

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

политехнический колледж филиала федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования
«Майкопский государственный технологический университет»
в поселке Яблоновском

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ

ПО ДИСЦИПЛИНЕ

**ПМ. 02 Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов,
выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств
организации**

специальность

38.02.01 «Экономика, бухгалтерский учет»

форма обучения

очная

квалификация выпускника

бухгалтер

Яблоновский, 2019

Одобрено предметной (цикловой) комиссией экономики, бухгалтерского учета и товароведения.

Протокол от 30.08.2019 № 01

Председатель предметной
(цикловой) комиссии

Негуч



М.А. Негуч

Разработчик: **Зыкина О.А.** - преподаватель первой категории политехнического колледжа филиала федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Майкопский государственный технологический университет» в поселке Яблоновском

Пояснительная записка

Бухгалтерский учет - язык делового общения менеджеров, основной источник информации для партнеров. Роль и значение учета неизмеримо возрастает. Практические занятия служат своеобразной формой осуществления связи теории с практикой.

Целью занятий является закрепление теоретических знаний студентов, проверка умения увязывать теоретические положения с практикой работы. Рабочая тетрадь по ПМ.02 «Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации» предназначена для практических занятий со студентами, обучающимися по специальности «экономика, бухгалтерский учет». Весь учебный материал строится в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций.

При выполнении задания студент заполняет необходимые первичные документы, определяет корреспонденцию счетов, заполняет регистры аналитического и синтетического учета, использует журнально- ордерную форму учета, производит необходимые расчеты, определяет финансовый результат деятельности организаций.

Весь цифровой материал является условным.

1. Учет труда и заработной платы

Задание 1.

1. Заполнить расчетно-платежную ведомость.

2. Произвести необходимые расчеты и составить бухгалтерские записи.

Начислена заработная плата работникам ООО «Лакомка» за январь 20_г.

Ф.И.О. работника	Должность	Таб. номер	З/пл, руб.	Больничные, руб.	Отпускные, руб.	Премии, руб.	Примечание
Куликов А.Н.	директор	1	48550			13600	алименты 33%
Гринева СМ.	гл. бух.	3	26400	-	17000	2300	аванс 8000
Иванова Е.А.	кассир	5	13900	2850	-	-	-
Зотов СП.	менеджер	117	22050	-	-	2400	-
Михайлов СВ.	рабочий	46	19960				алименты 25%
Тихонов И.П.	рабочий	110	17800	2100	-	1250	-
Сотников В.В.	менеджер	80	18400	-	2680	-	-

Журнал регистрации хозяйственных операций за январь 20_г

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Начислена заработная плата: - рабочим - АУП			
2	Начислены пособия по временной нетрудоспособности			
3	Начислены отпускные			
4	Начислена премия за производственные результаты			

5	<p>Произведены начисления на оплату труда по ЕСН:</p> <p>а) рабочим</p> <ul style="list-style-type: none"> - органам социального страхования - в пенсионный фонд - органам медицинского страхования <p>б) АУП</p> <ul style="list-style-type: none"> - органам социального страхования - в пенсионный фонд - органам медицинского страхования 			
6	<p>Удержаны из оплаты труда:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налог на доходы физических лиц - алименты 			
7	<p>Выдано пособие по временной нетрудоспособности</p>			
8	<p>Перечислены с расчетного счета:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налог на доходы физических лиц - органам социального страхования - в пенсионный фонд - органам медицинского страхования - алименты 			
9	<p>Получены в кассу денежные средства на оплату труда</p>			
10	<p>Выдана заработная плата:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рабочим - АУП 			

Вопросы для самопроверки:

1. Какие формы оплаты труда вам известны?
2. Порядок начисления отпускных
3. В чем особенности начисления заработной платы при сдельно-прогрессивной системе оплаты труда?
4. Какие удержания и вычеты производятся из заработной платы?
5. На каком счете отражаются начисленные, но не выплаченные в срок суммы заработной платы?

2. Учет доходов, расходов и финансовых результатов

Задание 1.

