Агроснаб	60	37 000	15.03.2012	
4	Чистопольский райгаз	60	176 000	18.10.2012	
5	Чистопольский энергоснаб	60	77 000	20.10.2012	

Недостающие реквизиты и данные выбрать по своему усмотрению.

Практическое занятие № 34 (21). Списание задолженности нереальной к взысканию.

Цель занятия:

Освоить случаи, когда задолженность признается нереальной к взысканию, научиться отражать в бухгалтерском учете задолженность нереальную к взысканию.

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.4, ПК 2.5.

Исходные данные:

Пример 1.

ООО «Альфа» ежеквартально проводит инвентаризацию дебиторской задолженности и производит отчисления в резерв по сомнительным долгам в бухучете. Неиспользованный остаток резерва по сомнительным долгам за II квартал составил 45 400 руб.

По результатам инвентаризации на 30 сентября в учете организации числилась:

1) сомнительная дебиторская задолженность организаций:

ООО «Торговая фирма "Гермес"» – 170 700 руб.;

2) задолженность ООО «Производственная фирма "Мастер"» в размере 45 400 руб. В III квартале задолженность «Мастера» была признана нереальной для

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.147/159

взыскания в связи с ликвидацией организации-должника (подтверждено выпиской из ЕГРЮЛ). Сумма задолженности была полностью учтена при формировании резерва.

По результатам инвентаризации бухгалтер «Альфы» должен включить в резерв по сомнительным долгам долг «Гермеса» в сумме 170 700 руб, а долг «Мастера» полностью списать за счет резерва. В бухучете «Альфы» резерв будет сформирован в размере 170 700 руб.

С учетом остатка резерва на 30 июня и списанного долга «Мастера» дополнительная сумма расходов на формирование резерва в III квартале составила: 45 400 руб. + 170 700 руб. – 45 400 руб. = 170 700 руб.

Бухгалтер «Альфы» сделает следующие проводки:

Дебет 63 Кредит 62 – 45 400 руб. – списана дебиторская задолженность за счет резерва;

Дебет 91-2 Кредит 63 – 170 700 руб. – отражены затраты на формирование резерва по сомнительным долгам.

Вопросы для самоконтроля:

1. Перечислите условия по которым задолженность может быть признана нереальной к взысканию.
2. Каков срок исковой давности?
3. В каких случаях срок исковой давности прекращается и когда начинается заново?

Задача 1.

10 января 2013 г. предприятие "А" поставило предприятию "Б" 4 автомобиля на сумму 360 тыс. руб., включая НДС, и предприятию "В" 3 автомобиля на сумму 270 тыс. руб., включая НДС. Согласно договору оплата автомобилей должна быть произведена в течение 30 дней со дня их отгрузки покупателю. Предприятие "Б" оплату в положенный срок не произвело. В течение 3-х лет предприятие "А" пыталось взыскать просроченную задолженность, но безуспешно. Предприятие "В" также не произвело оплату в положенный срок и через год после приобретения автомобилей у предприятия "А" решением арбитражного суда было признано банкротом. Исчисление выручки в целях обложения НДС учетной политикой предприятия "А" предусмотрено "по оплате". Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Определите, когда наступил срок исковой давности и какие проводки необходимо сделать бухгалтеру предприятия «А».

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.148/159

Задача 2.

Работнику выданы 1 000 руб. под отчет на приобретение картриджей. Работник приобрел картридж и предоставил в бухгалтерию кассовый чек и накладную на сумму 800 руб. Осталась числится за ним задолженность 200 руб. На следующий день работник не явился на работу. Окончательный расчет с работником не произведен. Предприятие обратилось в суд и выяснилось, что бывший работник эмигрировал за границу, поэтому получило решение о невозможности взыскать с него задолженность. Какие проводки необходимо сделать бухгалтеру в этой ситуации?

Практическое занятие № 35. Заполнение инвентаризационных описей по доходам будущих периодов

Цель занятия:

Научиться проводить инвентаризацию доходов будущих периодов, а также отображать в бухгалтерском учете их учет

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.3, ПК2.5

Задание

ООО «Полет» 18 февраля 2015 года заключило договор аренды помещения с ООО «Успех» на срок 120 дней. Акт приема-передачи помещения подписан 1 марта 2015 года. В соответствии с условиями договора арендатор обязан перечислить арендную плату вперед на шесть месяцев.

28 февраля 2015 года на расчетный счет ООО «Полет» поступили денежные средства 24 000 руб., в том числе НДС (20% — 4000 руб.).

