

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Воронежский государственный технический университет»

Кафедра экономической безопасности

УЧЕТ И АНАЛИЗ: ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

к изучению дисциплины, выполнению практических занятий
и самостоятельной работы для студентов, обучающихся
по направлению 38.03.02 Менеджмент,
всех форм обучения



Воронеж 2021

УДК 357(07)
ББК 65.052я7

Составители:

канд. экон. наук, доц. С. П. Хрусталева,
ст. преп. Ю. А. Савич

Учет и анализ: финансовый учет: методические указания к изучению дисциплины, выполнению практических занятий и самостоятельной работы для студентов, обучающихся по направлению 38.03.02 «Менеджмент», всех форм обучения / ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет»; сост. С. П. Хрусталева, Ю. А. Савич. Воронеж: Изд-во ВГТУ, 2021. - 35 с.

Основной целью методических указаний является выработка практических навыков принятия решений по вопросам организации финансового учета на предприятии.

Предназначены для студентов 3 курса при изучении дисциплины «Учет и анализ: финансовый учет», выполнении практических занятий и самостоятельной работы.

Методические указания подготовлены в электронном виде и содержатся в файле МУ_УиА_ФУ.pdf.

Библиогр.: 5 назв.

УДК 357(07)
ББК 65.052я7

Рецензент – И. Ф. Елфимова, канд. экон. наук, доцент кафедры экономической безопасности ВГТУ

*Издается по решению редакционно-издательского совета
Воронежского государственного технического университета*

ВВЕДЕНИЕ

Цель изучения дисциплины «Учет и анализ: Финансовый учет» является овладение методикой и навыками ведения финансового учета, получение представления об основных методах и приемах сбора, регистрации и обобщения информации о финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов.

Задачи освоения дисциплины

- изучение теоретических и нормативных положений бухгалтерского учета, основанных на современных тенденциях развития учетной науки;
- ознакомление с организационно-методологическими основами ведения бухгалтерского учета в хозяйствующих субъектах;
- приобретение практических навыков учетной работы;
- получение знаний об основных методах и способах получения и обобщения информации для составления бухгалтерской отчетности.

Процесс изучения дисциплины «Учет и анализ: финансовый учет» направлен на формирование следующих компетенций:

ОПК-1 - владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности

ОПК-5 - владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем

Основными разделами изучаемой дисциплины «Учет и анализ: Финансовый учет» являются:

Раздел 1. Основы бухгалтерского учета

Раздел 2. Финансовый учет

Методические указания включают рекомендации по выполнению практических работ по темам изучаемой дисциплины в соответствии с рабочей программой, по выполнению самостоятельной работы; тесты для самопроверки знаний, а также перечень рекомендуемой литературы.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Подготовка к практическим работам предусматривает изучение теоретического материала по теме дисциплины, соответствующей теме практической работы.

ТЕМА 1. ПРИНЦИПЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ЕГО ПРЕДМЕТ И ОБЪЕКТЫ

Возникновение учета и основные этапы его развития. Виды хозяйственного учета. Бухгалтерский учет, его место и роль в системе управления экономическими субъектами. Функции управления и их информационные потребности. Задачи бухгалтерского учета. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации. Ключевые понятия (термины) бухгалтерского учета: активы, обязательства, капитал, доходы, расходы. Предмет бухгалтерского учета, его объекты и их классификация по различным признакам.

ТЕМА 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС И ОЦЕНКА ИМУЩЕСТВА

Структура и принципы построения бухгалтерского баланса. Характеристика статей бухгалтерского баланса. Хозяйственные операции, их классификация по признаку оказываемого ими влияния на бухгалтерский баланс. Понятие оценки и калькуляции как элементов метода бухгалтерского учета. Методы и виды оценки. Оценка имущества и источников его формирования.

ТЕМА 3. СИСТЕМА СЧЕТОВ И МЕТОД ДВОЙНОЙ ЗАПИСИ

Понятие бухгалтерского счета. Назначение и структура бухгалтерских счетов. Принцип двойной записи хозяйственных операций на счетах. Бухгалтерские проводки и их виды. Синтетические и аналитические счета, субсчета. Оборотно-сальдовые ведомости, их построение и контрольное значение. План счетов бухгалтерского учета, его назначение и принцип построения. Классификация бухгалтерских счетов по различным признакам.

ТЕМА 4. ОСНОВЫ ТЕХНОЛОГИИ И ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТАХ. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Документирование хозяйственных операций как один из важнейших методов бухгалтерского учета. Обязательные реквизиты бухгалтерских документов. Классификация и сроки хранения документов. Документооборот.

Учетные регистры, их взаимосвязь. Классификация учетных регистров. Формы бухгалтерского учета и их характеристика. Организационные формы бухгалтерской службы. Права и обязанности главного бухгалтера. Инвентаризация как элемент метода бухгалтерского учета. Виды инвентаризации и порядок ее проведения. Оформление и отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете. Учетная политика организации.

ТЕМА 5. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И РАСЧЕТОВ

Порядок учета денежных средств в кассе и ведение кассовой книги. Виды форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, порядок их составления и применения.

Безналичная форма расчетов и ее виды. Виды и учет аккредитивов. Учет операций по расчетному, валютному и специальным счетам в банке. Отражение курсовых разниц. Учет денежных документов и перевод в пути.

Понятие дебиторской и кредиторской задолженности. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками. Учет полученных и выданных авансов. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям, в том числе учет расчетов с подотчетными лицами. Учет расчетов с бюджетом и по внебюджетным платежам.

ТЕМА 6. УЧЕТ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Понятие, классификация и оценка основных средств. Нормативные акты, регулирующие учет основных средств. Определение стоимости основных средств в зависимости от формы (способы) их приобретения. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств и порядок их составления и применения. Учет поступления основных средств. Понятие износа и амортизация основных средств. Учет амортизации и износа основных средств. Учет ремонтов основных средств.

ТЕМА 7. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Характеристика производственных запасов, их структура. Оценка производственных запасов в текущем учете. Учет заготовления и приобретения материальных ценностей. Учет материалов в пути и неотфактурированных поставок.

Учет поступления и отпуска материальных ценностей. Учет возвращенных поставщику материальных ценностей. Организация аналитического (сортового) учета материалов на складе и в бухгалтерии. Методы оценки материальных ценностей. Учет специальной оснастки и специальной одежды. Учет погашения стоимости этих предметов.

ТЕМА 8. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

Расходы организации и их виды. Нормативные акты, регулирующие учет расходов и затрат на производство продукции. Понятие себестоимости продукции (работ, услуг) и ее виды. Классификация производственных затрат. Учет расходов по элементам затрат. Учет затрат на производство продукции. Учет незавершенного производства и его оценка. Учет полуфабрикатов собственного производства и их оценка. Учет и распределение затрат вспомогательного производства. Учет затрат на содержание объектов непромышленной сферы. Сводный учет затрат на производство. Методы учета затрат на производство продукции.

ТЕМА 9. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Виды, формы и системы заработной платы. Порядок расчетов всех видов заработной платы. Расчет доплат и надбавок. Виды и расчет удержаний из заработной платы работников. Порядок расчета среднего заработка. Пособий по временной нетрудоспособности. Оплата отпусков. Учет резервов на оплату труда отпусков. Учет депонированной заработной платы. Документы по учету труда и его оплаты. Синтетический и аналитический учет заработной платы и расчетов по оплате труда. Учет начислений на заработную плату и расчетов по страхованию и обеспечению.

