

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ**

Для специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по
отраслям)»
(базовая подготовка)

Квалификация - бухгалтер

Форма обучения – очная

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УЧЕБНОЙ ПРАКТИКЕ/
сост. О.С. Горбунова - Екатеринбург: ФГБОУ ВО Уральский ГАУ, 2021. – 45
с.

Введение

По результатам учебной практики студент составляет отчет о выполнении работ, свидетельствующих о закреплении теоретических знаний и умений, освоении компетенций и приобретении первичных профессиональных умений и навыков. Вместе с отчетом студент предоставляет на выпускающую кафедру дневник практики, подписанный руководителем практики от вуза. Руководитель практики заполняет аттестационный лист.

Оценка по учебной практике выставляется на основании данных аттестационного листа с указанием видов работ, выполненных во время практики, их объема, качества выполнения в соответствии с технологией и требованиями, в виде комплексной практической работы.

Отчет следует представить в печатном варианте: формат А-4, шрифт 14, интервал – 1,5. Объем отчета: 25-40 печатных страниц. Такие элементы отчета, как организационная структура управления предприятия (организации), последовательность технологических процессов и операций, логистическая система, должны быть представлены в виде схем. Цифровой материал – в виде таблиц. Весь изученный и рассмотренный в отчете материал (структура, динамика, соответствие современным тенденциям развития) следует проанализировать и аргументировать.

Структура отчета

- Титульный лист.
- Содержание.
- Введение (во введении указываются цели и задачи практики).
- Характеристика деятельности предприятия (в соответствии с содержанием практики и оформленным индивидуальным заданием).
- Решение кейса
- Список использованных источников.
- Приложения (при необходимости).

Результаты выполненной работы также рекомендуется представить в виде презентации (10-12 слайдов). Демонстрация презентации и публичное выступление студента предполагается во время защиты отчета по практике.

Порядок выполнения учебной практики

1. К прохождению практики допускаются студенты, полностью выполнившие учебный план теоретического обучения.
2. Студент обязан получить в электронном доступе и самостоятельно распечатать:
 - программу практики;
 - дневник практики;
 - аттестационный лист;
 - индивидуальное задание
 - характеристику
 - методические рекомендации
3. В целях лучшей подготовки к прохождению практики студент должен ознакомиться с программой и содержанием предстоящей работы, собрать и изучить рекомендуемую литературу, получить необходимые консультации.
4. В период прохождения практики студент обязан:
 - выполнить программу практики;
 - соблюдать правила техники безопасности;
 - соблюдать трудовую дисциплину;

– систематически вести дневник практики и своевременно составлять отчет о прохождении практики.

5. Дневник практики заполняется лично студентом. Записи о выполненных работах производятся систематически, заверяются подписью руководителя практики.

6. В установленные сроки студент должен сдать руководителю практики на проверку **отчет, в который подшиты:**

- дневник;
- характеристика;
- аттестационный лист (заполняет руководитель практики);
- индивидуальное задание

Критерии оценивания представленного плана (графика) выполненных работ, отчета по практике, тестов и заданий

| Вид отчетности | Зачтено | | |
|----------------------|--|--|--|
| | «удовлетворительно» | «хорошо» | «отлично» |
| Дневник практики | Содержание выполненных работ соответствует в полном объеме индивидуальному заданию. | Содержание выполненных работ соответствует в полном объеме индивидуальному заданию. | Содержание выполненных работ соответствует в полном объеме индивидуальному заданию. |
| отчет по практике | Содержание выполненных работ соответствует в полном объеме индивидуальному заданию. Требования к объему материала не соблюдены. Нет выводов. | Содержание выполненных работ соответствует в полном объеме индивидуальному заданию. Требования к объему материала соблюдены. Сделаны выводы. | Содержание выполненных работ соответствует в полном объеме индивидуальному заданию. Требования к объему материала соблюдены. Отмечена адекватность используемого материала, грамотность и культура изложения, сделаны и аргументированы основные выводы. |
| Практические задания | 50-60 % правильных ответов | 61-85 % правильных ответов | 86-100 % правильных ответов |

Защита отчета по практике:

«удовлетворительно»- Содержание выполненных работ в целом соответствует объему индивидуальному заданию. Требования к объему материала соблюдены не в полном объеме. Не в полном объеме изложены разделы отчета. Студент обладает **знаниями и умениями не в полной мере - 50-60 % правильных ответов.**

«хорошо»- Содержание выполненных работ соответствует в полном объеме индивидуальному заданию. Требования к объему материала соблюдены.

Сделаны основные выводы. В целом студент обладает необходимыми **знаниями и умениями: 61-85 % правильных ответов**

«отлично»- Содержание выполненных работ соответствует в полном объеме индивидуальному заданию. Требования к объему материала соблюдены.

Отмечена адекватность используемого материала, грамотность и культура изложения, в работе сделаны и аргументированы выводы. Студент обладает

необходимыми знаниями и умениями в полном объеме: 86-100 % правильных ответов.

Типовые задания для оценки усвоения учебной практики

Выполнение учебной практики поможет студентам осознать общие задачи, основополагающие принципы, функции и особенности бухгалтерского учета, а также его место и значение в экономической подготовке специалистов.

ПМ.01. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации

Вопросы для изучения в период практики.

1. Учет денежных средств в кассе, документальное отражение операций.
2. Лимит остатка денежных средств в кассе: порядок расчета.
3. Порядок открытия расчетного счета в банке, очередность списания денежных средств.
4. Расчетный счет организации, расчеты платежными поручениями.
5. Расчетный счет организации, вексельная форма расчетов.
6. Порядок открытия валютного счета, учет операций на валютных счетах.
7. Учет денежных средств на специальных счетах в банке: аккредитивы.
8. Учет денежных средств на специальных счетах в банке: чековые книжки.
9. Учет денежных средств на специальных счетах в банке: депозитные счета.
10. Учет денежных документов, бланки строгой отчетности.
11. Основные средства, их характеристика, классификация и оценка.
12. Синтетический и аналитический учет основных средств.
13. Учет поступления основных средств.
14. Учет износа амортизации основных средств. Методы амортизации основных средств.
15. Учет выбытия основных средств.
16. Состав материально-производственных запасов, их классификация и оценка.
17. Документальное оформление поступления и отпуска материалов.
18. Аналитический и синтетический учет материалов.
19. Состав и оценка готовой продукции.
20. Учет товаров и торговой наценки.

КЕЙС ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ

| | |
|------------------------------|---|
| Дата регистрации | 01.01.2002 |
| Организация | ООО «Спектр» |
| Полное название | Общество с ограниченной ответственностью «Спектр» |
| Юридический и почтовый адрес | 620026, г. Екатеринбург, ул. Белинского, 194 оф. 214 620000, г. Екатеринбург, а/я 441 |
| Телефон | 325-68-95 |

ИНН - Идентификационный номер налогоплательщика

КПП - Код причины постановки на учет

ОГРН - Основной государственный регистрационный номер

ОКВЭД - Общероссийский классификатор видов экономической деятельности

ОКФС - Общероссийский классификатор форм собственности

ОКПО - Общероссийского классификатора предприятий и организаций

ОКОПФ - Общероссийский классификатор организационно-правовых форм

| | |
|-------------------------------|---|
| Организация | ООО «Спектр» |
| ИНН\КПП | 6670212443\667001001 |
| ОКПО | 55782722 |
| ОГРН | 14565 |
| ОКФС | 16 |
| ОКОПФ | 65 |
| ОКВЭД | 36.1 |
| Вид деятельности | Производство и реализация мебели |
| Организационно-правовая форма | Общество с ограниченной ответственностью |
| Банк | ОАО «УБРИР» |
| БИК | 046577806 |
| Расчетный счет | 40702810400361001148 |
| Корр. счет | 30101810200000000806 |
| Место нахождения | г. Екатеринбург, ул. Сакко и Ванцетти, 67 |
| Индекс, почтовый адрес | 620151 ул. Сакко и Ванцетти, 67 |
| Телефон | 359-27-27 |
| ИФНС | ИФНС № 6670 по Кировскому району г. Екатеринбурга |

