

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Смирнов Сергей Николаевич
Должность: врио ректора
Дата подписания: 06.06.2023 14:33:19
Уникальный программный ключ:
69e375c64f7e975d4e8830e7b4fcc2ad1b175f08

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет»

Утверждаю:

Руководитель ООП:

Толкаченко О.Ю.

«20» апреля 2022 г.



Рабочая программа дисциплины (с аннотацией)

БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ. ЧАСТЬ 1

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Профиль подготовки

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Для студентов очной и заочной формы обучения

Составитель:

ст. преподаватель Косарская Надежда Ивановна

Тверь, 2022

I. Аннотация

1. Учебная дисциплина «Бухгалтерский финансовый учет, часть 1» в соответствии с учебным планом относится к 4 модулю дисциплин, формирующих профессиональные компетенции по дополнительному виду деятельности: учетная деятельность.

2. Цель и задачи дисциплины

Целью освоения дисциплины является формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков по организации финансового учета предпринимательской деятельности, по подготовке и представлению внешним и внутренним пользователям информации о финансовом положении и изменениях в финансовом положении экономического субъекта.

Задачами освоения дисциплины являются:

- приобретение системы знаний о финансовом учете как одной из функций коммерческой деятельности, направленной на получение прибыли;
- организации финансового учета имущества, капитала и обязательств как информационной системы для широкого круга внутренних и внешних пользователей;
- подготовка и предоставление финансовой информации об источниках деятельности организации, удовлетворяющей требованиям различных групп пользователей.

3. Место дисциплины в структуре ООП

Учебная дисциплина «Бухгалтерский финансовый учет, часть 1» относится к 4 модулю дисциплин, формирующих профессиональные компетенции по дополнительному виду деятельности: учетная деятельность.

Дисциплина относится к вариативной части профессионального цикла обязательных дисциплин основной профессиональной образовательной программы высшего образования подготовки бакалавров по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Изучению данной дисциплины должно предшествовать освоение таких дисциплин как: микроэкономика; экономика фирмы; статистика; экономическая информатика; теория бухгалтерского учета и др.

Полученные обучающимися знания являются базой для изучения других специальных дисциплин: «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Аудит», «Международные стандарты финансовой отчетности» и др., прохождения учебной, производственной и преддипломной практик, итоговой аттестации по профилю

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит», а также для подготовки и защиты выпускной квалификационной работы бакалавра.

4. Объем дисциплины:

Для очной формы обучения (набор 2019, 2020 годов): 4 зачетные единицы, 144 академических часа, **в том числе контактная работа:** лекции 36 часов, практические занятия 36 часов, **самостоятельная работа:** 36 часов, контроль 36 часов

Для заочной формы обучения – нормативный срок обучения (набор 2018, 2019, 2020 годов): 4 зачетные единицы, 144 академических часа, **в том числе контактная работа:** лекции 8 часов, практические занятия 8 часов, **самостоятельная работа:** 119 часов, контроль 9 часов.

Для заочной формы обучения – ускоренный срок обучения (набор 2019, 2020 годов): 4 зачетные единицы, 144 академических часа, **в том числе контактная работа:** лекции 4 часов, практические занятия 8 часов, **самостоятельная работа:** 123 часов, контроль 9 часов.

5. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Планируемые результаты освоения образовательной программы (формируемые компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
Способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств	Владеть: методами оценки, текущей группировки и раскрытия информации об имуществе, капитале, обязательствах и фактах хозяйственной жизни экономического субъекта. Уметь: использовать систему знаний для разработки и обоснования учётной политики в части имущества, капитала и обязательств организации и их раскрытии в бухгалтерских отчётах. Знать: систему регулирования и основные принципы

организации (ПК-15)	бухгалтерского финансового учета, общепринятые правила ведения учёта активов, капитала и обязательств.
---------------------	--

6. Форма промежуточной аттестации - экзамен

7. Язык преподавания русский.

II. Содержание дисциплины, структурированное по темам с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

1. Для студентов очной формы обучения

Учебная программа – наименование разделов и тем	Всего (час.)	Контактная работа (час.)		Самостоятель ная работа (час.)
		Лекции	Практические (лабораторные) занятия	
1. Цели, содержание и задачи финансового учёта	6	2	2	2
2. Учёт собственного капитала организации	12	4	4	4
3. Учёт денежных средств организации	12	4	4	4
4. Учёт долгосрочных инвестиций и источников их финансирования	12	4	4	4
5. Учёт основных средств	24	8	8	8
6. Учёт нематериальных активов	12	4	4	4

7. Учёт финансовых вложений	12	4	4	4
8. Учёт материально-производственных запасов	18	6	6	6
Контроль	36	-	-	-
ИТОГО	144	36	36	36

9. Для студентов заочной формы обучения

Нормативный срок обучения

Учебная программа – наименование разделов и тем	Всего (час.)	Контактная работа (час.)		Самостоятель ная работа (час.)
		Лекции	Практические (лабораторные) занятия	
1. Цели, содержание и задачи финансового учёта	9	-	-	9
2. Учёт собственного капитала организации	16	1	1	14
3. Учёт денежных средств организации	14	1	1	12
4. Учёт долгосрочных инвестиций и источников их финансирования	16	1	1	14
5. Учёт основных средств	28	2	2	24
6. Учёт нематериальных активов	18	1	1	16
7. Учёт финансовых вложений	14	1	1	12

8. Учёт материально-производственных запасов	20	1	1	18
Контроль	9	-	-	-
ИТОГО	144	8	8	119

Ускоренная программа обучения

Учебная программа – наименование разделов и тем	Всего (час.)	Контактная работа (час.)		Самостоятель ная работа (час.)
		Лекции	Практические (лабораторные) занятия	
1. Цели, содержание и задачи финансового учёта	9	-	-	9
2. Учёт собственного капитала организации	16	1	1	14
3. Учёт денежных средств организации	14	-	1	13
4. Учёт долгосрочных инвестиций и источников их финансирования	16	-	1	15
5. Учёт основных средств	28	1	2	25
6. Учёт нематериальных активов	18	-	1	17
7. Учёт финансовых вложений	14	1	1	12

8. Учёт материально-производственных запасов	20	1	1	18
Контроль	9	-	-	-
ИТОГО	144	4	8	123

III. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

- планы практических занятий и методические рекомендации к ним
- сборник ситуационных задач (практикум)
- методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов.

IV. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Дисциплина «Бухгалтерский управленческий учет» изучается студентами в 5 семестре и представляет промежуточный этап формирования компетенции ПК-15: способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации. Компетенция ПК-15 является профессиональной компетенцией по дополнительному виду деятельности: учетная деятельность. Данная компетенция продолжает формироваться в процессе изучения дисциплины «Бухгалтерский финансовый учет, часть 2». Освоение данной дисциплины необходимо для прохождения учебной и производственной практики, итоговой аттестации по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», а также для подготовки и защиты выпускной квалификационной работы.

