



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Филиал федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования
СОЧИНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
в г. Анапе Краснодарского края

Среднее профессиональное образование

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

для подготовки к практическим занятиям и организации
самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

ПМ.01 ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ

МДК 01.01 ПРАКТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ

по специальности
38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
всех форм обучения

Анапа 2020

Организация-разработчик:

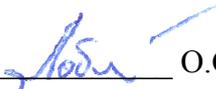
ФГБОУ ВО «Сочинский государственный университет» филиал в городе Анапе
Краснодарского края

Разработчик:

Деркачева С.Р. - преподаватель ФГБОУ ВО «Сочинский государственный университет»
филиал в городе Анапе Краснодарского края.

Методические рекомендации по МДК рассмотрены и одобрены на заседании цикловой
методической комиссии естественно-математических и экономических дисциплин.

Утверждены «31» 08 2020 г. Протокол № 1

Председатель цикловой методической комиссии  О.С. Лобачева

Методические рекомендации для подготовки к практическим занятиям и организации
самостоятельной работы призваны помочь обучающимся в освоении МДК и
формировании профессиональных компетенций с целью реализации их в дальнейшей
профессиональной деятельности.

Содержание

Введение.....	4
1. Общие методические указания.....	5
2. Тема 1.1 Организация работы с документами.....	9
3. Тема 1.2 План счетов бухгалтерского учета	9
4. Тема 2.1 Учет денежных средств в кассе.....	10
5. Тема 2.2 Учет денежных средств на расчетных и специальных счетах в банке.....	12
6. Тема 2.3 Учет кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам в банке.....	14
7. Тема 2.4 Учет основных средств.....	18
8. Тема 2.5 Учет нематериальных активов.....	23
9. Тема 2.6 Учет финансовых вложений.....	28
10. Тема 2.7 Учет материально-производственных запасов.....	29
11. Тема 2.8 Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости.....	33
12. Тема 2.10 Учет готовой продукции.....	57
13. Тема 2.11 Учет дебиторской и кредиторской задолженности.....	69
Список используемой литературы.....	76

ВВЕДЕНИЕ

Методические рекомендации для подготовки к практическим занятиям и организации самостоятельной работы обучающихся по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» дисциплине **ПМ.01 «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации»** включающего **МДК.01.01. Практические основы бухгалтерского учета активов организации:**

- предназначены для закрепления теоретических знаний, обучения студентов практическим навыкам отражения в бухгалтерском учете операций по учету активов организации, заполнения бухгалтерских документов и контроля усвоения материала, полученного на занятиях;

- представляют собой комплекс ситуационных задач по изучению порядка отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерских документах операций по составлению бухгалтерской отчетности.

Методические указания состоят из практических и самостоятельных занятий, включающих ситуационные задачи, тесты и контрольные вопросы.

Практическая и самостоятельная работа проводятся с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся;
- углубления и расширения теоретических знаний;
- формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развития познавательных способностей и активности обучающихся: творческой инициативы, ответственности и организованности;
- формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развития исследовательских умений.

Методические указания содержат подробные инструкции по их выполнению, форму выполнения задания, критерии оценивания работ, подробный перечень литературы для студента.

Методические рекомендации учебной дисциплины «Практические основы бухгалтерского учета активов организации» предназначены для изучения практических основ бухгалтерского учета активов организации в профессиональных образовательных организациях, реализующих образовательную программу среднего общего образования в пределах освоения основной профессиональной образовательной программы СПО на базе основного общего образования при подготовке квалифицированных специалистов.

Методические рекомендации составлены с использованием различных информационных технологий:

- работа с компьютером,

-работа в сети Internet,

-работа с различными компьютерными программами и т.д.

Каждая работа содержит теоретический и практический блоки. Наличие тезисной информации по теме позволит обучающимся вспомнить ключевые моменты, рассмотренные преподавателем на занятии. Практическая часть содержит задания, пояснения или рекомендации по их выполнению, требования к оформлению и представлению отчета о выполнении.

Самостоятельная работа выполняется студентами по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия и включает такие формы работы, как:

- выполнение тестовых заданий;

- решение задач;

- подготовка презентаций;

- подготовка сообщений.

Задания разработаны в соответствии с рабочей программой профессионального модуля **ПМ.01 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации** включающего **МДК.01.01. Практические основы бухгалтерского учета активов организации** для подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

ПМ.01 «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета активов организации»

1.1. Область применения рабочей программы

Рабочая программа профессионального модуля является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» в части освоения основного вида профессиональной деятельности (ВПД) и соответствующих профессиональных компетенций (ПК):

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

1.2. Цели и задачи профессионального модуля - требования к результатам освоения профессионального модуля

С целью овладения указанным видом деятельности и соответствующими профессиональными компетенциями студент в ходе освоения профессионального модуля должен:

знать:

- общие требования к бухгалтерскому учету в части документирования всех хозяйственных действий и операций;
- понятие первичной бухгалтерской документации;
- определение первичных бухгалтерских документов;
- формы первичных бухгалтерских документов, содержащих обязательные реквизиты первичного учетного документа;
- порядок проведения проверки первичных бухгалтерских документов, формальной проверки документов, проверки по существу, арифметической проверки;
- принципы и признаки группировки первичных бухгалтерских документов;
- порядок проведения таксировки и контировки первичных бухгалтерских документов;
- порядок составления регистров бухгалтерского учета;
- правила и сроки хранения первичной бухгалтерской документации;
- сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации;
- инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета;
- принципы и цели разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации;
- классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре;

- два подхода к проблеме оптимальной организации рабочего плана счетов - автономию финансового и управленческого учета и объединение финансового и управленческого учета;
- учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;
- учет денежных средств на расчетных и специальных счетах;
- особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам;
- порядок оформления денежных и кассовых документов, заполнения кассовой книги;
- правила заполнения отчета кассира в бухгалтерию.
- понятие и классификацию основных средств;
- оценку и переоценку основных средств;
- учет поступления основных средств;
- учет выбытия и аренды основных средств;
- учет амортизации основных средств;
- особенности учета арендованных и сданных в аренду основных средств;
- понятие и классификацию нематериальных активов;
- учет поступления и выбытия нематериальных активов;
- амортизацию нематериальных активов;
- учет долгосрочных инвестиций;
- учет финансовых вложений и ценных бумаг;
- учет материально-производственных запасов:
- понятие, классификацию и оценку материально-производственных запасов;
- документальное оформление поступления и расхода материально-производственных запасов;
- учет материалов на складе и в бухгалтерии;
- синтетический учет движения материалов;
- учет транспортно-заготовительных расходов;
- учет затрат на производство и калькулирование себестоимости:
- систему учета производственных затрат и их классификацию;
- сводный учет затрат на производство, обслуживание производства и управление;
- особенности учета и распределения затрат вспомогательных производств;
- учет потерь и непроизводственных расходов;
- учет и оценку незавершенного производства;
- калькуляцию себестоимости продукции;
- характеристику готовой продукции, оценку и синтетический учет;
- технологию реализации готовой продукции (работ, услуг);
- учет выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- учет расходов по реализации продукции, выполнению работ и оказанию услуг;
- учет дебиторской и кредиторской задолженности и формы расчетов;
- учет расчетов с работниками по прочим операциям и расчетов с подотчетными лицами.

уметь:

- принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение;
- принимать первичные бухгалтерские документы на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью;

- проверять наличие в произвольных первичных бухгалтерских документах обязательных реквизитов;
- проводить формальную проверку документов, проверку по существу, арифметическую проверку;
- проводить группировку первичных бухгалтерских документов по ряду признаков;
- проводить таксировку и контировку первичных бухгалтерских документов;
- организовывать документооборот;
- разбираться в номенклатуре дел;
- заносить данные по сгруппированным документам в регистры бухгалтерского учета;
- передавать первичные бухгалтерские документы в текущий бухгалтерский архив;
- передавать первичные бухгалтерские документы в постоянный архив по истечении установленного срока хранения;
- исправлять ошибки в первичных бухгалтерских документах;
- понимать и анализировать план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;
- обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности;
- конструировать поэтапно рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;
- проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути;
- проводить учет денежных средств на расчетных и специальных счетах;
- учитывать особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам;
- оформлять денежные и кассовые документы;
- заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерию;
- проводить учет основных средств;
- проводить учет нематериальных активов;
- проводить учет долгосрочных инвестиций;
- проводить учет финансовых вложений и ценных бумаг;
- проводить учет материально-производственных запасов;
- проводить учет затрат на производство и калькулирование себестоимости;
- проводить учет готовой продукции и ее реализации;
- проводить учет текущих операций и расчетов;
- проводить учет труда и заработной платы;
- проводить учет финансовых результатов и использования прибыли;
- проводить учет собственного капитала;
- проводить учет кредитов и займов.

иметь практический опыт в:

- документировании хозяйственных операций и ведения бухгалтерского учета активов организации.

Тема 1.1 Организация работы с документами

Подготовка к практическому занятию 1.1

Наименование работы: Унифицированные и произвольные формы первичной бухгалтерской документации; их заполнение с применением бухгалтерской программы «1С: Предприятие - Бухгалтерия предприятия 8». Проверка, обработка и группировка документов.

Подготовка к занятию:

1. Изучить унифицированные и произвольные формы первичной бухгалтерской документации;
2. Заполнить формы первичной бухгалтерской документации; с применением бухгалтерской программы «1С: Предприятие - Бухгалтерия предприятия 8».
3. Проверить, обработать и сгруппировать документы.

Вопросы для самостоятельной работы:

Сущность и значение бухгалтерских документов. Формы и реквизиты документов. Форма самостоятельной деятельности: изучение учебной литературы и выполнение работы в виде презентации.

Требования к оформлению и критерии оценки результатов самостоятельной работы: презентация - приложение 3.

Форма и метод контроля: демонстрация работ, устный опрос.

Тематика внеаудиторной самостоятельной работы:

Изучение Федерального закона «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ №34н

Изучение и заполнение первичных документов, баланса.

Составление кроссвордов, ребусов, тестов по теме.

Разработка схем-конспектов для закрепления материала и упорядочения информации.

Разработка рабочего плана счетов.

Решение задач по теме.

Заполнение регистров бухгалтерского учета.

Работа с инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета. Составление графика документооборота.

Тема 1.2 План счетов бухгалтерского учета

Подготовка к практическому занятию 1.2

Наименование работы: План счетов бухгалтерского учета. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета. Порядок составления рабочего плана счетов. Классификация счетов по экономическому содержанию, назначению и структуре.

Подготовка к занятию:

1. Изучить План счетов бухгалтерского учета.
2. Изучить инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета.
3. Ознакомиться с порядком составления рабочего плана счетов.
4. Рассмотреть классификацию счетов по экономическому содержанию, назначению и структуре.

Вопросы для самостоятельной работы:

План счетов бухгалтерского учета. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета. Порядок составления рабочего плана счетов.
 Форма самостоятельной деятельности: изучение учебной литературы и выполнение работы в виде презентации.
 Требования к оформлению и критерии оценки результатов самостоятельной работы: презентация - приложение 3.
 Форма и метод контроля: устный опрос.

Тема 2.1 Учет денежных средств в кассе

Подготовка к практическому занятию 2.1

Наименование работы: Синтетический учет кассовых операций. Расчет размера сверхлимитной наличности. Бухгалтерская обработка кассовых документов. Заполнение учетных регистров

Подготовка к занятию:

1. Изучить организацию работы с денежной наличностью в соответствии с Положением «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации».

2. Подготовить бланки первичных документов по движению денежных средств в кассе.

1. Оформить приходные и расходные кассовые ордера на основе данных журнала хозяйственных операций (Таблица 1).

Исходные данные:

- наименование организации ООО «Россиянка»
 Юридический адрес - 443010, г. Армавир, ул. Чапаевская, 232.

ОГРН/ОГРЮЛ - 1076315008362

ИНН/КПП: 631560789/631501001

- ответственные лица ООО «Россиянка»:

Бухгалтер - Свиридова Н.А

Кассир - Петрова Г.П.

Руководитель (директор) – Петровская И.С.

- контрагенты:

1) ООО «Профцентр»

Юридический адрес - 443001, г. Армавир, ул. Садовая, 263.

Почтовый адрес - 443013, г. Армавир, ул. Черноморская, 50, оф. 227.

ОГРН/ОГРЮЛ - 1066315008374

ИНН/КПП: 631570799/631401001

2) ООО «Авис»

Юридический адрес – 443013, г. Армавир, ул. Черноморская, 50, оф. 232.

Почтовый адрес - 443092, г. Армавир, ул. Старателей, 201, офис 10.

ОГРН/ОГРЮЛ - 1076315008372

ИНН/КПП: 631580792/631301001

Таблица 1. - Журнал хозяйственных операций за апрель 20..

Дата	Содержание хозяйственной операции	Первичный документ	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
				Д	К

02.04	Оприходованы денежные средства из банка	ПКО № 12	90000	50	51 (55)
02.04	Сотрудникам выдана заработная плата по ведомости № 3	РКО № 14	70000	70	50
03.04	Бухгалтеру Свиридовой Н.А. выданы денежные средства на покупку хозяйственных принадлежностей для общехозяйственных целей	РКО № 15	20000	71	50
04.04	Принят авансовый отчет АО № 7 от Свиридовой Н.А. на покупку хозяйственных принадлежностей	АО № 7	18000	26	71
04.04	Свиридовой Н.А. возвращен остаток подотчетных сумм	ПКО № 13	2000	50	71
06.04	Физическое лицо Иванов А.А. оплатил путевку в Турцию через кассу	ПКО № 14	35000	50	62
06.04	Сверхлимитная наличность сдана в банк кассиром Петровой Г.П.	РКО № 16	25000	51	50
20.04	Физическое лицо Симакова Т.А. оплатил путевку в Таиланд через кассу	ПКО № 15	38000	50	62
20.04	Директору Петровской И.С. выданы денежные средства на командировочные расходы сроком на 10 дней	РКО № 17	15000	71	50
20.04	Оплачены услуги ООО «Профцентр» за обучение персонала	РКО № 18	33000	60	50
27.04	Физическое лицо Солодянников В.С. оплатил горящую путевку в Турцию через кассу	ПКО № 16	28000	50	62
27.04	Оплачена аренда офиса арендодателю ООО «Авис»	РКО № 19	18000	71	50
27.04	Сверхлимитная наличность сдана в банк кассиром Петровой Г.П.	РКО № 20	?	51	50

Вопросы для самостоятельной работы:

Проверка и бухгалтерская обработка кассовых документов. Синтетический учет кассовых операций. Учет денежных документов.

Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной экономической литературы (по вопросам к параграфам, главам учебных пособий, составленных преподавателем).

Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ и подготовка к их защите.

Самостоятельное изучение нормативной документации (ПБУ).

Самостоятельное заполнение первичных документов.

Решение задач по учету денежных средств в кассе.

Примерная тематика внеаудиторной самостоятельной работы:

Изучение и заполнение первичных документов по теме.

Составление кроссвордов, ребусов, тестов по теме.