Исходные остатки

| № | Содержание | Д-т | К-т | Сумма, руб. |
|----|---|------|-----|-------------|
| 1 | Первоначальная стоимость компьютера | 01 | | 24000 |
| 2 | Амортизация компьютера | | 02 | 2300 |
| 3 | Первоначальная стоимость офисного здания | 01 | | 786000 |
| 4 | Амортизация офисного здания | | 02 | 3700 |
| 5 | Незавершенное строительство склада | 08 | | 167000 |
| 6 | Доска обрезная 9 м3 по 1500 руб./м3 | 10 | | 13500 |
| 7 | Ткань велюровая 68 пог. м по 58 руб./пог.м | 10 | | 3944 |
| 8 | ДВП 24 листа по 95 руб./лист | 10 | | 2280 |
| 9 | ДСП 6 плит по 268 руб./плит | 10 | | 1608 |
| 10 | Бензин АИ-92 436 литров по 11 руб./л | 10 | | 4796 |
| 11 | Мягкая мебель «Мария» 14 комплектов; фактическая себестоимость 3590 руб., отпускная цена без НДС 15000 руб. | 43 | | 50260 |
| 13 | Дебиторская задолженность за продукцию ООО «Грань» | 62 | | 128000 |
| 14 | Дебиторская задолженность за продукцию ОАО «Еврохолдинг» | 62 | | 26000 |
| 15 | Задолженность ЗАО «Веда» по вкладам в УК | 75-1 | | 6000 |
| 16 | Остаток в кассе | 50 | | 6260 |
| 17 | Остаток на расчетном счете | 51 | | 322400 |
| 18 | Уставный капитал, вклад учредителя ЗАО «Веда» | | 80 | 200000 |
| 19 | Уставный капитал, вклад учредителя ООО «Золотой Лев» | | 80 | 350000 |
| 20 | Нераспределенная прибыль | | 84 | 410740 |

| | | | | |
|----|--|--|------|--------|
| 21 | Кредиторская задолженность: - ООО «Минерал» | | 60 | 124000 |
| 22 | - ООО «Профиль» | | 60 | 89370 |
| 23 | - ОАО «Свердловэнерго» | | 76 | 162270 |
| 24 | - по платежам по НДС | | 68 | 49271 |
| 25 | - по платежам по налогу на прибыль в т.ч. - в федеральный бюджет | | 68 | 12600 |
| 26 | - в республиканский бюджет | | 68 | 18653 |
| 27 | - в местный бюджет | | 68 | 1265 |
| 28 | Задолженность по краткосрочным кредитам в рублях, по договору кредитования: - на сумму долга ОАО «Северная Казна» | | 66 | 100000 |
| 29 | - на сумму процентов ОАО «Северная Казна» | | 66 | 3579 |
| 30 | Задолженность по расчетам с подотчетными лицами, Александров С.И. | | 71 | 2300 |
| 31 | Задолженность учредителям по выплате доходов, ООО «Золотой Лев» | | 75-2 | 12000 |

Журнал хозяйственных операций

| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма | Дт | Кт |
|-------|---|-------|----|----|
| 1 | Поступили материалы от ООО «Профиль» (таблица 3). - приходный ордер (приложение 1). | 4699 | | |
| 2 | Отражен НДС по поступившим материалам | | | |
| 3 | Оплачено поставщику за материалы. - платежное поручение (приложение 2) | | | |
| 4 | Затребованы и отпущены материалы в производство мягкой мебели (таблица 4). - требование – накладную (приложение 3) | | | |
| 5 | Предприятие реализовало 3 комплекта мягкой мебели ООО «Стройкомплекс» по цене 15000 рублей (НДС сверху 20%) - счет (приложение 4) - товарная накладная (приложение 5) | | | |
| 6 | Отражен НДС по реализованной мягкой мебели - счет-фактура (приложение 6) | | | |
| 7 | Получен платеж от покупателя за мебель | | | |

| | | | | |
|----|--|-------|--|--|
| 8 | По Счету-фактуре № 111 от 08.02.200_ от ООО «Легион» поступил деревообрабатывающий станок ЧПУ 170-03 в количестве 1 шт., стоимостью 80000 рублей (НДС сверху). Станок предназначен для эксплуатации в основном подразделении для производства всей номенклатуры выпускаемых изделий. МОЛ – директор, срок полезного использования 60 месяцев, счет – 20, способ начисления амортизации – линейный. | | | |
| 9 | Отражен НДС по поступившему ОС | | | |
| 10 | По акту и счет-фактуре № 2 от 08.04. 2000_ за доставку станка были отражены услуги сторонней организации АО «Автотранс» за доставку станка на сумму 3600 (в т.ч. НДС 20%). | | | |
| 11 | Отражен НДС по услугам | | | |
| 12 | Введен в эксплуатацию станок - акт приема-передачи объекта ОС (приложение 7) - инвентарная карточка учета объекта ОС (приложение 8) | | | |
| 13 | Оплачено: ООО «Легион» за станок ООО «Автотранс» за услуги по доставке станка | | | |
| 14 | Реализован компьютер: | | | |
| | - списана первоначальная стоимость | | | |
| | - списана сумма начисленного износа (с учетом износа текущего месяца) | | | |
| | - списана остаточная стоимость | | | |
| | - предъявлен счет покупателю | | | |
| | - выделен НДС по реализованному компьютеру | | | |
| 15 | Начислена амортизация по ОС, используемым в основном производстве | 8000 | | |
| 16 | Начислена амортизация по ОС общепроизводственного назначения | 3700 | | |
| 17 | Начислена амортизация по ОС общехозяйственного назначения | 3540 | | |
| 18 | Начислена заработная плата работникам основного производства | 35640 | | |
| 19 | С сумм заработной платы произведены отчисления на социальные нужды: | | | |
| | - в фонд социального страхования (2,9%) | | | |
| | - в пенсионный фонд (22%) | | | |
| | - в федеральный фонд обязательного медицинского страхования (5,1%) | | | |
| 20 | Удержан налог на доходы физических лиц с заработной платы работников основного производства (без | | | |

| | | | | |
|----|--|-------|--|--|
| | стандартных вычетов) | | | |
| 21 | Начислена заработная плата сотрудникам аппарата управления и удержан налог на доходы физических лиц с учетом стандартных вычетов (в соответствии с исходными данными): - расчетная ведомость (приложение 9) | | | |
| | - Терехову С.И. | 50000 | | |
| | - Семенов Р.А. | 45000 | | |
| | - Виноградова Е.П. | 35000 | | |
| 22 | С сумм заработной платы аппарата управления произведены отчисления на социальные нужды: | | | |
| | - в фонд социального страхования (2,9%) | | | |
| | - в пенсионный фонд (22%) | | | |
| | - в федеральный фонд обязательного медицинского страхования (5,1%) | | | |
| 23 | С расчетного счета получено в кассу для выдачи заработной платы | | | |
| 24 | Выдана начисленная заработная плата работникам аппарата управления: - платежная ведомость (приложение 10) | | | |
| | - Терехову С.И. | | | |
| | - Семенов Р.А. | | | |
| | - Виноградова Е.П. | | | |
| 25 | Получены наличные деньги с расчетного счета в кассу для выдачи под отчет - приходный кассовый ордер (приложение 11) | 4000 | | |
| 26 | Отражены командировочные расходы по авансовому отчету Терехова С.И. (таблица 5) - авансовый отчет (приложение 12) | | | |
| 27 | Выдано Терехову С.И. в погашение задолженности по командировке - расходный кассовый ордер (приложение 13) | | | |
| 28 | Начислены проценты по полученному ранее краткосрочному кредиту | 2800 | | |
| 29 | Оплачены расходы по подписке на журнал «Главбух» | 467 | | |
| 30 | Списана сумма общепроизводственных расходов | | | |
| 31 | Списана сумма общехозяйственных расходов на затраты основного производства | | | |
| 32 | Из основного производства выпущена мягкая мебель – 25 комплектов - накладная на передачу готовой продукции в места хранения (приложение 14) | | | |
| 33 | Списана себестоимость реализованной мягкой мебели – 3 | | | |

| | | | | |
|----|---|--|--|--|
| | комплекта ООО «Стройкомплекс» | | | |
| 34 | Зачтен НДС по приобретенным и оплаченным материалам, основному средству и услугам | | | |
| 35 | Перечислен НДС в бюджет С Р/С | | | |
| 36 | Выплачена заработная плата работникам основного производства | | | |
| 37 | Закрытие счета 90 по субсчетам | | | |
| | - 1 | | | |
| | - 2 | | | |
| | - 3 | | | |
| 38 | - 9 ПРИБЫЛЬ | | | |
| | Закрытие счета 91 по субсчетам | | | |
| | -1 | | | |
| | -2 | | | |
| 39 | -3 | | | |
| | -9ПРИБЫЛЬ | | | |
| 40 | Начислен налог на прибыль 20% | | | |
| 40 | Произведена реформация баланса | | | |

