

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Воронежский государственный технический университет»

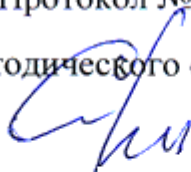
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

к практическим занятиям и самостоятельной работе
для студентов строительного-политехнического колледжа по специальности
21.02.05 Земельно-имущественные отношения
очной формы обучения

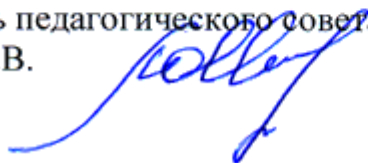
Методические указания обсуждены на заседании методического совета СПК
19.03.2021 года. Протокол № 7.

Председатель методического совета СПК
Сергеева С.И.



Методические указания одобрены на заседании педагогического совета СПК
26.03.2021 года. Протокол № 7.

Председатель педагогического совета СПК
Облиенко А.В.



УДК 33(07)

ББК: 65я73

Составитель: И.А. Серебрякова

Бухгалтерский учет и налогообложение : методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе для студентов строительного-политехнического колледжа по специальности 21.02.05 Земельно-имущественные отношения очной формы обучения / ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический университет»; сост.: И.А. Серебрякова – Воронеж : Изд-во ВГТУ, 2021. – 31 с.

Методические указания содержат необходимые рекомендации для выполнения практических заданий и самостоятельной работе по дисциплине «Бухгалтерский учёт и налогообложение».

Предложен комплекс практических материалов, в совокупности охватывающих наиболее важные аспекты бухгалтерского учёта и налогообложения в организации.

Предназначены для проведения практических занятий и самостоятельной работы по дисциплине «Бухгалтерский учёт и налогообложение» для студентов строительного-политехнического колледжа по специальности Земельно-имущественные отношения очной формы обучения.

УДК 33(07)

ББК: 65я73

Рецензент – Т.Н. Дубровская, к. э. н., доц. кафедры цифровой и отраслевой экономики ВГТУ

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

Введение

Основное назначение бухгалтерского учета – сбор и представление данных о деятельности организации в стоимостном выражении. Такая информация позволяет принимать правильные, обоснованные и эффективные управленческие решения руководству компании, обеспечивать контроль над сохранностью имущества фирмы, своевременно оплачивать налоги, выявлять и устранять недостатки в хозяйственной деятельности.

В процессе практической работы студенты знакомятся с основными формами учетных регистров, счетами бухгалтерского учета и различными видами бухгалтерской и налоговой отчетности. Решение практических задач позволит студентам закрепить теоретический материал и получить представление о механизме учетной работы и алгоритме отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

Целью практических занятий по курсу «Бухгалтерский учет и налогообложение» является закрепление теоретических знаний и приобретение практических навыков по отражению хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, расчету различных показателей бухгалтерской и налоговой отчетности и формировании бухгалтерских документов.

Практическое задание №1

Классификация имущества и обязательств организации по составу и источникам их формирования

Цель: научиться группировать средства по составу и источникам их образования и составлять первоначальный бухгалтерский баланс.

Имущество организации можно разбить на две основные группы – это *внеоборотные* и *оборотные* средства, называемые активами.

Внеоборотные активы – переносят свою стоимость на себестоимость продукции постепенно по мере износа и служат, как правило, более одного года. К ним относятся нематериальные активы, основные средства, доходные вложения в материальные ценности, нематериальные и материальные поисковые активы, долгосрочные финансовые вложения и пр.

Оборотные средства – находятся в обороте и полностью переносят свою стоимость на себестоимость продукции, при этом переходя из одной формы в другую (деньги–товар–деньги). К ним относятся запасы (сырья, материалов, товаров), НДС по приобретаемым ценностям, дебиторскую задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства и их эквиваленты и пр.

В то же время у имущества должны быть источники его формирования, которые также можно разбить на две основные группы – это *капитал* и *резервы*, а также *обязательства организации*, которые могут быть *долгосрочными* и *краткосрочными*. Все они называются пассивами.

К группе *капитал* и *резервы* можно отнести, уставный капитал, стои-

мость собственных акции, выкупленные у акционеров, стоимость переоценки внеоборотных активов, добавочный и резервный капиталы, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

К группе *долгосрочные обязательства* относят долгосрочные заемные средства, отложенные налоговые обязательства, оценочные обязательства и пр. А к группе *краткосрочные обязательства* относят краткосрочные заемные обязательства, краткосрочная кредиторская задолженность, доходы будущих периодов, оценочные обязательства и пр.

Представленная выше классификация средств и источников их образования лежит в основе формы №1 бухгалтерского баланса, представленного в прил. 1.

Задание: Используя лекционный материал и представленные ниже условия задачи необходимо расклассифицировать средства по составу и источникам их формирования, а также составить первоначальный бухгалтерский баланс в агрегированном виде по форме табл. 1.

На 1 января 2016 года по предприятию значатся следующие средства и источники их формирования:

1. Административное здание – 210 т. р.
2. Товары – 66 т. р.
3. Уставный капитал – 100 т. р.
4. Краткосрочные кредиты банка – 120 т. р.
5. Торговое оборудование – 175 т. р.
6. МБП – 45 т. р.
7. Денежные средства на расчетном счете в банке – 140 т. р.
8. Денежные средства в кассе – 35 т. р.
9. Нераспределенная прибыль – 130 т. р.
10. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 153 т. р.
11. Дебиторская задолженность – 88 т. р.
12. Задолженность перед бюджетом – 124 т. р.
13. Задолженность подотчетного лица перед предприятием – 13 т. р.
14. Задолженность предприятия перед персоналом по оплате труда – 190 т. р.
15. Задолженность предприятия перед внебюджетными фондами – 58 т. р.
16. Автомобиль – 103 т. р.
17. Задолженность покупателей и заказчиков перед предприятием – 120 т. р.
18. Кредиторская задолженность предприятия – 95 т. р.
19. Задолженность предприятия перед подотчетными лицами – 25 т. р.