По договору дарения 10 января 2015 года ООО получило от учредителя сырье — сахарный песок в количестве 1 т, рыночная стоимость которого составила 12 000 руб. В январе в производство было списано 500 кг сахарного песка, в феврале и марте — по 250 кг. В соответствии с п. 8 ПБУ 9/99 безвозмездно полученные активы отражают в бухучете в составе внереализационных доходов.

Безвозмездно полученное имущество отражают в бухгалтерском учете по рыночной стоимости на дату оприходования, подтвержденной документально или экспертным путем. При передаче сырья оформлен Акт приема-передачи от 10.01.2015. При поступлении сырья на склад ООО выписан приходный ордер от 10.01.2015.

Отразить учет доходов будущих периодов по представленным ситуациям и заполнить на основании имеющихся данных акт инвентаризации.

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.149/159

Вопросы для самоконтроля:

- Понятие доходов будущих периодов
- Учет доходов будущих периодов
- Порядок проведения инвентаризации доходов будущих периодов

Практическое занятие № 36 (13) Документальное оформление налоговой инвентаризации

Цель занятия:

Ознакомиться с порядком проведения налоговой инвентаризации и её документальным оформлением

Практическое занятие направлено на формирование элементов ПК.2.3, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7

В ходе инвентаризации в двух экземплярах составляются **инвентаризационные описи** или **акты инвентаризации имущества**. Но при этом используются не унифицированные формы для инвентаризации (утв. Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 N 88, от 27.03.2000 N 26), а формы, которые приведены в Приложениях N 4 - N 13 к Положению об инвентаризации. Отметим, что в некоторых формах (к примеру, в инвентаризационных описях основных средств и товарно-материальных ценностей (Приложения N 4 и N 5 к Положению об инвентаризации)) имеются графы "по данным бухгалтерского учета...". Но фискалы, скорее всего, будут вносить информацию о количестве и стоимости активов по данным налогового учета.

Задание:

Ознакомиться с индивидуально предложенными документами налоговой проверки АО «Стройинвест».

Контрольные вопросы:

1. Порядок проведения налоговой инвентаризации
2. Документальное оформление налоговой инвентаризации
3. Инвентаризация – это...
- 4.Сроки проведения инвентаризации?
- 5.Состав инвентаризационной комиссии?
- 6.Этапы проведения инвентаризации расчетов с контрагентами?

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.150/15 9

Приложение 1

ООО «Надежда»

наименование организации

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0301009
00330027

структурное подразделение

В кассу для оплаты в срок с « 6 » июля 20 15 г. по « 10 » июля 20 15 г.

Сумма Пятьдесят одна тысяча четыреста шестьдесят

прописью
руб. 00 коп. (51 460 руб. 00 коп.)
цифрами

Руководитель организации
Директор
должность
Подпись
Елисеев Б. И.
личная подпись
расшифровка подписи
Главный бухгалтер
Подпись
Соловьева Т. Л.
личная подпись
расшифровка подписи

« 6 » июля 20 15 г.

РАСЧЕТНО-ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ

Номер документа	Дата составления	Отчетный период	
		с	по
6	06.07.2015	01.06.2015	30.06.2015

Номер по порядку	Табельный номер	Должность (специальность, профессия)	Тарифная ставка (часовая, дневная) (оклад), руб.	Отработано дней (часов)			Начислено, руб.							Удержано и зачтено, руб.				Сумма, руб.			Деньги получил	
				рабочих	выходных	праздничных	за текущий месяц (по видам оплат)					всего	налог на доходы	оплата больнич ного	аванс		задолженности		к выплате	фамилия, инициалы	подпись (запись о депониров ании суммы)	
							заработная плата	премия	больнич ный								другие доходы в виде различных социальных и материальных благ	за организацией				за работником
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
1	6	Директор	50 000	21			50 000						50 000	6 500		20 000			4 500	19 000	Елисеев Б. И.	Подпись
2	9	Главный бухгалтер	35 000	15			25 000		9 882				34 882	4 535	8 597	6 000				15 750	Соловьева Т. Л	Подпись
3	15	Менеджер	30 000	21			30 000	3 000					33 000	4 290		12 000				16 710	Бакунинин Е. Г	Депонировано
Итого							105 000	3 000	9 882				117 882	15 325	8 597	38 000			4 500	51 460		

Выплаты произвел
Главный бухгалтер
должность
Подпись
Соловьева Т. Л.
личная подпись
расшифровка подписи

По настоящей платежной ведомости

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.151/159

Расходный кассовый ордер № 71 от « 6 » июля 20 15 г.

выплачена сумма Тридцать четыре тысячи семьсот пятьдесят

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.152/159

Приложение 2

Общество с ограниченной ответственностью «ИКС» (наименование организации) Бухгалтерия (структурное подразделение)	Форма по ОКУД по ОКПО Корреспондирующий счет	Код
		0301011
		12345678
		26

В кассу для оплаты в срок
с “ 08 ” сентября 20 15 г. по “ 10 ” сентября 20 15 г.