Разработка схем-конспектов для закрепления материала и упорядочения информации.

Решение задач по учету денежных средств в кассе.

Заполнение регистров бухгалтерского учета

Форма самостоятельной деятельности: изучение учебной литературы; составление презентаций.

Требования к оформлению и критерии оценки результатов самостоятельной работы: презентация - приложение 3.

Форма и метод контроля: устный опрос.

Тема 2.2 Учет денежных средств на расчетных и специальных счетах в банке

Подготовка к практическому занятию 2.2

Наименование работы: Синтетический учет операций по расчетным счетам.

Подготовка к занятию:

1. Изучить Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 190н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

2. Изучить коды бюджетной классификации (КБК) при заполнении плательщиками расчетных документов на перечисление налогов.

3. Составить таблицу КБК по следующей схеме, представленной ниже. Главный распорядитель бюджетных средств - Федеральная налоговая служба (182)

Таблица 1. – Коды бюджетной классификации на перечисление налогов

Наименование налога	КБК
Налог на прибыль организаций, зачисляемый в федеральный бюджет	
Налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации	
Налог на доходы физических лиц	
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату страховой части трудовой пенсии	
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату накопительной части трудовой пенсии	
Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского	

4. Подготовить бланки первичных документов по движению денежных средств на расчетном счете.

- а) платежное поручение
- б) платежное требование
- в) объявление на взнос наличными

Подготовка к практическому занятию № 7

Наименование работы: Бухгалтерская обработка документов и заполнение учетных регистров по расчетному счету.

Подготовка к занятию:

1. Изучить общий порядок заполнения и представления расчетных документов в соответствии с Положением ЦБР от 3 октября 2002 г. № 2-П «О безналичных расчетах в Российской Федерации».

2. Изучить Очередность списания денежных средств с расчетного счета в соответствии со статьей 855 ГК РФ. Составить Таблицу 1.

Таблица 1 - Очередность списания денежных средств с расчетного счета

Очередность	Расходная операция
Первая	
Вторая	
Третья	
Четвертая	
Пятая	
Шестая	

Тема 2.3 Учет кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам в банке

Подготовка к практическому занятию 2.3

Наименование работы: Учет кассовых операций в иностранной валюте. Расчет курсовых разниц

Подготовка к занятию:

1.1 Изучите ПБУ 3/2006 № 94н «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» и ответе на вопросы теста:

1. В каких случаях применяется ПБУ 3/2006?

1) при пересчете показателей бухгалтерской отчетности, составленной в рублях, в иностранные валюты в случаях требования таких пересчетов учредительными

документами, при заключении кредитных договоров с иностранными юридическими лицами и т.п.;

2) при пересчете стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте или в условных денежных единицах, но подлежащих оплате в рублях;

3) при отражении в бухгалтерской отчетности активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, связанные с пересчетом стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации - рубли;

4) при включении данных бухгалтерской отчетности дочерних (зависимых) обществ, находящихся за пределами Российской Федерации, в сводную бухгалтерскую отчетность, составляемую головной организацией.

2. Датой совершения операции в иностранной валюте является:

1) день поставки средств в обеспечение сделки на валютном рынке, фактического совершения валютной операции;

2) день возникновения у организации права в соответствии с законодательством Российской Федерации или договором принять к бухгалтерскому учету активы и обязательства, которые являются результатом этой операции;

3) день возникновения у организации права в соответствии с договором аренды принять за плату во временное пользование имущество;

4) последний календарный день в отчетном периоде; дата, на которую закрываются счета, учетные регистры, составляются баланс и бухгалтерская отчетность.

3. Курсовая разница – это:

1) разница между рублевой оценкой фактически произведенной оплаты, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах), кредиторской задолженности по оплате запасов, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия ее к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату ее погашения;

2) сумма недоплат или переплат по налогу, образующаяся у организаций, уплачивающих налог в течение года по средним процентам; устраняется в конце года;

3) разница между бюджетными цифрами сбыта и фактически достигнутым объемом;

4) разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату данного отчетного периода, и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату предыдущего отчетного периода.

4 По какому курсу производится пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте в рубли?

1) по действующему курсу Московской межбанковской валютной биржи для этой иностранной валюты по отношению рублю;

2) по курсу Центрального банка Российской Федерации для этой иностранной валюты по отношению рублю;

3) по курсу Единой торговой сессии межбанковских валютных бирж для этой иностранной валюты по отношению рублю;

4) по среднему курсу межбанковской валютной биржи для этой иностранной валюты по отношению рублю.

5 На какие даты производится пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте в рубли?

1) на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату;

2) на дату планируемого потребления услуги;

3) на дату представления бухгалтерской отчетности внешним пользователям;

4) на дату признания доходов организации в рублях.

6 По каким операциям не возникает курсовая разница?

1) операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;

2) по пересчету средств на счетах в кредитных организациях, выраженных в иностранной валюте;

3) по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс Центрального банка Российской Федерации на дату исполнения обязательств по оплате не отличается от его курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде, либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;

4) по пересчету стоимости денежных знаков в кассе организации, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте.

7 Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению:

1) в резервный капитал;

2) в добавочный капитал;

3) в прибыль или убыток организации;

4) на финансовые результаты организации.

8 Разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, подлежит зачислению:

1) на дату составления бухгалтерской отчетности на финансовые результаты организации как доходы от обычных видов деятельности;

2) на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности на финансовые результаты организации как доходы или расходы, понесенные в результате стихийных бедствий;

- 3) на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы;
- 4) на дату составления бухгалтерской отчетности на финансовые результаты организации как доходы или расходы будущих периодов.

9 Записи в регистрах бухгалтерского учета по счетам учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производятся:

- 1) в долларах;
- 2) в рублях;
- 3) в евро;
- 4) в белорусских рублях.

10 Какая информация об операциях в иностранной валюте не раскрывается в бухгалтерской отчетности?

- 1) курс Московской межбанковской валютной биржи, действовавший на начало и конец отчетного периода;
- 2) величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации;
- 3) величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;
- 4) официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату.

1.2 Подготовьте бланк отчёта по самостоятельной работе.

1	2	3	4	5
6	7	8	9	10

Пояснения:

Цена товара в договоре может быть установлена в любой иностранной валюте или условных денежных единицах. Однако на территории России расчеты производят только в рублях. Поэтому цену, установленную в иностранной валюте или условных единицах, нужно пересчитывать в рубли.

Если же курсы валюты на дату отгрузки товаров и на дату их оплаты не совпадают, в результате такого пересчета возникают курсовые разницы.

Договор купли-продажи может предусматривать условие, что товар оплачивают в рублях по курсу иностранной валюты на день перечисления денег покупателем.

В такой ситуации вы должны:

- а) отразить выручку в день перехода права собственности на товары к покупателю (по курсу иностранной валюты, действующему в этот день);

б) пересчитать в рубли дебиторскую задолженность на дату оплаты товара покупателем;

в) возникшие при этом курсовые разницы включить в состав прочих доходов (положительные) или расходов (отрицательные).

Если курс иностранной валюты на дату оплаты товара будет больше, чем на дату его отгрузки, возникает положительная курсовая разница. Она является прочим доходом фирмы. На эту сумму необходимо увеличить задолженность покупателя. В бухгалтерском учете делают проводку:

Дебет 62 Кредит 91-1

- отражена положительная курсовая разница по расчетам с покупателями.

При этом не забывайте, что если товары, отгруженные по договору, облагают НДС, то с положительной курсовой разницы также придется заплатить налог.

Сумму налога рассчитывают так:

- если товары, отгруженные по договору, облагают НДС по ставке 18%:

Если же товары, отгруженные по договору, НДС не облагают, налог с курсовой разницы платить не нужно.

Чтобы определить дату совершения операции в иностранной валюте, воспользуйтесь таблицей, приведенной в приложении к ПБУ 3/2006:

Операция в иностранной валюте	Датой совершения операции в иностранной валюте считается
Банковские операции по валютным счетам	Дата поступления денег на валютный счет или дата их списания с валютного счета
Кассовые операции с иностранной валютой	Дата поступления денег в кассу или дата их выдачи из кассы
Доходы организации в иностранной валюте	Дата признания доходов организации в иностранной валюте
Расходы организации в иностранной валюте	Дата признания расходов организации в иностранной валюте
Импорт материально-производственных запасов	Дата признания расходов по приобретению материально-производственных запасов
Импорт услуг	Дата признания расходов по услуге
Расходы, связанные со служебными командировками и служебными поездками за пределы территории Российской Федерации	Дата утверждения авансового отчета
Вложения организации в иностранной валюте во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы и др.)	Дата признания затрат, формирующих стоимость внеоборотных активов

Положительные курсовые разницы образуются:

- при пересчете денежных средств на валютном счете или валюты в кассе, если на дату осуществления операции с валютой (дату составления отчетности) ее курс вырос;
- при пересчете ценных бумаг (кроме акций), средств в расчетах, займов и кредитов (кроме авансов, предоплат и задатков), если на дату совершения операции в валюте (дату составления отчетности) ее курс вырос;
- при пересчете кредиторской задолженности, если на дату погашения задолженности (дату составления отчетности) курс валюты оказался ниже, чем на дату ее возникновения;
- при пересчете дебиторской задолженности, если на дату погашения задолженности (дату составления отчетности) курс валюты оказался выше, чем на дату ее возникновения.

Сумма положительной курсовой разницы включается в состав прочих доходов. Для этого бухгалтеру необходимо сделать проводку:

Дебет 50 (52, 60, 62, 66, 76...) Кредит 91-1

- отражена положительная курсовая разница.

В Отчете о финансовых результатах положительные курсовые разницы показывают по строке «Прочие доходы».

Положительные курсовые разницы увеличивают налогооблагаемую прибыль (п. 2 ст. 250 НК РФ).

Отрицательные курсовые разницы образуются:

- при пересчете денежных средств на валютном счете или валюты в кассе, если на дату осуществления операции с валютой (дату составления отчетности) ее курс снизился;
- при пересчете ценных бумаг (кроме акций), средств в расчетах, займов и кредитов (кроме авансов, предоплат и задатков), если на дату совершения операции в валюте (дату составления отчетности) ее курс снизился;
- при пересчете кредиторской задолженности, если на дату погашения задолженности (дату составления отчетности) курс валюты оказался выше, чем на дату ее возникновения;
- при пересчете дебиторской задолженности, если на дату погашения задолженности (дату составления отчетности) курс валюты оказался ниже, чем на дату ее возникновения.

Сумма отрицательной курсовой разницы включается в состав прочих расходов. Для этого бухгалтеру необходимо сделать проводку:

Дебет 91-2 Кредит 50 (52, 60, 62, 66, 76...)

- отражена отрицательная курсовая разница.

В Отчете о финансовых результатах отрицательные курсовые разницы показываются по строке «Прочие расходы».

Отрицательные курсовые разницы уменьшают налогооблагаемую прибыль (п. 5 ст. 265 НК РФ).

Стоимость основных средств, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли на дату перехода права собственности от продавца к покупателю.

Обратите внимание: с 1 января 2010 года при приобретении основных средств на условиях предоплаты в иностранной валюте, курсовых разниц не возникает (п. 11 ст. 250, подп. 5 п. 1 ст. 265 НК РФ).

Вы можете выдавать работникам наличную иностранную валюту под отчет.

Авансы, выданные в иностранной валюте, сотруднику, который направляется в командировку, пересчитывают только на день выдачи. В дальнейшем их не пересчитывают ни на дату утверждения авансового отчета, ни на дату составления бухгалтерской отчетности (п. 7, 9, 10 ПБУ 3/2006). Поэтому в авансовом отчете, выданные авансы в иностранной валюте отражают по курсу, который действовал на дату выдачи (п. 9 ПБУ 3/2006).

Если же работник возвращает неиспользованные денежные средства, то их необходимо отражать по курсу, который действует на дату возврата. Так как возвращенные денежные средства уже не рассматривают как выданные авансы. В связи с этим могут возникнуть курсовые разницы.

Положительную курсовую разницу отражают проводкой:

Дебет 71 Кредит 91-1

- отражена положительная курсовая разница по подотчетным суммам.

Отрицательную курсовую разницу отражают проводкой:

Дебет 91-2 Кредит 71

- отражена отрицательная курсовая разница по подотчетным суммам.

Как учесть курсовую разницу по прочим доходам и расходам. К прочим доходам относятся:

- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от предоставления другим организациям прав на патенты;
- поступления от долевого участия в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль от совместной деятельности;
- доходы от продажи имущества и имущественных прав;
- проценты по облигациям и депозитам;
- проценты за пользование денежными средствами на банковских счетах;
- проценты за предоставление денежных средств (другого имущества) по договору займа.

При получении прочих доходов на сумму положительной курсовой разницы сделайте проводку:

Дебет 76 Кредит 91-1

- отражена положительная курсовая разница по прочим доходам.

Отрицательную курсовую разницу отразите проводкой:

Дебет 91-2 Кредит 76

- отражена отрицательная курсовая разница по прочим расходам.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с предоставлением другим организациям прав на патенты;
- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов фирмы;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей имущества;
- проценты, уплачиваемые за предоставление займов и кредитов;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в резервы;
- прочие расходы.

Положительную курсовую разницу по прочим расходам отразите проводкой:

Дебет 66 (67, 76) Кредит 91-1

- отражена положительная курсовая разница по прочим расходам.

Отрицательную курсовую разницу по прочим расходам отразите проводкой:

Дебет 91-2 Кредит 66 (76)

- отражена отрицательная курсовая разница по прочим расходам.

Вопросы для самостоятельной работы:

Учет кассовых операций в иностранной валюте. Учет операций по валютным счетам в банке.

Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной экономической литературы (по вопросам к параграфам, главам учебных пособий, составленных преподавателем).

Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ и подготовка к их защите.

Самостоятельное изучение нормативной документации (ПБУ).

Самостоятельное заполнение первичных документов.

Решение задач по учету кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам в банках.

Форма самостоятельной деятельности: изучение учебной литературы и выполнение работы в виде презентации.

Требования к оформлению и критерии оценки результатов самостоятельной работы: презентация - приложение 3.

Форма и метод контроля: демонстрация работ, устный опрос.

Тема 2.4 Учет основных средств

Подготовка к практическому занятию 2.4

Наименование работы: Поступление и оценка основных средств

Подготовка к занятию:

1.1 Изучите ПБУ 6/2001 № 26н «Учет основных средств» и ответе на вопросы теста:

1. Одним из основных условий принятия актива к учету в качестве основных средств, является:

1) организация не предполагает получения экономических выгод (дохода) в будущем от использования объекта в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг;

2) организация предполагает последующую продажу данного объекта;

3) объект предназначен для использования в производстве продукции в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

4) объект предназначен для использования в производстве продукции и используется в течение периода, не превышающего 12 месяцев;

2. Единицей бухгалтерского учета основных средств является:

1) инвентарный объект;

2) объект, состоящий из нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно различаются;

3) инвентарный номер;

4) один или несколько предметов одного или разного назначения, не имеющих общего управления.

3. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в следующей оценке:

1) по нормативной стоимости;

2) по первоначальной стоимости;

3) по рыночной стоимости;

4) по учетной стоимости

4. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается:

1) текущая справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;

2) сложившаяся рыночная цена на момент приобретения основных средств;

3) сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации);

4) сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, включая налог на добавленную стоимость и иных возмещаемые налоги (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

5. Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается:

1) денежная оценка, согласованная с производителем основных средств;

2) денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации;

3) денежная оценка, определенная в бухгалтерской отчетности организации;

4) сложившаяся рыночная цена на момент введения в эксплуатацию основных средств.

6. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается:

1) текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы;

2) восстановительная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы;

3) сложившаяся рыночная цена на момент ввода в эксплуатацию основных средств;

4) остаточная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

7. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается:

1) исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость готовой продукции;

2) исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются товары;

3) восстановительная стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией;

4) стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

8. Коммерческая организация может переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости:

1) не чаще одного раза в год (на начало отчетного года);

2) не реже одного раза в год (на начало отчетного года);

3) один раз в два года (на конец отчетного года);

4) один раз в месяц (на начало месяца).

9. Сумма дооценки объекта основных средств в результате переоценки зачисляется:

1) в нераспределенную прибыль организации;

2) в уставный капитал организации;

3) в добавочный капитал организации;

4) в резервный капитал организации.

10. Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится:

1) на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) в уставный капитал;

3) в добавочный капитал организации;

4) в резервный капитал.

11. Срок полезного использования объекта основных средств определяется:

- 1) при получении объекта от поставщика;
- 2) при выбытии объекта;
- 3) при принятии объекта к бухгалтерскому учету;
- 4) после перечисления денежных средств поставщику;

12. Какой фактор влияет на определение срока полезного использования объекта основных средств?

- 1) ожидаемый моральный износ;
- 2) фактический срок использования объекта основных средств в соответствии с фактической производительностью;
- 3) срок проведения капитального ремонта;
- 4) ожидаемый физический износ, зависящий от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

13. Восстановление объекта основных средств не может осуществляться посредством:

- 1) ремонта;
- 2) модернизации;
- 3) реконструкции;
- 4) амортизации.

14. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве:

- 1) прочих доходов и расходов;
- 2) коммерческих доходов и расходов;
- 3) доходов и расходов, связанных с продажей;
- 4) чрезвычайных доходов и расходов.

1.2 Подготовьте бланк отчёта по самостоятельной работе и получите допуск к занятию.

1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14

Подготовка к практическому занятию 2.4.1

Наименование занятия: Документальное оформление поступления и движения основных средств.

Подготовка к занятию:

1. Подготовить бланки первичных документов по поступлению и вводу в эксплуатацию основных средств:

- а) акт о приеме-передаче объектов основных средств (форма № ОС-1);
- б) инвентарная карточка учета объекта основных средств (форма № ОС-6);
- в) накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма № ОС-2).

Подготовка к практическому занятию 2.4.2

Наименование занятия: Учет ремонта основных средств.

Подготовка к занятию:

1. Изучите ПБУ 6/2001 № 26н «Учет основных средств».

Подготовка к практическому занятию 2.4.3

Наименование занятия: Учет амортизации основных средств.

Подготовка к занятию:

1.1. Изучите ПБУ 6/2001 № 26н «Учет основных средств» и ответе на вопросы теста:

1. Каким способом не может производиться начисление амортизации объектов основных средств?

- 1) линейным способом;
- 2) способом ФИФО;
- 3) способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- 4) способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

2. При линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется:

1) исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

2) исходя из остаточной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта;

3) исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, установленного организацией;

4) исходя из планируемого срока полезного использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

3. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается:

1) с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта;

2) с момента введения объекта основных средств в эксплуатацию;

3) с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету;

4) с первого числа месяца, в котором объект введен в эксплуатацию.

4. Срок полезного использования объекта основных средств определяется:

1) при получении объекта от поставщика;

2) при выбытии объекта;

3) при принятии объекта к бухгалтерскому учету;

4) после перечисления денежных средств поставщику;

5. Какой фактор влияет на определение срока полезного использования объекта основных средств?

1) ожидаемый моральный износ;

2) фактический срок использования объекта основных средств в соответствии с фактической производительностью;

3) срок проведения капитального ремонта;

4) ожидаемый физический износ, зависящий от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта.

1.2 Подготовьте бланк отчёта по самостоятельной работе и получите допуск к занятию.

1	2	3	4	5

Подготовка к самостоятельному занятию 2.4.4

Наименование занятия: Учет движения, переоценки и выбытия основных средств.

Подготовка к занятию:

1. Изучить организацию учёта движения и выбытия основных средств.

2. Изучить порядок проведения переоценки основных средств.

Вопросы для самостоятельной работы:

Учет поступления, выбытия и аренды основных средств.

Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной экономической литературы (по вопросам к параграфам, главам учебных пособий, составленных преподавателем).

Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ и подготовка к их защите.

Самостоятельное изучение нормативной документации (ПБУ).

Самостоятельное заполнение первичных документов.

Решение задач по учету основных средств.

Требования к оформлению и критерии оценки результатов самостоятельной работы: доклад-приложение 1.

Тема 2.5 Учет нематериальных активов

Подготовка к практическому занятию 2.5

Наименование занятия: Учет нематериальных активов.

Цель занятия: Привитие навыков по учету нематериальных активов.

Подготовка к занятию:

1.1 Изучите ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» и ответе на вопросы теста:

1. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» применяется в отношении:

- 1) финансовых вложений;
- 2) давших положительного результата научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- 3) не законченных и не оформленных в установленном законодательством порядке научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- 4) материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации.

2. Какое из перечисленных условий не относится к необходимым единовременно выполняемым условиям для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива:

1) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации;

2) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена и объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

3) материально-вещественная форма у объекта и невозможность его идентификации от других активов;

4) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

3. К нематериальным активам не относятся:

- 1) программы для электронных вычислительных машин;
- 2) деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части);
- 3) произведения науки, литературы и искусства;

4) расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала организации, их квалификация и способность к труду.

4. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету...

- 1) по рыночной стоимости;
- 2) по справедливой стоимости;
- 3) по первоначальной стоимости;
- 4) по балансовой стоимости.

5. В расходы на создание нематериального актива включаются:

- 1) возмещаемые суммы налогов;
- 2) расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
- 3) общехозяйственные расходы, которые не связаны с созданием нематериального актива;
- 4) расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествовавших отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами.

6. Как определяется сумма первоначальной стоимости нематериальных активов, внесенного в счет вклада в уставный (складочный) капитал?

- 1) исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации;
- 2) как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией;
- 3) исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией;
- 4) исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

7. В каких случаях допускается изменение первоначальной стоимости нематериального актива?

- 1) ремонта;
- 2) модернизации;
- 3) реконструкции;
- 4) переоценки и обесценения.

8. Коммерческая организация может переоценивать группы однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости:

- 1) не чаще одного раза в год (на начало отчетного года);
- 2) не реже одного раза в год (на начало отчетного года);
- 3) один раз в два года (на конец отчетного года);

4) один раз в месяц (на начало месяца).

9. Переоценка нематериальных активов производится путем пересчета:

1) первоначальной стоимости;

2) рыночной стоимости;

3) остаточной стоимости;

4) восстановительной стоимости.

10. Сумма дооценки нематериальных активов в результате переоценки зачисляется:

1) в нераспределенную прибыль организации;

2) в уставный капитал организации;

3) в добавочный капитал организации;

4) в резервный капитал организации.

11. Сумма уценки нематериального актива в результате переоценки относится:

1) на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) в уставный капитал;

3) в добавочный капитал организации;

4) в резервный капитал.

12. Определение срока полезного использования нематериального актива не производится исходя из:

1) ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации);

2) ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

3) срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

4) не может превышать срок деятельности организации.

13. Амортизация нематериальных активов не производится:

1) линейным способом;

2) нелинейным способом;

3) способом уменьшаемого остатка;

4) способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

14. При линейном способе ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается:

1) исходя из восстановительной стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива;

2) исходя из остаточной стоимости (фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) за минусом начисленной амортизации) нематериального актива на начало месяца, умноженной на дробь, в числителе которой - установленный организацией коэффициент (не выше 3), а в знаменателе - оставшийся срок полезного использования в месяцах;

3) исходя из натурального показателя объема продукции (работ) за месяц и соотношения фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования нематериального актива;

4) исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

15. Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам начинаются:

1) с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости или списания этого актива с бухгалтерского учета;

2) с момента принятия этого актива к бухгалтерскому учету;

3) с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета;

4) с первого числа месяца, в котором актив принят к бухгалтерскому учету.

16. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты организации в качестве:

1) прочих доходов и расходов, если иное не установлено нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету;

2) доходов и расходов от обычных видов деятельности;

3) операционных доходов и расходов;

4) внереализационных доходов и расходов.

17. Начисление амортизации по нематериальным активам, предоставленным в пользование, производится:

1) получателем права;

2) лицензиатом, обладающим правом на использование изобретения;

3) правообладателем (лицензиаром);

4) правополучателем переданного ему для использования нематериального актива.

18. Для целей бухгалтерского учета стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как

1) сумма между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения);

2) разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения);

3) разница между рыночной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу;

4) разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и разницей всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).

19. В течение какого срока амортизируется приобретенная деловая репутация?

1) десяти лет;

2) двенадцать лет (но не более срока деятельности организации);

3) амортизация по ней не начисляется;

4) двадцати лет (но не более срока деятельности организации).

20. Каким способом определяются амортизационные отчисления по положительной деловой репутации?

1) линейным способом;

2) нелинейным способом;

3) способом уменьшаемого остатка;

4) способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

1.2 Подготовьте бланк отчёта по самостоятельной работе.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Вопросы для самостоятельной работы:

Учет поступления и выбытия нематериальных активов.

Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной экономической литературы (по вопросам к параграфам, главам учебных пособий, составленных преподавателем).

Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ и подготовка к их защите.

Самостоятельное изучение нормативной документации (ПБУ).

Самостоятельное заполнение первичных документов.

Решение задач по учету нематериальных активов.

Требования к оформлению и критерии оценки результатов самостоятельной работы: доклад-приложение 1.

Тема 2.6 Учет долгосрочных инвестиций.

Подготовка к практическому занятию 2.6

Наименование занятия: Учет долгосрочных инвестиций.

Подготовка к занятию:

1. Ответить на вопросы теста.

1) Капитальные вложения осуществляются способами:

- а) хозяйственным;
- б) смешанным;
- в) комбинированным;
- г) подрядным.

2) Долгосрочные инвестиции учитываются на счетах:

- а) 01 «Основные средства»;
- б) 04 «Нематериальные активы»;
- в) 07 «Оборудование к установке»;
- г) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

3) Оборот по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» показывает:

- а) затраты отчетного месяца на осуществление инвестиций;
- б) списание инвентарной стоимости вводимых в эксплуатацию объектов;
- в) затраты на содержание и охрану временно приостановленного строительства;
- г) все ответы неверны.

4) Оборот по кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» показывает:

- а) затраты отчетного месяца на осуществление инвестиций;
- б) списание инвентарной стоимости вводимых в эксплуатацию объектов;
- в) списание фактических затрат по незаконченному строительству, проданному или переданному безвозмездно другой организации;
- г) остаточную стоимость долгосрочных инвестиций.

5) Расчеты между застройщиками и подрядчиками за выполненные работы по строительству объекта основных средств осуществляются:

- а) по сметной стоимости;
- б) по договорной стоимости;
- в) по инвентарной стоимости;
- г) по плановой себестоимости.

2. Подготовить бланк отчёта по самостоятельной работе.

1	2	3	4	5

Тема 2.7 Учет финансовых вложений

Подготовка к практическому занятию 2.7.1

Наименование занятия: ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» и ответе на вопросы теста:

1 При каком условии нельзя принимать актив к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений?

1) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

2) переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

3) не способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости;

4) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

2. К финансовым вложениям организации могут относиться:

1) государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций;

2) собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;

3) векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;

4) вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

3. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету:

1) по рыночной стоимости;

2) по первоначальной стоимости;

3) по остаточной стоимости;

4) по справедливой стоимости.

4. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается:

1) сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах);

2) денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации;

3) сумма фактических затрат организации на их приобретение, включая возмещаемые налоги;

4) денежная оценка исходя из справедливой стоимости.

5. При приобретении финансовых вложений за счет заемных средств затраты по полученным кредитам и займам учитываются в соответствии со следующими Положениями по бухгалтерскому учету:

1) «Расходы организации» ПБУ 10/99 и «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008;

2) «Доходы организации» ПБУ 9/99;

3) «Расходы организации» ПБУ 10/99 и «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01;

4) «Бухгалтерская отчетность организации» 4/99.

6. В фактические затраты на приобретение финансовых вложений не включаются:

1) общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений;

2) общепроизводственные и иные аналогичные расходы;

3) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;

4) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу.

7. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается:

1) текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;

2) денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации;

3) остаточная стоимость финансовых вложений, внесенных в качестве вклада в уставный капитал;

4) стоимость, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

8. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких, как ценные бумаги, признается:

1) стоимость, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения;

2) справедливая стоимость;

3) учетная стоимость финансовых вложений на отчетную дату;

4) текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

9. Как часто осуществляется корректировка оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость?

1) один раз в два года;

2) два раза в год;

3) ежемесячно или ежеквартально;

4) один раз в год.

10. По какой стоимости подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость?

1) по рыночной стоимости;

2) по дисконтированной стоимости;

3) по стоимости, согласно которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения

4) по первоначальной стоимости.

11. Каким способом определяется стоимость выбывающего актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений?

1) по остаточной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

2) по средней взвешенной;

3) по первоначальной стоимости последних по времени приобретения финансовых вложений;

4) по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

12. Сколько способов оценки применяется по каждой группе (виду) финансовых вложений в течение отчетного года?

1) один способ оценки;

2) два способа оценки;

3) несколько способов одновременно;

4) один способ может сменяться другим.

13. Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются:

1) расходами по обычным видам деятельности;

2) прочими расходами организации;

3) общепроизводственными расходами;

4) управленческими расходами.

14. Обесценением финансовых вложений признается:

1) устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности;

2) несущественное снижение стоимости финансовых вложений, не влияющее на получение экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности;

3) устойчивое существенное повышение стоимости финансовых вложений выше величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности;

4) сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

15. Какую величину составляет образованный резерв под обесценение финансовых вложений, по которым наблюдаются признаки их обесценения?

1) разницу между рыночной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений;

2) разницу между справедливой стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений;

3) разницу между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений;

4) разницу между стоимостью финансовых вложений на начало и на конец отчетного периода.