Таблица 3

Поступление материалов от ООО «Профиль»

| № | Наименование материалов | Ед.из. | Кол-во | Цена | Сумма |
|---|-------------------------|--------|--------|------|-------|
| 1 | Шурупы | Кг | 24 | 16 | 384 |
| 2 | Крепеж угловой | Шт. | 70 | 2,20 | 154 |
| 3 | Ручки | Шт. | 65 | 4,80 | 312 |
| 4 | Замок для дверок | Шт. | 30 | 6,90 | 207 |
| 5 | Скобы | Кг | 20 | 150 | 3000 |
| 6 | Декоративные гвозди | Кг | 12 | 36 | 432 |
| 7 | Шпагат | М | 300 | 0,70 | 210 |
| | ИТОГО | | | | 4 699 |

- НДС по поступившим материалам указать сверх цены.
- Рассчитать стоимость переданных в производство материалов.

Таблица 4

Материалы, переданные в производство

| № | Наименование материалов | Кол-во | Стоимость за единицу, руб. | Сумма, руб. |
|---|-------------------------|--------|----------------------------|-------------|
| 1 | Шурупы | 8 | | |
| 2 | Крепеж угловой | 30 | | |
| 3 | Ручки | 50 | | |
| 4 | Замок для дверок | 26 | | |
| 5 | Скобы | 16 | | |
| 6 | Декоративные гвозди | 10 | | |

| | | | | |
|-------|----------------|----|-----|---------|
| 7 | Шпагат | 50 | | |
| 8 | Доска обрезная | 5 | | |
| 9 | Ткань | 40 | | |
| 10 | ДВП | 20 | 95 | |
| 11 | ДСП | 2 | 268 | |
| Итого | | X | X | 15664,4 |

Таблица 5

Командировочные расходы

| № | Вид расхода | Сумма |
|---|--------------------------------------|-------|
| 1 | Ж-д билет Свердловск – Смоленск | 1376 |
| 2 | Ж-д билет Смоленск – Свердловск | 1485 |
| 3 | Чек №3 на оплату постельного белья | 35 |
| 4 | Чек № 20 на оплату постельного белья | 35 |
| 5 | Суточные 8 * 100 рублей | 800 |
| 6 | Проживание 7 * 12 рублей | 84 |
| | Итого | 3815 |

Задание 1. Составить указанные в журнале хозяйственных операций первичные документы и произвести регистрацию на счетах бухгалтерского учета.

Задание 2. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам (приложение 15).

Задание 3. Составить бухгалтерский баланс на начало и конец периода

Приложение 15

Оборотная ведомость по счетам синтетического учета за _____
200__г

| № счета | Остаток на 01.01 | | Обороты за месяц | | Остаток на 01.02 | |
|---------|------------------|----------|------------------|--------|------------------|----------|
| | Дебет А | Кредит П | Дебет | Кредит | Дебет А | Кредит П |
| 01/1 | | | | | | |
| 01/2 | | | | | | |
| 02 | | | | | | |
| 08 | | | | | | |
| 10 | | | | | | |
| 43 | | | | | | |
| 50 | | | | | | |
| 51 | | | | | | |
| 62 | | | | | | |
| 66 | | | | | | |
| ИТОГО | | | | | | |

Бухгалтерский баланс
на _____ 20__ г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организац
ия _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид _____ по
экономической _____ ОКВЭ
деятельности _____ Д
Организационно-правовая форма/форма
собственности _____
_____ по
ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) _____

| | | |
|-----------|--|--|
| Коды | | |
| 0710001 | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| 384 (385) | | |

| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | На <u>01.02</u> 20__ г.3 | 01.01 20__ г.4 | На 31 декабря 20__ г.5 |
|----------------|--|-----------------------------|-------------------|------------------------------|
| | АКТИВ | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| | Нематериальные активы | | | - |
| | Результаты исследований и разработок | | | - |
| | Нематериальные поисковые активы | | | - |
| | Материальные поисковые активы | | | - |
| | Основные средства 01-02 | | | - |
| | Доходные вложения в материальные ценности | | | - |
| | Финансовые вложения | | | - |
| | Отложенные налоговые активы | | | - |
| | Прочие внеоборотные активы | | | - |
| | Итого по разделу I | | | - |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| | Запасы (10+43+20 | | | - |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | | | - |
| | Дебиторская 60+75/1 | | | - |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | | | - |
| | Денежные средства и денежные | | | - |

| | | | | |
|--|-------------------------|--|--|---|
| | эквиваленты | | | |
| | Прочие оборотные активы | | | - |
| | Итого по разделу II | | | - |
| | БАЛАНС | | | - |

| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | На 01.02 20__ г.3 | На 01.01 20__ г.4 | На 31 декабря 20__ г.5 |
|----------------|--|----------------------|----------------------|------------------------------|
| | ПАССИВ | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6 | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | | | - |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | | | (-) |
| | Переоценка внеоборотных активов | | | - |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | | | - |
| | Резервный капитал | | | - |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | | - |
| | Итого по разделу III | | | - |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| | Заемные средства | - | - | - |
| | Отложенные налоговые обязательства | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | - | - | - |
| | Прочие обязательства | - | - | - |
| | Итого по разделу IV | - | - | - |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| | Заемные средства | | | - |
| | Кредиторская задолженность | | | - |
| | Доходы будущих периодов | | | - |
| | Оценочные обязательства | | | - |
| | Прочие обязательства | | | - |
| | Итого по разделу V | | | - |
| | БАЛАНС | | | - |

Руководитель

(подпись)

(расшифровка
подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

(расшифровка
подписи)

“ ___ ” _____ 20__ г.

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

Вопросы для изучения в период практики.

1. Изучение рабочего плана счетов экономического субъекта и сравнение его с типовым планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.
2. Ознакомление и изучение формирования учетной политики организации.
3. Ознакомление с организацией бухгалтерского учета и структурой экономического субъекта.
4. Изучение нормативных документов по учету личного состава, по учету использования рабочего времени.
5. Заполнение документов по учету личного состава, по учету использования рабочего времени.
6. Изучение первичных документов по учету численности работников, учету отработанного времени и выработки.
7. Изучение порядка начисления заработной платы и ее учета при различных видах, формах и системах оплаты труда.
8. Начисление заработной платы работникам в зависимости от вида заработной платы и формы оплаты труда, отражение в учете соответствующих операций.
9. Изучение первичных документов по учету оплаты труда в выходные и праздничные дни, в ночное время, оплаты сверхурочного времени.
10. Изучение первичных документов по учету оплаты труда при сменном графике работы.
11. Документальное оформление начисленной заработной платы.
12. Изучение особенностей расчета заработной платы за неотработанное время.
13. Начисление заработной платы за неотработанное время.
14. Документальное оформление заработной платы за неотработанное время.
15. Изучение особенностей расчета пособий по временной нетрудоспособности.
16. Начисление пособий по временной нетрудоспособности.
17. Документальное оформление пособий по временной нетрудоспособности.
18. Изучение особенностей расчета пособий в связи с материнством.
19. Документальное оформление пособий в связи с материнством.
20. Изучение особенностей расчета пособий по временной нетрудоспособности от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
21. Документальное оформление пособий по временной нетрудоспособности от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
22. Изучение отражения в учете использования средств внебюджетных фондов.
23. Изучение особенностей расчета премий, доплат и надбавок.
24. Начисление премий, доплат и надбавок.
25. Документальное оформление премий, доплат и надбавок.
26. Определение суммы удержаний из заработной платы, отражение в учете соответствующих операций.
27. Начисление и документальное оформление доходов, не облагаемых НДФЛ.
28. Документальное оформление удержаний из заработной платы.