- 1. Типовые контрольные задания для проверки уровня сформированности компетенции ПК-15: способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации.**

Этап формирования компетенции, в котором участвует дисциплина	Типовые контрольные задания для оценки знаний, умений, навыков (2-3 примера)	Показатели и критерии оценивания компетенции, шкала оценивания
--	---	---

<p>Первый владеть</p>	<p style="text-align: center;"><i>Задание 1</i></p> <p>Организация зарегистрирована 20 августа текущего года с размером уставного капитала согласно учредительным документам – 100 000 руб. Учредители внесли денежные средства на расчетный счет – 10 000 руб. и основное средство по согласованной стоимости - 45000 (к учету принято в сентябре). Никаких операций за 3 квартал больше совершено не было. Определите объекты учета, оцените их, сформируйте первичные документы, оформляющие факты хозяйственной жизни, и отразите операции в бухгалтерском учете организации и определите их влияние на бухгалтерский баланс (Максимальная оценка 5 баллов)</p> <p style="text-align: center;"><i>Задание 2</i></p> <p>За 1 квартал текущего года от поставщиков поступили материалы (200 единиц) – 472 тыс. руб., в т.ч. НДС. Расходы по доставке – 11,8 тыс. руб., в т.ч. НДС. Командировочные расходы,</p>	<p><i>Критерии и методика оценки:</i></p> <p>1. Правильно определены объекты учета и проведена их оценка – 1 балл.</p> <p>2. Сформулированы первичные документы, оформляющие факты хозяйственной жизни – 1 балл.</p> <p>3. Дано верное учетное решение ситуации – 2 балла.</p> <p>4. Определены изменения показателей бухгалтерского баланса - 1 балл.</p> <p>1. Сделаны правильные расчеты – 2 балла.</p> <p>2. Дано верное</p>
----------------------------------	---	--

	<p>связанные с приобретением материалов – 3 540 руб., в т.ч. НДС. В соответствии с учетной политикой организация ведет учет материалов по учетной стоимости, учетная стоимость – 2050 руб. За квартал отпущено в производство – 150 ед. материала. Остатка материалов на начало квартала не было. Отрадите операции в учете и определите значение статьи «Запасы» (в части материальных запасов) бухгалтерского баланса. (Максимальная оценка 5 баллов)</p>	<p>решение – 2 балла. 3. Правильно оценен показатель баланса – 1 балл.</p>
<p>Первый уметь</p>	<p><i>Задание</i></p> <p>Используя данные мини-кейса, рассчитайте амортизационные отчисления по основным средствам за отчетный период тремя способами:</p> <p>А) линейным; Б) уменьшаемого остатка; В) суммы чисел лет полезного использования.</p> <p>Проведите сопоставление полученных результатов, сделайте выводы и обоснуйте</p>	<p><i>Критерии и методика оценки:</i></p> <p>1. Соблюдена методика определения показателей – 1 балл. 3. Корректно представлены результаты расчетов – 1 балл. 4. Проведено сопоставление полученных результатов, указаны</p>

	<p>рекомендации по выбору наиболее подходящего способа амортизации для формирования учетной политики организации. (Максимальная оценка 6 баллов)</p>	<p>причины расхождений в оценках – 2 балла. 5.Сформулированы рекомендации по выбору способа амортизации, названо не менее двух аргументов – 2 балла. 6.Не определено влияние выбранного способа на финансовый результат организации – снимается 1 балл.</p>
<p>Первый знать</p>	<p>Тестирование</p> <p>1. На счёте 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей отражается недостача материалов в оценке:</p> <p>а) по текущей рыночной стоимости; б) по фактической себестоимости; в) по стоимости, подлежащей взысканию с виновных лиц.</p> <p>2. В фактические затраты на приобретение, сооружения и изготовление основных средств не включаются:</p> <p>а) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);</p>	<p>Правильно выбранный или рассчитанный вариант ответа – 1 балл.</p>

б) невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

в) возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

г) общехозяйственные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

3. Начисленные амортизационные отчисления по основным средствам, находящимся в основном производстве, выпускающем многономенклатурную продукцию, относятся в дебет счёта:

а) 20 «Основное производство»;

б) 25 «Общепроизводственные расходы»;

в) 26 «Общехозяйственные расходы».

г) 90 «Продажи»

4. Затраты по законченному капитальному ремонту основных средств:

а) увеличивают первоначальную (восстановительную) стоимость объекта;

б) относятся на увеличение расходов по обычным видам деятельности в отчётном периоде;

в) отражаются по дебету счёта 91 «Прочие доходы и расходы»

4. Командировочные расходы

руководителя производственной организации, связанные с заключением договора поставки сырья, включаются:

- а) в состав заготовительных расходов;
- б) в затраты по содержанию складов сырья;
- в) в состав административно-управленческих расходов;
- г) в состав коммерческих расходов.

5. Для характеристики процесса переоценки основных средств в коммерческой организации верным является утверждение:

- а) переоценка основных средств может проводиться не чаще одного раза в год;
- б) переоцениваются группы однородных объектов основных средств;
- в) переоценка основных средств проводится на начало отчётного года;
- г) переоценка выбранных группы однородных объектов производится регулярно;
- д) сумма дооценки объекта основных средств может зачисляться в добавочный капитал;
- е) сумма дооценки объекта основных средств может относиться на счёт 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве дохода.

б. Выкуп акционерным обществом собственных акций

	<p>для целей аннулирования отражается бухгалтерской записью:</p> <p>а) Д 81 «Собственные акции (доли)»; К 51 «Расчётный счёт»;</p> <p>б) Д 81 «Собственные акции (доли)»; К 83 «Добавочный капитал»;</p> <p>в) Д 81 «Собственные акции (доли)»; К 91 «Прочие доходы и расходы».</p> <p>7. Формирование резервного фонда организации осуществляется за счёт:</p> <p>а) валовой прибыли; б) добавленного капитала; в) уставного капитала; г) нераспределённой прибыли.</p>	
--	--	--

V. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

а) Основная литература:

1. Бородин В. А. Бухгалтерский учет : учебник. - М. : Юнити-Дана, 2019. - 528 с. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118992>
2. Керимов В. Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — М. : Дашков и К, 2019. — 688 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/93377>

б) Дополнительная литература:

1. Анциферова И. В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — М. : Дашков и К, 2018. — 556 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/56189>
2. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Практикум. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — М. : Дашков и К, 2017. — 368 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/93324>
3. [Бондина Н. Н.](#) Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 412 с. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=460164>
4. Бородин В. А. Бухгалтерский учет : учебник. - М. : Юнити-Дана, 2017. - 528 с. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118992>
5. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М. : Дашков и Ко, 2018. - 592 с. — Режим доступа: URL:<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=229295>
6. Миславская Н. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебник. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2017. - 370 с. : [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454087>
7. [Погорелова М. Я.](#) Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 331 с. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=455414>

VI. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Перечень доступных для ТвГУ информационных ресурсов:

- Доступ к Научной электронной библиотеке eLIBRARY.RU;
 - Доступ к информационно-правовой системе ФСО России "Эталонный банк данных правовой информации "Законодательство России";
 - Доступ к справочно - правовой системе "КонсультантПлюс";
 - Коллекция электронных книг Оксфордско-Российского фонда;
 - Доступ к Электронной библиотеке диссертаций РГБ;
2. ТвГУ имеет подписку на коллекцию из 331 российских журналов в полнотекстовом электронном виде, в том числе:
- Вопросы статистики
 - Вопросы экономики
 - Государство и право
 - Деньги и кредит
 - Известия Российской академии наук
 - Теория и системы управления
 - Маркетинг и маркетинговые исследования
 - Мировая экономика и международные отношения
 - Финансы и кредит.

VII. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Планы практических занятий и литература к ним

Тема 1. Содержание и задачи бухгалтерского (финансового) учета.

Семинарское занятие 1. Организационно-правовые особенности организаций и их влияние на постановку финансового учета.

1. Организация как объект бухгалтерского учета. Организационно-правовые формы коммерческих организаций.
2. Представительства и филиалы, правовые основы их деятельности.
3. Характеристика организации, имеющей статус субъекта малого и среднего предпринимательства.
4. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения и упрощенную форму бухгалтерского учета.
5. Учетная политика и ее роль в постановке учетного процесса в организации.

Литература:

1. Гражданский кодекс РФ. Части 1 и 2. (приняты 21 октября 1994г. и 22 декабря 1995г.).
2. О бухгалтерском учете: федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ, статья 4.