ТЕМА 10. УЧЕТ ВЫПУСКА И ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ И ТОВАРОВ

Понятие готовой продукции и ее оценки. Документальное оформление выпуска готовой продукции. Особенности учета продукции (работ, услуг) при использовании счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)". Учет и распределение коммерческих расходов.

ТЕМА 11. УЧЕТ КРАТКОСРОЧНЫХ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Понятие и классификация краткосрочных финансовых вложений. Понятие акции и векселя. Оценка вложений при их выбытии. Особенности учета краткосрочных финансовых вложений.

ТЕМА 12. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Доходы предприятия и их виды. Нормативные акты, регулирующие учет доходов. Понятие порога существенности. Прибыль предприятия и ее виды. Учет финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг), учет финансовых результатов от реализации основных средств и иных активов, отличных от денежных средств.

Учет прочих доходов и расходов. Учет использования прибыли. Учет расчетов с бюджетом по налогу на прибыль и прочим платежам. Учет расчетов по выплате доходов с учредителями и акционерами. Отчетность о финансовых результатах.

ТЕМА 13. УЧЕТ СОБСТВЕННОГО И ЗАЕМНОГО КАПИТАЛА

Учет уставного (складочного) капитала (фонда). Учет уставного капитала акционерного общества, учет уставного капитала общества с ограниченной ответственностью. Учет добавочного и резервного капитала организаций. Учет оценочных резервов и резервов предстоящих платежей. Доходы будущих периодов, их виды и порядок учета.

Законодательные и нормативные акты, регулирующие учет кредитов и займов. Понятие кредитов и займов. Их отличительные особенности. Виды и порядок учета кредитов банка. Виды и порядок учета заемных средств. Порядок отражения в учете расходов по уплате процентов по кредитам и займам.

ТЕМА 14. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность и ее значение. Состав финансовой отчетности. Требования, предъявляемые к финансовой отчетности. Порядок и сроки составления и представления финансовой отчетности. Правила оценки, статей баланса. Содержание приложений к бухгалтерскому балансу. Отчет о финансовых результатах, его содержание и порядок составления. Порядок составления пояснительной записки к годовому отчету.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1

БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ В ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

Цель практического занятия: усвоить вопросы, связанные с пониманием роли и значения бухгалтерского финансового учета в информационной системе управления организацией.

1.1. Изучаемые вопросы

1. Применение специальных методов сбора и обработки информации: сплошное отражение финансовой и хозяйственной деятельности предприятия, всего принадлежащего ему имущества, источников его формирования и обязательств перед третьими лицами; непрерывное во времени отражение происходящих хозяйственных фактов: использование денежного измерителя.

2. Исследование положений учетной политики для целей бухгалтерского учета.

1.2. Практические задания

Задание 1.2.1

Исходные данные. Бухгалтерский финансовый учет в настоящее время представляет собой подсистему единой системы бухгалтерского учета. Согласно 402-ФЗ «Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. Его основной задачей является формирование информации для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью обеспечения внешних и внутренних пользователей информацией, необходимой для управления. Для эффективной организации бухгалтерского финансового учета должны быть приняты во внимание организационно-правовая форма и вид деятельности хозяйствующего субъекта.

Требуется:

- определить влияние на организацию финансового учета организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов: федеральной, муниципальной, акционерной, кооперативной, частной, каждая из которых может являться юридическим лицом;

- рассмотреть государственные и муниципальные унитарные предприятия; производственные кооперативы;

- хозяйственные товарищества (полные товарищества или товарищества на вере); хозяйственные общества (акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью);

- определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 1.2.2 Исходные данные. Учетная информация отражает фактические события, явления, хозяйственные процессы. Различают

оперативную, бухгалтерскую и статистическую информацию. На долю учетной информации приходится более 70% общего объема экономической информации. В системе управления учетная информация реализует обратную связь и по мере перемещения с нижних уровней управления на верхние обобщается, укрупняется. Требуется:

- определить учетные документы в соответствии с формами организации бухгалтерского учета;
- определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 1.2.3 Исходные данные. В систему информации бухгалтерского финансового учета входят: первичные документы, регистры синтетического и аналитического учета.

Требуется:

- определить порядок движения документов по учету денежных средств;
- определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 1.2.4

Исходные данные. Для систематизации информации бухгалтерского финансового учета используются различные бухгалтерские программы и справочно-правовые системы.

Требуется:

- определить современный перечень бухгалтерских программ и справочно-правовых систем и дать им характеристику;
- определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2 СИСТЕМА НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И РЕФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО (ФИНАНСОВОГО) УЧЕТА

Цель практического занятия: усвоить порядок нормативного регулирования и реформирования бухгалтерского (финансового) учета, уметь интерпретировать нормы законодательства о бухгалтерском учете.

2.1. Изучаемые вопросы

1. Применение пятиуровневой системы нормативного регулирования в практической деятельности коммерческих организаций.
2. Федеральное законодательство: документы и их содержание.
3. Отраслевые стандарты: документы и их содержание.
4. Методические рекомендации: документы и их содержание.
5. Стандарты экономического субъекта: документы и их содержание.

2.2. Практические задания

Задание 2.2.1 Исходные данные. Капитал является важнейшей экономической категорией, тождествен собственным хозяйственным средствам организации. Собственный капитал организации включает в себя:

- уставный (складочный) капитал (счет 80 "Уставный капитал");
- добавочный капитал (счет 83 "Добавочный капитал");
- резервный капитал (счет 82 "Резервный капитал");
- нераспределенную прибыль (счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)") и др.

Все элементы собственного капитала формируются в соответствии с законодательством Российской Федерации, учредительными документами и учетной политикой организации. Требуется: - определить перечень нормативных документов в соответствии с пятиуровневой системой регулирования; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 2.2.2 Исходные данные. Одним из важнейших показателей, характеризующих состояние капитала организации, является величина чистых активов. Равенство величины чистых активов размеру уставного капитала обеспечивает минимальные гарантии кредиторам и реализацию допущения непрерывности деятельности. В законодательстве Российской Федерации не содержится общего определения понятия "чистые активы" применительно ко всем организационно-правовым формам коммерческих организаций, однако присутствует в некоторых нормативных актах.

Требуется:

- определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, затрагивающие вопросы формирования, расчета и назначения чистых активов, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 2.2.3 Исходные данные. Работнику необходимо предоставить ежегодный основной оплачиваемый отпуск (оформить уход в отпуск и начислить отпускные выплаты).

Требуется:

- с помощью привлеченных нормативных документов ответить на следующие вопросы:

1. Какова продолжительность ежегодного основного оплачиваемого отпуска (срок отпуска в календарных днях)?
2. В какой срок работнику нужно предоставить ежегодный основной оплачиваемый отпуск?
3. Какими документами оформить предоставление ежегодного основного оплачиваемого отпуска работнику?
4. Какие расчеты необходимо выполнить в бухгалтерском и налоговом учете?
5. Какие бухгалтерские проводки предусмотрены по начислению и выплате отпускных?
6. Есть ли особенности выплаты отпускных при предоставлении ежегодного основного оплачиваемого отпуска?
7. Какие возможны риски, если нарушен порядок предоставления работнику ежегодного основного оплачиваемого отпуска? - определить

корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 2.2.4 Исходные данные. Представительские расходы связаны с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления или поддержания сотрудничества. Если мероприятие проводится с участием потенциальных или уже существующих покупателей (клиентов) и его целью является увеличение объема продаж, то расходы учитывают в качестве коммерческих. В иных случаях расходы могут быть учтены как управленческие.