Сумма Сто шестьдесят четыре тысячи шестьсот тридцать четыре

руб. 00 коп. (164634 руб. 00 коп.)

(прописью) (цифрами)

Руководитель организации Генеральный директор Юрьев А. А. Юрьев

(должность) (личная подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер Макарова И. К. Макарова

(личная подпись) (расшифровка подписи)

“ 08 ” сентября 20 15 г.

ПЛАТЕЖНАЯ
ВЕДОМОСТЬ

Номер документа	Дата составления
18/03	08.09.2015

Расчетный период	
с	по
01.08.2015	31.08.2015

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.154/159

Приложение 3

НАЛОГОВАЯ КАРТОЧКА ПО УЧЕТУ ДОХОДОВ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ за 20XX год № _____

РАЗДЕЛ 1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)

1.1. ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента - индивидуального предпринимателя) _____ / _____

1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете _____

1.3. Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента _____

РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

2.1. ИНН _____ 2.2. Номер страхового свидетельства ПФР _____

2.3. Фамилия, Имя, Отчество _____

2.4. Вид документа, удостоверяющего личность: _____ Код * _____ 2.5. Серия, номер документа _____

2.6. Дата рождения (число, месяц, год) __. __. ____ 2.7. Гражданство (код* страны) _____

2.8. Адрес постоянного места жительства: _____ Код* страны _____ Почтовый индекс _____ Код* региона _____

Район _____ Город _____

Населенный пункт _____ Улица _____ Дом _____ Корпус _____ Квартира _____

2.9. Статус (1-резидент, 2-нерезидент) _____ реквизиты документа, подтверждающего статус _____

2.10. Стандартные налоговые вычеты заявлены (1), не заявлены (2) _____

*значения реквизитов выбираются из справочников

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.155/15 9

КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»

C.155/15
9

Раздел 3. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА (для доходов, облагаемых по ставкам 13% и 30%)

[illegible]

Долг по налогу за налогоплательщиком	
Долг по налогу за налоговым агентом	

Сумма дохода, облагаемого по ставке 13 % с предыдущего места работы:

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.156/159

Возвращена налоговым агентом излишне удержанная сумма налога														
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Раздел 4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ОТ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ (ДИВИДЕНДЫ)

№	Показатели	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого
1	Сумма дивидендов, распределенная в пользу физического лица - налогоплательщика													
2	Сумма налога исчисленная													
3	Сумма налога удержанная													
4	Долг по налогу за налогоплательщиком													
5	Долг по налогу за налоговым агентом													
6	Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган													
7	Возвращена налоговым агентом излишне удержанная сумма налога													

Раздел 5. РАСЧЕТ НАЛОГА С ДОХОДОВ, ОБЛАГАЕМЫХ ПО СТАВКЕ 35%

№	Показатель	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого сумма
1	Код дохода _____ сумма дохода													
2	Налоговый вычет, предусмотренный пунктом 28 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации по выигрышам и призам в целях рекламы													
3	Налоговая база (стр.1 - стр.2)													
4	Сумма налога исчисленная													
5	Сумма налога удержанная													
6	Долг по налогу за налогоплательщиком													
7	Долг по налогу за налоговым агентом													
8	Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган													
9	Возвращена налоговым агентом излишне удержанная сумма налога													

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.157/159

Раздел 6. ОБЩАЯ СУММА НАЛОГА ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

Показатели	Общая сумма налога		Передано на взыскание в налоговый орган	По перерасчету за предшествующие налоговые периоды		Долг по налогу	
	Исчисленная	Удержанная		Возвращено	Зачтено в счет налоговых обязательств отчетного года	За налогоплательщиком	За налоговым агентом
По ставке 6%							
По ставке 13%							
По ставке 30%							
По ставке 35%							
Итого							

Раздел 7. СВЕДЕНИЯ О ДОХОДАХ, НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КОТОРЫХ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

Код дохода	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого

Раздел 8. РЕЗУЛЬТАТЫ ПЕРЕРАСЧЕТА НАЛОГА ЗА ПРЕДШЕСТВУЮЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ПЕРИОДЫ

	Общая сумма доходов, включаемых в налоговую базу	Общая сумма, налоговых вычетов, исключаемых из налоговой базы	Общая сумма доходов, включаемых в налоговую базу и уменьшенных на налоговые вычеты	Сумма исчисленного налога	Сумма удержанного налога	Долг по налогу за налоговым агентом налогоплательщиком	Долг по налогу за налогоплательщиком	Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган
Отражено в налоговой карточке за _____ год								
Результаты перерасчета налога за _____ год								
Отражено в налоговой карточке за _____ год								
Результаты перерасчета налога за _____ год								
Отражено в налоговой карточке за _____ год								
Результаты перерасчета налога за _____ год								