3. Об акционерных обществах: федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ.
4. Об обществах с ограниченной ответственностью: федеральный закон от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ.
5. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: федеральный закон от 08 августа 2001 г. № 129-ФЗ.
6. О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ: федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ.
7. Налоговый кодекс РФ. Часть 2.: федеральный закон от 5 августа 2000 № 117-ФЗ, глава 26.2.
8. О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства: Пост. Правительства РФ от 22.07.2008 г. № 556.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н.

Тема 2. Учет собственного капитала организации

Семинарское занятие 1. Уставный капитал организации

1. Капитал. Трактовка капитала. Физическая и финансовая концепции капитала в соответствии с МСФО.
2. Уставный капитал. Юридическая, экономическая и бухгалтерская трактовки уставного капитала.
3. Уставный фонд государственных и муниципальных унитарных предприятий.
4. Чистые активы общества и их оценка.

Литература:

1. Гражданский кодекс РФ. Части 1 и 2. (приняты 21 октября 1994г. и 22 декабря 1995г.).
2. Об акционерных обществах: федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ.
3. Об обществах с ограниченной ответственностью: федеральный закон от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ.
4. О государственных и муниципальных унитарных предприятиях: федеральный закон от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ.
5. Порядок определения стоимости чистых активов: приказ Министерства финансов РФ от 28 августа 2014 г. № 84н

Тема 3. Учет долгосрочных инвестиций и источников их финансирования

Семинарское занятие 1. Понятие, классификация и организация учета долгосрочных инвестиций.

1. Понятие долгосрочных инвестиций.
2. Классификация, оценка и организация учета долгосрочных инвестиций.
3. Инвестиционная деятельность, осуществляемая в форме капитальных вложений, ее субъекты.
4. Группировка капитальных затрат по направлениям воспроизводственной структуры, по технологической структуре расходов, по назначению и способу производства строительных работ.

Литература:

1. Об инвестиционной деятельности в РФ: федеральный закон от 25 февраля 1999г. № 39-ФЗ
2. О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним: федеральный закон от 21 июля 1997г. № 122-ФЗ.
3. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций: Письмо Минфина РФ от 30 декабря 1993г. № 160.

Тема 4. Учет основных средств.

Семинарское занятие 1. Методологические основы, учетные и налоговые аспекты амортизации основных средств.

1. Понятие физического и морального износа основных средств. Отрицательные последствия морального износа первого и второго рода.
2. Экономический смысл амортизации как источника восстановления основных средств.
3. Сравнительная характеристика методов амортизации основных средств.
4. Оценка амортизационных отчислений в условия инфляции. Методы противодействия негативному влиянию инфляции.
5. Влияние амортизационной политики на налоговые обязательства организации.

Литература:

1. Налоговый кодекс РФ. Часть 2. : федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ. Глава 25.
2. О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы: Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 № 1.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/2001). Приказ Минфина РФ от 30.03.01 № 26н
4. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н

Семинарское занятие 2. Учет операций аренды основных средств.

1. Виды аренды основных средств. Объекты аренды. Условия договора аренды.
2. Учет текущей аренды основных средств у арендодателя и арендатора.
3. Договор финансовой аренды (лизинга). Объекты и субъекты лизинга. Отличия лизинга от других видов аренды. Состав лизинговых платежей.
4. Варианты отражения в бухгалтерском учете лизингодателя и лизингополучателя операций по договору лизинга.

Литература:

1. Гражданский кодекс РФ. Части 1 и 2 (приняты 21 октября 1994г. и 22 декабря 1995г.).
2. О финансовой аренде (лизинге): федеральный закон от 29 октября 1998г. № 164-ФЗ.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/2001). Приказ Минфина РФ от 30.03.01 № 26н
4. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н

Тема 5. Учет нематериальных активов

Семинарское занятие 1. Состав и классификация нематериальных активов.

1. Исключительные права в составе нематериальных активов и их правовое регулирование.
2. Объекты авторского права в составе нематериальных активов и их правовое регулирование.
3. Патентные права на изобретения, полезные модели, промышленные образцы и другие права (на селекционное достижение, на топологии интегральных микросхем, на секрет производства, на средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий) в составе нематериальных активов и их правовое регулирование.
4. Деловая репутация организации: исчисление и отражение в бухгалтерском учете.

Литература:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18 декабря 2006 N 230-ФЗ
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н.
3. Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007): Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н

Тема 6. Учет финансовых вложений

Семинарское занятие 1. Особенности оценки финансовых вложений.

1. Показатели оценки финансовых вложений: номинальная стоимость, эмиссионная стоимость, курсовая (рыночная) стоимость, ликвидационная стоимость, выкупная стоимость, балансовая стоимость, учетная стоимость.
2. Изменение оценки отдельных видов вложений.
3. Учет резервов под обеспечение вложений в ценные бумаги.

Литература:

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н.

Сборник ситуационных задач (практикум по бухгалтерскому финансовому учету, часть 1)

Методическое пособие содержит материал для практического изучения дисциплины "Бухгалтерский (финансовый учет)". В нем описаны хозяйственные ситуации условного предприятия от момента его создания до составления первого финансового отчета. Задачей обучаемого является последовательное ведение бухгалтерского учета на условном предприятии. Сам обучаемый выступает в роли бухгалтера-кассира. Бухгалтерскую службу возглавляет главный бухгалтер.

В ситуационном развитии условного предприятия учтены два условия:

- его соответствие последовательности изложения теоретического материала по программе курса "Бухгалтерский (финансовый) учет";
- возможность параллельного ведения учетных процедур с применением программных продуктов на практических занятиях в компьютерном классе при изучении смежных дисциплин.

Последовательность работы на практическом занятии следующая:

1. В рамках конкретной даты на условном предприятии ознакомиться с совершенными операциями и фактами.
2. Ответить на контрольные вопросы, если они имеются.
3. Последовательно выполнить бухгалтерские учетные процедуры:
 - составить первичные документы (выборочно);
 - записать хозяйственные операции каждого дня в хронологический журнал;
 - открыть соответствующие учетные регистры и отразить в них хозяйственные операции.

Описание хозяйственных ситуаций

2 марта 2015 г.

Выписка из Устава общества с ограниченной ответственностью "Редактор":

Уставный капитал – 1 000 000 рублей.

Виды деятельности: издательская; оптовая торговля; другие виды деятельности, не запрещенные законодательством.

Орган управления обществом - генеральный директор.

Юридический адрес: 170000, г. Тверь, ул. Тверская, д. 6.

Выписка из учредительного договора:

Учредители общества:

- | | |
|--|--------------|
| 1. <u>ОАО «Полиграф»</u> , ИНН 6904013212, КПП 690401001,
АКБ Тверь (ОАО) г. Тверь р/с 40702810100220000234 | 800 000 руб. |
| в том числе: | |
| – здание под офис фирмы | 750 000 руб. |
| – ксерокс | 50 000 руб. |
| 2. <u>Иванов Иван Иванович</u> | 160 000 руб. |
| в том числе: | |
| – денежные средства | 30 000 руб. |
| – персональный компьютер | 47 000 руб. |
| – ризограф | 83 000 руб. |
| 3. <u>Марьина Мария Юрьевна</u> | 40 000 руб. |
| в том числе: | |
| – бумага писчая в рулонах (5 рулонов по 400 кг по 20 руб.
за 1 кг.) | 40 000 руб. |

Факт 1 Свидетельство о государственной регистрации общества с ограниченной ответственностью "Редактор" (ОГРН) № 1086952001762 от 2 марта 2015 г.

Факт 2 Внесено учредителями имущество в оплату уставного капитала

- здание под офис фирмы (одноэтажное, бескаркасное, со стенами облегченной каменной кладки). Срок полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно (восьмая амортизационная группа)	750 000 руб.
- ксерокс. Срок полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно (третья амортизационная группа)	50 000 руб.

-ризограф. Срок полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно (третья амортизационная группа) 83 000 руб.