29. Изучение синтетического учета труда и заработной платы и расчетов с персоналом по оплате труда.
30. Изучение нормативных документов по учету кредитов банков.
31. Изучение нормативных документов по учету займов.
32. Отражение в учете получения, использования и возврата кредита (займа), привлеченного экономическим субъектом под соответствующие нужды.
33. Документальное оформление начисления процентов по займам и кредитам.
34. Документальное оформление получения и возврата кредитов и займов.
35. Изучение нормативных документов по формированию и изменению уставного капитала.
36. Изучение нормативных документов по формированию и изменению резервного капитала.
37. Изучение нормативных документов по формированию и изменению добавочного капитала.
38. Отражение в учете процесса формирования и изменения собственного капитала экономического субъекта.
39. Изучение нормативных документов по формированию финансовых результатов деятельности экономического субъекта.
40. Отражение в учете финансовых результатов деятельности экономического субъекта в зависимости от вида деятельности.
41. Отражение в учете использования прибыли экономического субъекта.
42. Изучение нормативных документов по учету расчетов с учредителями.
43. Изучение нормативных документов по учету собственных акций.
44. Отражение в учете начисления и выплаты дивидендов.
45. Изучение нормативных документов по формированию финансовых результатов от обычных видов деятельности экономического субъекта.
46. Отражение в учете финансовых результатов от обычных видов деятельности экономического субъекта.
47. Изучение нормативных документов по формированию финансовых результатов по прочим видам деятельности экономического субъекта.
48. Отражение в учете финансовых результатов по прочим видам деятельности экономического субъекта.
49. Изучение нормативных документов, регламентирующих порядок целевого финансирования экономических субъектов.
50. Отражение в учете экономического субъекта целевого финансирования.
51. Отражение в учете экономического субъекта доходов будущих периодов.
52. Отражение в учете экономического субъекта образования и использования резерва по сомнительным долгам.
53. Изучение нормативных документов, регламентирующих порядок проведения инвентаризации.
54. Подготовка документов для проведения инвентаризации активов и обязательств экономического субъекта.
55. Участие в работе комиссии по инвентаризации имущества и обязательств экономического субъекта.
56. Подготовка регистров аналитического учета по местам хранения имущества и передача их лицам, ответственным за подготовительный этап, для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации.
57. Выполнение работ по инвентаризации внеоборотных активов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках.
58. Выполнение работ по инвентаризации и переоценке материально - производственных запасов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках.
59. Отражение в учете убытков от недостачи товара, переданного на ответственное

- хранение.
60. Изучение порядка отражения в учете списания выявленной при инвентаризации недостачи товаров в пределах норм естественной убыли.
 61. Выполнение работ по инвентаризации незавершенного производства и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках.
 62. Выполнение работ по инвентаризации кассы, денежных документов и бланков документов строгой отчетности и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках.
 63. Выполнение работ по инвентаризации средств на счетах в банке и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках.
 64. Выполнение работ по инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках.
 65. Выполнение работ по инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках.
 66. Выполнение работ по инвентаризации расчетов с подотчетными лицами и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках.
 67. Выполнение работ по инвентаризации расчетов с бюджетом и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках.
 68. Выполнение работ по инвентаризации расчетов с внебюджетными фондами и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках.
 69. Формирование бухгалтерских проводок по отражению недостачи ценностей, выявленных в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».
 70. Формирование бухгалтерских проводок по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения
 71. Составление сличительных ведомостей и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета.
 72. Документальное оформление результатов инвентаризации активов и обязательств экономического субъекта.

КЕЙС ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ

Тема 1. Ознакомление с видами работ, предусмотренных учебной практикой.

1. Справочные данные по организации ООО «Сервис»

1.1 Общие сведения об организации

Наименование: ООО «Сервис», ИНН 6662099105, КПП 665001001

Адрес: 620100, г. Екатеринбург, ул. 8 Марта, д.20

Телефон: (343) 310-44-79.

Карточка предприятия

| | |
|---|--|
| <i>Полное наименование организации</i> | <i>Общество с ограниченной ответственностью "Сервис"</i> |
| <i>Сокращенное наименование организации</i> | <i>ООО"Сервис"</i> |
| <i>ИНН</i> | <i>666005619914</i> |
| <i>ОГРНИП</i> | <i>319665800071097</i> |
| <i>Юридический адрес</i> | <i>620072, г.Екатеринбург, ул. 8 Марта, д.20</i> |

| | |
|---|---|
| <i>Фактический адрес</i> | <i>Тот же</i> |
| <i>Сфера деятельности ОКВЭД</i> | <i>45.20 Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств</i> |
| <i>Телефон</i> | <i>+7 (909) 006 86 71</i> |
| <i>e-mail</i> | <i>eduard.frolov@autoclinic-ural.ru</i> |
| <i>Номер расчетного счета</i> | <i>40702810402500050471</i> |
| <i>Наименование учреждения банка</i> | <i>Филиал Точка Публичного акционерного общества Банка «Финансовая Корпорация Открытие»</i> |
| <i>Местонахождение учреждения банка</i> | <i>г.Москва</i> |
| <i>Корреспондентский счет банка</i> | <i>30101810845250000999 в ГУ банка России по ЦФО</i> |
| <i>БИК</i> | <i>044525999</i> |
| <i>ИНН</i> | <i>7706092528</i> |
| <i>КПП</i> | <i>770543002</i> |
| <i>ОКПО</i> | <i>04503985</i> |
| <i>ОГРН</i> | <i>1027739019208</i> |
| <i>ОКТМО</i> | <i>45906000000</i> |

Среднесписочная численность работников на 1 февраля 200__г. составила 11 человек.

Директор ООО «Сервис»- Иванов В.И.

Главный бухгалтер- Соколова О.В.

1.2 Структура организации

1. Основное производство;
2. Администрация;
3. Склад материалов и готовой продукции;

1.3 Основные направления деятельности

ООО «Сервис» производит готовую продукцию - электромоторы.

Готовая продукция сдается на склад материалов и готовой продукции.

Реализация готовой продукции осуществляется путем отгрузки со склада покупателям

1.4 Учетная политика ООО «Сервис»

ПРИКАЗ

по обществу с ограниченной ответственности «Сервис»

об учетной политике предприятия для целей бухгалтерского учета

06 декабря 2020_г.

г. Екатеринбург

ВВЕДЕНИЕ

Настоящий документ разработан в соответствии с требованиями бухгалтерского и финансового законодательства Российской Федерации.

Документ призван обеспечить единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета и достоверность всех видов отчетности, подготавливаемой в организации — оперативной, бухгалтерской, статистической.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные при формировании настоящей учетной политики, применяются с первого января года, следующего за годом утверждения этого документа.

Настоящим документом в своей деятельности должны руководствоваться все лица, связанные с решением вопросов, относящихся к учетной политике:

- а) руководители и работники всех служб организации, отвечающие за подготовку и своевременное представление первичных документов и иной учетной информации;
- б) работники бухгалтерии, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

ПРИКАЗЫВАЮ принять следующую учетную политику предприятия для целей бухгалтерского учета:

Пример:

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1 Принципы организации и задачи бухгалтерского учета.

В соответствии с ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом МФ РФ от 29.07.98 г. № 34н:

- ответственность за ведение бухгалтерского учета несет главный бухгалтер;
- ответственность за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

В функции главного бухгалтера входит исполнение, контроль соблюдения требований настоящего документа и разработка предложений по его дальнейшему совершенствованию.

Система организации бухгалтерского учета и отчетности должна обеспечить:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности, необходимой для оперативного руководства и управления предприятием, а также для ее использования внешними пользователями-инвесторами, кредиторами, налоговыми и финансовыми органами, банками и иными заинтересованными организациями и лицами;
- контроль за наличием и движением имущества, исполнением договорных отношений, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами и сметами;
- своевременное предупреждение и предотвращение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление внутрихозяйственных резервов.

В соответствии с данными требованиями, исходя из конкретных условий хозяйствования, главными задачами бухгалтерского учета в организации следует считать:

- 1) формирование достоверной информации о состоянии имущества, обязательств, результатах деятельности;
- 2) повышение оперативности и аналитичности бухгалтерской информации о доходах и расходах организации в разрезе их видов и центров возникновения (структурных подразделений, участков).

Бухгалтерский учет в организации ведется с использованием журнально-ордерной формы учета. Записи в журналы-ордера производятся в разрезе показателей, необходимых для управления финансово-хозяйственной деятельностью организации, а также для составления месячной, квартальной и годовой отчетности.