16. Проверка на обесценение финансовых вложений производится:

1) не чаще одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения;

2) один раз в год по состоянию на 1 января отчетного года при наличии признаков обесценения;

3) два раза в год по состоянию на 31 марта отчетного года при наличии признаков обесценения;

4) не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

17. Какая информация подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности с учетом требования существенности?

1) способы оценки финансовых вложений при их поступлении по группам (видам);

2) разница между текущей рыночной стоимостью и фактической оценкой финансовых вложений на отчетную дату;

3) стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, полученных другим организациям или лицам;

4) по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения.

1.2 Подготовить бланк отчёта по самостоятельной работе и получите допуск к занятию.

1	2	3	4	5	6	7	8	-
9	10	11	12	13	14	15	16	17

--	--	--	--	--	--	--	--	--

Подготовка к практическому занятию 2.7.2

Наименование занятия: Способы оценки при выбытии финансовых вложений.

Подготовка к занятию:

1. Изучить главу IV «Выбытие финансовых вложений» ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» и ответить на вопросы:

1) В каких случаях имеет место выбытие финансовых вложений?
2) Каким способом определяется стоимость выбывающего актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений?

3) Сколько способов оценки применяется по каждой группе (виду) финансовых вложений в течение отчетного года?

Вопросы для самостоятельной работы:

Отражение в учете операций по финансовым вложениям.

Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной экономической литературы (по вопросам к параграфам, главам учебных пособий, составленных преподавателем).

Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ и подготовка к их защите.

Самостоятельное изучение нормативной документации (ПБУ).

Самостоятельное заполнение первичных документов.

Решение задач по учету финансовых вложений.

Требования к оформлению и критерии оценки результатов самостоятельной работы: доклад-приложение 1

Тема 2.8 Учет материально-производственных запасов

Подготовка к практическому занятию 2.8.1

Наименование занятия: Документальное оформление учета материально-производственных запасов.

Движение материально-производственных запасов в организации происходит при осуществлении хозяйственных операций по их поступлению, перемещению, отпуску в производство и реализации.

Правильное и своевременное документальное оформление упомянутых операций позволяет предупредить различные нарушения, повышает дисциплинированность материально ответственных работников.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых и ведется бухгалтерский учет. Данные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации (ст. 9 Федерального закона от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Формы первичной документации для учета материалов и краткие указания по их заполнению утверждены постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а (Приложение Ж).

Подготовка к занятию:

1.1. Подготовить бланки унифицированных форм первичных документов по учету материалов согласно списку (Приложение Ж).

1.2. Оформить доверенность № 17 на получение материалов по образцу, представленному в Приложении И.

Организация, выдавшая доверенность (наименование потребителя, плательщика) - ООО «XXX»; Армавир, Московское шоссе, 120.

Счет № 40802810500001048286 в Поволжский банк Сбербанка России;

Кому выдана доверенность: должность – бухгалтер, данные студента (ФИО, паспортные данные).

Материальные ценности – бумага писчая формата А4;

Единица измерения – пачка; количество – 10 шт.

Поставщик материалов: ООО «Папирус».

Подготовка к практическому занятию 2.8.2

Наименование занятия: Учет приобретения материально-производственных запасов.

Подготовка к занятию:

1.1. Изучить Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» и ответить на вопросы теста:

1. Материально-производственные запасы - это активы:

1) используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

2) используемые в качестве основных средств при производстве продукции, предназначенной для продажи;

3) используемые в непроизводственной сфере организации;

4) не предназначенные для продажи.

2. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в следующей оценке:

1) по учетной стоимости;

2) по нормативной стоимости;

3) по фактической себестоимости;

4) по рыночной стоимости.

3. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается:

1) сумма фактических затрат организации на приобретение, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги;

2) сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации);

3) сумма фактических затрат организации на приобретение, исходя из денежной оценки, согласованной учредителями;

4) сумма фактических затрат организации на приобретение исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

4. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат:

1) связанных с их производством и доставкой к месту хранения;

2) связанных с их производством и хранением;

3) связанных с их производством;

4) связанных с их производством и управленческие расходы.

5. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из:

1) стоимости их приобретения;

2) денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации;

3) денежной оценки исходя из их рыночной стоимости;

4) денежной оценки исходя из справедливой стоимости.

6. Как осуществляется оценка фактической себестоимости материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно?

1) по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

2) по учетной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

3) по сложившейся средней рыночной стоимости;

4) по сумме затрат на их доставку.

7. По какой стоимости оцениваются товары, приобретенные организацией для продажи?

1) исходя из текущей рыночной стоимости рыночной стоимости;

2) исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные товары;

3) исходя из расходов на страхование;

4) по стоимости их приобретения.

8. При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка не производится:

- 1) по средней себестоимости;
- 2) по себестоимости последних по времени приобретения материально-производственных запасов;
- 3) по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО);
- 4) по себестоимости каждой единицы.

9. Материально-производственные запасы, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, могут оцениваться:

- 1) по средней себестоимости;
- 2) по себестоимости каждой единицы;
- 3) по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО);
- 4) по себестоимости последних по времени приобретения материально-производственных запасов.

10. По каждой группе (виду) материально-производственных запасов в течение отчетного года может применяться:

- 1) не менее двух способов оценки;
- 2) один способ оценки;
- 3) не более трех способов оценки;
- 4) четыре способа оценки.

11. На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе:

- 1) по справедливой стоимости;
- 2) по фактической себестоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов;
- 3) по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов;
- 4) по учетной себестоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

1.2 Подготовить бланк отчёта по самостоятельной работе.

1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	-

Подготовка к практическому занятию 2.8.3

Наименование занятия: Учет движения материально-производственных запасов.

Подготовка к занятию:

1. Изучить порядок учета движения МПЗ в соответствии с Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01».

2. Изучить особенности налогового учета материально-производственных запасов:

Основные отличия налогового учета МПЗ проявляются в порядке исчисления фактической себестоимости приобретенных МПЗ и оценке израсходованных запасов.

В бухгалтерском учете заработную плату, начисленную работникам за выполнение работ по заготовке и доставке МПЗ и по доведению запасов до состояния, пригодного к использованию, а также отчисления на социальное страхование с начисленных сумм заработной платы включают в фактическую себестоимость МПЗ. В налоговом учете начисленная указанным работникам заработная плата отражается по статье «Заработная плата», а отчисления на социальные нужды с начисленной заработной платы - по статье «Прочие расходы».

В бухгалтерском учете расходы по страхованию МПЗ включаются в их фактическую себестоимость. В налоговом учете в соответствии с п. 1 ст. 263 НК РФ расходы на добровольное страхование товарно-материальных запасов, как и других видов приобретаемого имущества, включают в состав прочих расходов в размере фактических затрат. Расходы по обязательным видам страхования включаются в состав прочих расходов в пределах установленных тарифов, а при их отсутствии - в размере фактических затрат.

Наряду с указанными имеется ряд других отличий в исчислении фактической себестоимости МПЗ в бухгалтерском и налоговом учете (см. п. 5 ПБУ 5/01 и ст. 254 НК РФ).

Основное отличие налогового учета в оценке израсходованных материальных запасов проявляется в том, что в налоговом учете продолжают использовать метод ЛИФО для оценки израсходованных запасов, который отменен в бухгалтерском учете.

3. Изучить особенности раскрытия информации о материально-производственных запасах в бухгалтерской отчетности:

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (распределением по группам) исходя из способа использования в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов.

Материально-производственные запасы, морально устаревшие, полностью или частично потерявшие свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Материально-производственные запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути либо переданные под залог покупателю, учитываются в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

В бухгалтерской отчетности по материально-производственным запасам подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

- о способах оценки запасов по их группам (видам);

- о последствиях изменений способов оценки запасов;
- о стоимости запасов, переданных под залог;
- о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

Подготовка к практическому занятию 2.8.4

Наименование занятия: Оценка МПЗ при их отпуске в производство и ином выбытии.

Подготовка к занятию:

1.1 Изучить порядок оценки МПЗ при их отпуске в производство и ином выбытии в соответствии с Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»:

«15. Запасы, как приобретенные (полученные) от других организаций, так и изготовленные силами организации, учитываются по фактической себестоимости (с учетом особенностей, указанных в пунктах 16 - 19 настоящих Методических указаний).

16. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическая себестоимость запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Фактическая себестоимостью запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Организации, осуществляющей розничную торговлю, разрешается производить оценку приобретенных товаров по продажным ценам. В этом случае разница между продажными и покупными ценами учитывается на счете «Торговая наценка».

Фактическая себестоимость запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

17. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Транспортные и другие расходы, связанные с обменом, присоединяются к стоимости полученных запасов непосредственно или предварительно зачисляются в

состав транспортно-заготовительных расходов, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Если договором мены предусмотрен обмен неравноценных товаров, разница между ними в денежной форме числится у стороны, передавшей товар большей стоимости, по дебету счета расчетов. Образовавшаяся задолженность погашается в порядке, установленном договором.

18. Запасы, не принадлежащие данной организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре или в оценке, согласованной с их собственником.

При отсутствии цены на указанные запасы в договоре или цены согласованной с собственником, они могут учитываться по условной оценке.

19. Оценка запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

20. Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете. Допускается создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов. Не допускается создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по таким укрупненным группам (видам) материально-производственных запасов, как основные материалы, вспомогательные материалы, готовая продукция, товары, запасы определенного операционного или географического сегмента и т.п.

Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов производится организацией на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание:

- изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанные с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;

- назначение материально-производственных запасов;

- текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие материально-производственные запасы. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Организацией должно быть обеспечено подтверждение расчета текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов.

Если в период, следующий за отчетным, текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов, под снижение стоимости которых в отчетном периоде был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение стоимости материальных расходов, признанных в периоде, следующем за отчетным.

Начисление резерва под снижение стоимости запасов отражается в бухгалтерском учете по счету «Прочие доходы и расходы». Начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов (счет «Прочие доходы и расходы») по мере отпуска относящихся к нему запасов.

1.2 При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка в бухгалтерском учете производится одним из следующих способов (п. 16 ПБУ 5/01):

- по себестоимости единицы запасов;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

Способ себестоимости каждой единицы применяют организации с небольшой номенклатурой материальных ресурсов, выполняющие специальные заказы, или при использовании в производстве запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга (драгоценные металлы, камни, радиоактивные вещества и другие материалы, которые подлежат особому учету, и т.п.).

Прочие материалы и товары можно оценивать по средней себестоимости или по ФИФО.

Тема 2.9 Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости

Подготовка к практическим занятиям

Подготовка к практическому занятию 2.9.1

Наименование занятия: Определение затрат, включаемых в себестоимость продукции.

Подготовка к занятию:

1.1 Изучить Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» и ответить на вопросы теста:

1. Расходы организации - это:

1) увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников;

2) уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества);

3) уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, не приводящее к изменению капитала этой организации;

4) уменьшение экономических выгод в результате возникновения обязательств, приводящее к уменьшению вкладов без решения участников (собственников имущества).

2. Расходами организации не признается:

1) расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг;

2) расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов;

3) выбытие активов в связи с приобретением или созданием внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);

4) возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

3. Расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров - это:

1) расходы по обычным видам деятельности;

2) операционные расходы;

3) внереализационные расходы;

4) прочие расходы.

4. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету:

1) в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной форме или величине дебиторской задолженности;

2) в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности;

3) величине депонентской задолженности;

4) в сумме дебиторской задолженности, образованной в виде отсрочки и рассрочки платежа.

5. Какие расходы не являются расходами по обычным видам деятельности?

1) расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

2) расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи;

3) расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей продажи (перепродажи) товаров;

4) расходы, возникающие в непроизводственной сфере.

6. По каким элементам группируются расходы по обычным видам деятельности?

1) материально-производственные запасы; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты;

2) материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; износ; прочие затраты;

3) материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты;

4) материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация.

7. Прочими расходами не являются:

1) расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

2) расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

3) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных организацией убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

4) расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации.

8. Принятие к бухгалтерскому учету сумм штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков производится:

1) в суммах, равной величине дебиторской задолженности;

2) в суммах, в которых организация получит доход;

3) в суммах, в которых задолженность была отражена в налоговой декларации по налогу на прибыль организации;

4) в суммах, присужденных судом или признанных организацией.

9. Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания включаются в расходы организации:

1) в сумме, в которой задолженность была отражена в оперативном учете;

2) в суммах, присужденных судом или признанных должником;

3) в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации;

4) в сумме, в которой задолженность была отражена на забалансовом счете.

10. Расходы не признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

1) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

2) сумма расхода может быть определена;

3) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации;

4) сумма расхода не может быть определена; имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции не произойдет уменьшение экономических выгод организации.

11. В каком случае расходы признаются в отчете о прибылях и убытках?

1) с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);

2) по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным получение экономических выгод (доходов);

3) по расходам, нераспределенным между отчетными периодами;

4) в зависимости от целей формирования налоговой базы по налогу на прибыль.

12. Какая информация о расходах организации подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности:

1) расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации;

2) расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат;

3) операционные расходы в разрезе элементов затрат;

4) изменение суммы имеющей отношение к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году.

13. В основе деления затрат на прямые и косвенные лежит:

1) номенклатура выпускаемой продукции;

2) место возникновения затрат;

3) экономическая однородность затрат;

4) объем производства.

14. Экономически обоснованной базой распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования является:

1) основная заработная плата производственных рабочих;

2) сумма прямых затрат на изготовление продукции;

3) сметная (нормативная) ставка;

4) объем выпуска продукции.

15. При обнаружении окончательного брака в цехе основного производства составляют бухгалтерскую запись:

1) Д-т20К-т21;

2) Д-т 10 К-т28;

3) Д-т28К-т20;

4) Д-т70К-т28.

16. При списании расходов сборочного цеха делают бухгалтерскую запись:

1)Д-т02К-т10;

2)Д-т23К-т26;

3)Д-т20К-т25;

4)Д-т 44 К-т 25.

17. На выявленную недостачу незавершенного производства в основных цехах составляют бухгалтерскую запись:

- 1) Д-т 10 К-т 20;
- 2) Д-т 94 К-т 20;
- 3) Д-т 84 К-т 20;
- 4) Д-т 99К-т20.

18. Какой проводкой отражают списание себестоимости оказанных услуг, выполненных работ?

- 1) Д-т 90 К-т 20;
- 2) Д-т 91 К-т 20;
- 3) Д-т 45 К-т 20.
- 4) Д-т 43 К-т 20.

19. К представительским относят расходы:

- 1) на подготовку кадров;
- 2) на проведение официального приема;
- 3) на содержание администрации организации;
- 4) на проведение рекламной компании.

20. Затраты на освоение новых видов продукции учитывают на счете:

- 1) 96 «Резервы предстоящих расходов»;
- 2) 97 «Расходы будущих периодов»;
- 3) 20 «Основное производство»;
- 4) 23 «Вспомогательное производство».

1.2 Подготовить бланк отчёта по самостоятельной работе.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Подготовка к практическому занятию 2.9.2

Наименование занятия: Расчет суммы общехозяйственных и общепроизводственных расходов и их списание.