Требуется:

- с помощью привлеченных нормативных документов ответить на следующие вопросы:

1. Какие расходы относят к представительским?
2. Какими документами оформляют представительские расходы?
3. Какими бухгалтерскими проводками отражают представительские расходы? - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 2.2.5 Исходные данные. Проведение инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности обязательно для всех организаций. Проверке подлежат все активы и обязательства организации, а также имущество, находящееся в ее пользовании (распоряжении). Требуется: - с помощью привлеченных нормативных документов ответить на следующие вопросы:

1. С какой целью проводят годовую инвентаризацию?
2. Периодичность проведения инвентаризации?
3. Что подлежит проверке при годовой инвентаризации?
4. В каком порядке проводят годовую инвентаризацию?
5. Какими документами оформляют результаты инвентаризации?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3

МЕТОДОЛОГИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Цель практического занятия: усвоить порядок формирования информации об основных средствах в первичном, аналитическом и синтетическом учете, уметь формировать профессиональное суждение.

3.1. Изучаемые вопросы

1. Формирование стоимости объектов основных средств в зависимости от источников поступления.
2. Учет поступления основных средств.
3. Способы амортизации основных средств и учет операций по начислению амортизации.
4. Учет ремонта основных средств.
5. Учет выбытия основных средств.
6. Переоценка основных средств и учет результатов.

3.2. Практические задания

Задание 3.2.1 Исходные данные. ООО "А" является плательщиком НДС. В марте 2019 года ООО приобрело объект основных средств, стоимость которого по условиям договора составляет 480 000 руб., в том числе НДС? руб. Услуги посреднической организации - 30000 руб., в том числе НДС? руб. Услуги транспортной компании по доставке составили 3000 руб., в том числе НДС? руб. В марте объект основных средств введен в эксплуатацию. Требуется: - решить вопросы, поставленные в задании; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 3.2.2 Исходные данные. Модернизация проведена силами подрядной организации. Стоимость модернизации составила 136800 руб. (в том числе НДС? руб.). По данным бухгалтерского и налогового учета организации, первоначальная стоимость объекта ОС равна 432 000 руб. Для целей налогового учета оборудование было отнесено к четвертой амортизационной группе. Срок его полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете установлен организацией равным 72 месяцам. На момент завершения работ оставшийся срок полезного использования объекта ОС составил 36 месяцев, его остаточная стоимость составила 216 000 руб. Организацией принято решение по результатам проведенной модернизации увеличить срок полезного использования объекта ОС на 12 месяцев. В бухгалтерском и налоговом учете амортизация по ОС начисляется линейным способом (методом). Для целей налогообложения прибыли – доходы и расходы определяются методом начисления. Амортизационная премия по объекту ОС не применялась.

Требуется: - решить вопросы, поставленные в задании; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 3.2.3 Исходные данные. Объект ОС, первоначальная стоимость которого по данным бухгалтерского и налогового учета равна 54 000 руб., по решению комиссии списывается по при- 14 чине морального износа. Сумма начисленной линейным способом (методом) амортизации по данным бухгалтерского и налогового учета составляет 36 000 руб. НДС, предъявленный организации при приобретении ОС, принят к вычету. В результате ликвидации ОС получены материалы, пригодные к использованию, которые оприходованы на склад по рыночной стоимости, равной 7500 руб. Организация для целей налогообложения прибыли применяет метод начисления. Требуется: - решить вопросы, поставленные в задании; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 3.2.4 Исходные данные. Договорная стоимость объекта ОС составляет 390 000 руб. (в том числе НДС ? руб.). По данным бухгалтерского и налогового учета первоначальная стоимость проданного объекта ОС составляет 425 000 руб., срок полезного использования установлен равным 85

месяцам. Амортизация начислялась линейным способом (методом) в течение 12 месяцев, сумма начисленной амортизации на момент продажи - 60 000 руб. Амортизационная премия в налоговом учете не применялась. Остаточная стоимость продаваемого объекта ОС по данным бухгалтерского и налогового учета составляет 365 000 руб. Требуется: - решить вопросы, поставленные в задании; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 3.2.5 Исходные данные. В декабре 2018 г. организация приобрела оборудование. Договорная цена приобретенного оборудования, не требующего монтажа, без учета НДС составляет 500 000 руб. Другие затраты на приобретение оборудования отсутствуют. С этого же месяца организация начала его использовать в производственной деятельности. Приобретенное оборудование ошибочно не было отражено в качестве объекта основных средств (ОС), а его стоимость в декабре 2018г. была учтена при определении финансового результата за 2018 г. в составе расходов по обычным видам деятельности, а также в составе материальных расходов при расчете налога на прибыль за этот же год. По результатам проведенной в декабре 2019 г. инвентаризации данная ошибка была обнаружена и квалифицирована организацией как существенная. Объект включен в состав ОС (в бухгалтерском и налоговом учете), срок его полезного использования установлен равным 60 месяцам. Организация произвела перерасчет налоговой базы по налогу на прибыль за 2018 г. и доплату недостающей суммы налога. Организация образована в январе 2018 г. Права на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (включая бухгалтерскую отчетность) организация не имеет. Амортизация ОС в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом (методом). Изготовленная организацией продукция с помощью данного оборудования полностью реализована в текущем году.

Требуется: - отразить в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности за 2019 г. исправление допущенной в 2018 г. существенной ошибки, которая выявлена после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год; 1б - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 3.2.6 Исходные данные. Как отразить в учете организации затраты на капитальный ремонт объекта основных средств (ОС), если в налоговом учете создается резерв предстоящих расходов на ремонт? Стоимость капитального ремонта объекта ОС, осуществленного подрядной организацией, составила 480 000 руб. (в том числе НДС руб.). Ремонт проведен и оплачен в III квартале. Иных затрат на ремонт объектов ОС в течение года организация не понесла. Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется ежеквартально. В налоговом учете применяется метод начисления, отчетными периодами признаются I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, сумма годового резерва на ремонт установлена в размере 350 000 руб.

Требуется: - решить вопросы, поставленные в задании; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4 МЕТОДОЛОГИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И НИОКР

Цель практического занятия: усвоить порядок формирования информации о нематериальных активах, НИОКР в первичном, аналитическом и синтетическом учете, уметь формировать профессиональное суждение.

4.1. Изучаемые вопросы

1. Формирование стоимости объектов нематериальных активов и НИОКР при поступлении.
2. Учет поступления нематериальных активов и НИОКР.
3. Способы амортизации нематериальных активов и НИОКР.
4. Учет выбытия нематериальных активов.
5. Переоценка нематериальных активов.
6. Учет результатов НИОКР.