1.2 Методы оценки имущества и обязательств

Для отражения имущества в бухгалтерском учете и отчетности организация производит оценку этого имущества в денежном выражении.

По имуществу, относящемуся к средствам в обороте, дебиторской задолженности применяется метод оценки, предусматривающий формирование резерва.

1.3 Применяемый план счетов

В организации применяется Единый рабочий план счетов бухгалтерского учета и является обязательным к применению всеми работниками организации.

1.4 Правила документооборота, технология обработки учетной информации

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами (на счетах в банках и в кассе организации), подписываются руководителем организации и главным бухгалтером.

Право разрешительной подписи первичных учетных документов устанавливается приказом по организации. Кроме того, руководители служб имеют право подписи документов согласно установленным должностным и функциональным обязанностям.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Основные правила ведения бухгалтерского учета, и документирование хозяйственных операций соответствуют действующему Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ с учетом отдельных отраслевых особенностей, принятых и отраженных в настоящем документе.

Бухгалтерские записи производятся на основании первичных учетных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции.

Организация применяет унифицированные формы первичных документов.

Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, организация разрабатывает необходимые формы документов и внутрихозяйственной отчетности на основе требований нормативных документов по бухгалтерскому учету.

Для составления периодической и годовой бухгалтерской отчетности используются формы отчетности, рекомендованные МФ РФ. При этом организация может вводить дополнительные показатели в формы отчетности.

Для обеспечения своевременного составления бухгалтерской отчетности применяется график документооборота по хозяйственным операциям, утверждаемый руководителем организации.

КЕЙС 1.

Тема 1. Начисление заработной платы работникам в зависимости от вида заработной платы и формы оплаты труда, отражение в учете соответствующих операций.

1.6.6 Расшифровка задолженности расчетов по оплате труда

| ФИО | ИНН | Оклад | Должность |
|------------------------------------|--------------|-------|---------------|
| 1.Иванов Владимир Иванович Дмитрий | 665321524111 | 25000 | директор |
| 2.Соколова Ольга Владимировна | 666122333445 | 22000 | гл. бухгалтер |
| 3.Зими́на Ольга Алексеевна | 665514623123 | 17000 | кассир |
| 4.Бойко Борис Олегович | 665622234897 | 20000 | мастер |
| 5.Дорохов Дмитрий Егорович | 665620021799 | 20000 | Нач.цеха |
| 6.Малышев Михаил Владимирович | 665298765432 | 19000 | экономист |
| Всего | | | |

Задание

1. Согласно приведенным данным составить таблицу учета рабочего времени работников.

Используя данные по норме рабочего времени, выработке, тарифам, окладам, рассчитать заработную плату работников за месяц.

2. Пользуясь Положением о премировании, принятым в организации, рассчитать премию за месяц в размере 15 % всем категориям работников при условии, что месячный план организацией выполнен.

3. Начислить уральский коэффициент всем категориям работников в размере 15%.
4. На основании приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска (ф. № Т-6), рассчитать средний дневной заработок и определить сумму оплаты очередного отпуска.
5. По предоставленному листку нетрудоспособности начислить пособие по временной нетрудоспособности.
6. Произвести расчеты сумм удержаний из заработной платы по налогу на доходы физических лиц.
7. Для аналитического учета произвести распределение заработной платы по статьям затрат. Для расчета и выдачи заработной платы составить расчетную ведомость типовой формы (Т-52). На основании данных ведомости по выплате заработной платы заполнить реестр, своевременно не полученной заработной платы, по типовой форме.
8. Операции, связанные с начислением заработной платы и удержанием из заработной платы, отразить в журналах-ордерах № 10.
9. Произвести начисления на фонд оплаты труда взносов во внебюджетные фонды и отразить на счетах бухгалтерского учета.
10. Записать итоговые показатели журналов-ордеров 10 в Главную книгу.

Выписка из Положения об оплате труда работников ООО «Сервис»: Приказ от 20.12.20__ г. № 26:

1. Фонд оплаты труда рабочих-сдельщиков состоит из оплаты по расценкам за фактически изготовленную продукцию, премий за выполнение производственных показателей и прочих выплат согласно Положению об оплате труда ООО «Сервис».
2. Фонд оплаты труда служащих формируется на основании окладов, установленных штатным расписанием.
3. Премии начисляются на основании Положения о материальном стимулировании коллектива ООО «Сервис» на 201__ г.
4. Оплата за неотработанное время производится на основании Трудового кодекса РФ.
5. Заработная плата выдается два раза в месяц: 27 числа –аванс, 10 числа следующего месяца -зарплата за отчетный месяц.

Дополнительные сведения для расчета заработной платы:

На основании табеля учета использования рабочего времени рассчитать заработную плату работников предприятия за февраль.

1) Составить на отдельных листках расчет з/платы по каждому работнику, начислить премию – 15% от суммы, начисленной за фактически отработанное время, начислить районный коэффициент – 15% (РК начисляется на начисленную з/плату и премию). Заполнить Расчетную ведомость № 1 за февраль 2020г. и Платежную ведомость № 1 на выдачу з/платы за февраль 2020 г.

Справочные данные:

- стаж непрерывной работы Бойко Б.О. – 2 года,
- у Бойко Б.О. и Дорохова Д.Е. по одному ребенку до 18 лет,
- з/плата Бойко Б.О. за два календарных года– 260000 руб., 730 календарных дней

2) Выписка из табеля учета использования рабочего времени за февраль:

| № таб. | ФИО | Оклад | Дни явки | Дни неявки | Дни отпуска | Аванс |
|--------|-----------------------------------|-------|----------|------------|-------------|-------|
| | | | | болезнь | | |
| 1601 | Иванов В.И. – директор | 25000 | 20 | - | - | 8500 |
| 1602 | Соколова О.В. – главный бухгалтер | 22000 | 20 | - | - | 7000 |
| 1603 | Зими́на О.А. – кассир | 17000 | 20 | - | - | 4500 |
| 1604 | Дорохов Д.Е. – начальник цеха | 20000 | 20 | - | - | 6000 |
| 1605 | Бойко Б.О. – мастер | 20000 | 16 | 4 | - | 5000 |
| 1606 | Малышев М.В. – экономист | 19000 | 6 | | 14 | 5300 |

КЕЙС 2.

Тема 2. Определение суммы удержаний из заработной платы, отражение в учете соответствующих операций

Задача. Составить бухгалтерскую справку по страховым начислениям

Таблица

Расчет отчислений во внебюджетные фонды от начисленной заработной платы за февраль
месяц

| № б/сч | ФОТ Итого начислено: | ФСС _____% | ПФ _____% | ОФМС _____% | ФСНС <u>0,3%</u> | Итого |
|--------|----------------------------|---------------|--------------|----------------|---------------------|-------|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | Итого | | | | | |

КЕЙС 3.

Тема 3. Отражение в учете собственного капитала организации в зависимости от элементов собственного капитала действующей организации.

По итогам 2018года в бухгалтерском учете ООО "Сервис" получена прибыль в размере 250 000 руб., из которой 50 000 руб. по решению учредителей направлено на формирование резервного капитала.

По итогам 2019 года получен убыток в размере 780 000 руб., на покрытие которого направлена нераспределенная прибыль прошлых лет в сумме 460 000 руб., сформированный резервный капитал в сумме 50 000 руб., оставшаяся часть убытка осталась непокрытой.

В 2020 году получена прибыль в размере 590 000 руб., которая использована на полное покрытие убытка 2019 года, часть направлена на формирование резервного капитала до установленного законодательством размера (5% уставного капитала, который составляет 1 000 000 руб.), а оставшаяся часть – осталась нераспределенной.

Отразить операции в бухгалтерском учете ООО "Сервис".

Расчеты:

| Содержание операции | Сумма | Дт | Кт |
|---------------------|-------|----|----|
| | | | |
| | | | |

КЕЙС 4.

Тема 4. Отражение в учете финансовых результатов деятельности организации в зависимости от вида деятельности.

Задача. Заполнить ведомость № 16 и ж/о № 11 за февраль на основании следующих данных:

Остаток по счету 62 на 01.01.21г.

