

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» (Финансовый университет)
Новороссийский филиал**

Кафедра «Экономика, финансы и менеджмент»

Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету

Направление подготовки: 38.04.01 Экономика

Направленность программы: Учет и корпоративные финансы

Программа подготовки: академическая

Форма обучения: заочная, очная

Квалификация (степень) выпускника: Магистр

Новороссийск 2018

Составитель: к.экон. наук М.С. Стрижак

Рекомендованы решением кафедры «Экономика, финансы и менеджмент» протокол № 1 от 29.08.2018 г.

Методические рекомендации составлены в соответствии с ОС ВО Финуниверситета по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», утвержденного приказом Финансового университета при Правительстве РФ № 2327/о от 26 декабря 2017 года.

Изучение дисциплины должно способствовать развитию у обучающихся стремления к творческому мышлению, к овладению навыками самостоятельной работы современными информационными технологиями.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Рекомендации по выполнению практических заданий компьютерного практикума

Начиная работать с компьютерным практикумом, студенту необходимо зарегистрироваться в системе посредством ввода индивидуального кода, фамилии студента и номера группы. Это позволит при последующих входах в систему обращаться к персональным результатам выполненных заданий.

Индивидуальный код – это номер зачетной книжки студента, исключая буквы. Основное окно программы демонстрирует структуру задачи. Переход к каждому разделу осуществляется через систему гиперссылок.

При работе с программой студенты могут пользоваться соответствующими справочными материалами: общая характеристика компании; выписка из Приказа по учетной политике организации; начальные остатки по счетам бухгалтерского учета на 1 декабря 200__ г.; 30 нормативные документы по бухгалтерскому учету.

Каждый раздел задачи предполагает последовательное выполнение заданий, условно сгруппированных в 4 этапа. Для получения информации о порядке и правилах заполнения первичных документов студентам рекомендуется воспользоваться ссылками на нормативные документы по бухгалтерскому учету, которые приведены в начале каждого раздела

. Приступая к выполнению некоторых заданий, каждый студент получает индивидуальные значения переменных параметров хозяйственных операций, что позволяет создать неограниченное количество вариантов задачи

. На первом этапе выполнения заданий каждого раздела студенту предлагается заполнить первичные документы для оформления хозяйственных операций. Вспомогательным инструментом при этом является пакет электронных таблиц Microsoft Excel, в среде которого выполняются непосредственно задания лабораторного практикума.

Так, в разделе 2 «Материально-производственные запасы» операцию прихода материалов от поставщика следует оформить приходным ордером по форме М-4. При этом рекомендуется заполнить поля документа, выделенные цветом. Для того, чтобы начать выполнение задания, следует нажать на кнопку «Приступить», расположенную после текста задания. Задания выполняются последовательно.

Возможность приступить к новому заданию появляется после выполнения предыдущего. При этом становится активной кнопка «Приступить» следующего задания.

После заполнения форм документов и бухгалтерских регистров созданные студентом документы сохраняются. В дальнейшем существует возможность вернуться к редактированию этих форм, распечатать полученные документы и формы отчетности. Для решения задачи студентам предлагается пользоваться образцами заполнения первичных документов, доступ к которым осуществляется из формы заполняемого документа через кнопку «Образец».

На втором этапе выполнения заданий каждого раздела студенту предлагается заполнить журнал хозяйственных операций. При этом имеется возможность с помощью ссылок воспользоваться оформленными ранее первичными документами.

На третьем этапе выполнения заданий каждого раздела осуществляется систематическая группировка хозяйственных операций и заполнение соответствующих бухгалтерских регистров.

На четвертом этапе выполнения заданий каждого раздела предлагается отразить влияние осуществленных хозяйственных операций на показатели баланса или отчета о прибылях и убытках. Преподаватель проверяет выполненные студентом задания с помощью контролирующего модуля практикума и оценивает правильность их выполнения, используя для сравнения рассчитанные автоматически варианты решения.

В разделе 7 задачи рассчитываются финансовые результаты деятельности организации за декабрь 200__г. На заключительном этапе проводится реформация баланса и заполняются формы бухгалтерской отчетности – баланс и отчет о финансовых результатах. Перед началом выполнения лабораторного практикума студентам рекомендуется проработать нормативные документы по бухгалтерскому учету по соответствующей теме.

При выполнении заданий необходимо обратить внимание на следующие моменты:

1. При расчёте коэффициентов, процентов и иных относительных показателей для получения верных результатов необходимо использовать формулу округления. Для этого в результирующей ячейке необходимо набрать: «=ОКРУГЛ(Х;Y)», где Х — число, формула или функция, результат которых необходимо округлить, а Y — количество десятичных знаков для округления. Например, в ячейке T1 необходимо рассчитать частное от деления ячейки A1 на ячейку C1 с округлением до трёх знаков после запятой. Для этого в ячейку T1 вводится формула: «=ОКРУГЛ(A1/C1;3)».