4.2. Практические задания

Задание 4.2.1 Исходные данные. 10 декабря 2018 г. ООО "А" приобрело у ООО "В" по договору об отчуждении исключительного права патент на селекционное достижение за 720 000 руб., в том числе НДС - ? руб. При покупке объекта НМА фирма уплатила патентную пошлину в размере 660 руб. за регистрацию договора об отчуждении исключительного права на селекционное достижение. Селекционное достижение предполагается использовать для производства продукции, облагаемой НДС. Справочные данные: Приказом руководителя установлен срок полезного использования объекта НМА - 20 лет (седьмая амортизационная группа). Согласно учетной политике амортизация начисляется линейным способом в бухгалтерском и налоговом учете. Требуется: - решить вопросы, поставленные в задании; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 4.2.2 Исходные данные. С целью увеличения товарооборота организацией был заключен договор со специализированной организацией на модификацию сайта, созданного более трех лет назад. Сумма оплаты работ по договору составляет 120 000 руб. (в том числе НДС ? руб.). В целях налогового учета доходы и расходы определяются методом начисления. Требуется: - решить вопросы, поставленные в задании; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 4.2.3 Исходные данные. Вознаграждение правообладателя (юридического лица) по договору об отчуждении исключительного права на полезную модель составляет 150 000 руб. Расходы, связанные с государственной регистрацией перехода исключительного права на полезную модель, по договору несет приобретатель. Полезная модель используется в производственной деятельности, начиная с месяца государственной регистрации отчуждения исключительного права. 19 Оставшийся срок действия патента на полезную модель составляет 60 месяцев. В налоговом учете срок полезного использования исключительного права на полезную модель установлен равным 24 месяцам. Начисление амортизации по нематериальным активам (НМА) производится линейным способом (методом). Для целей налогового учета доходов и расходов организация применяет метод начисления. Требуется: - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 4.2.4 Исходные данные. Организация-лицензиар передает неисключительные права на использование изобретения лицензиату. Лицензионный платеж поступает одновременно в месяце заключения лицензионного договора. Срок действия лицензионного договора - пять лет (60 месяцев). Размер лицензионного платежа равен 300 000 руб. В период действия лицензионного договора организация продолжает использовать изобретение (объект нематериальных активов (НМА)) для выпуска готовой продукции. Сумма амортизации по данному НМА в бухгалтерском и налоговом учете организации составляет 2 000 руб. Требуется: - отразить в учете эти операции, если предоставление своих активов в пользование другим лицам не является видом деятельности организации; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 4.2.5 Исходные данные. Договорная стоимость отчуждаемого права составляет 426 000 руб., в том числе НДС ? руб. По данным бухгалтерского и налогового учета первоначальная стоимость товарного знака, учитываемого в составе нематериальных активов (НМА), составляет 300 000 руб. Сумма начисленной на момент отчуждения НМА амортизации (включая месяц отчуждения) – 180 000 руб. Оплата от приобретателя права поступает после регистрации отчуждения исключительного права на товарный знак. В соответствии с условиями договора расходы, связанные с государственной регистрацией отчуждения исключительного права на товарный знак, несет правообладатель. Для целей налогообложения прибыли организация применяет метод начисления. Требуется: - решить вопросы, поставленные в задании; - отразить в учете организации-правообладателя операции, связанные с продажей исключительного права на зарегистрированный товарный знак; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5

МЕТОДОЛОГИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ЭКВИВАЛЕНТОВ, ТЕКУЩИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И РАСЧЕТОВ

Цель практического занятия: усвоить порядок формирования информации о денежных средствах и эквивалентах, текущих обязательствах и расчетах в первичном, аналитическом и синтетическом учете, уметь формировать профессиональное суждение.

5.1. Изучаемые вопросы

1. Учет операций по расчетному счету и в кассе.
2. Учет операций по валютной кассе. Учет операций на валютных счетах в банке. Учет операций по покупке-продаже иностранной валюты.
3. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, в том числе по авансам выданным.
4. Учет расчетов с покупателями и заказчиками, в том числе по авансам полученным.
5. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами. 6. Учет расчетов по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам. Учет расчетов по налогам и сборам.

5.2. Практические задания

Задание 5.2.1 Исходные данные. Недостача денежных средств составила 12000 руб. С кассиром И.И. Ивановым был заключен письменный договор о полной индивидуальной материальной ответственности. На основании приказа руководителя организации сумма выявленной недостачи с виновного работника взыскивается в размере 5000 руб. Сумма недостачи удерживается из заработной платы работника. В остальной части принято решение отказаться от взыскания с работника. Организация для целей налогообложения прибыли применяет метод начисления. Требуется: - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 5.2.2 Исходные данные. Цена оборудования составила 5 000 долл. США. Оборудование получено от иностранного поставщика 2 июня, оплачено 6 июля. Курс Банка России на 02.06 – 71,25 руб./долл. США, на 31.06 – 72,12 руб./долл. США, на 06.07 – 72,65 руб./долл. США. Требуется: - рассчитать и отразить курсовые разницы.

Задание 5.2.3 Исходные данные. Цена товара, реализованного покупателю, составила 10 000 долл. США. Товар отгружен 2 июня, оплачен 6 июля. Курс Банка России на 02.06 – 71,25 руб./долл. США, на 31.06 – 72,12 руб./долл. США, на 06.07 – 72,65 руб./долл. США. Требуется: - рассчитать и отразить курсовые разницы; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 5.2.4 Исходные данные. 16 июня ООО «Альфа» заключило договор на оказание консультационных услуг на сумму 36 000 руб. (в т. ч. НДС –? руб.). Консультационные услуги были оказаны и оплачены. К счету 58

предусмотрен субсчет «Затраты, непосредственно связанные с приобретением акций (долей)». 22 июня, следуя полученному заключению, ООО «Альфа» приобрело долю в уставном капитале ООО «Омега» и пакет акций ООО «Бетта» у физического лица И.И. Петрова. Стоимость приобретения доли – 100 000 руб. Стоимость приобретения акции – 12000 руб. Количество приобретенных акций – 200 шт. Требуется: - решить вопросы, поставленные в задании; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы. Задание 5.2.5 Исходные данные. Согласно учетной политике, несущественные расходы по приобретению финансовых вложений ООО «Альфа» учитывает в составе прочих расходов. Критерий существенности составляет 5% Единица бухучета финансовых вложений – доля (акция). Для аналитического учета к счету 58-1 «Паи и акции» открыты субсчета «Акции» и «Доли в уставных капиталах». Требуется: - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 5.2.6 Исходные данные. В сентябре текущего года учредитель ООО «Альфа» оказал организации безвозмездную финансовую помощь в денежной форме. Назначение финансовой помощи – пополнение оборотных средств организации, сумма – 500 000 руб. Деньги поступили на расчетный счет организации в конце сентября. Требуется: - определить корреспонденцию счетов при оказании помощи от учредителя, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы. Задание 5.2.7 Исходные данные. По результатам прошлого года ООО «Альфа» получило убыток в размере 3 000 000 руб. Учредителями ООО «Альфа» являются И.С. Капустин (доля составляет 51%) и А.И. Петрова (доля – 49%). В марте текущего года (до утверждения годовой бухгалтерской отчетности) учредители решили покрыть сформированный убыток за счет собственных средств пропорционально вкладам. В этом же месяце деньги от учредителей поступили на расчетный счет. Требуется: - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 5.2.9 Исходные данные. ООО «Альфа» занимается производством строительных материалов. В соответствии с договором купли-продажи ежемесячно поставляется продукция ООО «Бетта», при этом перечисляется аванс в счет предстоящих поставок. В июне в соответствии с договором ООО «Бетта» перечислило аванс на сумму 144 000 руб. (в том числе НДС – ? руб.). 15 июля ООО «Альфа» отгрузило ООО «Бетта» продукцию на сумму 288 000 руб. (в том числе НДС – ? руб.). Себестоимость продукции составила 130 000 руб. Часть продукции оказалась некачественной, так как была нарушена упаковка. Некачественная продукция была выявлена после того, как материал принят был на учет. 21 июля «Гермес» вернул некачественный товар поставщику. Стоимость возвращенной продукции составила 56 000 руб. (в том числе НДС – ? руб.). Себестоимость продукции, которая была возвращена «Гермесом», составляет 26 000 руб. Требуется: - решить вопросы, поставленные в задании; - отразить в бухучете и при налогообложении возврат покупателем готовой продукции в случаях, предусмотренных законодательством.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6

МЕТОДОЛОГИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Цель практического занятия: усвоить порядок формирования информации о материально-производственных запасах в первичном, аналитическом и синтетическом учете, уметь формировать профессиональное суждение.