Подготовка к занятию:

Косвенные расходы по обслуживанию основных и вспомогательных производств учитываются обособленно на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

К общепроизводственным относятся следующие виды расходов:

- по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве;
- расходы по страхованию указанного имущества;
- расходы на отопление, освещение и содержание помещений, используемых для основных и вспомогательных производств;
- арендная плата за помещения, машины, оборудование и другие основные средства, используемые в производстве;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства (мастеров, начальников цехов, технологов, рабочих, осуществляющих техническое обслуживание и ремонт технологического оборудования, в том случае если такое обслуживание не осуществляется специальными структурными подразделениями, отнесенными к вспомогательному производству, и другие);
- другие аналогичные по назначению расходы.

Если на счете 25 учитываются косвенные расходы, связанные с обслуживанием, как основного, так и вспомогательного производств, вводятся соответствующие субсчета, например:

25-1 «Общепроизводственные расходы основного производства»;

25-2 «Общепроизводственные расходы вспомогательного производства».

В конце месяца счет 25 «Общепроизводственные расходы» закрывается. Расходы, учтенные на субсчетах, списываются в дебет соответствующих счетов.

Кроме того, учет общепроизводственных расходов может вестись на отдельных субсчетах, открытых для отдельных подразделений или по видам выпускаемой продукции.

Если общепроизводственные расходы не могут быть изначально отнесены к основному или вспомогательному производству, то их общая сумма подлежит распределению между соответствующими счетами.

Если такого разделения нет, то общепроизводственные расходы при списании распределяются по видам выпускаемой продукции.

Способы распределения могут быть различными:

- пропорционально заработной плате производственных рабочих;
- пропорционально сумме прямых расходов;
- пропорционально объему выпущенной продукции (в натуральном или стоимостном выражении);
- пропорционально выручке от реализации продукции и другие.

Способ распределения общепроизводственных расходов должен быть закреплён в учетной политике. Суммы общепроизводственных расходов, списанных на разные виды продукции, в зависимости от способа распределения могут быть различными.

Наиболее распространенным является метод распределения общепроизводственных затрат пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

Для учета расходов для нужд управления организацией, не связанных непосредственно с производственным процессом, Планом счетов предусмотрен счет 26 «Общехозяйственные расходы». На этом счете отражаются:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы на оплату информационных, аудиторских, консультационных и других подобных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы списываются на счета учета затрат на производство и учитываются при формировании производственной или полной производственной себестоимости продукции.

При использовании этого способа общехозяйственные расходы списываются в дебет счетов:

20 «Основное производство»;

23 «Вспомогательное производство» (если вспомогательные производства производили продукцию, выполняли работы, оказывали услуги на сторону);

29 «Обслуживающие производства и хозяйства» (если указанные подразделения выполняли работы, оказывали услуги на сторону).

При списании общехозяйственных расходов на счет 20 они распределяются по видам выпускаемой продукции пропорционально выбранному показателю. Механизм списания и распределения аналогичен для вспомогательного производства.

Если учетной политикой организации предусмотрено включение общехозяйственных расходов текущего периода в себестоимость реализованной продукции, то вся сумма общехозяйственных расходов списывается в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж».

В данном случае формируется неполная или сокращенная себестоимость выпускаемой продукции, а себестоимость реализованной продукции увеличивается.

Подготовка к практическому занятию 2.9.3

Наименование занятия: Расчет себестоимости затрат вспомогательных производств и их распределение.

Подготовка к занятию:

Вспомогательные производства обслуживают основное производство, обеспечивая его водой, электроэнергией, паром и т.п.

К вспомогательным производствам промышленности относятся энергетические хозяйства, ремонтно-механические и ремонтно-строительные мастерские, жестяно-баночное производство, цех производства тары, транспортные хозяйства, холодильники и др.

Учет вспомогательных производств осуществляется на активном синтетическом счете 23 «Вспомогательные производства».

Аналитический учет по счету 23 «Вспомогательные производства» ведется по видам производств.

В дебет счета 23 в течение месяца относятся все затраты вспомогательных производств с кредита соответствующих материальных, расчетных и денежных счетов.

По окончании месяца затраты вспомогательных производств распределяются пропорционально количеству потребленных услуг или произведенной продукции в соответствующих единицах измерения (1 кВт/ч электроэнергии, 1 Гкал тепла, 1 т пара, 1000 м³ сжатого воздуха, 1 м³ воды, 1 т перевозок или 1 ч работы автомобиля, 1 т приведенного грузооборота и др.).

Фактическая себестоимость произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг списывается со счета 23 в дебет счетов:

20 «Основное производство» - при отпуске продукции (работ, услуг) основному производству или основному виду деятельности;

90 «Продажи» - при выполнении работ и услуг для сторонних организаций;

29 «Обслуживающие производства и хозяйства» - при отпуске продукции (работ, услуг) обслуживающим производствам и хозяйствам;

- других счетов (08, 10, 11, 15, 21, 28 и др.).

Подготовка к практическому занятию 2.9.4

Наименование занятия: Расчет полной себестоимости продукции (услуг).

Подготовка к занятию:

Показатель себестоимости продукции играет важнейшую роль в производственной деятельности предприятия, отрасли промышленности, всего народного хозяйства. Себестоимость продукции показывает эффективность использования средств труда, предметов труда и самого труда при изготовлении продукции.

Себестоимость продукции показывает экономическую эффективность хозяйственных и организационных мероприятий, помогает сделать оптимальный выбор при распределении капитальных вложений между отраслями производства и отдельными предприятиями внутри отрасли. Показатель себестоимости продукции необходим при сравнительном анализе работы различных предприятий. Себестоимость используется при расчете экономической эффективности внедрения новой техники, технологических процессов, для внедрения новых материалов, совершенствования организации производства, а также при определении целесообразных уровней концентрации и специализации производства и во многих других случаях.

Себестоимость продукции, работ или услуг - это оценка в стоимостном выражении полных затрат на производство этой продукции, работ или услуг и их продажу.

Себестоимость определяет те затраты, которые были фактически произведены и стали ресурсами для производства продукции, независимо от времени выплаты денежных средств, т.е. в том отчетном периоде, в котором затраты имели место.

Полная себестоимость продукции состоит из прямых трудовых затрат и общепроизводственных затрат. Все они составляют добавленные затраты и прямые

материальные затраты. Все эти затраты состоят из коммерческих расходов, производственной стоимости и административных расходов.

Затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость того периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты - предварительной или последующей (арендная плата, плата за абонентское обслуживание, плата за подписку на периодические издания нормативно-технического характера и т.п.).

Подготовка к практическому занятию 2.9.5

Наименование занятия: Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции.

Подготовка к занятию:

Для исчисления себестоимости продукции затраты классифицируют по следующим признакам, представленным в Таблице 1.

Таблица 1. - Классификация затрат для исчисления себестоимости продукции

Признаки классификации	Подразделения затрат на виды
1. По отношению к себестоимости продукции	Включаемые и не включаемые в себестоимость продукции
2. По экономическому содержанию	По элементам затрат и статьям калькуляции
3. По экономической роли в процессе производства	Основные и накладные
4. По составу однородности	Одноэлементные и комплексные
5. По способу включения в себестоимость продукции	Прямые и косвенные
6. По периодичности возникновения	Текущие и единовременные
7. По участию в процессе производства	Производственные и непроизводственные
8. По эффективности	Производительные и непроизводительные
9. По отражению в бизнес-плане	Планируемые и непланируемые
10. По возможности нормирования	Нормируемые и ненормируемые
11. По временным периодам	Затраты предшествующего периода, отчетного периода, будущих периодов

По отношению к себестоимости продукции затраты делят на включаемые и не включаемые в себестоимость продукции.

Себестоимость выпущенной продукции определяют прибавлением к стоимости незавершенного производства на начало отчетного периода затрат отчетного периода и вычитанием из полученной суммы затрат стоимости незавершенного производства на конец отчетного периода.

Следовательно, к включаемым в себестоимость продукции затратам относят стоимость незавершенного производства на начало периода и те затраты отчетного периода, которые непосредственно относятся на выпущенную продукцию.

Не включаются в себестоимость выпущенной продукции стоимость незавершенного производства на конец отчетного периода, затраты, не относящиеся непосредственно к производству выпущенной продукции (например, затраты на приобретение не израсходованных в производстве материалов), и часть расходов будущих периодов.

К незавершенному производству относят затраты на не законченную производством продукцию. Например, в строительной организации затраты на возведение фундамента, стен здания и выполнение других работ вплоть до окончания строительства объекта считаются незавершенным производством.

По экономическому содержанию расходы группируют по элементам затрат и по статьям калькуляции.

Элементы затрат. В соответствии с ПБУ 10/99 расходы организации по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

- материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты (почтово-телеграфные, телефонные, командировочные и др.).

Полученные по элементам расходов данные необходимы для определения финансового результата по обычным видам деятельности за отчетный период, разработки бизнес-планов, определения объема закупок материальных ресурсов, фонда оплаты труда и суммы амортизационных отчислений, организации контроля за расходами, исчисления показателей эффективности использования ресурсов (материалоемкости, трудоемкости и т.п.) и ряда других показателей.

Следует отметить, что при учете расходов по их элементам не осуществляется выделение расходов на законченную производством продукцию (работы, услуги) и незавершенное производство.

Налоговым кодексом РФ предусмотрено выделение не пяти, а четырех элементов расходов:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- сумма начисленной амортизации;
- прочие расходы.

В отечественном учете традиционная классификация затрат затрагивает только их состав, а основное направление учета - учет затрат с целью формирования себестоимости изготавливаемой продукции и полученных доходов. Исходя из этого в отечественном бухгалтерском учете затраты принято группировать по элементам затрат и по статьям калькуляции. В свою очередь сгруппированные затраты по статьям калькуляции делятся на прямые и косвенные, основные и накладные.

Прямые затраты - это расходы, которые связаны непосредственно с процессом производства определенного вида продукции и могут быть прямо и непосредственно отнесены на его себестоимость: сырье и основные материалы, потери от брака и некоторые другие расходы.

Косвенными называют затраты, которые не могут быть отнесены прямо на себестоимость отдельных видов продукции и распределяются косвенно (условно): общепроизводственные, общехозяйственные, внепроизводственные расходы.

При этом деление затрат на косвенные и прямые зависит от отраслевых особенностей, организации производства, а также принятого метода калькулирования себестоимости продукции.

Деление затрат на прямые и косвенные традиционно применяется в бухгалтерском и управленческом учете. При этом деление расходов на прямые и косвенные должно производиться при любом виде деятельности: производственной деятельности, выполнении работ, оказании услуг.

В широком смысле прямые затраты являются переменными, то есть увеличиваются или уменьшаются вместе с изменением объема выпуска продукции. Косвенные затраты являются постоянными, то есть прямо не зависят от объема выпуска.

С 2002 года эти понятия используются и в налоговом законодательстве (ст. 318-320 НК РФ).

Таким образом, это общее для двух учетов. Однако трактовка прямых и косвенных расходов в бухгалтерском и налоговом учете различна по своей структуре.

Прямые расходы в бухгалтерском учете - это расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств. К ним относятся расходы на оплату труда, стоимость израсходованных материалов, услуги сторонних организаций, связанные с изготовлением той или иной продукции (работ, услуг) и т.д.

Прямые расходы в налоговом учете - это как минимум три вида расходов, поименованных в пункте 1 статьи 318 Налогового кодекса:

- оплата труда производственных рабочих с отчислениями во внебюджетные фонды (кроме ФСС - несчастные случаи),
- материалы, составляющие основу продукции (работ, услуг),
- амортизация тех основных средств, которые участвуют в производстве.

Общий состав расходов, как видите, несколько различается.

Косвенные расходы в бухгалтерском учете - это расходы: - по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве; расходы по страхованию указанного имущества; расходы на отопление, освещение и содержание помещений; арендная плата за помещения, машины, оборудование и другие, используемые в производстве; оплата труда работников, занятых обслуживанием производства; - для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом.

Косвенные расходы в налоговом учете - это расходы, за исключением прямых и внереализационных расходов.

Таким образом, состав косвенных расходов в бухгалтерском и налоговом учете также различен.

Основными затратами называют затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства: сырье и основные материалы,

вспомогательные материалы и другие расходы, кроме общепроизводственных и общехозяйственных.

Накладные расходы образуются в процессе организации, обслуживания и управления производством. Такие расходы состоят из общепроизводственных и общехозяйственных затрат.

В зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности организации расходы подразделяются на:

- 1) расходы по обычным видам деятельности;
- 2) прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности делятся на:

- расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

- расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном состоянии;

- расходы на освоение природных ресурсов;

- расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;

- расходы на обязательное и добровольное страхование;

- прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

Расходы по обычным видам деятельности - это издержки предприятия, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также работ, услуг.

В целом, расходы по обычным видам деятельности можно разделить на две части:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи товаров. Это расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.

Расходы по обычным видам деятельности, в свою очередь, состоят из:

- 1) материальных затрат;
- 2) затрат на оплату труда;
- 3) отчислений на социальные нужды;
- 4) амортизации;
- 5) прочих затрат.

Все затраты, связанные с производством и реализацией продукции, разделяют на группы.

В первую группу включаются ненормируемые затраты основной производственной деятельности. Они полностью включаются в себестоимость того периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты - предварительной или последующей (арендная плата, плата за абонентское обслуживание, плата за подписку на периодические издания нормативно-технического характера и т.п.).

Ко второй группе затрат относятся нормируемые затраты:

1) амортизационные отчисления по основным средствам. В себестоимость продукции можно относить амортизацию, начисленную любым методом. Эти расходы включаются в себестоимость продукции для целей налогообложения в пределах норм, установленных Налоговым кодексом.

2) затраты на командировки. Фактические расходы не должны превышать предельных размеров, исчисленных по нормативам, установленным Министерством финансов РФ, которые периодически изменяются.

3) представительские расходы. Это затраты организаций по приему и обслуживанию представителей других организаций, прибывших на переговоры в производственных целях.

Указанные расходы признаются налоговыми органами в пределах, утвержденных советом (правлением) смет на отчетный год, при наличии оправдательных первичных документов, в которых должны быть указаны дата и место, программа деловой встречи, приглашенные лица, участники, величина расходов.

Общая сумма расходов по смете и фактические расходы не должны превышать предельных размеров, исчисленных по нормативам, установленным Министерством финансов РФ, которые периодически изменяются.

На сегодняшний момент установлены нормативы для исчисления предельных размеров представительских расходов в год, которые зависят от объема расходов на оплату труда и составляют 4% от объема.

4) затраты на содержание служебного автотранспорта. В настоящее время порядок нормирования этих расходов не установлен и в связи с этим расходы на содержание служебного автотранспорта принимаются в полной сумме фактических затрат, подтвержденных соответствующими документами, при исчислении себестоимости продукции, в т.ч. для целей налогообложения.