2. При формировании проводок необходимо руководствоваться рабочим планом счетов организации, в котором приведены все используемые в организации счета. Необходимо помнить, что субсчета являются синтетическими счетами второго порядка, поэтому в проводках в графах «Счёт», «Дебет», «Кредит» необходимо указывать не только счёт, но и субсчёт, который будет использоваться в данной проводке.

3. Для указания аналитического счета в заданиях второго этапа каждого раздела необходимо проанализировать, в каких аналитических разрезах может вестись учёт на том или ином счёте и какой из этих аналитических разрезов наиболее приемлем в рассматриваемой ситуации.

4. При указании оборотов по счетам в заданиях третьего этапа каждого из разделов необходимо помнить, что обороты рассчитываются исключительно исходя из операций, прошедших в течение отчетного периода и не включают в себя начальное сальдо.

5. При выполнении заданий четвертого этапа каждого раздела (заполнение форм отчетности) важно помнить, что в учебных целях все суммы указываются в рублях с копейками (а не в тысячах рублей, как это фактически делается на практике).

Рекомендации по изучению отдельных тем дисциплины

Тема 1 «Учет внеоборотных активов»

Для расчёта амортизации необходимо свериться с положениями учётной политики организации. Подумайте, как организуется аналитический учёт основных средств. Для отражения выбытия основных средств необходимо ознакомиться с инструкцией по применению плана счетов (счёт 01 «Основные средства»).

Тема 2 «Учет материально-производственных запасов»

Выполняя указанный раздел, необходимо особое внимание уделить порядку расчета средней себестоимости материально-производственных запасов. Необходимо помнить про использование функции округления в необходимых случаях. Выполняя задание 2.3.2 на основании задания 2.2.3, рекомендуется после этого перепроверить полученные значения на основании задания 2.2.4 с целью исключить возможные ошибки округления.

Тема 3 «Учет расчетов с персоналом»

Вопросы учёта оплаты труда исторически детально прописаны в нормативно-правовой базе, поэтому выполнение данного раздела невозможно без ознакомления с нормативно-правовыми актами. Особое внимание следует уделить вопросам расчёта среднего заработка, порядка предоставления отпуска, методикам расчета оплаты труда. Выполняя задания данного раздела, необходимо учитывать, что суммы НДФЛ согласно действующему законодательству округляются до полных рублей. Однако, при расчёте

сумм единого налога все отдельные показатели, а также общую сумму, необходимо указать с копейками.

Тема 4 «Учет затрат на производство продукции»

Условие задачи предполагает использование в организации позаказного метода учёта затрат, поэтому перед выполнением раздела необходимо повторить материал, описывающий порядок учёта при применении данного способа. Обратите внимание также на порядок распределения накладных расходов, при котором используется коэффициент, что опять же потребует применение функции округления. Наконец, следует учесть, что движение готовой продукции ведётся в организации по учётным ценам, что предполагает использование счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», а также расчёт и учёт отклонений фактической себестоимости от нормативной.

Тема 5 «Учет денежных средств»

Учёт денежных средств – один из наиболее детально регламентированных в нормативно-правовой базе участок бухгалтерского учёта. По этой причине необходимо отнестись к выполнению указанных заданий с особой внимательностью. В частности не стоит забывать, что все денежные суммы как в банковских, так и в кассовых документах указываются прописью с большой буквы и с начала строки. Тем самым исключается возможность несанкционированного исправления указанных сумм. Необходимо также обратить внимание на порядок указания получателя платежа, когда речь идёт о физических лицах (например, в расходном кассовом ордере). В этих случаях недопустимы сокращения, т. е. фамилию, имя и отчество лица необходимо указывать полностью.

Тема 6 «Учет расчетов с контрагентами»

При указании проводок по счету 90 «Продажи» подумайте, как может быть организована аналитика по данному счёту. Попробуйте увязать ее с нормами ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам». Следует также обратить внимание на порядок заполнения книги покупок, особенно в части зачёта НДС с аванса. Подумайте, все ли графы заполняются, если какие-то не заполняются, то почему. Заполняя бухгалтерский баланс, обратите внимание, что в текущий момент данных о расчётах по налогу на прибыль ещё нет, поэтому в остаток на конец периода следует перенести сумму остатка задолженности на начало периода.

Тема 7 «Формирование финансовых результатов и финансовая отчетность»

Для правильного расчета налога на имущество необходимо предварительно ознакомиться с главой 30 НК РФ «Налог на имущество организаций». При расчёте налога на прибыль следует учесть, что в целях упрощения задачи расчёт ОНА и ОНО не производится. В задаче отсутствуют данные на 1 января отчётного года, поэтому при заполнении бухгалтерского баланса на начало периода следует использовать остатки на 1 декабря отчётного года. Завершающим этапом решения сквозной задачи является подготовка форм бухгалтерской отчетности в составе Бухгалтерского баланса на 31 декабря отчётного года и Отчета о прибылях и убытках за отчётный год.