6.1. Изучаемые вопросы

1. Формирование фактической себестоимости материалов, поступивших в организацию.
2. Учет расхода материальных ценностей.
3. Методы списания стоимости использованных материалов на затраты производства (по средней себестоимости, ФИФО).
4. Учет готовой продукции на складах и бухгалтерии.
5. Инвентаризация материально-производственных запасов и порядок отражения в учете результатов инвентаризации.

6.2. Практические задания

Задание 6.2.1 Исходные данные. В бухгалтерском учете фактическая себестоимость деталей составляет 18 000 руб. (рыночная цена деталей без учета НДС на момент их принятия к учету). Указанные детали проданы за 24 000 руб., в том числе НДС 4 000 руб. Организация применяет метод начисления в налоговом учете. Требуется: - отразить в учете продажу материалов (деталей), полученных при реконструкции объекта основных средств; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 6.2.2 Исходные данные. Организация закупила материалы для производства на сумму 180 000 руб. (с учетом стоимости доставки), в том числе НДС - 30 000 руб. Затем данные материалы были реализованы на сумму 240 000 руб. (в том числе НДС - 40 000 руб.). Требуется: - отразить реализацию материалов в бухгалтерском учете; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 6.2.3 Исходные данные. Спецодежда приобретена за 48 000 руб. (в том числе НДС ? руб.). Она выдана работникам в соответствии с типовыми нормами. Согласно этим нормам срок эксплуатации спецодежды не превышает 12 месяцев. Для целей налогового учета организация применяет метод начисления. Стоимость приобретенной спецодежды, не признаваемой амортизируемым имуществом, учитывается в полной сумме по мере ее передачи в эксплуатацию. Требуется: - решить вопросы, поставленные в задании; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 6.2.4 Исходные данные. На начало месяца в учете организации отсутствуют остатки материалов. Организация приобрела 100 единиц

материалов по договорной цене 2 400 руб. (в том числе 31 НДС 400 руб.) за единицу. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), связанные с приобретением материалов (расходы на доставку, осуществленную сторонней организацией), на основании акта приемки-сдачи оказанных услуг составляют 12 000 руб. (в том числе НДС 2 000 руб.). Учетная цена по приобретенным материалам установлена равной 1 950 руб. за единицу. В течение месяца на производство отпущено 80 единиц материалов. На конец месяца продукция, изготовленная с использованием отпущенных в производство материалов, реализована в полном объеме. У организации отсутствует незавершенное производство. Согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета ТЗР учитываются на счете 15, сумма отклонений, удельный вес которых к учетной стоимости материалов не превышает 10%, полностью списывается на счет учета затрат на производство. В соответствии с учетной политикой организации в целях налогообложения материальные затраты включаются в перечень прямых расходов, связанных с производством и реализацией продукции, доходы и расходы определяются методом начисления.

Требуется: - отразить в учете поступление материалов, расходы на их доставку, а также списание указанных материалов в производство, если в бухгалтерском учете материалы отражаются по учетным (планово-расчетным) ценам с использованием счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей", при этом фактическая себестоимость приобретенных материалов превышает их учетную цену; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 7 МЕТОДОЛОГИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

Цель практического занятия: усвоить порядок формирования информации о доходах, расходах и формировании финансового результата в первичном, аналитическом и синтетическом учете, уметь формировать профессиональное суждение.

7.1. Изучаемые вопросы

1. Ведение первичного, аналитического и синтетического учета доходов от обычных видов деятельности и прочих доходов.
2. Ведение первичного, аналитического и синтетического учета расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов.
3. Заккрытие счетов и определение финансовых результатов.

7.2. Практические задания

Задание 7.2.1 Исходные данные. По состоянию на 31.12.2019 на счетах ООО "Мега" числятся: - 90-1 "Выручка" - 38 000 516 руб.; - 90-2 "Себестоимость продаж" - 15 150 200 руб.; - 90-3 "НДС" - 3 100 000 руб.; - 90-6 "Коммерческие расходы" - 2 140 000 руб.; - 90-7 "Управленческие расходы" - 5 200 000 руб. Требуется: - определить финансовый результат по обычным

видам деятельности за 2019 г.; - сделать реформацию бухгалтерского баланса; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 7.2.2 Исходные данные. ООО «Мега» (продавец) и ООО «Сигма» (покупатель) заключили договор поставки готовой продукции, предусматривающий аванс в размере 50%. Согласно договору, переход права собственности происходит в момент передачи готовой продукции покупателю со склада. Используется НДС по ставке 20%. Отчетными периодами по налогу на прибыль являются первый квартал, полугодие, девять месяцев. В первом квартале организация не имела доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета. 29.07.2020 ООО «Мега» получило аванс на сумму 1200 000 руб. 10.08.2020 покупателю была отгружена готовая продукция на сумму 2 400 000 руб., в том числе НДС - ? руб. Окончательный расчет был произведен 15.08.2020. Себестоимость отгруженной продукции составила 1500 000 руб. Условия договора о сроках расчетов, по ассортименту, количеству, качеству и др. не нарушены. Требуется: - решить вопросы, поставленные в задании; - отразить две ситуации, которые позволят увидеть налоговые последствия заключения продавцом договоров с авансом при применении разных методов: кассовый и начисления; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 7.2.3 Исходные данные. Действительная стоимость доли вышедшего участника в уставном капитале ООО «Мега» по данным бухгалтерской отчетности за последний отчетный период, предшествующий дате перехода к обществу этой доли, составляет 600 000 руб. Она выплачена денежными средствами. Номинальная стоимость доли вышедшего участника составляет 500 000 руб. К моменту подачи заявления о выходе она оплачена участником полностью. Внесение записи в ЕГРЮЛ в связи с выходом участника из общества и распределение доли между оставшимися участниками произведены в одном отчетном периоде. Общество не получает доходов в виде дивидендов от участия в других организациях. Участник владеет долей менее пяти лет. Разницы между стоимостью чистых активов общества и размером его уставного капитала достаточно для выплаты вышедшему участнику действительной стоимости его доли. До окончания налогового периода, в котором распределена доля вышедшего участника, организация не выплачивает доходы в денежной форме оставшимся участникам. Требуется: - отразить в учете организации ООО «Мега» операции, связанные с выплатой участнику (физическому лицу) действительной стоимости его доли в связи с выходом из ООО, а также с последующим распределением перешедшей к ООО доли этого участника между оставшимися участниками ООО (физическими лицами) пропорционально их долям в уставном капитале. - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 8

МЕТОДОЛОГИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ

Цель практического занятия: усвоить порядок формирования информации о капитале и резервах в первичном, аналитическом и синтетическом учете, уметь формировать профессиональное суждение.