5) расходы на рекламу. Эти расходы включаются в себестоимость продукции в сумме фактических расходов. Однако для целей налогообложения они принимаются в пределах установленных нормативов.

В п. 4 ст. 264 Налогового кодекса РФ (НК РФ) установлены предельные размеры расходов на рекламу в год, которые зависят от объема выручки продажи продукции (работ, услуг), включая НДС. Предельные размеры расходов на рекламу, принимаемых при налогообложении, составляют 1% от объема выручки;

6) платежи по отдельным видам добровольного страхования.

Суммарный размер отчислений на указанные цели, включаемый в себестоимость, не должен превышать 12% от расходов на оплату труда.

7) затраты по оплате процентов. По просроченным кредитам они в себестоимость не включаются, а по оплате процентов банков принимаются в пределах учетной ставки Центрального банка России или ставки ЛИБОР, увеличенной на три пункта (по ссудам,

полученным в рублях). Оплата за обучение по договорам с учебными заведениями для подготовки и переподготовки кадров включается в себестоимость продукции в порядке, установленном законодательством.

План счетов 2000 г. и другие основные нормативные документы по бухгалтерскому учету разрешают организациям применять несколько методик группировки и списания затрат на производство в зависимости от технологических, организационных и других особенностей предприятия и целевой установки системы управления.

Ранее применявшаяся методика группировки и списания затрат на производство основана на разделении затрат на прямые и косвенные и исчислении полной производственной себестоимости продукции.

Прямые расходы учитываются на соответствующих калькуляционных счетах издержек производства и обращения (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»), а косвенные - на собирательно-распределительных счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». По окончании месяца косвенные расходы списываются со счетов 25 и 26 на калькуляционные счета издержек производства и определяется фактическая производственная себестоимость продукции. Затем фактическая производственная себестоимость продукции списывается со счетов 20, 23, 29 в дебет счетов 43 «Готовая продукция», 45 «Товары отгруженные», 90 «Продажи».

Вновь введенная методика группировки и списания затрат на производство предусматривает разделение затрат на переменные, условно-переменные и условно-постоянные и исчисление неполной (сокращенной, частичной) производственной себестоимости продукции.

Прямые переменные расходы учитывают на калькуляционных счетах 20, 23, 29. Косвенные условно-переменные расходы предварительно учитывают на счете 25, а затем списывают с этого счета на счета 20, 23, 29.

Условно-постоянные расходы учитывают на счете 26 и в конце месяца списывают со счета 26 в дебет счета 90 «Продажи».

Подготовка к практическому занятию 2.9.6

Наименование занятия: Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, виды калькуляций.

Подготовка к занятию:

Калькулирование - это совокупность приемов и способов, обеспечивающих исчисление себестоимости производства (работ, услуг).

Оно является частью производственного учета, охватывающего все стадии подготовки и получения информации о процессе производства и реализации продукции.

В основе калькулирования лежит калькуляционная процедура.

Калькуляция - это способ расчета (совокупность расчетных процедур) себестоимости единицы продукта (работ, услуг).

При помощи калькуляции определяется себестоимость различных объектов учета: основных средств, нематериальных активов, приобретенных материальных ресурсов, произведенной и реализованной продукции, выполненных работ и услуг. Она является основой денежной оценки соответствующих объектов бухгалтерского учета.

Данные калькуляций используются для управления себестоимостью продукции, контроля над ее уровнем, выявлением резервов снижения материальных, трудовых и финансовых ресурсов и установления цен на изделие.

Процесс калькулирования себестоимости продукции на предприятиях состоит в основном из следующих этапов:

- 1) сбора, группировки и детализации первичных затрат в разрезе калькуляционных статей по объектам учета затрат и калькулирования;
- 2) определения себестоимости окончательного брака;
- 3) оценки отходов производства и побочной продукции;
- 4) оценки незавершенного производства;
- 5) разграничения затрат между готовой продукцией и незавершенным производством;
- 6) исчисления себестоимости единицы продукции.

Калькуляционная работа на предприятиях организуется в соответствии с общей методологией планирования и учета затрат на производство и реализацию продукции. Она требует соблюдения общих принципов, обеспечивающих методологическое единство исчисления себестоимости продукции и возможность использования данных калькуляций для анализа и оценки работы как всего предприятия, так и его отдельных внутрипроизводственных звеньев.

Путем калькулирования исчисляют себестоимость:

- 1) полного объема выпущенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг;
- 2) отдельных видов продукции, работ, услуг, основного и вспомогательного производств, обслуживающих производств;
- 3) полуфабрикатов для последующей переработки или реализации;
- 4) продукции, работ и услуг отдельных подразделений производства;
- 5) незавершенного производства.

В управлении затратами предприятия важная роль отводится способам калькулирования себестоимости продукции. Их существует несколько:

- 1) нормативный метод калькулирования;
- 2) способ прямого расчета;
- 3) способ суммирования затрат;
- 4) способ исключения затрат на побочную продукцию;
- 5) способ пропорционального распределения затрат;
- 6) комбинированный способ калькулирования.

В зависимости от объекта калькулирования и применения методов нормирования затрат на производство в бухгалтерском учете используют следующие методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг):

- 1) нормативный;
- 2) попроцессный;

3) попередельный;

4) позаказный.

Нормативный метод затрат учета на производство используется для своевременного выявления и обнаружения причин отклонений фактических расходов от установленных норм.

При нормативном методе основой для исчисления фактической себестоимости выпускаемой продукции является калькуляция нормативной себестоимости продукции.

Здесь фактическая себестоимость продукции на счетах бухгалтерского учета определяется как сумма (разница) плановой себестоимости и отклонений.

Отклонением от плана являются экономия и перерасход сырья, материалов, оплаты труда и тому подобных производственных затрат.

Нормирование и контроль определяются на основании основных затрат и смет расходов на обслуживание производства и управление.

Следовательно, применение нормативного метода является лишь элементом общей методологии исчисления себестоимости продукции, которая может применяться одновременно с другими методами.

Нормирование расходов позволяет вскрыть причины перерасхода и резервы для экономии.

Нормативный метод, как правило, применяется при массовом и серийном производстве разнообразной и сложной продукции, состоящей из большого количества деталей и узлов.

Попроцессный метод учета затрат предполагает ведение учета расходов по производственному процессу в целом, без калькулирования себестоимости на каждой фазе производства. Прямые и косвенные затраты учитываются по статьям калькуляции на весь выпуск продукции.

Себестоимость единицы продукции (работ, услуг) определяется делением суммы всех произведенных затрат на количество готовой продукции, а при выработке неоднородной продукции - с использованием экономически обоснованных коэффициентов распределения расходов.

Этот метод получил широкое распространение на практике.

При попроцессном методе без значительного осложнения и трудоемкости учетного процесса возможна организация аналитического учета затрат по элементам и центрам ответственности.

Калькулирование расходов по производственному процессу в целом расширяет состав прямых расходов.

Пожалуй, это единственный метод учета расходов, позволяющий отнести к прямым расходам амортизацию основных средств, используемых для производства продукции (работ, услуг).

Поскольку указанная амортизация отнесена к прямым расходам для целей налогообложения (ст. 318 НК РФ), попроцессный метод учета расходов является наиболее удобным для исчисления себестоимости для целей налогообложения по данным бухгалтерского учета.

Недостатком этого метода является то, что при производстве широкой номенклатуры продукции правил в бухгалтерском учете предусматривают механизм объективной оценки готовой продукции каждого вида.

Следовательно, способ оценки некоторых видов готовой продукции при попроцессном методе калькуляции себестоимости организация выбирает самостоятельно и закрепляет его в учетной политике.

В связи с этим могут быть приняты во внимание технологические особенности производства, политика организации по установлению цен на продукцию и другие факторы. Поэтому при определении порядка оценки готовой продукции отдельных видов должны соблюдаться общие правила учета затрат на производство.

Учет затрат вспомогательных производств необходимо вести на счете 23 «Вспомогательные производства», а аналитический учет по счету 20 «Основное производство» в любом случае организуется по видам выпускаемой продукции.

В связи с этим при организации учета затрат на производство при попроцессном методе необходимо учитывать то, что объектом калькулирования являются не затраты на производство за отчетный период организации в целом, а затраты по каждому производственному процессу.

Под ним следует понимать технологически независимую последовательность операций, результатом которой является выпуск готовой продукции.

Попередельный метод учета затрат на производство применим на предприятиях с непрерывным технологическим процессом или рядом последовательных производственных процессов, каждый из которых или группа которых составляют отдельные самостоятельные стадии обработки исходного сырья (переделы).

Применение этого метода удобно в случаях, когда продукция разных степеней готовности (полуфабрикаты) сдается на склад или даже может быть реализована на сторону либо полуфабрикаты могут закупаться у других организаций.

В этом случае учет продукции неполной готовности, хранящейся на складах, может быть организован на специальном счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

При попередельном методе аналитический учет затрат на производство может быть организован по цехам (переделам, фазам, стадиям) и статьям расходов. Объектом калькулирования могут быть отдельные виды или группы продукции, объединенные по признаку однородности сырья и материалов, выработки на одном и том же оборудовании, сложности производства и обработки и т.д.

При калькулировании себестоимости группы продукции возникает проблема объективной оценки готовой продукции каждого вида. По одному из вариантов она может начисляться с помощью коэффициентов. Попередельный метод учета затрат удобен для применения в химической, текстильной, металлургической промышленности.

Позаказный метод учета затрат на производство применяется в индивидуальном и мелкосерийном производствах сложных изделий, а также при производстве опытных, экспериментальных, ремонтных и иных работ.

Применение позаказного метода учета рекомендовано предприятиям научной сферы.

Широкое распространение в силу отраслевых особенностей этот метод учета затрат приобрел в строительстве, где применяется его разновидность - пообъектный метод учета затрат на производство.

При этом методе учета расходов единицей калькулирования является отдельный производственный заказ, выдаваемый на заранее определенную продукцию и в определенном количестве.

Фактическая себестоимость готовой продукции, изготовленной по заказу, определяется после его выполнения.

При позаказном методе аналитический учет затрат строится по отдельным заказам с обязательным указанием номеров заказов.

Самостоятельная работа

Вопросы для самостоятельной работы:

Синтетический и аналитический учет затрат основного производства, вспомогательных производств.

Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной экономической литературы (по вопросам к параграфам, главам учебных пособий, составленных преподавателем).

Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций преподавателя, оформление практических работ и подготовка к их защите.

Самостоятельное изучение нормативной документации (ПБУ).

Самостоятельное заполнение первичных документов.

Решение задач по учету затрат на производство и калькулирование себестоимости.

Форма самостоятельной деятельности: изучение учебной литературы; оформление сообщений.

Требования к оформлению и критерии оценки результатов самостоятельной работы: сообщения - приложение 2

Форма и метод контроля: демонстрация работ, устный опрос.

Тема 2.10 Учет готовой продукции

Подготовка к практическому занятию 2.10.1

Наименование занятия: Составление первичных документов по учету готовой продукции, их проверка и бухгалтерская обработка.

Подготовка к занятию:

1. Изучить Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» в части раздела «Учет готовой продукции»:

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Готовая продукция, как правило, должна сдаваться на склад готовой продукции. Организация учета готовой продукции должна обеспечить формирование информации о наличии и движении готовой продукции по местам хранения и материально ответственными лицам.

Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет готовой продукции ведется в единицах измерения, принятых в данной организации, исходя из ее физических свойств (объем, вес, площадь, линейные единицы или поштучно).

Для организации учета количественных показателей однородной продукции могут применяться условно-натуральные измерители (например, консервы в условных банках, чугун в пересчете на передельный, отдельные виды продукции исходя из их веса или объема полезного вещества и т.д.).

Готовая продукция организации учитывается по наименованиям, с отдельным учетом по отличительным признакам (марки, артикулы, типо-размеры, модели, фасоны и т.д.). Кроме того, учет ведется по укрупненным группам продукции: изделия основного производства, товары народного потребления, изделия, изготовленные из отходов, запасные части и т.д.

Данные аналитического и синтетического учета готовой продукции должны обеспечивать получение необходимых данных для составления бухгалтерской отчетности.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости).

При этом остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода могут оцениваться в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете организации по фактической производственной себестоимости или по нормативной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат на производство продукции. Нормативная себестоимость остатков готовой продукции также может определяться по прямым статьям затрат.

При организации аналитического бухгалтерского учета готовой продукции не должно допускаться ведение учета только в количественном выражении, без соответствующей стоимостной оценки.

Разрешается в аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения готовой продукции применять учетные цены.

В качестве учетных цен на готовую продукцию могут применяться:

- а) фактическая производственная себестоимость;
- б) нормативная себестоимость;
- в) договорные цены;
- г) другие виды цен.

Выбор конкретного варианта учетной цены принадлежит организации.

Применение варианта оценки готовой продукции по нормативной себестоимости целесообразно в отраслях с массовым и серийным характером производства и с большой номенклатурой готовой продукции. Положительными сторонами применения нормативной себестоимости в качестве учетной цены являются удобство при осуществлении оперативного учета движения готовой продукции, стабильность учетных цен и единство оценки при планировании и аналитическом учете.

Фактическая производственная себестоимость в качестве учетной цены продукции применяется, как правило, при единичном и мелкосерийном производствах, а также при выпуске массовой продукции небольшой номенклатуры.

Договорные цены в качестве учетных цен применяются преимущественно при стабильности таких цен.

Если учет готовой продукции ведется по нормативной себестоимости или по договорным ценам, то разница между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам учитывается на счете «Готовая продукция» по отдельному субсчету «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости». Отклонения на этом субсчете учитываются в разрезе номенклатуры, либо отдельных групп готовой продукции, либо по организации в целом. Превышение фактической себестоимости над учетной стоимостью отражается по дебету указанного субсчета и кредиту счетов учета затрат. Если фактическая себестоимость ниже учетной стоимости, то разница отражается сторнировочной записью.

Списание готовой продукции (при отгрузке, отпуске и т.д.) может производиться по учетной стоимости. Одновременно на счета учета продаж списываются отклонения, относящиеся к проданной готовой продукции (определяется пропорционально ее учетной стоимости). Отклонения, относящиеся к остаткам готовой продукции, остаются на счете «Готовая продукция» (субсчете «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости»).

Независимо от метода определения учетных цен, общая стоимость готовой продукции (учетная стоимость плюс отклонения) должна равняться фактической производственной себестоимости этой продукции.

В случаях перехода от одного вида учетной цены к другому, а также изменений величины учетных цен может производиться пересчет остатков готовой продукции к моменту изменения учетной цены с тем, чтобы вся готовая продукция по данной номенклатуре учитывалась по единой (новой) учетной цене. Указанный пересчет осуществляется не чаще одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года и в бухгалтерском учете отражается в следующем порядке:

- сумма увеличения учетной стоимости отражается по дебету субсчета «Готовая продукция по учетным ценам» к счету «Готовая продукция»; эта же сумма отражается сторнировочной записью по дебету субсчета «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости»;

- сумма уменьшения учетной стоимости отражается сторнировочной записью по дебету субсчета «Готовая продукция по учетным ценам» к счету «Готовая продукция»; эта же сумма отражается по дебету субсчета «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости» обычной записью.