Ведомость по учету движения готовой продукции

| Показатели | Цена учетная | Цена фактическая | Отклонения |
|---------------------------|-----------------|---------------------|-----------------|
| | | | + - +2140 |
| Остаток ГП на начало мес. | 27000 | 29140 | +2140 |
| Выпуск ГП-оборот Д-т | 232500 | + | + |
| Итого: | | | |
| % отклонений | | | % |
| Продажа ГП-оборот по К-т | 249900 | 0 | + |
| Остаток ГП наконец мес. | | | |

Остаток по счету 43 «Готовая продукция» на 01.01.21 г. по фактической с/с – 29140 руб., по плановой с/с – 27000 руб., количество – 90 шт.

| № сч.-ф. | Наименование предприятия | Кол-во | Сумма | | Итого |
|-------------|---------------------------|--------|----------|--------|--------|
| | | | За прод. | НДС | |
| 205 | Архангельское предприятие | 84 | 41 650 | 8 330 | 49 980 |
| 508 | Курское предприятие | 26 | 14 000 | 2 800 | 16 800 |
| | Итого: | | 55 650 | 11 130 | 66 780 |

Выписка по сч.-ф. за январь 2021г.

| № сч.-ф. | Дата | Наименование предприятия | Кол- во | Сумма | | | Итого |
|-------------|-------|-----------------------------|------------|-------------|----|--------|--------|
| | | | | За прод. | ОС | НДС | |
| 1 | 06.01 | МП «ИмСервис» | 136 | 68 000 | | 12 240 | 80 240 |
| 2 | 13.01 | Предприятие «Ява» | 140 | 70 000 | | 12 600 | 82 600 |

| | | | | | | | |
|---|-------|---------------------------|------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| 3 | 13.01 | Краснодарское предприятие | 250 | 125 000 | | 22 500 | 147 500 |
| 4 | 27.01 | Предприятие «Ява» | 1 | | 20 000 | 3 600 | 23 600 |
| 5 | 29.01 | Волгоградское предприятие | 182 | 91 000 | | 16 380 | 107 380 |
| 6 | 29.01 | Предприятие «Ява» | 125 | 62 500 | | 11 250 | 73 750 |
| | | ИТОГО: | 833 | 416 500 | 20 000 | 78 570 | 515 070 |

КЕЙС 5.

Тема 6. Участие в работе комиссии по инвентаризации имущества и обязательств организации

Задание

1. Поступление основных средств оформить актом приемки-передачи формы № ОС -1. На основании акта приемки-передачи основных средств ф. № ОС-1 заполнить инвентарные карточки типовой формы № ОС-6.
2. На выбытие объекта основных средств организации составить акт о списании ф. № ОС -4;
3. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета и в журнале-ордере № 4, 8, 13.
4. Произвести необходимые расчеты по начислению амортизации основных средств за текущий месяц. Составить разработочную таблицу ф. № 6. Составить бухгалтерские проводки на сумму начисленной амортизации основных средств и нематериальных активов по местам эксплуатации объектов. Произвести необходимые записи в журнал-ордер № 10.
5. Записать итоговые данные журналов-ордеров в Главную книгу.

Условие 1. В ООО «Сервис» с ООО «МедКриоТех» был заключен договор поставки емкости криогенной ЦТК-0,5/0,25 за номером № 185, 20.08.2020г. Оборудование было поставлено 21.08.2020. Стоимость оборудования 252000 рублей, в т.ч. НДС. Способ начисления амортизации - линейный. СПИ = 5 лет.

Условие 2. ООО «Сервис» продает принадлежащий ему грузовой автомобиль за 720 000 руб. (в том числе НДС - ? руб.).

Первоначальная стоимость автомобиля - 1 120 000 руб., сумма начисленной амортизации к моменту продажи - 340 000 руб.

Расходы по снятию автомобиля с учета в ГИБДД составили 1 000 руб.

КЕЙС 6.

Тема 6. Выявление фактического наличия имущества организации (по видам имущества)

По результатам инвентаризации выявлены следующие факты:

1) обнаружен неучтенный фрезерный станок. Первоначальная стоимость трех аналогичных станков на предприятии составляет 75 000 руб. Сумма начисленной амортизации по аналогичным станкам соответственно составляет 25 000, 27 000, 23 000 в зависимости от момента ввода объекта в эксплуатацию. Рыночная стоимость аналогичного станка – 52 000 руб.

2) обнаружена недостача ксерокса первоначальной стоимостью 37 500 руб., сумма начисленной амортизации к моменту инвентаризации составила 26 200.

Недостача отнесена на материально-ответственное лицо, причем к взысканию предъявлена рыночная стоимость недостающего ксерокса, равная 15 000 руб. Сумма недостач удержана из заработной платы материально – ответственного лица равными долями в течение 3 месяцев.

Расчеты:

| Содержание операции | Сумма | Дт | Кт |
|---------------------|-------|----|----|
| | | | |
| | | | |

КЕЙС 7.

Тема 7. Проверка действительного соответствия фактического наличия имущества организации данным учета (по видам имущества и обязательств).

По результатам годовой инвентаризации перед составлением отчетности в ООО "Сервис" выявлены следующие факты:

1) обнаружен неучтенный фрезерный станок. Первоначальная стоимость трех аналогичных станков на предприятии составляет 75 000 руб. Сумма начисленной амортизации по аналогичным станкам соответственно составляет 25 000, 27 000, 23 000 в зависимости от момента ввода объекта в эксплуатацию. Рыночная стоимость аналогичного станка – 52 000 руб.

2) обнаружена недостача ксерокса первоначальной стоимостью 37 500 руб., сумма начисленной амортизации к моменту инвентаризации составила 26 200.

Недостача отнесена на материально-ответственное лицо, причем к взысканию предъявлена рыночная стоимость недостающего ксерокса, равная 15 000 руб. Сумма недостач удержана из заработной платы материально – ответственного лица равными долями в течение 3 месяцев.

Составить **акт об инвентаризации основных средств**. Оформить бухгалтерские записи перед составлением годовой отчетности.

Расчеты:

| Содержание операции | Сумма | Дт | Кт |
|---------------------|-------|----|----|
| | | | |
| | | | |

КЕЙС 8.

Тема 8. Отражение в учете операций по инвентаризации имущества и обязательств (по видам имущества и обязательств)

Произведите условную инвентаризацию в ООО «Сервис» заполните следующие документы:

- Инвентаризационную опись по форме ИНВ-3
- Сличительную ведомость по форме ИНВ-19
- Бухгалтерскую справку-расчет

В случае обнаружения излишек и недостачи необходимо отразить следующими проводками:

| Счет Дт | Счет Кт | Описание проводки | Сумма проводки | Документ-основание |
|---|---------|--|---|---|
| Отражаем результаты инвентаризации | | | | |
| | | Выявлены излишки товаров | Сумма излишков | Инвентаризационная опись по форме ИНВ-3 Сличительная ведомость по форме ИНВ-19 Бухгалтерская справка-расчет |
| | | Выявлены недостачи товаров | Сумма недостачи | Инвентаризационная опись по форме ИНВ-3 Сличительная ведомость по форме ИНВ-19 Бухгалтерская справка-расчет |
| Отражаем списание недостачи в пределах норм | | | | |
| | | При наличии в организации резерва на списание нормируемых потерь | Сумма недостачи в пределах нормы | Бухгалтерская справка-расчет |
| | | При отсутствии в организации резерва на списание нормируемых потерь | Сумма недостачи в пределах нормы | Бухгалтерская справка-расчет |
| Отражаем списание недостачи в сверх норм за счет виновного лица | | | | |
| | | Списание недостачи товаров за счет виновного лица в пределах балансовой стоимости недостающего имущества | Сумма недостачи сверх нормы в пределах балансовой стоимости недостающих товаров | Бухгалтерская справка-расчет |
| | | Если сумма взыскания с виновных лиц, больше балансовой стоимости недостающего имущества | Разница между балансовой стоимостью недостающих товаров и суммой взыскания | Бухгалтерская справка-расчет |
| Отражаем списание недостачи товаров в случае, когда виновные лица не установлены | | | | |
| | | Списание недостачи товаров на финансовый результат | Сумма недостачи | Бухгалтерская справка-расчет |

ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

Вопросы для изучения в период практики.

1. Ознакомление с составом налоговых платежей организации в бюджеты различных уровней в соответствии с Налоговым кодексом РФ
2. Определение суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, исходя из налогооблагаемой базы, размера налоговой ставки и налоговых льгот.