Вопросы для самостоятельной работы студентов

Тема 1. Учет внеоборотных активов

Понятие, состав и классификация капитальных вложений. Принципы учета капитальных вложений. Учет затрат на капитальное строительство. Учет восстановления основных средств. Учет ремонта основных средств, методы учета. Модернизация основных средств. Учет операций аренды основных средств. Инвентаризация основных средств. Понятие нематериальных активов, их классификация и единица учета. Первоначальная и последующая оценка нематериальных активов. Учет поступления нематериальных активов. Учет амортизации нематериальных активов и методы ее начисления. Учет выбытия объектов нематериальных активов.

Тема 2. Учет материально-производственных запасов

Учет заготовления и приобретения материалов. Формирование фактической себестоимости материалов, поступивших на склад организаций. Аналитический учет материалов на складах и в бухгалтерии. Методы аналитического учета материалов. Учет отпуска материалов со складов. Методы оценки материалов. Формирование резерва под обесценение материально-производственных запасов.

Тема 3. Учет расчетов с персоналом

Принципы организации учета труда, его оплаты и социальных выплат. Учет численности работников, отработанного времени и выработки. Формы, системы и виды оплаты труда. Порядок расчета заработной платы, гарантий и компенсаций и выплат социального характера. Порядок учета оплаты отпусков. Порядок расчета сумм пособий по временной нетрудоспособности. Учет удержаний из заработной платы работников. Аналитический и синтетический учет расчетов по оплате труда.

Тема 4. Сводный учет затрат и калькулирование себестоимости готовой продукции

Затраты на производство, их классификация. Общие принципы организации учета затрат на производство продукции, работ, услуг. Разграничение затрат по временным периодам. Учет расходов будущих периодов. Учет прямых затрат. Учет накладных расходов. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы, их состав, порядок учета и списания. Учет и оценка незавершенного производства. Учет отгрузки (отпуска) продукции покупателям. Методы учета продажи продукции в бухгалтерском учете и для целей налогообложения. Сводный учет затрат на производство. Готовая продукция, ее состав и принципы оценки. Учет выпуска готовой продукции. Расходы на продажу: их состав, порядок учета и списания на себестоимость реализованной продукции.

Тема 5. Учет операций по движению денежных средств и финансовых вложений

Учет денежных документов и переводов в пути. Учет денежных средств на расчетных, валютных и специальных счетах в банке. Учет финансовых вложений (ПБУ 19/02). Понятие, виды и оценка финансовых вложений. Учет инвестиций в акции. Учет инвестиций в облигации. Учет предоставленных займов. Учет вкладов в уставный капитал и доходы от участия в капитале других организаций. Учет финансовых вложений по договору простого товарищества и доходов от совместной деятельности. Учет дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования. Учет государственных облигаций и других видов ценных бумаг в иностранной валюте. Учет подотчетных сумм.

Тема 6. Учет расчетов с контрагентами

Общие принципы организации учета расчетных операций. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности, сроки расчетов и исковой давности. Безналичные формы расчетов. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Учет расчетов с покупателями и заказчиками. Учет расчетов с подотчетными лицами. Учет расчетов с разными дебиторами и 16 кредиторами. Учет расчетов с учредителями. Учет расчетов внутри групп взаимозависимых организаций.

Тема 7. Формирование финансовых результатов и составление основных форм бухгалтерской отчетности Момент признания дохода (варианты учетной политики для целей налогообложения). Учет отгрузки и реализации продукции (работ, услуг), их документирование и отражение на счетах бухгалтерского учета. Расходы на продажу и управленческие расходы, их состав и порядок учета. Определение и списание финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг) и товаров. Прочие доходы и расходы, их состав, учет и определение финансовых результатов. Учет использования прибыли. Собственный капитал как источник финансирования организации. Учет формирования уставного капитала и его изменений в организациях различных организационно-правовых форм собственности. Учет резервного капитала. Учет добавочного капитала. Учет целевого финансирования. Учет резервов предстоящих расходов и платежей.

Примерные задания для контрольной работы

Задание 1 ООО «Капитолий» - торговая компания, занимающаяся продажей верхней одежды на территории России.

Отчетный период в целях налога на имущество – квартал. ООО «Капитолий» имеет на балансе административный центр, который по состоянию на 1 января 2016 г. включен в перечень объектов, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость. Его кадастровая стоимость на эту дату составляет 20 млн. руб. Остаточная стоимость здания по состоянию на 01 апреля 2016 г. — 15,5 млн. руб. Льгот по налогу на имущество организация не имеет.

Рассчитайте авансовый платеж по налогу на имущество за 1 квартал 2016г. и

отразите начисление налога на имущество в регистрах бухгалтерского учета.

Задание 2

ООО «Торгсервис» - торговая компания, занимающаяся продажей пиломатериалов на территории России.

Отчетный период в целях налога на имущество – квартал. 5 января 2016 г. компании «Капитолий» был передан легковой автомобиль от реорганизуемой компании. Остаточная стоимость представлена в таблице

Дата	Остаточная стоимость
01.01.2015	800 000
01.02.2015	787 000
01.03.2015	774 000
01.04.2015	761 000

Льгот по налогу на имущество организация не имеет. Рассчитайте авансовый платеж по налогу на имущество за 1 квартал 2016г. и отразите начисление налога на имущество в регистрах бухгалтерского учета.