-персональный компьютер. Срок полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно (третья амортизационная группа) 47 000 руб.

Факт 3 Выписка из протокола №1 собрания учредителей от 02.03.15
Генеральным директором ООО "Редактор" назначить Иванова И.И. с окладом 40 000 рублей.

Факт 4 Выписка из приказа № 1 от 02.03.15
Утвердить штатное расписание и должностные оклады ООО "Редактор":

1 шт. ед. – главный бухгалтер -	оклад	30000руб.
1 шт. ед. - бухгалтер-кассир -	оклад	20000руб.
1 шт. ед. - зав. хозяйственной частью -	оклад	15000руб.
1 шт. ед. - главный редактор -	оклад	25000руб.
1 шт. ед. - технический редактор -	оклад	20000руб.
2 шт. ед. - наборщик 1 категории -	час. тарифная ст.	150 руб.
3 шт. ед. - наборщик 2 категории -	час. тарифная ст.	120 руб.
1 шт. ед. - водитель –	оклад	18000руб.

В обществе установлена 40 часовая рабочая неделя с пятидневным графиком работы

Факт 5 Выписка из приказа № 2 от 02.03.15 о приеме на постоянную работу:

ген. директора	Иванова Ивана Ивановича СНИЛС №138-554-245-78	таб. №01	05.02.1974	(1 иждивенец, страховой стаж 12 лет)
гл. бухгалтера	Марьину Марию Юрьевну СНИЛС №151-150-714-13	таб. №02	12.06.1975	(2 иждивенца, страховой стаж 12 лет)
бухгал.-кассира	(фамилия, имя студента) СНИЛС №141-013-689-07	таб. №03	Д.р. студ.	(страхового стажа нет)
завхоза	Васильева Василия	таб. №04	14.06.1979	(Герой России, страховой стаж)

	Васильевича			13 лет)
	СНИЛС			
гл. редактора	№118-154-954-60	таб.	07.11.1981	(страховой стаж
	Петрова Петра	№05		9 лет)
	Петровича			
	СНИЛС			
	№138-790-784-15			

Факт 6 ООО "Редактор" зарегистрировано страхователем:

- в отделении Пенсионного фонда России по Центральному району г. Твери, рег. № 078-045-00385
- в отделении территориального фонда обязательного медицинского страхования по Центральному району г. Твери, регистрационный номер 45030218.

Реквизиты получателя страховых взносов:

1. Управление Федерального Казначейства по Тверской области (ГУ-Отделение ПФР по Тверской области), ИНН6903005441/690101001, КПП690101001, расчетный счет 40101810600000010005 в ГРКЦ ГУ Банка России по Тверской области в г. Твери, БИК 042809001.

Коды платежей:

ПФР в страховой части	39210202010061000160
ПФР в накопительной части	39210202020061000160
ФФОМС	39210202101081011160

2. Управление Федерального Казначейства по Тверской области, Межрайонная инспекция ФНС РФ № 10 по Тверской области, ИНН6950000017, КПП695001001, код 6950, расчетный счет 40101810600000010005 в ГРКЦ ГУ Банка России по Тверской области в г. Твери, БИК 042809001.

Коды платежей:

НДФЛ	18210102021011000110
------	----------------------

3. Управление Федерального Казначейства по Тверской области (ГУ-Тверское региональное Отделение Фонда социального страхования РФ л/с 04364032490), ИНН6903005441/690101001.

Регистрационный номер ООО «Редактор» в ФСС – 6904000717

Коды платежей:

Обязательное страхование от заболевания или травмы	39310202090071000160
Обязательное страхование от несчастных случаев и проф. заболеваний	39310202050071000160

Класс профессионального риска – 1,4%.

Факт 7 ООО "Редактор" зарегистрировано налогоплательщиком в Межрайонной инспекции ФНС РФ № 10 по Тверской области, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)

6950060658, код постановки на налоговый учет (КПП)
695001001.
ОКПО 53577452, ОКАТО 28401000000, ОКВЭД 22.25; 51.70,
(Прочая полиграфическая деятельность), ОКФС 16, ОКОПФ 65.
Факт 8 ООО "Редактор" открыт расчетный счет №
40702810600000000024 в АКБ «Тверь» (ОАО) г. Тверь.
Реквизиты банка: БИК 042809706, корреспондентский счет №
30101810000000000706.

Контрольные вопросы и задания:

1. Соблюдены ли ООО "Редактор" необходимые для прохождения государственной регистрации условия?
2. Может ли ООО "Редактор" получить статус субъекта малого предпринимательства? Почему?

3 марта 2015 г.

- Факт 1 Выписка из приказа №5 от 03.03.15.
Командировать главного бухгалтера Марьину М.Ю. на консультационный семинар по налогообложению в г. Москву с 03.03.15 по 05.03.15 с оплатой суточных в размере 950 руб./сутки и возмещением фактических расходов по найму жилого помещения.
- Факт 2 Приняты денежные средства в кассу в уплату доли в уставном капитале от Иванова И.И. в сумме 30 000 руб.
- Факт 3 Выданы авансы подотчетным лицам:
- завхозу Васильеву В.В. в сумме 400 рублей для приобретения канцтоваров;
 - главному бухгалтеру Марьиной М.Ю. в сумме 4500 рублей на командировочные расходы;
 - директору Иванову И.И. в сумме 2000 рублей на организационные расходы.
- Факт 4 Бухгалтером-кассиром получена квитанция от АКБ "Тверь", свидетельствующая о приеме банком денежных средств в сумме 20000 рублей.
- Факт 5 Передан в эксплуатацию персональный компьютер (для офисных нужд)

Контрольные вопросы и задания:

1. Заполните по одному экземпляру приходного и расходного кассовых ордеров.
2. Заполните кассовую книгу за 3 марта 2015 года.
3. По данным кассовой книги определите минимальную и максимальную суммы денежных средств, которые могут быть сданы на расчетный счет в конце рабочего дня.

9 марта 2015 г.

- Факт 1 Утвержден авансовый отчет №1 от 09.03.15 Васильева В.В. на сумму 236 рублей. Документы к отчету:
- накладная на отпуск ценностей оптовой книжной базы (шариковые ручки в кол. 5 штук по цене 40 руб. за единицу) на сумму 200 руб., НДС 18% - 36 руб.;
 - счет-фактура № 401 от 03.03.15 Оптовой книжной базы (ИНН 6901078892, КПП 690101001) на канцтовары 200 рублей; НДС 18% - 36 руб.;
 - квитанция к приходному кассовому ордеру оптовой книжной базы № 487 от 03.03.15-236 рублей, в том числе НДС - 36 рублей;
 - чек ККМ №352 оптовой книжной базы – 236 руб., в том числе НДС – 18 % - 36 рублей.
- Факт 2 Составлен и утвержден реестр выдачи канцтоваров офисному персоналу фирмы.
- Факт 3 Утвержден авансовый отчет № 2 от 09.03.15 Иванова И.И. по оплате расходов в связи с учреждением организации с приложением следующих документов:
- 1) Квитанция о банковском переводе № 7 от 02.03.15 на оплату пошлины за государственную регистрацию юридического лица - 4000 рублей;
 - 2) Выписка из реестра об оплате услуг частного нотариуса № 20 от 02.03.15 за свидетельствование подлинности подписи на банковских карточках и удостоверение учредительных документов - 1400 рублей;
 - 3) Счет-фактура № 113 от 04.03.15 ООО "Орион" (ИНН 6904003828, КПП 690401001) за изготовление печатей для организации - 250 рублей, НДС 18% - 45 рублей; квитанция к приходному кассовому ордеру № 717 от 04.03.15 ООО "Орион" - 295 рублей, в том числе НДС 18% - 45 рублей. Чек ККМ № 3822 от 04.03.15 – 295 руб., в том числе НДС 18% - 45 руб.
- Факт 4 Печать выдана для служебного пользования.