1. Указать корреспонденцию счетов.
2. Произвести необходимые расчеты.

Журнал регистрации хозяйственных операций

п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
В течение года				
1	Выявлена и списана прибыль от реализации товаров, продукции, услуг	600000		
2.	Выявлена прибыль от реализации основных средств	40000		
3	Получены дивиденды по ценным бумагам, принадлежащим организации	80000		
4	Получены доходы от сдачи имущества в аренду	20000		
5	Начислен НДС по арендной плате	8000		
6	Поступили суммы в погашение дебиторской задолженности	40000		
7	Получены штрафы, пени, неустойки	15000		
8	Списываются не компенсируемые потери материалов от стихийных бедствий	12000		
9	Списываются убытки по дебиторской задолженности с пропущенным сроком исковой давности	50000		
10	Списываются убытки по ранее присужденным долгам по недостачам и хищениям вследствие несостоятельности	18000		

	ответчика			
11	Списываются судебные издержки и арбитражные сборы	3000		
12	Уплачены штрафы, пени, неустойки	7000		
13	Начислен налог на прибыль			
По окончании года				
14	Списана использованная в течение отчетного года прибыль			
15	Списана нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			

Вопросы дня самопроверки:

1. Что понимается под финансовым результатом?
2. Каким образом формируется финансовый результат от обычных видов деятельности?
3. Каким образом формируется финансовый результат от прочих видов деятельности?
4. Какие доходы относятся к чрезвычайным?
5. Какие доходы и расходы относятся к внереализационным?

3. Учет капитала и резервов

Задание 1.

1. Указать корреспонденцию счетов.
2. Произвести необходимые расчеты.

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Образован уставной капитал акционерного общества	1120000		
2.	Поступили взносы:			
	- в кассу	78000		
	- на расчетный счет	380000		

	- основными средствами	89000		
	- ценными бумагами	680000		
3.	Уставной капитал сформирован на сумму			
4.	Задолженность акционеров по вкладам в уставный капитал составила			

Задание 2.

1. Указать корреспонденцию счетов.
2. Произвести необходимые расчеты.

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Зачислена разница между продажной и номинальной стоимостью акций АО, полученная при их реализации по цене, превышающей номинальную стоимость, в процессе формирования уставного капитала	70000		
2.	Направлен эмиссионный доход на покрытие разницы между продажной стоимостью и номинальной, при реализации акций по цене ниже номинальной стоимости	70000		
3.	Оприходованы полученные безвозмездно от других организаций основные средства	140000		
4.	Оприходованы полученные безвозмездно от других организаций материалы	35000		
5.	Списан убыток, образовавшийся при безвозмездной передаче имущества другим организациям	14000		
6.	Отчислено от прибыли в резервный капитал	50000		

7.	Погашена задолженность организации перед акционерами при ее ликвидации	300000		
8.	Резервируется сумма на оплату отпусков работников	150000		
9.	Резервируется сумма на ремонт основных средств	180000		
10.	Начислены за счет созданного резерва отпускные работникам	120000		

Вопросы для самопроверки:

1. Какие виды собственного капитала вам известны?
2. За счет каких источников увеличивается сумма уставного капитала?
3. Из чего складывается добавочный капитал?
4. Какие виды резервов предусмотрены нормативными документами по бухгалтерскому учету?
5. Какие направления использования нераспределенной прибыли предусмотрены планом счетов бухгалтерского учета?

4. УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ

Задание 1.

1. Указать корреспонденцию счетов.
2. Произвести необходимые расчеты.