Пересчет учетной стоимости остатков готовой продукции в случаях и порядке, указанных в настоящем пункте, производится организацией самостоятельно. Пересчет учетной стоимости не должен приводить к изменению общей стоимости готовой продукции, т.е. сумм остатков по обоим субсчетам, вместе взятым.

Пересчет учетной стоимости остатков готовой продукции в связи с изменением учетных цен может не производиться. В этом случае каждая партия готовой продукции списывается по тем учетным ценам, по которым она была оприходована.

Пересчет учетной стоимости готовой продукции не квалифицируется как переоценка готовой продукции.

2. Изучить документальное оформление выпуска из производства готовой продукции:

Поступление из производства готовой продукции оформляется накладными, спецификациями, приемными актами и другими первичными документами.

Отпуск готовой продукции покупателям оформляется, как правило, накладными. В качестве типовой формы накладной можно использовать ф. № М-15 «Накладная на отпуск материалов на сторону».

В зависимости от отраслевой специфики организации могут применять специализированные формы накладных и других первичных документов с указанием в них обязательных реквизитов.

Основанием для выписки накладных являются распоряжения руководителя организации или уполномоченного им лица, а также договор с покупателем (заказчиком).

Методическими указаниями по учету МПЗ рекомендуется следующий порядок учета отпуска готовой продукции.

Накладные ф. № М-15 выписываются на складе или в отделе сбыта в четырех экземплярах и передаются в бухгалтерию для регистрации в журнале регистрации накладных на отпуск готовой продукции и подписи их главным бухгалтером или лицом, им уполномоченным.

Из бухгалтерии подписанные накладные возвращаются в отдел сбыта (или другое аналогичное подразделение организации). Один экземпляр накладной передается кладовщику (или другому материально ответственному лицу), второй служит основанием для выписки счета-фактуры, третий и четвертый передаются получателю готовой продукции. На всех экземплярах накладной получатель обязан расписаться в получении продукции.

При вывозе продукции через пропускной пункт один экземпляр накладной (четвертый) остается у службы охраны, а третий экземпляр передается получателю в качестве сопроводительного документа на груз.

Служба охраны записывает накладные в журнал регистрации грузов и затем передает их в бухгалтерию по описи, где делают отметки о вывозе в журнале регистрации накладных на вывоз (продажу) готовой продукции.

Счета-фактуры выписывают в двух экземплярах. Первый экземпляр не позднее 10 дней с даты отгрузки продукции высылается или передается покупателю, а второй остается у организации-поставщика для отражения в книге продаж и начисления НДС.

3. Изучить документальное оформление учета готовой продукции по ее видам и местам хранения:

Количественный учет готовой продукции по ее видам и местам хранения обычно осуществляется аналогично учету материальных запасов, т.е. в карточках учета материалов.

Как и по материальным запасам, по готовой продукции составляют номенклатуру-ценник. Помимо ценника разрабатываются справочники продукции, в которых содержатся сведения об облагаемой и не облагаемой различными видами налогов продукции, о плательщиках и грузополучателях, среднеквартальной и среднегодовой себестоимости и др.

Движение готовой продукции в бухгалтерии учитывают также аналогично учету материалов.

4 .Для учета готовой продукции в торговых организациях используют унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 25 декабря 1998 г. № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций».

Общие формы по учету торговых операций:

- ТОРГ-1 «Акт о приемке товаров», ТОРГ-2 «Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей», ТОРГ-3 «Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров», ТОРГ-4 «Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика», ТОРГ-5 «Акт об оприходовании тары, не указанной в счете поставщика», ТОРГ-6 «Акт о завесе тары», ТОРГ-7 «Журнал регистрации товарно-материальных ценностей, требующих завеса тары», ТОРГ-8 «Заказ-отборочный лист», ТОРГ-9 «Упаковочный ярлык», ТОРГ-10 «Спецификация», ТОРГ-11 «Товарный ярлык», ТОРГ-12 «Товарная накладная», ТОРГ-13 «Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары», ТОРГ-14 «Расходно-приходная накладная (для мелкорозничной торговли)», ТОРГ-15 «Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей», ТОРГ-16 «Акт о списании товаров», ТОРГ-18 «Журнал учета движения товаров на складе», ТОРГ-28 «Карточка количественно-стоимостного учета», ТОРГ-29 «Товарный отчет» и др.

5. Подготовить бланки унифицированных форм по учету готовой продукции:

- Приходный ордер (форма № М-4);
- Требование-накладная (форма № М-11);
- Накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15);
- Карточка учета материалов (форма № М-17);
- Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (форма № ТОРГ-13);
- Товарная накладная (форма № ТОРГ-12);
- Журнал учета товаров на складе (форма № ТОРГ-18);
- Карточка количественно-стоимостного учета (форма № ТОРГ-28);
- Товарный отчет (форма № ТОРГ-29).

Подготовка к практическому занятию 2.10.2

Наименование занятия: Определение и списание расходов по продаже продукции, выполнению работ и услуг.

Подготовка к занятию:

Процесс продажи (в терминологии Налогового кодекса РФ - процесс реализации) на предприятиях, производящих продукцию, представляет собой процесс доведения изготовленной продукции до потребителя. При этом предприятие-изготовитель несет расходы по упаковке, затариванию готовой продукции на складе, по рекламе, транспортировке и другие коммерческие расходы.

Продукция считается реализованной с момента перехода права собственности на нее покупателю - с этого момента возникает долг покупателя перед предприятием-изготовителем. При оплате счетов за отгруженную продукцию долг покупателя

погашается. Полученная выручка от реализации продукции уменьшается на сумму фактических затрат по производству и реализации и выявляется результат от реализации: прибыль или убыток.

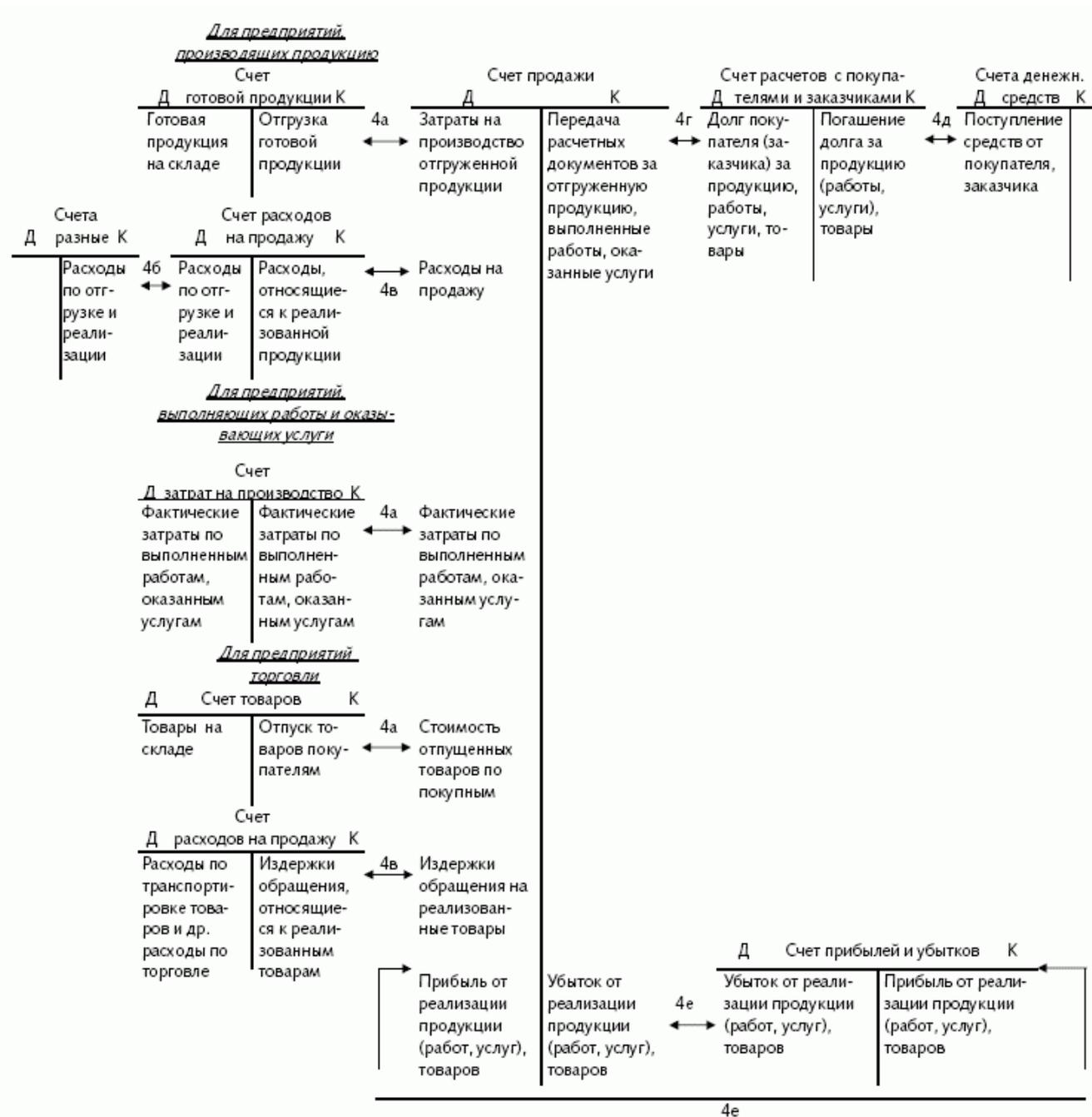
На предприятиях, выполняющих работы и оказывающих услуги, долг заказчика возникает с момента сдачи ему работ и оказания услуг. С этого же момента фактические затраты по выполненным работам и оказанным услугам списываются в уменьшение выручки от сдачи работ (услуг) и выявляется финансовый результат.

На предприятиях торговли процесс реализации представляет собой процесс доведения до потребителя товаров, приобретенных для продажи. С момента перехода права собственности на товар покупателю он считается реализованным, стоимость отпущенных товаров по покупным ценам и издержки обращения, приходящиеся на эти товары, списываются в уменьшение выручки и выявляется финансовый результат.

Основными задачами бухгалтерского учета процесса продажи продукции, работ, услуг являются:

- 1) документальное оформление и своевременное отражение в учете отгрузки (отпуска) готовой продукции, товаров, сдачи выполненных работ и оказанных услуг, расходов по отгрузке и реализации продукции;
- 2) правильное исчисление списываемых в процессе реализации расходов;
- 3) своевременное оприходование поступивших средств от покупателя (заказчика);
- 4) правильное исчисление финансового результата от реализации продукции, товаров, работ, услуг.

Основные хозяйственные операции, отражаемые на счетах бухгалтерского учета в процессе продажи представлены на Рисунке 1.



- переход права собственности к покупателю при отгрузке готовой продукции, отпуске товаров, при выполнении работ и оказании услуг - операция 4а - и одновременное появление долга покупателя (заказчика) за продукцию, товары, работы, услуги - операция 4г;

- осуществление расходов по отгрузке и продаже продукции - операция 4б;

- определение и списание расходов по сбыту продукции, товаров - операция 4в;

- погашение покупателями (заказчиками) долга за продукцию, товары, работу, услуги - операция 4д;

- выявление финансового результата от продажи - операция 4е.

При реализации продукции предприятие несет определенные расходы: на тару и упаковку продукции перед отправкой на складах готовой продукции, на транспортировку продукции, комиссионное вознаграждение сбытовым организациям и посредникам, расходы по рекламе и т.д. В течение месяца расходы по реализации продукции собираются на счете «Расходы на продажу», а в конце месяца они списываются на счет «Продажа»



Счет 44 «Расходы на продажу» предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, на счете 44 «Расходы на продажу» могут быть отражены, в частности, следующие расходы: на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции; по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства; комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые с бытовым и другим посредническим организациям; по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда продавцов в организациях, занятых сельскохозяйственным производством; на рекламу; на представительские расходы; другие аналогичные по назначению расходы.



В организациях, осуществляющих торговую деятельность, на счете 44 «Расходы на продажу» могут быть отражены, в частности, следующие расходы (издержки обращения): на перевозку товаров; на оплату труда; на аренду; на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря; по хранению и подработке товаров; на рекламу; на представительские расходы; другие аналогичные по назначению расходы.

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Эти суммы списываются полностью или частично в дебет счета 90 «Продажи».

При частичном списании подлежат распределению:

- в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, - расходы на упаковку и транспортировку (между отдельными видами отгруженной продукции ежемесячно исходя из их веса, объема, производственной себестоимости или другим соответствующим показателям);

- в организациях, осуществляющих торговую и иную посредническую деятельность, - расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца);

- в организациях, заготавливающих и перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию, - в дебет счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

(расходы по заготовке сельскохозяйственного сырья) и (или) 11 «Животные на выращивании и откорме» (расходы по заготовке скота и птицы).

Все остальные расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг).

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по видам и статьям расходов.

Тема 2.11 Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Подготовка к практическому занятию 2.11.1

Наименование занятия: Составление и обработка первичных документов по расчетам с дебиторами и кредиторами.

Подготовка к занятию:

1. Подготовить бланки унифицированных форм первичных документов:

- расходный кассовый ордер (форма КО-2);
- приходный кассовый ордер (форма КО-1);
- авансовый отчет (форма АО-1);
- командировочное удостоверение (форма Т-10).

2. Оформить бланки унифицированных форм первичных документов.

Исходные данные:

Наименование организации: ООО «XXX»;

1) расходный кассовый ордер (форма КО-2) № 116 - начальнику цеха № 1 Дроздову Д. В. на расходы по содержанию помещения цеха; выдано 2 апреля 2012 г.

2) приходный кассовый ордер (форма КО-1) № 70 на остаток подотчетных сумм от заведующей канцелярией Волковой В. А.; принято 5 апреля 2012 г.

3) авансовый отчет (форма АО-1) № 22 - зав. канцелярией Волковой В. А. по канцелярским расходам; утвержден 15 апреля 2012 г.

4) командировочное удостоверение (форма Т-10) № 147 - инженеру АХО Лаврову Л.В.

Место назначения: РФ, г. Краснодар, ОАО «Магнит».

Сроком на 6 календарных дней с 17 апреля 2012 г. с целью проведения сверки расчетов.

Командировка за счет средств ООО «XXX».

Подготовка к практическому занятию 2.11.2

Наименование занятия: Отражение в учете расчетов с дебиторами и кредиторами.

Подготовка к занятию:

1. Изучить порядок отражения в учете расчетов с дебиторами и кредиторами.

Понятия дебиторской и кредиторской задолженности охватывают очень много аспектов деятельности предприятия.

Несмотря на то что понятия «дебиторской» и «кредиторской» задолженности используются каждым бухгалтером по несколько раз в день, в законодательстве о бухгалтерском учете мы не найдем определения этих терминов, возможно именно в силу их кажущейся очевидности.