Таблица 1 - Бухгалтерский баланс на 1 января 2016 года

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Внеоборотные активы основные средства нематериальные активы доходные вложения в матери- альные ценности долгосрочные финансовые вложения		III. Капитал и резервы уставной капитал резервный капитал добавочный капитал 4) нераспределенная при- быль	
Итого по разделу I		Итого по разделу III	
II. Оборотные активы 1) запасы: сырье материалы топливо МБП полуфабрикаты товары налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям 3) дебиторская задолжен- ность: - расчеты с разными деби- торами - расчеты с подотчетными лицами расчеты с покупателями и заказчиками краткосрочные финансо- вые вложения денежные средства: касса расчетный счет валютный счет		IV. Долгосрочные обяза- тельства 1) долгосрочные заемные средства 2) отложенные налоговые обязательства оценочные обязательства Итого по разделу IV V. Краткосрочные обяза- тельства 1) краткосрочные заемные обязательства 2) краткосрочная кредитор- ская задолженность: - расчет с поставщиками и подрядчиками - расчеты по налогам и сбо- рам - расчеты по социальному страхованию и обеспечению - расчеты с разными креди- торами расчеты по оплате труда 3) доходы будущих перио- дов оценочные обязательства	
Итого по разделу II		Итого по разделу V	
БАЛАНС		БАЛАНС	

Практическое задание № 2

Открытие схем счетов синтетического учета. Отражение данных подви- жению имущества и источников их формирования на счетах. Подсчет конечного сальдо

Цель: научиться открывать схемы счетов синтетического учета, отражать на них данные по движению имущества и источников их формирования и подсчитывать конечное сальдо.

Синтетический учет – это учет в общем виде и ведется только в денежном выражении.

Для отражения данных по различным хозяйственным операциям в бухгалтерском учете используется так называемая схема счета, которая представляет собой двустороннюю таблицу, показанную на рис. 1.

Счет №____ "Наименование счета"			
	Д-т	К-т	
С-до нач.			С-до нач.
Оборот			Оборот
Итого оборотов			Итого оборотов
С-до кон.			С-до кон.

Рис. 1 – Схема счета

Значения по хозяйственным операциям записывают в дебетовую или кредитовую сторону в зависимости от того к какому виду относится тот или иной счет.

Существует 3 вида счетов бухгалтерского учета: *активный, пассивный и активно-пассивный*, который может быть с односторонним переменным и двусторонним сальдо.

Активный счет – предназначен для учета имущества организации (материальные ценности, денежные средства, некоторые виды дебиторской задолженности). Характеризуются тем, что на дебиторской стороне отражается сальдо на начало отчетного периода и увеличение по данному счету, а на кредитовой – уменьшение. Конечное сальдо определяется по формуле 1.1.

$$C_{кон \partial-т} = C_{нач \partial-т} + Об_{\partial-т} - Об_{к-т} \quad (1)$$

где $C_{нач}$ – сальдо на начало отчетного периода дебетовое;
 $Об_{д-т}$ – оборот по дебету;
 $Об_{к-т}$ – оборот по кредиту.

Пассивный счет – предназначен для учета обязательств организации или источников формирования имущественных позиций (различные виды капиталов, фондов, кредиторской задолженности). Характеризуются тем, что на кредитовой стороне отражается сальдо на начало отчетного периода и увеличение по данному счету, а на дебетовой – уменьшение. Конечное сальдо определяется по формуле 2.

$$C_{кон\ к-т} = C_{нач\ к-т} + Об_{к-т} - Об_{д-т} \quad (2)$$

Активно-пассивный счет – это счет, предназначенный для учета одновременно и имущества организации, и источников его формирования (прибыли и убытки, расчеты с подотчетными лицами, расчеты с разными дебиторами и кредиторами, расчеты с поставщиками и подрядчиками и т.д.). Характеризуется тем, что конечный результат выводится путем сопоставления доходов и расходов, а также сопоставления данных по аналитическим счетам. *Активно-пассивный счет с односторонним сальдо* – это разновидность активно-пассивного счета, в котором сальдо может быть переменным (прибыли и убытки). *Активно-пассивный счет с двусторонним сальдо* – это разновидность активно-пассивного счета, в котором сальдо может быть дебетовым и кредитовым одновременно (расчеты с подотчетными лицами, расчеты с разными дебиторами и кредиторами, расчеты с поставщиками и подрядчиками). Характеризуется тем, что на дебетовой стороне отражается остаток дебиторской задолженности и ее увеличение, на кредитовой стороне – уменьшение. На кредитовой стороне отражается остаток кредиторской задолженности и ее увеличение, на дебетовой стороне – уменьшение.

Задание 1: По счету 50 "Касса" на начало отчетного периода значится сальдо 200 р. В течение отчетного периода было отмечено поступление денежных средств тремя суммами в размере 5000 р., 2000 р., 800 р. Также в течение отчетного периода было отмечено выбытие денежных средств в размере 5000 р., 1800 р., и 900 р. Отразить эти данные на схеме счета 50 "Касса", подсчитать обороты и вывести сальдо на конец отчетного периода.

Задание 2: По счету 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" на начало отчетного периода значится кредиторская задолженность 10000 р. В течении отчетного периода задолженность была полностью погашена, а также начислена очередная заработная плата работникам предприятия 20000 р. Из этой зарплаты были произведены удержания налога га доходы с физических лиц – 2600 р.

Сделать записи на схеме счета 70 "Расчеты по оплате труда", подсчитать обороты и вывести сальдо на конец месяца.

Задание 3: На начало месяца по счету 99 "Прибыли и убытки" значится прибыль 30000 р. В течение отчетного периода была получена прибыль от реализации товаров на сумму 7000 р. Также были начислены проценты за хранение денежных средств на депозитных счетах 20000 р. и уплачены за счет прибыли штрафные санкции за нарушение условий договора на сумму 98000 р. Была также списана задолженность безнадежная к получению в размере 3500 р.

Отразить эти данные на схеме счета 99 "Прибыли и убытки" и определить сальдо на конец отчетного периода.

Задание 4: По счету 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" на начало отчетного периода значится дебиторская задолженность 50000 р., и кредиторская задолженность – 80000 р. В течение месяца произошло увеличение дебиторской задолженности на 150000 р. и увеличение кредиторской задолженности на 70000 р. Также в течение месяца произошло уменьшение дебиторской задолженности на 60000 р., а кредиторской задолженности на 110000 р.

Сделать записи на схеме счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", подсчитать обороты, вывести сальдо на конец месяца.

Практическое задание №3

Открытие схем счетов аналитического учета. Отражение детальных данных по движению имущества и источников их формирования на счетах.