3. Проведение бухгалтерских операций по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»
4. Ведение аналитического учета по счету 68. Использование субсчетов, открываемых к счету 68 по видам налогов и сборов.
5. Отнесение на дебет счета 68 суммы налога на добавленную стоимость, списанной со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и запись бухгалтерской проводки данной операции
6. Ведение аналитического учета по счету 68
7. Применение специальных налоговых режимов в виде упрощенной системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства
8. Ознакомление с налогами, замененными уплатой единого налога при применении упрощенной системы налогообложения. Определение объекта налогообложения и применение формулы определения налоговой базы при использовании единого налога на вмененный доход
9. Исчисление единого налога на вмененный доход и определение сроков его уплаты
10. Оформление одного расчетного документа по налогу (сбору) согласно классификации доходов бюджетов РФ, в том числе электронных
11. Ведение аналитического учета по счету 69
12. Проведение начисления суммы страховых взносов в Пенсионный фонд РФ
13. Проведение начисления суммы страховых взносов в Фонд социального страхования РФ
14. Проведение начисления суммы страховых взносов в Фонд социального страхования РФ на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
15. Проведение начисления суммы страховых взносов в фонды обязательного медицинского страхования РФ
16. Оформление платежных документов для перечисления пени и штрафов во внебюджетные фонды, в том числе электронных
17. Оформление оплаты страховых взносов в Фонд социального страхования РФ на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
18. Проведение контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям; мониторинг банковских выписок с расчетного счета организации

КЕЙС ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ

Цель: проведение промежуточного контроля с целью:

- проверки сформированности компетенций;
- проверки уровня готовности обучающегося к решению профессиональных задач.

Приложение 1 Аналитическая записка

Все задания выполняются для организации:

| | |
|------------------|--|
| Дата регистрации | |
| Организация | ООО «ОРГАНИЗАЦИЯ» |
| Полное название | Общество с ограниченной ответственностью «ОРГАНИЗАЦИЯ» |

| | |
|---------------------------------|--|
| Юридический и фактический адрес | |
| Телефон | |

- ИНН** - Идентификационный номер налогоплательщика
КПП - Код причины постановки на учет
ОГРН - Основной государственный регистрационный номер
ОКВЭД - Общероссийский классификатор видов экономической деятельности
ОКФС - Общероссийский классификатор форм собственности
ОКПО - Общероссийского классификатора предприятий и организаций
ОКОПФ - Общероссийский классификатор организационно-правовых форм

| | |
|-------------------------------|--|
| Организация | |
| ИНН\КПП | |
| ОКПО | |
| ОГРН | |
| ОКФС | |
| ОКОПФ | |
| ОКВЭД | |
| Вид деятельности | |
| Организационно-правовая форма | |
| Банк | |
| БИК | |
| Расчетный счет | |
| Корр. счет | |
| Индекс, почтовый адрес банка | |
| Телефон банка | |
| ИФНС | |

Приложение 2. Решение кейса

В каждом задании необходимо рассчитать сумму налога, заполнить декларацию и платежные поручения, заполнить проводки (журнал хозяйственных операций).

Журнал хозяйственных операций

| № п/п | Содержание хозяйственной операции и ссылка на документ | Сумма | Дт | Кт |
|-------|--|-------|----|----|
| 1 | Предъявлен счет ООО «Магазин Одежда» | | | |
| 2 | Выделен НДС | | | |
| 3 | Предъявлен счет ООО «Детский мир» | | | |
| 4 | Выделен НДС | | | |
| 5 | Получен аванс от ИП Степанов | | | |
| 6 | Учтен НДС с аванса 10% | | | |
| 7 | получен аванс от ООО «Мода» | | | |

| | | | | |
|----|---|--|--|--|
| 8 | Учтен НДС с аванса 20% | | | |
| 9 | Приобретена ткань от ООО «Текстиль» | | | |
| 10 | Выделен НДС | | | |
| 11 | Приобретено швейное оборудование от ООО «Техснаб» | | | |
| 12 | Выделен НДС | | | |
| 13 | Зачтен НДС | | | |

Для заполнения платежных поручений уточнить через интернет реквизиты ИФНС и ФСС(для страхования травматизма) – название, ИНН и КПП, банковские реквизиты
101 поле – для всех налогов, кроме НДС = 01, для НДС = 02, для взносов на страхование травматизма = 08

По НДС заполнить первичные документы, книги покупок и продаж, самолетики по сч 19, 68.2, 76ав, декларацию, журнал хозяйственных операций, платежку на 1/3 суммы за квартал. По налогу на прибыль проводки делать отдельно по федеральному и региональному бюджету – субсчета 68.4.1 и 68.4.2

По транспортному налогу декларацию не делать, ее отменили с 2020 года

В задании №5 не забываем, что больничный лист не входит в страховую базу для расчета внебюджетных взносов. Льгота по НДС на детей предоставляется до того месяца, в котором налоговая база не достигнет 350 000 с начала года. Налоговые базы считать нарастающим итогом с начала года. По ПФР ставка 22% пока налоговая база до 1 292 000, потом 10%. По ФСС ставка 2.9% пока налоговая база до 912 000, потом не начисляется.

Налоги считать в целых рублях, страховые взносы и пени с копейками.

ЗАДАНИЕ №1 Налог на добавленную стоимость

Продажи ООО «ОРГАНИЗАЦИЯ»:

- Сч/ф № 925 от 15.10.20xx г. ООО «Магазин Одежда» ИНН 6678444444 КПП 667801001 г. Екатеринбург, ул. Грибоедова 29

| N п/п | Наименование товара | Едизм | Кол-во | цена | сумма | НДС % | НДС сумма | Итого к оплате |
|-------|---------------------|-------|--------|---------|------------------|-------|------------------|-------------------|
| 1 | Джинсы мужские | шт | 250 | 1000.00 | 250000.00 | 20 | 50000.00 | 300000.00 |
| 2 | Джинсы женские | шт | 300 | 2000.00 | 600000.00 | 20 | 120000.00 | 720000.00 |
| | Итого | | | | 850000.00 | | 170000.00 | 1020000.00 |

- Сч/ф № 980 от 10.11.20xx г. ООО «Детский мир» ИНН 6658000222 КПП 665801001 г. Екатеринбург, ул. Техническая 28

| N п/п | Наименование товара | Едизм | Кол-во | цена | сумма | НДС % | НДС сумма | Итого к оплате |
|-------|---------------------|-------|--------|--------|------------------|-------|-----------------|------------------|
| 1 | Джинсы детские | шт | 100 | 900.00 | 90000.00 | 10 | 9000.00 | 99000.00 |
| 2 | Куртки детские | шт | 200 | 500.00 | 100000.00 | 10 | 10000.00 | 110000.00 |
| | Итого | | | | 190000.00 | | 19000.00 | 209000.00 |

- Сч/ф № 999 от 14.11.20xx г. получен аванс от ИП Степанов И.П. ИНН 65900666555 г.Екатеринбург ул. Маневровая 5 на покупку детской одежды по договору 34 от 10.01.20xxг. 990 000.00, в том числе НДС 10%.

- Сч/ф № 1220 от 30.12.20xx г. получен аванс от ООО «Мода» ИНН 6679004444 КПП 667901001 г. Екатеринбург. ул. Титова 12 на покупку одежды по договору 112 от 20.02.20xxг. 600 000.00, в том числе НДС 20%.

Покупки ООО «ОРГАНИЗАЦИЯ»:

1. Сч/ф № 400 от 01.10.20xxг. у ООО «Текстиль» ИНН 6678002345 КПП 667801001
г.Екатеринбург, ул. Краснолесье 21

| N п/п | Наименование товара | Едизм | Кол-во | цена | сумма | НДС % | НДС сумма | Итого к оплате |
|-------|---------------------|-------|--------|--------|-------------------|-------|------------------|-------------------|
| 1 | Ткань джинсовая | пм | 2000 | 300.00 | 600000.00 | 20 | 120000.00 | 720000.00 |
| 2 | Ткань плащевка | пм | 1000 | 700.00 | 700000.00 | 20 | 140000.00 | 840000.00 |
| | Итого | | | | 1300000.00 | | 260000.00 | 1560000.00 |

2. Сч/ф № 1800 от 20.12.20xxг. у ООО «Техснаб» ИНН 6670777777 КПП 667001001
г.Екатеринбург, ул. Фурманова 26

| N п/п | Наименование товара | Едизм | Кол-во | цена | сумма | НДС % | НДС сумма | Итого к оплате |
|-------|---------------------|-------|--------|----------|------------------|-------|-----------------|------------------|
| 1 | Машина швейная | шт | 5 | 20000.00 | 100000.00 | 20 | 20000.00 | 120000.00 |
| 2 | Оверлог | шт | 5 | 10000.00 | 50000.00 | 20 | 10000.00 | 60000.00 |
| | Итого | | | | 150000.00 | | 30000.00 | 180000.00 |

Составить счета-фактуры на продажи и авансы полученные, журнал хозяйственных операций, открыть счета 19, 68.2, 76ав, определить сальдо конечное, составить книгу продаж, книгу покупок, декларацию по налогу на добавленную стоимость за 4 квартал 20xx г. (раздел 1 и 3), платежное поручение на уплату НДС по первому сроку.