8.1. Изучаемые вопросы

1. Определение и учет чистой прибыли.
2. Учет уставного капитала.
3. Учет собственных акций, выкупаемых у акционеров.
4. Учет добавочного капитала.
5. Учет резервного капитала.
6. Учет целевого финансирования и государственной помощи.
7. Учет оценочных резервов организации.

8.2. Практические задания

Задание 8.2.1 Исходные данные. Фактическая себестоимость сырья в бухгалтерском учете организации (равная цене его приобретения в налоговом учете) составляет 200 000 руб. По состоянию на конец отчетного года выявлена частичная утрата сырьем своих свойств и установлено, что рыночная цена продукции, произведенной из такого сырья, будет меньше фактической себестоимости этой продукции. Текущая рыночная стоимость сырья на конец отчетного года составила 170 000 руб. В следующем году сырье продано за 190 000 руб. (в том числе НДС? руб.). До продажи сумма резерва под снижение стоимости сырья не корректировалась. В налоговом учете применяется метод начисления. Требуется: - решить вопросы, поставленные в задании; - отразить в учете создание резерва под снижение стоимости сырья в связи с частичной утратой его свойств, а также последующую продажу этого сырья; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 8.2.2 Исходные данные. Согласно договору ООО «Альфа» должно произвести оплату ООО «Бетта» за поставленный товар в течение 30 дней с даты отгрузки. 15 июня «Бетта» отгрузила товар в адрес ООО «Альфа» на сумму 640000 руб. По состоянию на 15 июля оплата от «Альфа» в адрес ООО «Бетта» не поступила. Согласно оценке вероятности погашения долга ООО «Бетта» принимает решение, что задолженность ООО «Альфа», не обеспеченная гарантией и не оплаченная по договору в срок, является сомнительной и по ней должен быть создан резерв в полной сумме. В налоговом учете создание резерва по сомнительным долгам не предусмотрено. При составлении бухгалтерской отчетности за полугодие задолженность ООО «Альфа» признана сомнительной. 25 октября ООО «Альфа» частично погасило задолженность в сумме 600 000 руб. Ни в текущем, ни в следующем году по состоянию на 31 декабря года «Альфа» не погасило задолженность. Требуется: - отразить в учете создание резерва по сомнительным долгам; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 8.2.3 Исходные данные. Согласно договору ООО «Альфа» должно производить оплату ООО «Бетта» за поставленный товар в течение 30 дней с даты отгрузки. 10 апреля «Бетта» отгрузила товар в адрес ООО «Альфа» на сумму 960000 руб. По состоянию на 11 мая оплата от ООО «Альфа» в адрес ООО «Бетта» не поступила. Согласно оценке вероятности погашения долга, ООО «Бетта» приняло решение, что задолженность ООО «Альфа», не обеспеченная гарантией и не оплаченная по договору в срок, является сомнительной и по ней должен быть создан резерв в полной сумме. ООО «Бетта» платит налог на прибыль ежеквартально, применяет метод начисления. Учетной политикой организации предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам в налоговом учете. Выручка за предыдущий год составила 15 000 000 руб. Выручка нарастающим итогом текущего года превышает выручку предыдущего года: на конец II квартала – 10 000 000 руб.; конец III квартала – 12 000 000 руб. По состоянию на конец II квартала задолженность ООО «Альфа» признана сомнительной. Ни в текущем, ни в следующем году по состоянию на 31 декабря года «Мастер» задолженность не погасил. В декабре ООО «Бетта» получена информация, что ООО «Альфа» ликвидирована, поэтому задолженность признана нереальной к взысканию. Требуется: - отразить в учете создание резерва; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 8.2.4 Исходные данные. ООО «Альфа» в 2019 году внесло вклад в уставный капитал ООО «Бетта» в сумме 700 000 руб. Доля вклада составляет 20 процентов. По итогам 2019 года и отчетных периодов 2020 года ООО «Бетта» не получило чистую прибыль. Соответственно, «Альфа» со своего вклада в уставный капитал «Бетта» не получила дивидендов. Было установлено, что величина чистых активов «Бетта» уменьшилась и на 30 сентября 2020 года составила 1 400 000 руб. Исходя из этого, комиссия определила устойчивое снижение стоимости вклада в уставный капитал и приняла решение о создании резерва под обесценение вклада. Отразить в учете создание резерва Требуется: - отразить в учете создание резерва; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 8.2.5 Исходные данные. Общее собрание учредителей компании приняло решение об увеличении уставного капитала за счет дополнительных вкладов участников. От одного из участников (российской организации) получены комплектующие изделия, стоимость которых составила 580 000 руб. (без НДС). Она соответствует стоимости, подтвержденной независимым оценщиком, и стоимости, отраженной в налоговом учете участника. Сумма НДС, восстановленная участником по данному имуществу, указана в документах на его передачу (накладной на отпуск материалов на сторону) и составила 116 000 руб. Требуется: - отразить в бухгалтерском учете увеличение уставного и добавочного капитала ООО; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 8.2.6 Исходные данные. Оборудование передано в качестве вклада в имущество общества в соответствии с его уставом и решением материнской компании. Рыночная стоимость переданного оборудования определена на основании заключения независимого оценщика - 1 500 000 руб. (без НДС). Услуги оценщика оплачены материнской компанией. Затрат, связанных с получением оборудования, организация не несет. Согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета первоначальная стоимость объектов ОС, полученных в качестве вклада в имущество, определяется по рыночной стоимости. Требуется: - отразить в учете дочерней организации (ООО) получение от материнской компании производственного оборудования (бывшего в употреблении объекта основных средств (ОС)) в качестве вклада в имущество общества; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 8.2.7 Исходные данные. Организация провела переоценку объекта ОС - административного здания, текущая (восстановительная) стоимость которого, определенная независимым оценщиком, составила 56 700 000 руб. По данным бухгалтерского и налогового учета, первоначальная стоимость указанного здания составила 57 120 000 45 руб., срок полезного использования - 384 месяца, амортизация начисляется линейным способом (методом). Ранее (в прошлом году) произведена дооценка здания: текущая (восстановительная) стоимость здания, согласно отчету оценщика, составила 20 500 000 руб., сумма начисленной амортизации до проведения дооценки равна 1 574 000 руб. Организация для целей налогообложения прибыли применяет метод начисления, право на амортизационную премию не использует. Требуется: - отразить в учете результаты проведенной переоценки объекта основных средств (ОС) (уценки) и дальнейшее начисление по нему амортизации, если по результатам ранее проведенной переоценки (переоценка была проведена впервые) объект ОС был дооценен; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 8.2.8 Исходные данные. Размер резервного капитала АО, предусмотренный его учредительными документами, составляет 5% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений - 5% от чистой прибыли. Уставный капитал составляет 40 млн. руб. На момент заседания совета директоров (15.03.2020) резервный капитал - 900 000 руб.; чистая прибыль за 2019 г. - 1 600 000 руб. Требуется: - рассчитать размер доначислений в резервный капитал; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 8.2.9 Исходные данные. Собрание акционеров приняло решение об уменьшении уставного капитала на 300 тыс. руб. и выкупе у акционеров акций. Их суммарная номинальная стоимость равна 300 тыс. руб. Фактические расходы по выкупу акций составили 360 тыс. руб. На погашение убытка 60 тыс. руб. направлены средства ранее образованного резервного фонда.