Подсчет конечного сальдо

Цель: научиться открывать схемы счетов аналитического учета, отражать на них детальные данные по движению имущества и источников их формирования, подсчитывать конечное сальдо и формировать оборотную ведомость аналитического учета.

Счета, на которых отражаются детальные данные по каждому отдельному виду имущества, обязательств организации и процессов, называются *аналитическими*. Учет, осуществляемый на аналитических счетах, называется аналитическим. Таким образом, *аналитический учет – это более детальный учет.*

Между синтетическими и аналитическими счетами существует прямая связь, которая проявляется в следующем. Остатки и обороты синтетического счета должны быть равны остаткам и оборотам всех аналитических счетов, открытых в дополнение своего синтетического счета.

При ведении аналитического учета необходимо открывать схемы счетов аналитического учета по конкретным объектам имущества, источникам их формирования, дебиторам и кредиторам, поставщикам и подрядчикам и т.д. По завершении отчетного периода составляется оборотная ведомость аналитического учета по форме, представленной в табл. 2.

Таблица 2 - Оборотная ведомость аналитического учета

№ п/п	Наименование дебиторов и кредиторов	С-до нач.		Оборот		С-до кон.	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
Итого							

Задание 1: На начало отчетного периода по предприятию значится дебиторская задолженность в размере 1500 р., в том числе задолженность за типографией 500 р. и АО "Энергия" 1000 р. На начало месяца по предприятию значится кредиторская задолженность в размере 2000 р., в том числе по объектам коммунального хозяйства 1200 р. и отделению связи 800 р. В течение отчетного периода перечислено в погашение кредиторской задолженности 1500 р. в том числе 800 р. по объектам коммунального хозяйства и 700 р. по отделению связи. Также в течение отчетного периода была погашена дебиторская задолженность в размере 1300 р. в том числе от типографии 500 р. и АО "Энергия" 800 р.

Открыть схемы счетов синтетического и аналитического учета по счету 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", подсчитать конечное сальдо и сформировать оборотную ведомость.

Задание 2: На начало отчетного периода по предприятию по счету 10 «Материалы» значится сальдо 190000 р. в том числе остатки и обороты, представленные в табл. 3.

Таблица 3 - Остатки и обороты по счету 10 «Материалы»

Наименование материала	Остатки на начало отчетного периода, руб.	В отчетном периоде оприходовано, руб.	Отпущено в производство, руб.
Алюминий	100 000	50 000	80000
Провод	40 000	-	24000
Сталь	50 000	10 000	16000

Открыть схемы счетов синтетического и аналитического учета по счету 10, подсчитать обороты, вывести сальдо на конец отчетного периода и сформировать оборотную ведомость по аналитическим счетам.

Практическое задание №4

Составление бухгалтерских проводок. Формирование журналов-ордеров и ведомостей к ним

Цель: научиться определять корреспондирующие счета, составлять бухгалтерские проводки, журналы-ордера и ведомости к ним.

Составить бухгалтерскую проводку, значит указать на какую сторону, каких счетов нужно записать сумму операции. Взаимосвязь между счетами называется корреспонденцией счетов, а сами счета корреспондирующими. При отражении хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета используется принцип двойной записи, который гласит, что каждая хозяйственная операция отражается в одинаковой сумме по дебету и кредиту разных счетов.

Сущность двойной записи можно рассмотреть на примере следующей операции. В кассу с расчетного счета поступили 10000 рублей.

При составлении корреспонденции счетов будут использоваться два счета: 50 «Касса» и 51 «Расчетный счет» на одну и ту же сумму. Они оба являются активными, следовательно, увеличение на них должно отражаться в дебете, а уменьшение в кредите. В данном случае увеличение произошло в кассе, значит, счет 50 проставляется в дебете, а 51 счет на уменьшение – в кредите. Таким образом, бухгалтерская проводка будет выглядеть так:

Д-т 50 К-т 51 на сумму 10000 руб.

Журналы-ордера представляют собой свободные листы большого формата со значительным количеством реквизитов, которые открываются на месяц в рамках отдельного синтетического счета или на группу синтетических счетов. Каждому журналу-ордеру присваивается определенный постоянный номер. Журналы-ордера составляются по кредитовому принципу. Форма журнала-ордера № 1 по счету 50 «Касса» представлена в табл. 4.

Таблица 4 - Журнал-ордер №1 по счету 50 «Касса»

№ строки	Дата	С кредита счета 50 в дебет других счетов					Итого
		60	51	70	71		
1	20.01.	2000	3000				5000
2	21.01.			10000	4000		14000
Итого		2000	3000	10000	4000		19000

К каждому журналу-ордеру открывается ведомость, которая имеет такую же форму, но составляется по дебетовому принципу, то есть отражаются дебетовые суммы по данному счету с кредита других счетов.

Задание: Сформировать журнал хозяйственных операций за отчетный пери-

од, представленный в табл. 5, проставив корреспонденция счетов по каждой хозяйственной операции, открыть журналы-ордера и ведомости по счетам 50 «Касса» и 51 «Расчетному счету».

Таблица 5 - Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Д-т	К-т
1.	С расчетного счета погашен краткосрочный кредит банка	5000		
2.	С расчетного счета оплатили поставщику	2000		
3.	С расчетного счета перечислены в бюджет налоги	2500		
4.	С расчетного счета перечислено во внебюджетные фонды	1500		
5.	Поступили денежные средства в кассу с расчетного счета	8000		
6.	Из кассы выдана зарплата работникам предприятия	7600		
7.	Из кассы поступили деньги на расчетный счет	400		
8.	Поступили товары от поставщиков	3500		
9.	Поступили малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (МБП) от поставщиков	1000		
10.	Внесен в кассу остаток подотчетных сумм	300		
11.	Из кассы выданы деньги подотчетному лицу	500		
12.	Из подотчетных сумм оплачено МБП поставщику	500		
13.	С расчетного счета перечислено в погашение кредиторской задолженности	1500		
14.	С расчетного счета поступили денежные средства в погашение дебиторской задолженности	1300		

Практическое задание №5

Формирование вторичных, сводных бухгалтерских документов

Цель: научиться составлять шахматную и оборотную ведомость по синтетическим счетам.