- Факт 5 Утвержден авансовый отчет № 3 от 09.03.15 Марьиной М.Ю. о командировочных расходах с приложением следующих документов:
- 1) Железнодорожный билет на поезд дальнего следования Тверь - Москва от 03.03.15 - 420 рублей, в том числе страховой сбор - 5 рублей, НДС 18% - 63 рубля.
 - 2) Счет-фактура гостиницы № 20 от 03.03.15 на проживание с 03.03.15 по 05.03.15 – 3540 руб., в том числе НДС – 540 рублей. Квитанция к приходному кассовому ордеру № 18 от 03.03.15 - 3540 руб., в том числе НДС – 540 рублей. Чек ККМ № 0205 от 03.03.15. на 3540 руб, в том числе НДС – 540 рублей.
 - 3) Билет на пригородный электропоезд Москва - Тверь от 05.03.15 – 253 рубля.
 - 4) Счет-фактура № 170 от 03.03.15 учебного центра МГУ на оплату консультационного семинара – 2500 рублей, НДС не облагается. Квитанция приходного кассового ордера учебного центра МГУ № 571 от 03.03.15 – 2 500 рублей. Чек ККМ № 0305 от 03.03.15. Договор с учебным центром МГУ на оказание учебных услуг на сумму 2500 рублей, НДС не облагается. Копия лицензии на ведение образовательной деятельности прилагается.

- Факт 6 Заключены договоры на поставку продукции:
- №1 от 09.03.15 с Библиотечным коллектором на печать школьных учебников "История России" по заказу ВПО тиражом 10 000 экз. по цене 80 руб. за единицу. Сумма договора 880 000 руб, в том числе НДС 10% - 8 000 рублей. Договору присвоен заказ №01.
 - №2 от 09.03.15 с Консалтинговой фирмой на печать сборников нормативных материалов тиражом 1000 экземпляров по отпускной цене 150 рублей за единицу на сумму 150 000 рублей, НДС 18% - 27000 рублей. Сумма договора – 177 000 рублей. Договору присвоен заказ №02.
 - №3 от 09.03.15 с предприятием "Интерквадро" (ИНН 6902029531, КПП 690101001) на поставку фирменных бланков тиражом 5 000 экземпляров по цене 5 рублей за единицу на сумму 25 500 рублей, НДС 18 % - 4 500 рублей. Сумма договора – 29 500 рублей. Договору присвоен заказ № 03.

Факт 7 Заключен кредитный договор № 19 от 09.03.15 №14 с АКБ "Тверь" сроком на 40 дней на приобретение материально-производственных запасов в сумме 600 000 рублей под 19 % годовых.

Факт 8 Заключен договор от 09.03.15 №14 с ООО "Старт" ИНН 770 230 9010, КПП 770 801 001; р\с 40702810800000002310 в ОАО «СОБИНБАНК» г. Москва к/с 30101810400000000487 БИК 044525487 на выполнение работ по косметическому ремонту офиса - 150 000 рублей, НДС 18% - 27 000 рублей. Всего по договору – 177 000 рублей.

Контрольные вопросы и задания:

1. Ознакомьтесь с правилами бухгалтерского и налогового учета командировочных расходов.
2. Возникают ли взаимоотношения организации с бюджетом и внебюджетными фондами в связи с компенсацией командировочных расходов Марьиной М.Ю.?
3. Заполните авансовый отчет Марьиной М.Ю.
4. Рассчитайте и отразите в учете налоговый вычет по НДС.

12 марта 2015 г.

Факт 1 Акцептованы счета-фактуры:

– № 17 от 10.03.15 ООО "Верхневолжская ассоциация периодической печати" за бухгалтерские бланки (1000 шт. по 0,50 руб. за ед.) - 500 рублей, НДС 18% - 90 рублей. ИНН 6905008778, КПП 690501001, расчетный счет 40702810600000000125 в КБ "КБЦ", БИК 042809718, корр. счет 30101810000000000718.

Факт 2 Бухгалтерские бланки выданы для ведения бухгалтерского учета.

Факт 3 Бухгалтером-кассиром представлены в банк платежные поручения на оплату бухгалтерских бланков, регистрационного сбора в адрес Тверского отделения регистрационной палаты за регистрацию права на недвижимое имущество в сумме 7 000 руб. и заявление на открытие аккредитива от 12.03.15 на сумму 100 000 руб. под поставку бумаги писчей по договору №73 от 11.03.15 с Петрозаводским целлюлозно-бумажным комбинатом в количестве 5000 кг. по 15 руб. 60 коп. за 1 кг. ИНН 4307001372, КПП 430701001, расчетный счет 407028106000000000721 в АКБ «Петробанк» г. Петрозаводска, БИК - 048602755, корр. счет 301118109000000000755

Контрольные вопросы и задания:

1. Заполните один экземпляр платежного поручения.
2. Рассчитайте и отразите в учете налоговый вычет по НДС.

16 марта 2015 г.

Факт 1 Выписка из приказа №6 от 16.03.15 о приеме на постоянную работу:

Наборщика 1 категории Тихоновой Тамары Тимофеевны таб.№06. Страховой стаж - 5 лет; дата рождения 05.01.1983 года; СНИЛС № 152-835-511-63
Водителя Викторова Виктора Викторовича (дата рождения

07.01.71) таб.№10 с окладом согласовано штатному расписанию.
Страховой стаж - 5 лет; СНИЛС № 143-754-005-47
Наборщика 2 категории Федорову Ирину Федоровну
таб.№07. Страховой стаж - 3 года; дата рождения 23.02.1980 года;
СНИЛС № 141-013-729-99.

Факт 2 Заключен срочный трудовой договор (без предоставления трудовой книжки) с 16 марта 2015 года сроком на 1 месяц на выполнение полиграфических работ с наборщиком 1 категории Дмитриевым Дмитрием Дмитриевичем (дата рождения – 01.07.1951г.) табельный номер - 08, участником боевых действий в Афганистане. На Дмитриева Д.Д. предъявлен исполнительный лист на содержание двоих иждивенцев. Страховой стаж – 10 лет. СНИЛС № 135-567-237-74.

Факт 3 Выданы наряды на сдельную работу:

- № 1 бригаде из 3 человек в составе Тихоновой Т.Т., Федоровой И.Ф., Дмитриева Д.Д. на набор школьного учебника "История России" и сборника нормативных документов. Сдельная расценка 38 руб. за 1 страницу набора. Премия 40% от суммы сдельного заработка за высокое качество набора;
- № 2 наборщику 1 категории Тихоновой Т.Т. на подготовку эскиза и печать фирменных бланков по заказу № 03. Аккордная расценка при высоком качестве работ 7 300 рублей.

17 марта 2015 г.

Факт 1 Бухгалтером-кассиром получена выписка банка за 12.03.15 с приложением платежных поручений, заявления на открытие аккредитива и мемориального ордера банка о зачислении на расчетный счет краткосрочного кредита по договору №19 от 11 марта 2015 г. в сумме 600 000 рублей.

Факт 2 Расписка Тверского отделения Регистрационной палаты: Пакет документов на здание под офис принят для государственной регистрации права на недвижимое имущество.

Факт 3 Утверждены руководителем Акты о приеме-передаче объекта основных средств (ф.№ ОС-1), и Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (ф.№ ос-1а), переданных учредителями в счет вкладов в уставный капитал: ксерокс, ризограф, здание под офис

Факт 4 Акцептован счет-фактура №140 от 16.03.15 ООО «Авто-Стиль» г. Москва за легковой автомобиль "ВАЗ 21012" – 356000 рублей, НДС 18% -64 080 рублей. Накладная №140 от 16.03.15 на сумму 356000 руб., НДС 18% - 64 080 руб. ИНН 770514012, КПП 770501001, расчетный счет 40702810400000000917 в АКБ "ЦентроКредит", БИК 044583514, корр. счет 30101810700000000514. Срок полезного использования свыше 3 до 5 лет включительно (3 амортизационная группа).