Прежде всего, эти понятия связаны с обязательствами предприятия. В процессе своей повседневной хозяйственной деятельности организация вступает в различные виды отношений с третьими лицами, заключает и осуществляет различные виды сделок, выполняет обязанности, которые предусмотрены существующим законодательством. В результате деятельности у предприятия появляются обязательства, которые подлежат исполнению, и эти обязательства оценены в денежной форме. И наоборот, обязательства по отношению к налогоплательщику возникают у других лиц.

Дебиторская задолженность - это денежное выражение обязательств других лиц перед предприятием, возникающих в силу различных видов взаимоотношений или действующих законодательных актов.

Кредиторская задолженность предприятия - это денежное выражение обязательств предприятия перед другими лицами, возникающих в силу различных видов взаимоотношений или действующих законодательных актов.

Рассмотрим состав дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском учете предприятия.

Положением о бухгалтерском учете 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» определен состав показателей бухгалтерского баланса.

В активе баланса предусмотрена статья «Дебиторская задолженность», которая включает в себя следующие виды задолженности:

- покупатели и заказчики;
- векселя к получению;
- задолженность дочерних и зависимых обществ;
- задолженность участников (учредителей) по вкладам в уставный капитал;
- авансы выданные;
- прочие дебиторы.

В пассиве баланса предусмотрена статья «Кредиторская задолженность», которая включает следующие виды задолженности:

- поставщики и подрядчики;
- векселя к уплате;
- задолженность перед дочерними и зависимыми обществами;
- задолженность перед персоналом организации;
- задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами;
- задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов;
- авансы полученные;
- прочие кредиторы.

Кроме того, в соответствии с общим правилом, установленным пунктом 19 ПБУ 4/99, все активы и обязательства в балансе должны предоставляться с подразделением, в зависимости от срока обращения (погашения), на краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочная дебиторская (кредиторская) задолженность - та, срок погашения которой не более 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочная дебиторская (кредиторская) задолженность - задолженность, срок погашения которой менее 12 месяцев после отчетной даты.

При заполнении бухгалтерского баланса по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», дебиторская задолженность делится на: краткосрочную и долгосрочную.

Из общей суммы задолженности выделяется отдельной строкой только задолженность перед поставщиками и подрядчиками (покупателями и заказчиками). Кредиторская задолженность представлена в утвержденной форме баланса иначе, чем это предусмотрено ПБУ 4/99.

Таким образом, в состав дебиторской задолженности включаются дебетовые остатки по следующим счетам бухгалтерского учета:

62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

75 «Расчеты с учредителями» субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»;

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «Расчеты по авансам выданным»;

68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Задолженность налоговых органов»;

69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчет «Задолженность внебюджетных фондов»;

73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;

71 «Расчеты с подотчетными лицами».

При этом аналитический учет по каждому счету должен обеспечивать разделение задолженности на долгосрочную и краткосрочную.

Срок погашения дебиторской задолженности для отнесения ее к долгосрочной или краткосрочной должен исчисляться начиная с даты бухгалтерской отчетности до предполагаемой даты ее погашения исходя из срока оплаты по договору, а не от даты возникновения обязательства до предполагаемой даты погашения возникшей задолженности.

Самостоятельная работа

Вопросы для самостоятельной работы:

Дебиторская и кредиторская задолженности, безналичные формы расчетов.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной экономической литературы (по вопросам к параграфам, главам учебных пособий, составленных преподавателем).

Подготовка к практическим работам с использованием методических рекомендаций

преподавателя, оформление практических работ и подготовка к их защите.
Самостоятельное изучение нормативной документации (ПБУ).
Самостоятельное заполнение первичных документов.
Решение задач по дебиторской и кредиторской задолженности.
Форма самостоятельной деятельности: изучение учебной литературы; оформление сообщений.
Требования к оформлению и критерии оценки результатов самостоятельной работы: сообщения - приложение 2
Форма и метод контроля: демонстрация работ, устный опрос.

Требования к оформлению доклада (приложение 1):

Доклад оформляется в текстовом процессоре Microsoft Word, объемом 5-7 страниц.

Требования к структуре документа:

1. Титульный лист;
2. Текст доклада;
3. Перечень используемых источников.

Рекомендации по оформлению текста:

Размер бумаги – А4 (210x297мм).

Параметры страницы

Поля: верхнее – 2см; нижнее - 2см; левое – 3см; правое – 1,5см.

Тип шрифта: Times New Roman. Шрифт основного текста: обычный, размер 14 пт;

Шрифт заголовков разделов: полужирный, размер 16 пт;

Шрифт заголовков подразделов: полужирный, размер 14 пт;

Заголовки без нумерации форматируются по центру, нумерованные заголовки форматируются по ширине страницы.

Межстрочный интервал: одинарный; межсимвольный интервал: обычный.

Нумерация страниц: внизу страницы; от центра.

При написании доклада, можно использовать рекомендуемую литературу, так и ресурсы Интернет.

Подготовленные для представления доклада должны отвечать следующим требованиям:

- цель доклада должна быть сформулирована в начале выступления;
- выступающий должен хорошо знать материал по теме своего выступления, быстро и свободно ориентироваться в нем;
- недопустимо читать текст со слайдов или повторять наизусть то, что показано на слайде;
- речь докладчика должна быть четкой, умеренного темпа;
- докладчику во время выступления разрешается держать в руках листок с тезисами своего выступления, в который он имеет право заглядывать;
- докладчик должен иметь зрительный контакт с аудиторией;
- после выступления докладчик должен оперативно и по существу отвечать на все вопросы аудитории (если вопрос задан не по теме, то преподаватель должен снять его).

Критерии оценки результатов самостоятельной работы в форме доклада:

Оценка "отлично" выставляется студенту, если: оформление и содержание доклада, соответствует выбранной теме доклада; установлена логическая связь между элементами темы; представлена характеристика элементов в краткой форме; работа оформлена и предоставлена в установленный срок.

Оценка "хорошо" выставляется студенту если имеются замечания по оформлению или содержанию доклада, не установлена логическая связь между элементами темы;

представлена характеристика элементов не в краткой форме; работа оформлена и предоставлена в установленный срок.

Оценка "неудовлетворительно" выставляется студенту, если работа не выполнена или содержит материал не по вопросу.

Во всех остальных случаях работа оценивается на "удовлетворительно".

Критерии оценки доклада:

1. Четкость постановки цели (максимум 3 балла):
 - 1.1. нет цели;
 - 1.2. цель нечеткая;
 - 1.3. цель четко обозначена.
2. Качество доклада (максимум 5 баллов):
 - 2.1. докладчик зачитывает;
 - 2.2. докладчик рассказывает, но не объясняет суть работы;
 - 2.3. четко выстроен доклад;
 - 2.4. доклад сопровождается иллюстративным материалом;
 - 2.5. доклад производит выдающееся впечатление.
3. Четкость выводов, обобщающих доклад (максимум 3 балла):
 - 3.1. выводы имеются, но они не доказаны;
 - 3.2. выводы не четкие;
 - 3.3. выводы полностью характеризуют работу.
4. Качество ответов на вопросы (максимум 3 балла):
 - 4.1. докладчик не может четко ответить на вопросы;
 - 4.2. не может ответить на большинство вопросов;
 - 4.3. отвечает на большинство вопросов.
5. Умение держаться перед аудиторией (максимум 3 балла)

ОЦЕНКА:

- «5»- 17- 14 баллов,
- «4» - 13-9 баллов,
- «3» – 8-5 баллов,
- «2» – менее 5 баллов

Требования к написанию и оформлению сообщения (приложение 2)

Сообщение – это вид внеаудиторной самостоятельной работы по подготовке небольшого по объёму устного сообщения для озвучивания на семинаре, практическом занятии. Сообщаемая информация носит характер уточнения или обобщения, несёт новизну, отражает современный взгляд по определённым проблемам.

Сообщение отличается от докладов и рефератов не только объёмом информации, но и её характером – сообщения дополняют изучаемый вопрос фактическими или статистическими материалами. Оформляется задание письменно, оно может включать элементы наглядности (иллюстрации, демонстрацию). Регламент времени на озвучивание сообщения – до 5 мин.

Затраты времени на подготовку сообщения зависят от трудности сбора информации, сложности материала по теме, индивидуальных особенностей обучающегося и определяются преподавателем. Ориентировочное время на подготовку сообщения – 1 час.

Дополнительные задания такого рода могут планироваться заранее и вноситься в карту самостоятельной работы в начале изучения дисциплины.

Требования к выполнению:

собрать и изучить литературу по теме;
составить план или графическую структуру сообщения;
выделить основные понятия;
ввести в текст дополнительные данные, характеризующие объект изучения;
оформить текст письменно;
сдать на контроль преподавателю и озвучить в установленный срок.

Критерии оценки сообщений обучающегося

1. Содержательность, глубина, полнота и конкретность освещения проблемы 3 балла

2. Логичность: последовательность изложения, его пропорциональность, обоснование теоретических положений фактами или обобщение фактов и формулирование выводов 3 балла

3. Концептуальность изложения: рассмотрены ли различные точки зрения (концепции), выражено ли свое отношение 3 балла

4. Риторика (богатство речи): лаконичность, образное выражение мыслей и чувств путем использования различных языковых средств, выбора точных слов, эпитетов и т. п., правильность и чистота речи, владение терминологией 3 балла

Итого:

12 баллов – оценка «5»

9 – 11 баллов – оценка «4»

5 – 8 баллов – оценка «3»

Приложение 3

Требования к оформлению презентации(приложение 3)

Перед созданием презентации необходимо четко определиться с целью, создаваемой презентации, построить вступление и сформулировать заключение, придерживаться основных этапов и рекомендуемых принципов ее создания.

Основные этапы работы над компьютерной презентацией:

Спланируйте общий вид презентации по выбранной теме, опираясь на собственные разработки и рекомендации преподавателя.

Распределите материал по слайдам.

Отредактируйте и оформите слайды.

Задайте единообразный анимационный эффект для демонстрации презентации.

Распечатайте презентацию.

Прогоните готовый вариант перед демонстрацией с целью выявления ошибок.

Доработайте презентацию, если возникла необходимость.

Основные принципы выполнения и представления компьютерной презентации:

помните, что компьютерная презентация не предназначена для автономного использования, она должна лишь помогать докладчику во время его выступления, правильно расставлять акценты;

не усложняйте презентацию и не перегружайте ее текстом, статистическими данными и графическими изображениями;

обязательно отредактируйте презентацию перед выступлением после предварительного просмотра (репетиции).

Критерии оценивания презентаций:

(по каждому пункту отмечается 1 – присутствует, 0 – отсутствует)

1. Содержание презентации (макс. 3 балла)

1.1. соответствует представляемому материалу

1.2. Количество слайдов адекватно содержанию

- 1.3. Оформлен титульный слайд
 2. Текст на слайд (макс. 3 балла)
 - 2.1. Текст читается хорошо (выбран нужный размер шрифта)
 - 2.2. Текст на слайде представляет собой опорный конспект (не перегружен словами)
 - 2.3. Ошибки и опечатки отсутствуют
 3. Анимация (макс. 3 балла)
 - 3.1. Не используются эффекты с резкой сменой позиции (прыгающие, крутящиеся по экрану), которые мешают восприятию информации
 - 3.2. Презентация не перегружена эффектами
 - 3.3. Анимация применена целенаправленно
 4. Иллюстрационный материал (макс. 3 балла)
 - 4.1. Материал не скучен, есть иллюстрации
 - 4.2. помогает наиболее полно раскрыть тему, не отвлекает от содержания выступления
 - 4.3. средства визуализации (таблицы, схемы, графики) соответствует содержанию
 5. Цветовое решение презентации (макс. 3 балла)
 - 5.1. Выдержан единый стиль презентации
 - 5.2. Цвет презентации не отвлекает внимание от содержания
 - 5.3. Цвета фона и шрифта контрастны
- ОЦЕНКА: «5»- 15-13 баллов,
 «4» - 12-9 баллов,
 «3» - 8-5 баллов,
 «2» - менее 5 баллов

п/п	Критерии оценивания	Балл (от 1 до 3)	Примечание
	связь презентации с выбранной темой		
	содержание презентации		
	демонстрация презентации		
	графическая информация (иллюстрации, графики, таблицы, диаграммы)		
	графический дизайн		
	ИТОГО		

Требования к оформлению кроссворда(приложение 4)

В кроссворде должно быть не менее 14 вопросов (7 – по горизонтали, 7 – по вертикали)

На одном листе бумаги изображается сетка кроссворда (кроссворд-прямоугольник, квадрат; кроссворд-ромб; кроссворд-треугольник; круглый (циклический) кроссворд; сотовый кроссворд; фигурный кроссворд; диагональный кроссворд). На отдельный лист выносятся ключ к кроссворду (правильные ответы).

Критерии оценки результатов самостоятельной работы:

Оценка "отлично" выставляется студенту, если: оформление и содержание кроссворда, соответствует требованию и выбранной теме. Оригинальный, красочный, качественный дизайн кроссворда. Формулировка заданий краткая, понятная и в достаточной степени интересная. Нет ошибок: ни грамматических, ни синтаксических.

Оценка "хорошо" выставляется студенту, если: имеются замечания по оформлению или содержанию кроссворда; орфографические, пунктуационные, стилистические ошибки практически отсутствуют. Формулировка заданий краткая, понятная и в достаточной степени интересная.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если: объём, количество слов не соответствует требованиям. Задания содержат материал, который не соответствует заданной теме. Отсутствуют ключи к кроссворду.

Оценка "неудовлетворительно" выставляется студенту, если работа не выполнена или содержит материал не по вопросу.

Список используемой литературы

1. Основная литература

1. Петрова А.Г. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации [Электронный ресурс] : учебное пособие для СПО / А.Г. Петрова. — Электрон.текстовые данные. — Саратов: Профобразование, 2017. — 154 с. — 978-5-4488-0159-4. — Режим доступа:<http://www.iprbookshop.ru/69673.html>
2. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Ростов н/Д.: Феникс, 2015 – 479 с. (Среднее профессиональное образование).
3. Брыкова Н.В. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организаций: учебник для СПО.— М.: Академия, 2017. —240 с.
4. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 512 с.: 60x90 1/16. - (Профессиональное образование). (переплет) ISBN 978-5-8199-0544-9 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/478840>

2. Дополнительная литература

1. Бухгалтерский учет: Практическое пособие / Кучма В.Н. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 868 с.: 60x90 1/16 ISBN 978-5-16-106276-0 (online) - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/945665>
2. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 5-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 232 с.: 60x88 1/16. - (Профессиональное образование). (обложка) ISBN 978-5-91134-469-6 – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/432375>
3. Бухгалтерский учет для начинающих. Теория и практика: Учебно-практическое пособие/БурлуцкаяТ.П. - М.: Инфра-Инженерия, 2016. - 208 с.: 60x84 1/16 (Обложка) ISBN 978-5-9729-0106-7 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/541790>

Бланки бухгалтерской отчетности по предприятию:

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о финансовых результатах
3. Отчет об изменениях капитала
4. Отчет о движении денежных средств
5. Приложение к бухгалтерскому балансу
6. Формы бланков первичного бухгалтерского учета.