Принцип составления *шахматной* ведомости заключается в том, что по вертикали отражаются записи по кредиту счетов, а по горизонтали по дебету. Данные для формирования шахматной ведомости берутся из открытых схем счетов или журнала хозяйственных операций. Из нее можно получить данные по оборотам счетов бухгалтерского учета за отчетный период. В конце отчетного периода данные по каждому счету суммируются по вертикали и горизонтали. Затем суммируются итоги по горизонтали и вертикали, причем по принципу двойной записи должна получиться одинаковая сумма. Если этого не происходит, значит, в разнесении данных допущена ошибка. Форма шахматной ведомости при наличии двух хозяйственных операций представлена в табл. 6.

Таблица 6 - Шахматная ведомость

К-т Д-т	01	10	41	50	51	...	...	...	...	...	...	...	...	...	Всего
01															
10															
41															
50					2000										2000
51				6000											6000
70				1000											1000
...															
Итого				7000	2000										9000

В примере отражены три хозяйственные операции:

1. Из кассы выдана зарплата в размере 1000 руб.
 2. Из кассы на расчетный счет передали денежные средства – 6000 руб.
 2. С расчетного счета в кассу переданы денежные средства – 2000 руб.
- Оборотная ведомость* служит для обобщения, проверки правильности записей на счетах бухгалтерского учета и составления нового баланса. Она составляют как по синтетическим, так и по аналитическим счетам.

Форма и порядок записи в оборотной ведомости по синтетическим счетам представлены в табл. 7.

Таблица 7 - Оборотная ведомость по синтетическим счетам

№ сче- та	Наименование счета	Сальдо начальное		Оборот		Сальдо конечное	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства						
10	Материалы						
20	Основное производство						
....							
....							
Итого		Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма
		Равенство 1		Равенство 2		Равенство 3	

Для составления оборотной ведомости использованы данные о начальных остатках, оборотах и конечных остатках синтетических счетов.

В оборотной ведомости по синтетическим счетам должно быть достигнуто по итогу три равенства: первое – остатков на начало отчетного года по дебету и кредиту; второе – оборотов по дебету и кредиту; третье — остатков на конец отчетного периода по дебету и кредиту.

Первое равенство отражает баланс предприятия на начало отчетного периода.

Второе равенство – равенство оборотов.

Третье равенство – итоговый баланс на конец отчетного периода.

Задание: По условиям задания практического занятия 1 и задания практического занятия 4 открыть схемы счетов бухгалтерского учета, подсчитать конечное сальдо и сформировать шахматную и оборотную ведомость синтетического учета.

Практическое задание №6

Учет движению основных средств и расчет ежегодных амортизационных отчислений

Цель: научиться отражать проводками операции по движению основных средств и производить расчет ежегодных амортизационных отчислений.

Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства», 02 «Амортизационные отчисления». При поступлении используется промежуточный счет 08 «Вложение во внеоборотные активы», а при выбытии счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Под движением основных средств подразумевается их поступление, выбытие и внутреннее перемещение.

Поступление может осуществляться хозяйственным и подрядным способами. При хозяйственном способе производство или строительство объекта осуществляется собственными силами, поэтому его стоимость будут формировать затраты на производство или строительство, которые накапливаются в дебете счета 08. При вводе объекта в эксплуатацию 08 счет закрывается на сумму затрат и объект принимается к учету на счете 01.

При подрядном способе общая стоимость основного средства поступает от поставщика также в дебет 08 счета, а затем отражается на счете 01 при вводе объекта в эксплуатацию.

При выбытии объекта в качестве промежуточного счета используется 91 в корреспонденции с 01, 02, 62, 68 и 99 (см. план счетов бухгалтерского учета).

Перед отражением на счетах бухгалтерского учета амортизационных отчислений необходимо произвести их расчет с использованием следующих способов:

- *линейного;*
- *уменьшающегося остатка;*
- *суммы лет срока полезного использования;*
- *пропорционального.*

При *линейном способе* сумма ежегодных амортизационных отчислений определяется по следующей формуле:

$$A_{\text{ежег.}} = C_{\text{перв.}} * N/100, \quad (3)$$

где N – норма амортизационных отчислений;
 $C_{\text{перв.}}$ – первоначальная (балансовая) стоимость.

При использовании *способа уменьшающегося остатка* используется следующая формула:

$$A_{\text{ежег.}} = C_{\text{ост.}} * N/100, \quad (4)$$

где N – норма амортизационных отчислений;
 $C_{\text{ост.}}$ – остаточная стоимость.

Данный способ является более корректным, в отношении объектов, теряющих свою стоимость в первые годы срока службы больше, чем в последующие. При этом максимальная сумма начисленной амортизации приходится на первые годы эксплуатации основных средств (автотранспортные средства, строительная техника и пр.).

При способе суммы лет срока полезного использования применяется следующая формула:

$$A_{\text{ежег.}} = C_{\text{перв.}} * T/n, \quad (5)$$

где T – количество лет оставшееся до окончания срока эксплуатации;
 n – всегда сумма лет срока полезного использования.

Применяется для объектов, по которым быстро наступает моральный износ и расходы на ремонт и усовершенствования интенсивно нарастают с увеличением срока службы (вычислительная техника, компьютеры, средства связи и пр.).

При *пропорциональном способе* применяется следующая формула:

$$A = C_{\text{перв.}} * V_{\text{реал.}} / V_{\text{планир.}}, \quad (6)$$

где $V_{\text{реал.}}$ – реальный (фактический) объем произведенной продукции;
 $V_{\text{планир.}}$ – планируемый объем выпуска продукции;

Применяется при сезонном характере работ, при совместной деятельности нескольких предприятий на короткий промежуток времени, а также для средств, у которых определяющим фактором износа является периодичность их использования.

Задание 1: Приобретен станок стоимостью по покупным ценам 28814 р., в т.ч. НДС. Составлен акт, объект введен в эксплуатацию и произведена оплата поставщику с расчетного счета. Составить корреспонденцию счетов по данной хозяйственной операции.

Задание 2: В учредительных документах предприятия указан уставный капитал в размере 150000 руб. Учредитель организации внес в счет вклада в уставной капитал объект основных средств, оцененный учредителями в 150000 р. Организация понесла дополнительные затраты, связанные с доставкой объекта. Стоимость услуг транспортной организации по доставке объекта составила 9000 р., в т.ч. НДС. Составить бухгалтерские проводки по данной операции.