- Мощность двигателя 72 л.с.
- Факт 5 Выписка из приказа №7 от 17.03.15:
Направить водителя Викторова В.В. в г. Москву в ООО «Авто-Стиль» для получения автомобиля ВАЗ-21011 с оплатой суточных в размере 500 руб. на период 17-18.03.15.
- Факт 6 Выписана доверенность водителю Викторову В.В. на получение автомобиля, выдан путевой лист и аванс для поездки в г. Москву в сумме 2000 рублей.

Контрольные вопросы и задания:

1. Как оценивается в бухгалтерском балансе и текущем бухгалтерском учете задолженность организации по полученным кредитам и займам?
2. Заполните по одному экземпляру Акта о приеме-передаче основных средств (ф. № ОС-1) и инвентарной карточки учета основных средств (ф. № ОС-6).
3. С какой даты следует амортизировать ксерокс, ризограф, по правилам бухгалтерского и налогового учета?
4. С какой даты следует амортизировать здание под офис по правилам бухгалтерского и налогового учета?
5. Рассчитайте и отразите в учете налоговый вычет по НДС.

19 марта 2015 г.

- Факт 1 Утвержден авансовый отчет № 4 от 19.03.15 водителя Викторова В.В. с приложением следующих документов:
- железнодорожный билет на пригородный электропоезд Тверь-Москва от 17.03.15 на сумму 253 рубля;
 - чеки АЗС на приобретение бензина при перегоне автомобиля из г. Москвы в г. Тверь: 40 литров по 30 руб. за 1 литр на сумму 1200 рублей;
 - квитанция об оплате услуг по государственной регистрации автотранспортного средства от 19.03.15 на сумму 1 500 рублей.
- Факт 2 Сдан в бухгалтерию утвержденный путевой лист водителя Викторова В.В. за 18.03.15: показания спидометра автомобиля ВАЗ-21011 на начало рабочего дня – 16 км, на конец рабочего дня – 236 км.
Списан фактический расход топлива исходя из пробега автомобиля и данных о нормативном расходе топлива. Справочные данные: нормативный расход топлива для автомобиля ВАЗ-21011 – 10 литров на 100 км автопробега
- Факт 3 Акцептован счет-фактура индивидуального предпринимателя без образования юридического лица Мастерова М.М. ИНН 692400011731 за работы по установке сигнализации и антикоррозийной и антигравийной обработке кузова автомобиля – 12 000 руб. НДС не облагается.

Факт 4 Получена выписка банка за 19.03.15. С расчетного счета списаны денежные средства на хозяйственные и операционные нужды в сумме 10 000 руб.

Факт 5 Завершены расчеты с подотчетными лицами.

Контрольные вопросы и задания:

1. Рассчитайте и отразите в учете фактический расход топлива при перегоне автомобиля.
2. Является ли индивидуальный предприниматель без образования юридического лица плательщиком налога на добавленную стоимость? Можно ли выделить НДС из стоимости работы (услуги) по расчетной ставке?

20 марта 2015 г.

Факт 1 Подписан Акт о приеме-передаче негоряемого шкафа, полученного по договору дарения от Петрова Петра Петровича. Данные передающей стороны о стоимости объекта – 43 000 рубля. Данные независимого оценщика о рыночной стоимости объекта - 47 000 рублей. Срок полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно (8-я амортизационная группа).

Факт 2 Акцептован счет-фактура №552 от 20.03.15. ООО «Трансагенство» ИНН 6902023232, КПП 690201001 за доставку негоряемого шкафа – 500 руб., НДС – 18% - 90 руб. Всего – 590 руб. Накладная №552 от 20.03.15 на сумму 590 руб., в т.ч. НДС – 90 руб.

Факт 3 Утверждены руководителем Акты о приеме-передаче объекта основных средств на ввод в эксплуатацию:

- автомобиля ВАЗ-21011
- негоряемого шкафа

Факт 4 Представлены в банк платежные поручения на оплату легкового автомобиля, транспортного налога, расходов на установку сигнализации и обработку деталей кузова автомобиля, расходов на доставку негоряемого шкафа.

Факт 5 Акцептован счет-фактура №74 от 16.03.15 Городской телефонной станции на сумму 58174 рубля (ИНН 6905004137, КПП 690501001, расч. счет 40702810600000000287 в ф-ле ОАО "Уралсиб" г. Тверь, БИК 042809918, корр. счет 30101810500000000918):

- монтаж кабельной линии с металлической оболочкой 46 000 руб.
- подключение к телефонной сети – 3 000 руб.
- абонентная плата за март – 300 руб.

Итого: 49 300 руб.

НДС 18% - 8 874 руб.

Факт 6 Акцептован счет-фактура №15 от 23.03.15 индивидуального предпринимателя Никитина Н.Н. ИНН 6913067810123 за телефонный аппарат – 2000 рублей. Накладная № 15 от 23.03.15 на сумму 2000 руб.,

НДС не облагается. Срок полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно (четвертая амортизационная группа).

Факт 7 Утвержден Акт о приеме-передаче телефонной кабельной линии связи. Срок полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно (седьмая амортизационная группа).

Факт 8 Акцептован счет-фактура № 89 от 23.03.15 ОАО "Мебельная фабрика" р/с 40702810600000002754 в Тверском банке сбербанка РФ, к/с 3010181000000000600, БИК 042809600 ИНН 6904013745, КПП 690401001 за мебель:

столы офисные – 8 шт. по 2000 рублей за ед. на сумму 16 000 рублей.

стулья – 10 шт. по 300 рублей за ед. на сумму 3 000 рублей.

стол компьютерный-1 шт. по 2 700 рублей за ед. на сумму 2 700 рублей.

Итого: 21 700 руб.

НДС 18% - 3 906 руб.

Всего: 25 606 руб.

Факт 9 Офисная мебель передана в эксплуатацию. Срок полезного использования мебели административных помещений свыше 5 лет до 7 лет включительно (четвертая амортизационная группа).

Контрольные вопросы и задания:

1. Возникает ли у организации объект налогообложения в связи с безвозмездным получением ценностей?
2. Включаются ли безвозмездно полученные объекты основных средств в состав амортизируемого имущества по правилам бухгалтерского и налогового учета?
3. Рассчитайте и отразите в учете налоговый вычет по НДС.

23 марта 2015 года

Факт 1 Получена выписка банка за 20.03.15, свидетельствующая о списании денег с расчетного счета в соответствии с представленными платежными документами.

Факт 2 Акцептован счет-фактура № 313 от 23.03.15 ОАО "ЖБИ" р/с 40702810600000003112 в Тверском банке сбербанка РФ, к/с 3010181000000000600, БИК 042809600 за строительные материалы для пристройки входной группы в здание офиса:

– кирпич 4 тыс. штук по 8 000 руб. за 1 тыс. на сумму 32 000 рублей;

– раствор бетонный 1 т по цене 4 000 рублей на сумму 4 000 рублей;

– уголок металлический 2 тонны по цене 3 500 руб. на сумму 7 000 рублей.

Итого: 43 000 руб.

НДС 18% - 7 740 руб.

Всего по счету: 50 740 руб.