Требуется: - решить вопросы, поставленные в задании; - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

Задание 8.2.10 Исходные данные. По завершении расчетов с кредиторами остатки на счетах учета собственного капитала составили: на счете 84 - 800 тыс. руб.; на счете 82 - 1200 тыс. руб. Начислены, но не выплачены дивиденды по привилегированным акциям на сумму 1000 тыс. руб. Акции, подлежащих выкупу, нет. Требуется: - определить корреспонденцию счетов, указать нормативно-законодательные акты, регулирующие учет и первичные документы.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Самостоятельная работа 1

1. Заполните пропуски в балансовых уравнениях:

	Актив	Обязательства	Капитал
)	11 400 тыс. руб.	6 100 тыс. руб.	...
)	20 200 тыс. руб.	...	8 700 тыс. руб.
)	...	3 900 тыс. руб.	10 600 тыс. руб.

2. Проанализируйте осуществленные организацией операции, и заполните таблицу, используя знак "+" для обозначения увеличения и знак "-" для обозначения уменьшения компонентов основного балансового уравнения:

п/п	Наименование операций	Актив ы =	Обязательства +	Капитал
.	Получен кредит в банке			
.	Приобретено оборудование			
.	Произведена оплата за оборудование			
.	Приобретены материалы			
.	Выплачена задолженность по заработной плате			
.	Начислены дивиденды			
.	Выплачены дивиденды			
.	Выставлен счет за оказанные услуги			
.	Получены денежные средства за выполненные работы			

3. Определить влияние хозяйственных операций на основное равенство бухгалтерского учета.

1. ООО зарегистрировано 15 января 20xx года. Учредители физические лица. Уставный капитал 800 руб.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Дебиторская задолженность		Уставный капитал	
Баланс		Баланс	

2. 20 января 20xx г. Учредители внесли взносы в уставный капитал в сумме 800 руб. на расчетный счет в банке.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Дебиторская задолженность Денежные средства		Уставный капитал	
Баланс		Баланс	

3. 19 февраля 200xx г. ООО получило на расчетный счет долгосрочный кредит банка на сумму 400 руб.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Денежные средства		Уставный капитал Долгосрочный кредит банка	
Баланс		Баланс	

4. 23 февраля 20xx г. Поступили от поставщиков и приняты в эксплуатацию основные средства на сумму 300 руб.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Баланс		Баланс	

5 марта произведена оплата поставщикам за основные средства в размере 300 руб.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Баланс		Баланс	

5. 10 марта поступили материалы от поставщика на сумму 150 руб.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Баланс		Баланс	

6. 12 марта оплачен счет поставщика материалов на сумму 150 руб.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Баланс		Баланс	

7. 14 марта отпущены материалы на производство продукции на сумму 100 руб.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Баланс		Баланс	

8. 30 марта начислена заработная плата за изготовление продукции на сумму 200 руб.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Баланс		Баланс	

10. 30 марта начислена амортизация основных средств на сумму 10 руб.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Баланс		Баланс	

11. 30 марта оприходована готовая продукция на склад в сумме 300 руб.

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Баланс		Баланс	

Самостоятельная работа № 2

1. Составьте баланс ООО «Ямал» на 01.01.200х г.

Исходные данные: Состав и источники хозяйственных средств на 01.01.200хг.

п/п	Наименование хозяйственных процессов	Сумма, руб.
	Уставный капитал	7 800 000
	Наличные деньги в кассе	1 000
	Задолженность покупателей продукции	17 000
	Задолженность дебиторов	3 000
	Вспомогательные материалы	502 000
	Топливо	175 000
	Задолженность по социальному страхованию	8 500
	Задолженность работникам по оплате труда	34 000
	Незавершенное производство	202 000
0	Основные средства	6 000 000
1	Основные материалы	1 300 000
2	Прибыль отчетного года	120 000
3	Деньги на расчетном счете в банке	40 000
4	Задолженность поставщикам за материалы	132 000
5	Краткосрочные кредиты банка	100 000
6	Готовая продукция	110 500
7	Долгосрочные кредиты банка	150 000
8	Расходы будущих периодов	700 000
9	Полуфабрикаты собственного производства	82 000
0	Хозяйственный инвентарь	13 000
1	Задолженность бюджету по налогам	16 000
2	Добавочный капитал	80 000
3	Резервный капитал	615 000
4	Резервы предстоящих расходов	40 000
5	Доходы будущих периодов	20 000
6	Резервы по сомнительным долгам	30 000
	Итого	18 291 000

2. Составьте баланс АО «Переработка» на 01.01.200х г.

Исходные данные: Состав и источники хозяйственных средств на 01.01.200хг.

№ п/п	Хозяйственные средства и их источники	Сумма, руб
1	Уставный капитал	1 388 800
2	Здания производственные	305 000
3	Наличные деньги в кассе	25 200
4	Нефть сернистая	10 570
5	Задолженность работникам по оплате труд	44 820
6	Слесарный инструмент	2 870
7	Катализаторы	15 130
8	Задолженность по социальному страховани	12 350
9	Оборудование цеха по производству бензи	303 080
10	Сода каустическая	4 860
11	Нераспределенная прибыль отчетного года	80 500
12	Фурфурол	7 400
13	Нефть малосернистая	21 540
14	Машины и оборудование	780 320
15	Авансы полученные	34 600
16	Авансы выданные	15 400
17	Добавочный капитал	75 450
18	Хозяйственный инвентарь	3 780
19	Деньги на расчетном счете	95 830
20	Задолженность поставщику А	4 170
21	Право пользования земельным участком	25 900
22	Долгосрочные кредиты банка	140 830
23	Задолженность перед бюджетом	1 680
24	Краткосрочные кредиты банка	7 450
25	Задолженность по дивидендам	39 010
26	Бензин АИ-92	85 160
27	Краткосрочный заем	27 900
28	Мазут топочный	74 140
29	Сырьевые и продуктовые насосы	97 860
30	Задолженность поставщику Б	6 740
31	Резерв предстоящих расходов и платежей	18 900
32	Грузовые автомобили	90 720
33	Смазочные масла	35 240
34	Целевые поступления	101 350
35	Резервный капитал	15 450
	Итого	4 000 000

3. Баланс организации на 1.03.200х г. имел вид:

Актив		Пассив	
Наименование статей	Сумма, тыс. руб.	Наименование статей	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	600	Уставный капитал	2 000
Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	620	Кредиты банков	700
Денежные средства	1 650	Кредиторская задолженность	170
Баланс	2 870	Баланс	2 870

В течение марта месяца организацией были осуществлены следующие операции:

- а) 5 марта получен аванс по договору оказания услуг 560 тыс. руб.;
- б) 10 марта частично погашен кредит банка за счет денежных средств в сумме 200 тыс. руб.;
- в) 15 марта выплачена заработная плата в сумме 170 тыс. руб.;
- г) 20 марта получены основные средства на сумму 240 тыс. руб.;
- д) 25 марта один из учредителей внес в качестве вклада в уставный капитал основные средства на сумму 220 тыс. руб.;
- е) 30 марта получен кредит в банке на сумму 500 тыс. руб.