Задание 3: Организацией безвозмездно получен объект основных средств, рыночная стоимость которого на дату принятия к учету составила 40000 р. Стоимость доставки объекта – 6400 р., в т.ч. НДС. Составить бухгалтерские проводки по данной операции.

Задание 4: Вследствие морального и физического износа ликвидируется объект основных средств первоначальной стоимостью 120000 р. Износ объекта составляет 105000 р. Затраты на ликвидацию объекта составили: 5000 р. заработная плата ликвидаторам, 1500 р. – начисления на з/п ликвидаторам. Оприходованы материалы в результате ликвидации на сумму 3000 р. Сделать соответствующие проводки по данной операции и определить финансовый результат, полученный в результате ликвидации.

Задание 5: Продан объект основных средств первоначальной стоимостью 100000 р. Износ составляет 5000 р. Стоимость объекта по договору продажи составляет 118000 р., в т. ч. НДС. Получена оплата от заказчика на расчетный

счет. Сделать проводки по данной операции. Определить финансовый результат от продажи объекта.

Задание 6: Стоимость объекта основных средств 500000 р. Срок службы объекта – 4 года. Определить сумму ежегодных амортизационных отчислений и остаточную стоимость на конец каждого отчетного года, используя линейный способ, способ уменьшающего остатка и суммы лет срока полезного использования.

Результаты представить в виде табл. 8 для линейного способа и способа уменьшающегося остатка и в виде табл. 9 для способа суммы лет срока полезного использования.

Таблица 8 - Расчетная таблица для линейного способа и способа уменьшающегося остатка

Годы	Первоначальная либо остаточная стоимость на начало года	Расчет	Сумма амортизации	Остаточная стоимость на конец года

Таблица 9 - Расчетная таблица для способа суммы лет срока полезного использования

Год со дня приобретения	Количество лет до окончания эксплуатации	Расчет	Сумма амортизации	Остаточная стоимость на конец года

Практическое задание №7

Учет материально-производственных запасов. Методы списания материалов в производство различными методами

Цель: Научиться составлять корреспонденцию счетов по поступлению и выбытию материалов, производить расчет стоимости списания ТМЦ в производство различными методами и отклонений в стоимости материалов.

Для учета материально-производственных запасов применяют следующие синтетические счета: 10 «Материалы»; 11 «Животные на выращивании и откорме»; 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»; 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»; 41 «Товары»; 43 «Готовая продукция».

Если при приемке материалов от поставщиков обнаружена недостача или порча ценностей, то их стоимость отражают по дебету счета 76 «Расчеты

с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям», и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». На материальных счетах стоимость недостач или порчи материалов не отражают.

Если при хранении или списании материалов в производство обнаружена недостача либо порча материалов, то используется счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». В случае, если виновное лицо найдено, то указанные недостачи списываются на счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Планом счетов разрешается осуществлять синтетический учет материальных ценностей на счетах 10 «Материалы» и др. по учетным ценам, в качестве которых используются плановая себестоимость приобретения (заготовления), средние покупные цены и др. В этом случае отклонения фактической себестоимости материальных ценностей от стоимости их по учетным ценам учитываются на синтетическом счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Отклонения в стоимости материалов – это увеличение стоимости материалов на сумму транспортных расходов по их доставке.

Если списывается весь материал, имеющийся на складе, то списываются и все отклонения в стоимости материалов.

Если списывается только часть материалов, имеющихся на складе, пропорционально списываются отклонения в стоимости материалов.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на производство, разрешается производить следующими методами оценки запасов:

- по себестоимости каждой единицы (метод прямой идентификации);
- по средней себестоимости (метод средневзвешенной цены);
- по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО).

При первом методе стоимость списания материалов в производство осуществляется по покупным ценам. Применяется для списания материалов, используемых организацией в особом порядке (драгоценные металлы, камни) или материалы, которые не могут быть обычным образом заменены на другие.

При втором методе стоимость списания материалов в производство определяется по средневзвешенным ценам их приобретения, которая определяется путем соотношения общей стоимости всех материалов, находящихся на складе и их общего количества. Затем средневзвешенная цена умножается на количество материалов, отпускаемых в производство, не зависимо от их вида.

При третьем методе (ФИФО) применяется правило – «первый пришел – первый ушел», то есть стоимость списываемых в производство материалов определяется по расценкам первой партии поступления, независимо от того, какая партия материалов отпущена в производство.

Израсходованные материалы можно определить расчетным путем, используя следующую формулу:

$$P = O_n + П - O_k, \quad (7)$$

где P — стоимость израсходованных материалов;
 O_n и O_k — стоимость начального и конечного остатков МПЗ;
 Π — поступление за месяц.

Задание 1: От поставщика поступил материал стоимостью 88000 руб., в том числе НДС. После оприходования материала произведена оплата поставщику с расчетного счета в размере 50000 руб., а остальные 38000 руб., из кассы предприятия.

Задание 2: При проверке на складе предприятия была обнаружена недостача товаров на сумму 60000 рублей. Виновное в недостаче материально ответственное лицо вернуло часть товаров в размере 40000 рублей на склад предприятия, а оставшиеся 20000 рублей внесло на расчетный счет предприятия.

Задание 3: Согласно заключенному договору вашему предприятию поставщик должен был поставить материалы на сумму 280000 рублей, в т.ч. НДС. При приемке на складе была выявлена недостача материала по чистой его стоимости на сумму 80000 рублей, на которую составлен акт и предъявлена претензия на сумму 94400 рублей. Фактически поступившие материалы оприходованы на склад предприятия и оплачены с расчетного счета вашего предприятия. Сделать соответствующие проводки по данной операции.

Задание 4: В журнале хозяйственных операций, представленном в табл. 10, отражены операции по поступлению и выбытию материалов, а также списанию отклонений в их стоимости. Проставить корреспонденции счетов по учету хозяйственных операций и произвести расчет сумм отклонений в стоимости материалов.

Таблица 10 - Исходные данные журнала хозяйственных операций

№ п/п	Дата	Наименование хозяй- ственной операции	Корреспонден- ция счетов		Сумма с разбивкой по счетам	Общая сумма
			Дебет	Кредит		
1	04.11.	От поставщиков посту- пили материалы для нужд основного произ- водства, в том числе НДС				22000
2	05.11	От поставщиков посту- пили материалы для ре- монта офиса, в том числе НДС				8000
3	06.11.	Акцептован счет транс- портной организации за доставку материалов, в том числе НДС				3000
4	14.11.	Отпущены материалы для целей основного про- изводства				12000
5	15.11.	Отпущены материалы для ремонта офиса				5000
6	30.11.	Списание отклонений в стоимости материалов				
7	30.11.	Списание НДС по приоб- ретаемым ценностям				

Задание 5: Используя исходные данные табл. 11, определить стоимость материалов, списываемых на производство в январе, и их остатка на 1 февраля методами средневзвешенной цены и ФИФО.