Раздел 9. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ СПРАВОК:

а) налоговому органу о доходах: № справки _____ дата _____ б) налогоплательщику о доходах: № справки _____ дата _____

в) налоговому органу о сумме задолженности переданной на взыскание: № справки (письма) _____ дата _____

Правильность заполнения налоговой карточки проверена:

_____ (дата) _____ (должность) _____ (Фамилия, Имя, Отчество) _____ (Подпись)

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.158/159

Приложение 4 КАРТОЧКА

индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за _____ год

Платательщик _____

ИНН/КПП _____ / _____

Фамилия _____ Имя _____ Отчество _____

Страховой номер _____ ИНН _____ Гражданство (страна) _____ Дата рождения _____

Наличие инвалидности: ЕСТЬ / НЕТ _____ Дата выдачи справки _____ Дата окончания действия справки _____

(нужное подчеркнуть)

Стр.* _____		
Код тарифа		%
ОПС	СЧ	
	НЧ	
	Доп	
ОМС	ФФОМС	
	ТФОМС	
ФСС		

			Суммы (в рублях и копейках)											
			январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Выплаты в соответствии с ч. 1-2 ст. 7 212-ФЗ		за месяц												
		с начала года												
Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с 212-ФЗ:	ч. 7 ст. 8	за месяц												
		с начала года												
	ч. 1, 2 ст. 9	за месяц												
		с начала года												
	п. 1 ч. 3 ст. 9	за месяц												
		с начала года												
	п. 2 ч. 3 ст. 9	за месяц												
		с начала года												
Сумма выплат, превышающая установленную ч.4 ст. 8 212-ФЗ		за месяц												
		с начала года												
База для начисления страховых взносов на ОПС		за месяц												
		с начала года												
База для начисления страховых взносов на ОМС		за месяц												
		с начала года												
База для начисления страховых взносов в ФСС		за месяц												
		с начала года												
Начислено страховых взносов на ОПС	страховая часть	за месяц												
		с начала года												
	накопитель-ная часть	за месяц												
		с начала года												
	дополнитель-ный тариф	за месяц												
		с начала года												
Начислено страховых взносов на ОМС	ФФОМС	за месяц												
		с начала года												
	ТФОМС	за месяц												
		с начала года												
Начислено страховых взносов в ФСС		за месяц												
		с начала года												
Начислено пособий за счет средств ФСС		за месяц												
		с начала года												

Главный бухгалтер _____ / _____ /

Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж

МО-38 02 01-ПМ.02.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ	С.159/159

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

Виды источников	Наименование рекомендуемых учебных изданий
Основные	Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации [Электронный ресурс]: учебник / Ж. А. Кеворкова [и др.]. - Москва: КноРус, 2021. - 127 с. - (Среднее проф. образование) Сборник задач по бухгалтерскому учету имущества и источников его формирования [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г. В. Горбунова, А. В. Бурунова, А. И. Курбетьева. - Москва: Прометей, 2021. - 137 on-line : табл. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации [Электронный ресурс]: учебное пособие / ред. Н. П. Любушин. - Москва: КНОРУС, 2021. - on-line
Дополнительные	Богаченко В.М. «Бухгалтерский учет», ФЕНИКС, 2015 Касьянова Г.Ю. «Инвентаризация: бухгалтерская и налоговая», АБАК, 2016 Отечественные журналы: «Бухгалтерский учет», «Главбух» Курс лекций по учебной дисциплине
Электронные образовательные ресурсы	ЭБС «Book.ru», https://www.book.ru ЭБС «ЮРАЙТ» https://www.biblio-online.ru ЭБС «Академия», https://www.academia-moscow.ru Издательство «Лань», https://e.lanbook.com Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн», https://www.biblioclub.ru
Периодические издания	Журнал Главбух. Практический журнал для бухгалтера. Журнал Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение Журнал Учет в производстве. Аудиторские ведомости. Интернет-ресурсы: www. consultantru -Справочная правовая систе-ма «Консультант Плюс» .www. minfin.ru - Министерство Финансов. www. Nalog 39. ru - Федеральная налоговая служба по Калининградской области wwwHYPERLINK "http://www.audit.ru/" .HYPERLINK "http://www.audit.ru/"auditHYPERLINK "http://www.audit.ru/" HYPERLINK "http://www.audit.ru/" ru www. consultantru -Справочная правовая систе-ма «Консультант Плюс» www. minfin.ru - Министерство Финансов.