Составить баланс организации после каждой из операций.

Решение отразить в таблице:

тыс. руб.

Показатели	Основные средства	Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	Денежные средства	Баланс	Уставный капитал	Кредиты банков	Кредиторская задолженность	Баланс
Ит ог	6 00	620	16 50	28 70	20 00	70 0	17 0	28 70
1.			+5 60				+5 60	
Ит ог	6 00	620	22 10	34 30	20 00	70 0	73 0	34 30
2.								
Ит ог								
3.								
Ит ог								
4.								
Ит ог								
5.								
Ит ог								
6.								
Ит ог								

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

1. По какой стоимости включаются основные средства в валюту баланса:
 - а) по первоначальной;
 - б) по остаточной;
 - в) по восстановительной.

2. Какой проводкой отражают начисление амортизации основных средств це-ха
 - а) Д-т 01 К-т 02;
 - б) Д-т 02 К-т 25;
 - в) Д-т 25 К-т 02

3. По какой стоимости учитывают НМА на счете 04:
 - а) по первоначальной;
 - б) по остаточной;
 - в) по восстановительной.

4. Какими проводками отражают приобретение НМА у юридического лица:
 - а) Д-т 08 К-т 76, Д-т 19 К-т 76, Д-т 04 К-т 08;
 - б) Д-т 04 К-т 08, Д-т 04 К-т 19, Д-т 19 К-т 76;
 - в) Д-т 04 К-т 76;
 - г) Д-т 04 К-т 60

5. Укажите проводку перечисления средств транспортной организации за до-ставку материалов:
 - а) Д-т 10 К-т 60;
 - б) Д-т 60 К-т 51;
 - в) Д-т 10 К-т 51

6. Какими бухгалтерскими проводками отражают списание стоимости вы-бывшего объекта основных средств
 - а) Д-т 02 К-т 01, Д-т 91/2 К-т 01;
 - б) Д-т 91/2 К-т 01, Д-т 99 К-т 02;
 - в) Д-т 02 К-т 91/1, Д-т 91/2 К-т 01.

7. Деловая репутация фирмы – это:
 - а) Совокупность затрат, понесенных в связи с созданием организации;
 - б) Разница между оценочной стоимостью организации и чистыми активами;
 - в) Право на использование фирменного наименования юридического лица.

8. Какую запись составляют на недостачу материалов, выявленную при приемке грузов от транспортной организации:

- а) Д-т 94 К-т 60;
- б) Д-т 94 К-т 10;
- в) Д-т 10 К-т 94.

9. Каким документом оформляют постоянный отпуск материалов на производство:

- а) Лимитно – заборной картой;
- б) Требованием - накладной;
- в) Накладной на отпуск на сторону.

10. Каким документом оформляют неотфактурованные поставки:

- а) Приходным ордером;
- б) Актом приема материалов;
- в) Накладной.

11. К внеоборотным активам относятся:

- а) незавершенное производство, готовая продукция и товары для перепродажи, сырье и материалы;
- б) основные средства, незавершенное строительство, долгосрочные финансовые вложения (сроком более одного года), нематериальные активы;
- в) средства в расчетах организации;

12. Оборотные активы включают:

- а) основные средства, нематериальные активы;
- б) производственные запасы, денежные средства, дебиторскую задолженность;
- в) средства в расчетах организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Современные тенденции развития российской и мировой экономики ставят перед бизнесом задачи сохранения возможности функционировать и развиваться в условиях постоянных изменений макроэкономических показателей, нормативно-правового регулирования и принятых правил взаимодействия в бизнес-среде. Вместе с этим субъекты хозяйствования вынуждены работать с учетом существенных ресурсных ограничений. Снижение доступности источников финансирования и рост их стоимости обуславливает необходимость более рентабельного использования имеющихся ресурсов и, соответственно, повышения эффективности менеджмента компаний в целом.

Функциональный подход к формированию системы менеджмента традиционно определяет анализ, планирование и контроль как базовые функции управления. Финансовый анализ в системе комплексного анализа деятельности корпорации занимает особое место, результаты которого являются основанием для принятия управленческого решения, и отвечает на основной вопрос: «Какие последствия и угрозы связаны с тем или иным сценарием развития корпорации?». В свою очередь институциональные изменения, совершенствование методических подходов и развитие инструментария в области управления финансами требуют от специалистов, во-первых, знания фундаментальных теоретических основ, а во-вторых — понимания и способностей применять, адаптировать, развивать, разрабатывать новые современные методы и модели анализа в соответствии организационно-правовыми, отраслевыми и другими особенностям субъектов хозяйствования.

Выполнение обучающимися практических заданий по дисциплине «Учет и анализ: Финансовый учет» нацелено на закрепление теоретических знаний и практических навыков в сфере финансового планирования, контроля и ревизии на предприятии и позволят овладеть методами и инструментами формирования структуры финансового планирования и планирования управленческой деятельности.

Задания, предназначенные для самостоятельной и индивидуальной работы, ориентированы на развитие творческого подхода обучающихся к решению профессиональных заданий и подготовку к промежуточной аттестации по дисциплине.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет : практикум / Анциферова И.В.. — Москва : Дашков и К, 2018. — 556 с. — ISBN 978-5-394-01102-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/85153.html>
2. Бунина А.Ю. Основы бухгалтерского финансового учета : учебно-методическое пособие / Бунина А.Ю., Копытина М.Л.. — Воронеж : Воронежский Государственный Аграрный Университет им. Императора Петра Первого, 2016. — 176 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/72833.html>
3. Бухгалтерский финансовый учет : учебно-практическое пособие. Рабочая тетрадь для подготовки и проведения практических занятий / . — Симферополь : Университет экономики и управления, 2016. — 101 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/54700.html>
4. Ендовицкая Е.В. Финансовый контроль и аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Ендовицкая Е.В., Колесникова Е.Ю., Тулинова Е.И.— Электрон. текстовые данные.— Воронеж: Воронежский государственный университет инженерных технологий, 2013.— 132 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/47466.html>.— ЭБС «IPRbooks»
5. Ярушкина Е.А. Учет и анализ. Финансовый учет : учебное пособие / Ярушкина Е.А.. — Краснодар : Южный институт менеджмента, 2012. — 90 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/9575.html>

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	4
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ В ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ	7
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2. СИСТЕМА НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И РЕФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО (ФИНАНСОВОГО) УЧЕТА	8
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3. МЕТОДОЛОГИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	10
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4. МЕТОДОЛОГИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И НИОКР	13
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 5. МЕТОДОЛОГИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ЭКВИВАЛЕНТОВ, ТЕКУЩИХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И РАСЧЕТОВ	15
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6. МЕТОДОЛОГИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	17
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 7. МЕТОДОЛОГИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА	18
ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 8. МЕТОДОЛОГИЯ И МЕТОДИКА УЧЕТА КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ	20
ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	24
ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ	30
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	32
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	33

УЧЕТ И АНАЛИЗ: ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

к изучению дисциплины, выполнению практических занятий
и самостоятельной работы для студентов, обучающихся
по направлению 38.03.02 «Менеджмент»,
всех форм обучения

Составители:

Хрусталева Софья Павловна

Савич Юлия Анатольевна

В авторской редакции

Подписано к изданию 27.12.2021.

Уч.–изд. л. 2,2.

ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический
университет»

394006 Воронеж, ул. 20-летия Октября, 84