Таблица 11 - Исходные данные

№	Содержание операции	Кол-во материала, шт.	Стоимость единицы материала, руб.	Сумма, руб.
1	Остаток на 1 января	600	120	72000
2	Поступило в январе, в том числе:	3200		361000
	- 10 января	1000	110	110000
	- 15 января	800	130	104000
	- 20 января	1400	105	147000
	Всего материалов с остатком на начало месяца	3800		433000
3	Отпущено на производство в январе	3100		
4	Остаток на 1 февраля	700		

Практическое задание №8

Учет расчетов с персоналом по оплате труда и налогообложению

Цель: Научиться составлять корреспонденцию счетов по операциям начисления и выплаты заработной платы, начислений на ФОТ и иных удержаний.

Существует основная и дополнительная форма оплаты труда. Основная форма подразделяется на повременную и сдельную, последняя из которых является наиболее распространенной в строительстве и подразделяется на: аккордную, сдельно-премиальную, сдельно-прогрессивную и косвенно-сдельную систему.

Пример: Должностной оклад работника предприятия 8800 руб. Из 22 рабочих дней в месяце им отработано 15. Определить размер оплаты труда.

1. $8800/22 = 400$ – среднедневной заработок
2. $400 \times 15 = 6000$ – размер оплаты труда по фактически отработанному времени.

Оплата отпусков

Основанием для начисления отпускных является приказ руководителя на основании заявления работника и календарного плана отпусков, утвержденных на предприятии.

Право на отпуск работникам предоставляется по истечении 6 месяцев непрерывной работы на данном предприятии, однако по соглашению сторон отпуск может быть предоставлен и до истечения такого срока (ст. 122 ТК РФ).

По общим правилам продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска составляет 28 календарных дней (может быть и больше). По соглашению между работником и работодателем отпуск можно разделить на части. При этом хотя бы одна из частей этого отпуска должна быть не менее 14 календарных дней.

Если сотрудник отправляется в отпуск и на этот период выпадают

праздничные дни, то они не учитываются в общей продолжительности отпуска (т.е. продолжительность отпуска необходимо увеличить на количество праздничных дней, выпавших на отпуск). Что касается выходных дней, то они включаются в отпуск и не оплачиваются.

Временная нетрудоспособность работника в период отпуска продлевает его на срок нетрудоспособности.

Расчетным периодом при начислении отпускных и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск является 12 месяцев, предшествующих отпуску.

В расчет отпускных включают весь доход работника за предыдущие 12 месяцев. При этом в расчет отпускных не включают: пособие по беременности и родам, пособие по нетрудоспособности, отпускные, командировочные, выходные дни для ухода за детьми-инвалидами, простой, забастовки и др.

При расчете определяется среднедневной доход, делением годового дохода на 12 и на 29,4 – постоянный коэффициент, отражающий среднемесячное количество календарных дней в периоде (году). Затем среднедневной доход умножается на количество дней отпуска.

Пример: Начислить отпускные работнику предприятия. Отпуск предоставляется на 28 календарных дней с 1 по 28 декабря. Должностной оклад работника составляет 8000 рублей в месяц, ежемесячные премии – 10% от должностного оклада (в ноябре был лишен премии), вознаграждение по итогам работы за год составило 7200 руб., которое выплачивается равными долями каждый месяц. Все дни за расчетный период отработаны полностью. Решение примера представлено в табл. 12.

Таблица 12 - Решение примера

Месяцы предыдущего периода	Оклад	Премии	Вознаграждение по итогам работы за год	Сумма
12 месяцев	$8000 \cdot 12 = 96000$	$800 \cdot 11 = 8800$	7200	112000
		в ноябре лишен премии		
ИТОГО	96000	8800	7200	112000

1. Определение среднемесячный доход – $112000 / 12 \text{ мес.} = 9333,33 \text{ руб.}$
2. Определение среднедневной заработной платы – $9333,33 / 29,4 = 317,46 \text{ руб.}$, где 29,4 – постоянный коэффициент отражающий количество календарных дней в периоде (году).
3. Определение суммы отпускных – $28 \text{ дней} \times 317,46 = 8888,88 \text{ руб.}$

Синтетический учет ведется на счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда. Счет пассивный, по кредиту отражается начисление заработной платы, т.е. увеличение задолженности предприятия перед работниками (кредиторская задолженность), по дебету – все виды удержаний и выплата заработной платы.

Начисленная заработная плата работникам оформляется корреспонденцией Д-т 20, 23, 25, 26 К-т 70.

Начисление пособий по временной нетрудоспособности оформляется корреспонденцией Д-т 69/1 К-т 70.

Начисление подоходного налога – Д-т 70 К-т 68

Начисление алиментов, профсоюзных взносов – Д-т 70 К-т 76 Материальный ущерб – Д-т 70 К-т 73/3

Выплата из кассы зарплата – Д-т 70 К-т 50

Начисление отпускных – Д-т 20, 23, 25, 26, 44 К-т 70, 69

Если согласно учетной политики создается резерв на отпускные, то Д-т 20, 23, 25, 26, 44 К-т 96

Д-т 96 К-т 70, 69

Если работникам предоставляются какие-либо услуги бесплатно, то их относят на затраты предприятия.

Во всех остальных случаях относят на финансовые результаты и выплачивают за счет прибыли. Начисления тогда будут выглядеть следующим образом Д-т 99 К-т 70, либо за счет фонда потребления Д-т 84 К-т 70. Если начисляется вознаграждение за счет созданного резерва, тогда Д-т 96 К-т 70. Аналитический учет ведется по лицевым счетам каждого работника.

Задание 1: Начислить заработную плату бригаде рабочих, если за месяц было выпущено 500 единиц форм по цене 360 рублей за единицу. Остальные исходные данные для расчета указаны в табл. 13.