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Получен краткосрочный кредит банка	800000		
	Выставлен аккредитив за счет краткосрочного кредита	40000		
3	Получен долгосрочный кредит банка	1200000		
4	Погашен краткосрочный кредит банка			
5	Оплачены проценты по краткосрочным кредитам банка			

6	Оплачены проценты по долгосрочным кредитам на приобретение основных средств (до ввода их в эксплуатацию и принятия на учет)			
7	Оплачены проценты по долгосрочным кредитам банка на приобретение нематериальных активов (после ввода их в эксплуатацию и постановки на учет)			
8	Оплачены проценты по просроченным кредитам банка	40000		
9	Получен кредит банка для выдачи ссуд на строительство	600000		
10	Выдана ссуда работнику организации на строительство	600000		
11	Удержано из зарплаты работника в счет погашения кредита банка	40000		
12	Получено от работника в счет погашения кредита банка	200000		
13	Погашен кредит банка			
14	Получен краткосрочный заем от заимодавцев	50000		
15	Начислены проценты по займам			
16	Перечислены проценты по займам			
1	Погашены краткосрочные займы			

Вопросы для самопроверки:

1. Что такое кредит?
2. Виды кредита.
3. Какими бухгалтерскими записями оформляют операции по кредитам и займам?
4. Каков порядок начисления процентов по кредитам, полученным под инвестиции?

5. Технология проведения инвентаризации имущества организации и источников его образования

Задание 1. На основе данных для выполнения задачи выявить инвентаризационные разницы и заполнить сличительную ведомость, составить бухгалтерские проводки.

Выписка из инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей

№ п/п	Наименование товарно-материальных ценностей	Единица измерения	Цена за ед., руб., коп.	Фактическое наличие	
				Кол-во	Сумма
1	Втулка	шт.	5-40	31	167-40
2	Нитки бобинные	шт.	16-00	3	48-00
3	Лист медный	кг.	135-00	15	2025-00
4	Пружина	шт.	10-80	42	453-60
5	Шпилька	шт.	25-00	58	1450-00
6	Штырь подъемный	шт.	85-00	53	4505-00
7	Болты	шт.	1-70	50	85-00
8	Заклепки	кг.	45-10	1,5	67-65

Справка о наличии товарно-материальных ценностей по данным бухгалтерского учета на дату инвентаризации

№ п/п	Наименование товарно-материальных ценностей	Единица измерения	Цена за ед., руб., коп.	Фактическое наличие	
				Кол-во	Сумма
1	Втулка	шт.	5-40	31	167-40
2	Нитки бобинные	шт.	16-00	3	48-00
3	Лист медный	кг.	135-00	15	2025-00
4	Пружина	шт.	10-80	35	378-60
5	Шпилька	шт.	25-00	58	1450-00
6	Штырь подъемный	шт.	85-00	59	5015-00
7	Болты	шт.	1-70	50	85-00
8	Заклепки	кг.	45-10	1,4	63-14

Составить сличительную ведомость в таблице по форме:

№ п / п	Наименование товарно- материальных ценностей	Ед. изм.	Цена, руб.	Фактическ ое наличие		По данным учета		Недостача		Излишки	
				Кол -во	Сумма, руб.	Кол -во	Сумма, руб.	Кол- во	Сумма, руб.	Кол -во	Сумма, руб.
1	Втулка										
2	Нитки бобинные										
3	Лист медный										
4	Пружина										
5	Шпилька										
6	Штырь подъемный										
7	Болты										
8	Заклепки										
	Итого:										
					?		?		?		?

2. На основе инвентаризационно-сличительной ведомости и выписки из акта рабочей инвентаризационной комиссии отразить на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации и списать выявленные инвентаризационные разницы.

Выписка из акта рабочей инвентаризационной комиссии:

Расхождения фактического наличия товарно-материальных ценностей с данными бухгалтерского учета выявлены по следующим позициям:

1. Недостача по штырям подъемным – 6 шт. на сумму 510 руб.
Недостача по штырям подъемным возникла:
- по причине халатности кладовщика – 2 шт. на сумму 170 руб.;;
- виновник не установлен – 4 шт. на сумму 340 руб.
2. Излишки по пружине – 7 шт. на сумму 75,6 руб.

Излишки по пружине в сумме 75,6 руб. возникли в результате неправильного оприходования при поступлении на склад.

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Задание 1.

1. Составить бухгалтерский баланс ООО «Бригантина» на 01.01. 20 _г. на основании выписки из Главной книги.
2. Указать корреспонденцию счетов. Произвести необходимые расчеты. Определить остатки по счетам на конец месяца.
3. Составить оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам.