Факт 3 Строительные материалы отпущены со склада на строительную площадку

Факт 4 Заключен договор подряда №1 от 23.03.15 с бригадой строителей из 2 человек на 3 дня на проведение строительных работ по пристройке входной группы в здание офиса. Размер вознаграждения за выполненный и сданный по Акту объем работ – 18 000 рублей. Доля вознаграждения каждого участника договора определяется протоколом:

Сидоров Сидор Сидорович (д.р. 17.04.1956 г.) ИНН 690200527567, страховое свидетельство № 082-970-96509 - 10600 рублей;

Шведов Александр Петрович (д.р. 03.05.1969г.) ИНН 690500290005, страховое свидетельство № 108-959-229-98 -7400 рублей.

Заявления на стандартный налоговый вычет Сидоровым С. С. и Шведовым А. П. не представлены.

Контрольные вопросы и задания:

1. Каковы условия налогового вычета по НДС по материалам, работам, услугам, использованным при строительстве объектов для собственных нужд хозяйственным способом?

26 марта 2015 г.

Факт 1 Подписан Акт к договору подряда №1 о выполнении и приемке строительных работ по возведению входной группы в здание офиса.

Факт 2 Подписан Акт №1 о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов (ф.ОС-3)

Факт 3 Акцептован счет-фактура №18 от 26.03.15 ООО "Старт" за выполнение работ по косметическому ремонту офиса – 50 000 рублей, НДС 18% - 9000 рублей. Акт сдачи-приемки работ от 26.03.15 на сумму 59000 рублей, в том числе НДС 18% - 9000 рублей.

Факт 4 Представлены в банк платежные поручения на оплату работ по прокладке и подключению телефонной кабельной линии, телефонного аппарата, офисной мебели, строительных материалов и работ по косметическому ремонту офиса.

Контрольные вопросы и задания:

1. Какие страховые социальные взносы производятся работодателями с вознаграждений по договорам подряда?
2. Определите стоимость строительно-монтажных работ по возведению крыльца к офису.
3. Возникает ли объект налогообложения в связи со строительством объекта для собственных нужд хозяйственным способом?

4. Уточните первоначальную стоимость офиса после проведения комплекса ремонтно-строительных работ в инвентарной карточке учета объекта основных средств (ф.ОС-6).
5. Рассчитайте и отразите в учете налоговый вычет по НДС.

27 марта 2015 г.

Факт 1 Получена выписка банка за 26.03.15, свидетельствующая о списании денег с расчетного счета в соответствии с представленными платежными документами.

Факт 2 Оприходована бумага писчая в уплату доли в уставном капитале от Марьиной М.Ю. в количестве 2 000 кг. по 20 руб. за 1 кг. на сумму 40 000 рублей.

Факт 3 Акцептованы счета-фактуры и оприходованы материалы:

- №101 от 27.03.15 ОАО «Полиграфкомбинат» КПП 690401001, ИНН 6904008383 за бумагу писчую 2 500 кг. по 20 руб. 80 коп. за 1 кг. на сумму 52000 рублей. НДС 18% - 9360 рублей, доставка автотранспортом ОАО «Полиграфкомбинат» – 1200 рублей, НДС 18% - 216 рублей. Всего 62 776 рублей. Реквизиты: расчетный счет 40702810600000000613 в Тверском банке Сбербанка Российской Федерации, БИК 042809600, корр. счет 30101810000000000600;
- №200 от 27.03.15 ООО «Областная типография» за бумагу писчую 2000 кг. по 18 руб. 00 коп. за 1 кг. на сумму 36000 рублей, НДС 18% - 6480 рублей. Всего 42 480 рублей. Реквизиты: ИНН 6905008713, КПП 690501001, расчетный счет 40702810600000000251 в Тверском банке Сбербанка Российской Федерации, БИК 042809600, корр. счет 30101810000000000600;
- №201 от 27.03.15 ООО «Областная типография» за картон бумажный 2000 кг. по 17 руб. за 1 кг. на сумму 34000 руб., НДС 18% - 6120 руб. Всего: 40120 рублей.
- №174 от 27.03.15 ОАО «Петрозаводский целлюлозно-бумажный комбинат» по согласованным условиям: 5 000 кг. по 15 руб. 60 коп. за 1 кг. на сумму 78000 рублей, НДС 18% - 14040 рублей, железнодорожный тариф 3000 рублей, НДС 18% - 540 рублей. Всего: 95580 рублей.

Факт 4 Представлены в банк платежные поручения на оплату счетов-фактур № 101 ОАО «Полиграфкомбинат», № 200 и 201 ООО «Областная типография».

Факт 5 Со склада материалов отпущена бумага писчая на следующие цели:

Заказ 01 – печать школьных учебников "История России" – 6 000 кг.

Заказ 02 – печать сборника нормативных материалов – 2 100 кг.

Заказ 03 – печать фирменных бланков – 200 кг.

Заказ 04 – печать бланков бухгалтерского учета для собственных нужд – 500 кг.

Факт 6 Со склада материалов отпущен картон для изготовления обложки для заказа 01 – 1 500 кг.

Факт 7 ООО "Политехник" по накладной на отпуск бумаги писчей на сторону №1 от 27.03.15 согласно условиям договора купли-продажи №1 от 30.03.15 – 1 000 кг.

Факт 8 Предъявлен счет-фактура № 1 от 27.03.15 обществу «Политехник» за бумагу писчую в количестве 1 000 кг по цене 29 руб. на сумму 29000 рублей, НДС 18 % - 5220 руб. Всего 34220 рублей. Доставка за счет покупателя.

Контрольные вопросы и задания:

1. Составьте приходный ордер на получение бумаги писчей. (ф. М-4)
2. Составьте карточку складского учета материалов (ф. М-17) для бумаги писчей.
3. Рассчитайте и отразите в учете налоговый вычет по НДС.
4. Составить альтернативные учётные записи по приходу бумаги писчей с использованием счетов 15, 10 и 16, принимая учётную цену 1 кг бумаги равной 20 рублям.
5. Составьте альтернативные расчеты и учётные записи по отпуску бумаги писчей в производство по средней себестоимости с использованием счетов 10 и 16.
6. Составьте альтернативный расчёт фактической себестоимости бумаги писчей, используя метод FIFO.
7. Сделайте выводы о целесообразности применения организацией выбранного в учетной политике метода оценки материалов при отпуске их со склада.

8. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов

Виды самостоятельной работы обучающихся:

- 1/ работа обучающихся, выполняемая по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия вне аудиторных занятий;
- 2/ индивидуальная и коллективная деятельность, направленная на усвоение теоретического материала, формирование и развитие различных умений и навыков в рамках учебных занятий и вне расписания;
- 3/ деятельность обучающихся, разделяющаяся на обязательную (подготовка к учебным занятиям) и дополнительную (самообразование), которая организуется в соответствии с их личными запросами и интересами, не контролируется и не направляется извне.

Характер самостоятельной работы студентов

- 1/ репродуктивный – самостоятельное прочтение, конспектирование учебной литературы и др.;

- 2/ познавательный-поисковый – подготовка презентаций, выступлений, выполнение различных видов работ в рамках учебного плана;
- 3/ творческий – выполнение творческих заданий, подготовка выпускной квалификационной работы и др.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНРОЛЯ

Тема 1. Содержание и задачи бухгалтерского финансового учета

1. Определение, задачи и пользователи информации бухгалтерского финансового учета.
2. Система нормативного регулирования бухгалтерского финансового учета в России.
3. Основные правила (принципы) ведения бухгалтерского финансового учета.
4. Учетная политика организации и ее роль в постановке бухгалтерского финансового учета.
5. Организационно-правовые особенности предприятий и их влияние на постановку финансового учета в хозяйствующих субъектах.

Тема 2. Учет собственного капитала организации.

1. Формирование и учет паевого (неделимого) фонда производственных и потребительских кооперативов.
2. Учет уставного фонда государственной и муниципальной унитарной организации.
3. Формирование и учет резервов.

Тема 3. Учет денежных средств и документов.