Таблица 13 - Исходные данные

ФИО	Профес- сия	Раз- ряд	Часовая тарифная ставка, руб.	Фактиче- ски отра- ботанное время	З/п по часовой тариф- ной ставки	З/п на один произв. рубель	Общая сумма
Иванов	рабочий	5	163	150			
Петров	рабочий	4	141	156			
Сидоров	рабочий	5	163	160			
Карпов	рабочий	6	190	165			
Седов	рабочий	6	190	184			
ИТОГО							

Задание 2: Начислена заработная плата на сумму 122200 руб. следующим категориям работников: работникам основного производства – 67500 руб.; работникам вспомогательных производств – 34300 руб.; управленческому персоналу – 20400 руб. Начислены дивиденды акционерам – работникам организации на сумму 70000 руб. Удержан налог на доходы физических лиц на сумму 15000 руб. Составить бухгалтерские проводки.

Задание 3: Из банка в кассу поступило 300000 руб. для выдачи заработной платы. Выдано работникам 270000 руб. Из-за неявки получателей в установленный срок депонировано 30000 руб. Позднее депонированные суммы выплачены получателю. Составить бухгалтерские проводки.

Задание 4: Организация предоставила своему работнику заем в сумме 60000 руб. сроком на шесть месяцев под 10% годовых. Договором займа предусмотрено ежемесячное удержание процентов из заработной платы работника. Составить бухгалтерские проводки.

Задание 5: Начислить отпускные работнику предприятия. Отпуск предоставляется на 45 календарных дней с 1 июня 2014 года. Ежемесячный оклад работника составляет 22000 р. Текущие ежемесячные премии составили 5% от оклада. Годовая премия по итогам работы за предыдущий год составила 25000 р. Все дни в отчетном периоде отработаны полностью, за исключением сентября 2014 года, в котором отработаны лишь 8 дней из 22 рабочих дней.

Задание 6: Начислить пособие по временной неспособности за 8 дней болезни работника, при условии, что ежемесячный оклад составляет 18000. Текущие ежемесячные премии составили 8% от оклада. Годовые премии по итогам работы за весь расчетный период составила 35000 р. Квартальные премии за весь расчетный период составляют 18500 рублей. Непрерывный стаж работника 4 года.

Задание 7: Заполнить ведомость по оплате труда, представленную в табл. 14. Доход всех работников на дату начисления заработной платы не превышает 40000, кроме дохода Петрова.

Таблица 14 - Ведомость по оплате труда

ФИО	Форманай- ма на рабо- ту	Кате- гория работ- ника	Наличие несовер- шеннолетнихде- тей	Оплата труда за месяц, руб.	НДФЛ, руб.	Сумма, выдава- емаяна руки, руб.
Иванов	постоянно работаю- щий	«чер- нобы- лец»	двое несовершен- нолетнихдетей	38000,00		
Петров	постоянно работаю- щий	обыч- ный	один несовершен- нолетний ребенок	26000,00		
Карпов	постоянно работаю- щий	инва- лид 2-й группы	сын, студент дневной формы обучения	30000,00		
Мальцев	постоянно работаю- щий	обыч- ный	один несовершен- нолетний ребенок и сын - курсант военного училища	39000,00		
Федоров	постоянно работаю- щий	«Герой Рос- сии»	два несовершен- нолетних ребенка и дочь – студентка заочной формы обучения	33000,00		

Практическое задание №9

Учет доходов, расходов и финансовых результатов организации

Цель: Научиться составлять корреспонденцию счетов по операциям учета доходов, расходов и финансового результата.

Под **финансовым результатом** в бухгалтерском учете понимается итог хозяйственной деятельности предприятия, определяемый показателем прибыли или убытка, и сформированный в течение календарного года. Финансовый результат представляет собой разницу между суммами доходов и расходов предприятия. Превышение доходов над расходами означает прирост имущества предприятия, то есть прибыль, а превышение расходов над доходами – убыток. Полученный предприятием за отчетный год финансовый результат в виде прибыли или убытка соответственно приводит к увеличению или уменьшению собственного капитала предприятия.

Основными нормативными документами по бухгалтерскому учету доходов и расходов являются: положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (далее – ПБУ 9/99) и "Расходы организации" ПБУ 10/99 (далее – ПБУ 10/99), утвержденные приказом Минфина Российской Федерации от 6 мая 1999 года № 32н, с изменениями и дополнениями. Указанные ПБУ признают *доходами* увеличение, а *расходами* – уменьшение экономических выгод в результате поступления или выбытия активов, а также погашения или возникновения обязательств, приводящих к соответствующим изменениям капитала предприятия.

Расходы по обычным видам деятельности, учитываются на счетах учета затрат:

- 20 "Основное производство",
- 23 "Вспомогательные производства",
- 25 "Общепроизводственные расходы",
- 26 "Общехозяйственные расходы",
- 44 "Расходы на продажу";
- Дт 90-2 «Продажи», субсчет "Себестоимость продаж".

Если предприятие предусматривает возможность формирования **резервов предстоящих расходов**, то используется пассивный счет 96 "Резервы предстоящих расходов", аналитический учет на котором организуется по каждому виду создаваемых резервов. По кредиту счета отражается начисление резервов, а по дебету – их использование.

Для учета **выручки или доходов от обычных видов деятельности** используется счет 90 "Продажи", субсчет 1 "Выручка".

Прочие доходы и расходы непосредственно не связаны с обычной деятельностью организации и включают операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы и расходы. Перечень прочих доходов и расходов приведен в ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99. Это сказано выше.

Бухгалтерский учет операционных и внереализационных доходов и расходов ведется на счете 91 "Прочие доходы и расходы" в разрезе субсчетов. На субсчете 91-1 "Прочие доходы", а на субсчете 91-2 "Прочие расходы".

Задание 1: Расходы вспомогательного производства к концу отчетного периода составили 160 т. р. Расходы общепроизводственного назначения составили 80 т. р. Общехозяйственные расходы составили 40 т. р. Расходы, связанные с продажей продукции составили 20 т. р. Отразить проводками на конец отчетного периода определение себестоимости продукции с последующим ее списанием. Отразить проводками также списание расходов на продажу продукции.

Задание 2: В отчетном периоде произведены отчисления, связанные с формированием резервов предстоящих расходов по основному производству на сумму 200 т. р. В следующем отчетном периоде произведено списание фак-

тических расходов по основному производству при наличии резерва на сумму 130 т. р. Составить корреспонденции счетов по данным хозяйственным операциям.