4. Составить Бухгалтерский баланс (ф. № 1)

Выписка из Главной книги ООО «Бригантина» по синтетическим счетам по состоянию на 01.01.20 г.

Шифр счетов	Наименование счетов	Сумма, руб.
01	Основные средства	230000
02	Амортизация основных средств	56000
10	Материалы	334590
20	Основное производство	5900
43	Готовая продукция	4300
50	Касса	8070
51	Расчетные счета	57200
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	75600
68	Расчеты по налогам и сборам	9900
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	22700
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	26850
71	Расчеты с подотчетными лицами (дебиторская задолженность)	590
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (кредиторская задолженность)	15000
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (дебиторская задолженность)	7100
80	Уставный капитал	339000
82	Резервный капитал	112100
84	Нераспределенная прибыль	430600

Журнал регистрации хозяйственных операций в ООО «Бригантина»

за январь 20 _г.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1.	Получены в кассу денежные средства с расчетного счета для выплаты заработной платы и командировочных расходов	159600		
2	Выданы деньги инженеру организации на командировочные расходы	13900		
3.	Перечислены: - ЕСН - платежи в бюджет	20000 11000		
4.	Перечислен с расчетного счета аванс поставщикам за материалы	84000		
5.	Акцептованы счета поставщиков за полученные от них материалы на сумму -НДС ИТОГО	190000		
6	Зачтены авансы поставщикам за материалы			
7	Погашена задолженность поставщикам за материалы			
8	Отпущены материалы со склада: - в основное производство - на общехозяйственные нужды	285000 138000		
9	Начислена заработная плата работникам: - основного производства - АУП	62500 34500		
10	Произведены начисления ЕСН на фонд оплаты			

	<p>труда работников:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основного производства -АУП 			
11	<p>Удержано из заработной платы работников:</p> <ul style="list-style-type: none"> - налог на доходы физических лиц - за материальный ущерб - алименты 	<p>11150</p> <p>3800</p> <p>4500</p>		
12	Начислена амортизация основных средств, используемых в основном производстве	37000		
13	Списаны материалы на затраты основного производства	13600		
14	Оприходована готовая продукция по плановой себестоимости	235000		
15	Поступила выручка от покупателей за отгруженную им продукцию	580000		
16	Реализована готовая продукция	180000		
17	Начислен НДС по реализованной продукции покупателям			
18	Поступила выручка от покупателя			
19	<p>Приобретено программное обеспечение для вычислительной техники:</p> <ul style="list-style-type: none"> - покупная стоимость -НДС итого 	171300		
20	Оприходован объект в состав нематериальных активов			
21	Оплачено с расчетного счета поставщику за купленный объект			
22	<p>Списан НДС по оприходованным и оплаченным:</p> <ul style="list-style-type: none"> - материалам - нематериальным активам 			

Литература

Основные источники:

1. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]: учебник / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева; под ред. И. М. Дмитриевой. - Москва: Юрайт, 2019. - 423 с. - ЭБС «Юрайт» - Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433544>
2. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебник и практикум / И. М. Дмитриева. - Москва: Юрайт, 2019. - 325 с. - ЭБС «Юрайт» - Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433270>
3. Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс]: учебник и практикум / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина; под ред. Н. И. Малис. - Москва: Юрайт, 2019. - 407 с. - ЭБС «Юрайт» - Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/bcode/444917>

Дополнительные источники:

4. Губина, О.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: учебник / О.В. Губина, В.Е. Губин. - М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2018. - 335 с. - ЭБС «Znanium.com» - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/927453>
5. Кучма, В.Н. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: практическое пособие / Кучма В.Н. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 868 с. - ЭБС «Znanium.com» - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/945665>
6. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учебное пособие для СПО / О.В. Шинкарева, Е.Н. Золотова. - Саратов: Профобразование, 2018. - 105 с. - ЭБС «IPRbooks» - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/73749.html>

Интернет-ресурсы:

1. <http://znanium.com> – Электронно-библиотечная система znanium.com
2. www.banki.ru – Финансовый информационный портал banki.ru