1. Предпосылки рациональной организации учета наличных денежных средств. Правила оборудования помещения кассы.
2. Ревизия кассы и контроль за соблюдением кассовой дисциплины.
3. Учет денежных документов.
4. Учет денежных средств в пути.

5. Учет собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников).

Тема 4. Учет долгосрочных инвестиций и источников их финансирования.

1. Учет капитальных работ и затрат.
2. Определение инвентарной стоимости вводимых в действие объектов капитальных вложений.
3. Изучение содержания раздела 4 «Движение средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений» формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».

Тема 5. Учет основных средств.

1. Классификация основных средств по видам. Общероссийский классификатор основных средств и его назначение.
2. Понятие инвентарного объекта. Порядок присвоения инвентарных номеров объектам основных средств.
3. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы для целей налогового учета.
4. Особенности учета жилищного фонда и объектов внешнего благоустройства.
5. Инвентаризация основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерском (финансовом) учете.

Тема 6. Учет нематериальных активов.

1. Организационные расходы организации как вид нематериальных активов.
2. Инвентарный (аналитический) учет нематериальных активов.
3. Инвентаризация нематериальных активов: задачи, порядок проведения и отражение ее результатов в бухгалтерском учете.

Тема 7. Учет финансовых вложений.

1. Вклады по договору простого товарищества (совместной деятельности) как особый вид финансовых вложений. Понятие совместной деятельности и ее признаки.
2. Учет операций по совместной деятельности у ее участника на балансе основной деятельности.
3. Учет операций по совместной деятельности на отдельном балансе у участника, ведущего общие дела.
4. Инвентаризация финансовых вложений и отражение ее результатов в учете.

Тема 8. Учет материально-производственных запасов.

1. Классификация материально-производственных запасов и предпосылки их рационального учета.
2. Оценка производственных запасов в отечественной и международной практике учета.
3. Особенности учета и оценки материалов при приобретении в обмен на другое имущество.
4. Учет материалов в пути и неотфактурованных поставок.
5. Методы контроля использования материальных запасов в производстве.
6. Инвентаризация материалов и отражение ее результатов в учете.
7. Назначение и учет образования резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Требования к рейтинг-контролю

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельной работы. Основными формами текущего контроля знаний являются:

- обсуждение вынесенных в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов;
- участие в дискуссиях по проблемным темам дисциплины и оценка качества проведенной работы;
- сдача философского глоссария по итогам курса и беседа по конспекту выбранной для самостоятельного ознакомления книги философского плана.

Распределение максимальных баллов по видам работы в рамках рейтинговой системы:

Вид отчетности	Баллы
Работа в семестре	60
Из них:	
доклады на семинарах	25
задачи	15
Модульная контрольная работа	20
Экзамен	40
Итого:	100

Оценка знаний по 100-балльной шкале в соответствии с рейтинговой системой ТвГУ согласно «Положения о рейтинговой системе обучения студентов ТвГУ», утвержденного ученым советом ТвГУ 31.05.2017 г.

Семестр делится на два модуля. В каждом модуле студент может набрать максимально по 30 баллов. Для того чтобы студент был допущен к экзамену, ему нужно набрать не менее 20 баллов.

Интегральная (рейтинговая) оценка знаний студентов осуществляется в баллах в комплексной форме с учетом:

- оценки по итогам текущего контроля (до 60 баллов);
- оценки итоговых знаний в ходе экзамена (до 40 баллов).

• **Критерии оценки качества знаний для итогового контроля**

5-ти балльная оценка/ балльно- рейтинговая оценка	Пояснение к оценке
«отлично», 85-100 баллов	теоретическое содержание курса освоено полностью , без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены .
«хорошо», 70-84 баллов	теоретическое содержание курса освоено полностью , без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, предусмотренные программой обучения учебные задания частично выполнены .
«удовлетворительно», 50 -69 баллов	теоретическое содержание курса освоено не полностью , с пробелами, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы частично, предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены с ошибками .
«Неудовлетворительно»,	теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы , все выполненные учебные задания

Менее 20-49 баллов

содержат грубые ошибки, **дополнительная самостоятельная** работа над материалом курса **не приведет** к какому-либо значимому **повышению качества** выполнения учебных заданий.

Примерные задания в рамках проведения текущего контроля

Задание 1

Организация зарегистрирована 20 августа текущего года с размером уставного капитала согласно учредительным документам – 100 000 руб. Учредители внесли денежные средства на расчетный счет – 10 000 руб. и основное средство по согласованной стоимости - 45000 (к учету принято в сентябре). Никаких операций за 3 квартал больше совершено не было. Определите объекты учета, оцените их, сформируйте первичные документы, оформляющие факты хозяйственной жизни, и отразите операции в бухгалтерском учете организации и определите их влияние на бухгалтерский баланс

Задание 2

За 1 квартал текущего года от поставщиков поступили материалы (200 единиц) – 472 тыс. руб., в т.ч. НДС. Расходы по доставке – 11,8 тыс. руб., в т.ч. НДС. Командировочные расходы, связанные с приобретением материалов – 3 540 руб., в т.ч. НДС. В соответствии с учетной политикой организация ведет учет материалов по учетной стоимости, учетная стоимость – 2050 руб. За квартал отпущено в производство – 150 ед. материала. Остатка материалов на начало квартала не было. Отрадите операции в учете и определите значение статьи «Запасы» (в части материальных запасов) бухгалтерского баланса

Шкала оценки заданий:

- Ответ полностью соответствует условиям задания и обосновано – 5 баллов.
- Ответ в целом соответствует условиям задания, но отдельные аспекты на обоснованы – 4 балла.
- Ответ частично соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются несущественные ошибки – 3 балла.
- Ответ не соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются существенные ошибки – 0 баллов.

VIII. Перечень педагогических и информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (или модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (по необходимости)

Проблемные лекции, семинарские и практические занятия, самостоятельная работа, разбор конкретных ситуаций, выполнение расчетно-графических работ, творческие задания, подготовка и презентация исследовательских работ.

IX. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база необходимая и применяемая для осуществления образовательного процесса и программное обеспечение по дисциплине включает:

- специальные помещения (аудитории), укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации в аудитории;
- мультимедийное оборудование (ноутбук, экран и проектор);
- ПК для самостоятельной работы студентов в компьютерном классе с выходом в Интернет.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

Adobe Reader XI (11.0.13) – Russian - 6

Google Chrome - 6

Microsoft Office профессиональный плюс 2010 Акт приема-передачи № 369 от 21 июля 2017

Audit XP Акт предоставления прав № Tr063036 от 11.11.2014

Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows Акт на передачу прав №2129 от 25 октября 2016 г

Project Expert 7 Tutorial Договор №40 от 11.09.2012 г

Audit Expert 7 Tutorial Договор №40 от 11.09.2012 г

Prime Expert 7 Tutorial Договор №40 от 11.09.2012 г

Microsoft Windows 10 Enterprise Акт приема-передачи № 369 от 21 июля 2017

CorelDRAW Graphics Suite X4 Education License Акт приема- передачи № Tr034515 от 15.12.2009

AnyLogic PLE - 6

iTALC – 6

1С: Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях Акт приема-передачи №Tr034562 от 15.12.2009

СПС ГАРАНТ аэро договор №5/2018 от 31.01.2018

Консультант + – договор № 2018С8702

X. Сведения об обновлении рабочей программы дисциплины

№ п.п.	Обновленный раздел рабочей программы дисциплины (или модуля)	Описание внесенных изменений	Дата и протокол заседания кафедры, утвердившего изменения
1.	V. Перечень основной и дополнительной учебной литературы,	Обновлен список литературы по дисциплине	№ 13 от 20.04.2022 г.

	необходимой для освоения дисциплины		
2.	VII. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	Добавлены примерные задания для текущего контроля по дисциплине	№13 от 20.04.2022 г.