Задание 3: Составить корреспонденции счетов по отражению выручки от реализации продукции покупателям и заказчикам в размере 2 млн. рублей. Сумма с НДС.

Задание 4: Строительное предприятие получило доходов от сдачи основных средств в аренду на сумму 100 т. р., доходов в виде штрафов и недоимок за нарушение условий договора в размере 15 т. р. и доходов по полученным процентам за выданные ссуды и кредиты в размере 10 т. р. При этом предприятие понесло расходы материалов при ремонте переданных в аренду основных средств в размере 30 т. р., выплатило заработную плату бригаде рабочих, осуществляющих демонтаж объектов основных средств в размере 50 т. р., и заплатило штрафов за нарушение сроков поставки продукции на сумму 10 т. р. Составить корреспонденции счетов по отражению прочих доходов и расходов.

Задание 5: Себестоимость произведенной продукции составляет 38600 рублей. Договорная цена (продажная стоимость) формирует выручку – 85300 рублей, в том числе НДС. Расходы на продажу составили 5300 рублей. Получена оплата от покупателей и заказчиков на расчетный счет. Отразить вышеперечисленные операции на счетах бухгалтерского учета, определить результат от реализации продукции.

Задание 6: В течение декабря 2016 года организация отгрузила покупателям готовую продукцию, себестоимость которой составила 75 000 рублей. Расходы на продажу составили 1 500 рублей. Покупателю был выставлен счет на 118 000 рублей, в том числе НДС. Составить корреспонденции счетов по данным хозяйственным операциям.

Задание 7: В декабре 2016 года организацией, основным видом деятельности которой является производство, были получены следующие доходы: от операций по осуществлению совместной деятельности (по договору простого товарищества) начислен доход в размере 150 000 руб.; от продажи станка с программным управлением 236 000 рублей, включая НДС, (остаточная стоимость станка составила 170 000 руб.). Также организацией были произведены расходы, не относящиеся к основной деятельности: уплачен штраф за нарушение договора о поставке продукции в размере 5 000 руб. и начислены к уплате проценты банку за пользование кредитом в размере 15 000 рублей.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Ковалева, В.Д. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : практикум / В.Д. Ковалева. - Саратов: Вузовское образование, 2018. - 158 с.
2. Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: практикум / Г.В. Цветова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 78 с.
3. Заббарова О.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / О.А. Заббарова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с.
4. Шапошников, А. А. Бухгалтерский учет и аудит в финансовых организациях [Электронный ресурс] : Учебное пособие / А. А. Шапошников, Т. Ю. Гладкова, В. В. Кизь. - Бухгалтерский учет и аудит в финансовых организациях ; 2029-09-09. - Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2017. - 191 с. - Гарантированный срок размещения в ЭБС до 09.09.2029 (автопродлонгация). - ISBN 978-5-7014-0832-4.URL: <http://www.iprbookshop.ru/87099.html>.
5. Бухгалтерский учет, налогообложение, анализ и аудит. Оценочные средства с решениями [Электронный ресурс] : Учебное пособие / Е. С. Берестова [и др.]. - Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2017. - 352 с. - ISBN 978-5-7638-3625-7.URL: <http://www.iprbookshop.ru/84325.html>
6. Экономика организации [Электронный ресурс] : Учебное пособие / О. В. Володько, Р. Н. Грабар, Т. В. Зглюй; ред. О. В. Володько. - Экономика организации ; 2023-01-20. - Минск : Вышэйшая школа, 2017. - 400 с. - Гарантированный срок размещения в ЭБС до 20.01.2023 (автопродлонгация). - ISBN 978-985-06-2826-8.URL: <http://www.iprbookshop.ru/90720.html>

Приложение

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н, от 17.08.2012 № 113н, от 04.12.2012 № 154н)

Бухгалтерский баланс

на _____ 20 ____ г.

Организация _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Местонахождение (адрес) _____

Коды		
Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)		
по ОКПО		
ИНН		
по ОКВЭД		
по ОКОПФ/ОКФС		
по ОКЕИ	384 (385)	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На ____ 20 ____ г. ³	На 31.12. 20 ____ г. ⁴	На 31.12. 20 ____ г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200			
	БАЛАНС	1600			

Окончание прил.

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На _____ 20__г. ³	На 31.12. 20__г. ⁴	На 31.12. 20__г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	() ⁷	()	()
	Итого по разделу III	1300			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Долгосрочные заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие долгосрочные обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Краткосрочные заемные обязательства	1510			
	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520			
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие краткосрочные обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500			
	БАЛАНС	1700			

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)
 " _____ " _____ 20__г.

Примечания

- Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
- В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
- Указывается отчетная дата отчетного периода.
- Указывается предыдущий год.
- Указывается год, предшествующий предыдущему.
- Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
- Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
Практическое занятие №1 Классификация имущества и обязательств организации по составу и источникам их формирования	3
Практическое занятие №2 Открытие схем счетов синтетического учета. Отражение данных по движению имущества и источников их формирования на счетах. Подсчет конечного сальдо.....	6
Практическое занятие №3 Открытие схем счетов аналитического учета. Отражение детальных данных по движению имущества и источников их формирования на счетах. Подсчет конечного сальдо	8
Практическое занятие №4 Составление бухгалтерских проводок. Формирование журналов-ордеров и ведомостей к ним	10
Практическое занятие №5 Формирование вторичных, сводных бухгалтерских документов	12
Практическое занятие №6 Учет движению основных средств и расчете ежегодных амортизационных отчислений.....	13
Практическое занятие №7 Учет материально-производственных запасов. Методы списания материалов в производство различными методами.....	16
Практическое занятие №8 Учет расчетов с персоналом по оплате труда и налогообложению.....	20
Практическое занятие №9 Учет доходов, расходов и финансовых результатов организации	24
Список литературы.....	27
Приложение.....	29

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

к практическим занятиям и самостоятельной работе
для студентов строительного-политехнического колледжа по специальности
21.02.05 Земельно-имущественные отношения
очной формы обучения

Составитель:
Серебрякова Ирина Александровна

Компьютерный набор И.А. Серебрякова

В авторской редакции

Подписано к изданию_____.
Уч.-изд.л._____.

ФГБОУ ВО «Воронежский государственный технический
университет»
394026 Воронеж, Московский просп., 14