ЗАДАНИЕ №2 Налог на прибыль

1. За 6 месяцев 20xx г. по ООО «ОРГАНИЗАЦИЯ»

- выручка от реализации 98 000 000 руб,
- себестоимость реализованной продукции 82 500 000руб
В том числе прямые расходы 72 000 000 руб
косвенные расходы 10 500 000 руб
(в том числе налоги 270 000 руб)

Справочно: амортизация начислена линейным способом = 3 800 000 руб

2. Внереализационные доходы 950 000 руб
Внереализационные расходы 450 000 руб

3. Налог на прибыль за 1 квартал 20xx г. составил
Всего 1 000 000 руб
В том числе в федеральный бюджет 150 000 руб
в региональный бюджет 850 000 руб

Определить налогооблагаемую базу, сумму налога на прибыль за 1 полугодие 20xx г.
Заполнить налоговую декларацию по налогу на прибыль за 1 полугодие 20xx г.
(раздел 1.1, , лист 02).

Заполнить журнал хозяйственных операций по начислению налога на прибыль.

Заполнить платежные поручения по оплате налога на прибыль по итогам за 1 полугодие 20xxг. в федеральный и региональный бюджеты.

Журнал хозяйственных операций

| № п/п | Содержание хозяйственной операции и ссылка на документ | Сумма | Дт | Кт |
|-------|--|-------|----|----|
| 1 | Отражена выручка от реализации | | | |
| 2 | Списана себестоимость реализованной продукции | | | |

| | | | | |
|---|-------------------------------------|--|--|--|
| 3 | Прочие доходы | | | |
| 4 | Прочие расходы | | | |
| 5 | Отражена прибыль до налогообложения | | | |
| 6 | Начислен налог на прибыль 20% | | | |
| 7 | Чистая прибыль (Кт99-Дт99) | | | |

ЗАДАНИЕ №3 Налог на имущество

ООО «ОРГАНИЗАЦИЯ» владеет двумя зданиями:

1. Екатеринбург ул. Малышева 150 (по среднегодовой стоимости)

Остаточная стоимость на 01.01.20xx г. 26 000 000 руб, ежемесячная сумма амортизации 200 000 руб. Ставка налога на имущество 2.2%

2. Екатеринбург, ул. Малышева 150а (по кадастровой стоимости) Кадастровая стоимость 25 000 000 руб. ставка налога 2.0%.

Определить по первому зданию остаточную стоимость на 01.02.20xx, 01.01.20x1г , среднегодовую стоимость за 1квартал, полугодие, 9 месяцев, год, сумму авансовых платежей за 1, 2,

3 квартал, сумму налога за год и за 4 квартал к доплате.

По второму зданию сумму авансовых платежей за 1, 2, 3 квартал, сумму налога за год и за 4 квартал к доплате.

Составить налоговую декларацию по налогу на имущество за 20xx год.

Заполнить журнал хозяйственных операций по начислению налога на имущество.

Заполнить платежное поручение по доплате налога на имущество по итогам за 20xxг. по сроку уплаты по Свердловской области.

ЗАДАНИЕ №4 Транспортный налог

1. ООО «ОРГАНИЗАЦИЯ» приобрело легковой автомобиль для руководителя 05.02.20xx г. БМВ Х6 20xx года выпуска(приобретен 2 года назад). По списку Минпромторга РФ автомобиль входит в список дорогостоящих и его средняя стоимость составляет 5 500 000 руб. государственный регистрационный номер Н777ХВ96 , идентификационный номер (VIN)W9KOONFQQCL44555Мощность двигателя 410 л.с. Ставка налога 99,2 руб. по закону Свердловской области.

2. Автомобиль «ГАЗель ЗМЗ-4062-10» куплен в предыдущем году, продан 16 .11.20xx г.государственный регистрационный номер Х970ММ96 , идентификационный номер (VIN)79VVVYYE7766Мощность двигателя 140 л.с. ставка налога 11,7 руб.

Определить годовую сумму транспортного налога (авансовые платежи не предусмотрены).

Заполнить журнал хозяйственных операций по начислению и перечислению транспортного налога.

Заполнить платежное поручение по транспортному за 20xxг. по сроку уплаты по Свердловской области.

ЗАДАНИЕ №5. НДС и Взносы во внебюджетные фонды

1. Начислить заработную плату за каждый месяц 20xx года директору ООО «ОРГАНИЗАЦИЯ », оклад 100 000 руб, премии по итогам каждого квартала 20% от оклада, весь февраль был в отпуске, сумма отпускных 96 000 руб, в ноябре отработал 14 рабочих дней из 22, затем 10 дней был на больничном, сумма пособия по нетрудоспособности 55 000 руб.

| | |
|----------------------------|--|
| Табельный номер | 001 |
| ИНН | 6661222222 |
| ФИО | Андреев Степан Иванович |
| Дата рождения | 01.04.1985 |
| Номер ПФР | 215-456-954 44 |
| Должность | Директор |
| Подразделение | Администрация |
| Начисление з/пл | |
| Месячный оклад | 100 000 |
| Процент уральской надбавки | 15 |
| Счет отнесения затрат | 26 |
| Общехозяйственные расходы | Оплата труда |
| Налоги и отчисления | |
| Тип вычета на сотрудника | 0 рублей |
| Количество детей | 4 |
| Вид документа | Паспорт гражданина России |
| Серия, Номер | 65 05 222222 |
| Кем выдан | РОВД Верх-Исетского района г. Екатеринбурга |
| Дата выдачи | 01.04.2005 |
| Адрес регистрации | 620 000 Свердловская область г. Екатеринбург ул. Ленина д.40 кв.4 |
| Место рождения | Екатеринбург, Свердловская область |

2. Начислить заработную плату за каждый месяц 20xx года главному бухгалтеру ООО «ОРГАНИЗАЦИЯ », оклад 70 000 руб, премии по итогам каждого квартала 10% от оклада, в июле была в отпуске, сумма отпускных 76 000 руб.

| | |
|----------------------------|---------------------------|
| Табельный номер | 002 |
| ИНН | 6661333333 |
| ФИО | Гусева Людмила Ивановна |
| Дата рождения | 01.11.1991 |
| Номер ПФР | 125-658-511 41 |
| Должность | Главный бухгалтер |
| Подразделение | Администрация |
| Начисление з/пл | |
| Месячный оклад | 70 000 |
| Процент уральской надбавки | 15 |
| Счет отнесения затрат | 26 |
| Общехозяйственные расходы | Оплата труда |
| Налоги и отчисления | |
| Тип вычета на сотрудника | 0 рублей |
| Количество детей | 1 |
| Вид документа | Паспорт гражданина России |
| Серия, Номер | 65 15 333333 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 09 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 12 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Итого | | | | | | | | | | | | | | | | |

Заполнить журнал хозяйственных операций по начислению заработной платы, удержанию НДФЛ и начислению страховых взносов. перечислению их в бюджет за **ноябрь** 20xxг. по каждому работнику.

НДФЛ и страховые взносы в течение года уплачивались 10 числа следующего месяца.

Составить 2-НДФЛ по каждому работнику.

Составить платежные поручения для оплаты НДФЛ и страховых взносов за **ноябрь** 20xx г.

ЗАДАНИЕ №6 Единый налог при упрощенной системе налогообложения, налоговая база «доходы»

Налоговая база «доходы» ставка налога 6%

| Период 20xx г. | Доходы по <i>кассовому методу</i> , включая авансы полученные | Сумма страховых взносов, <i>выплаченных</i> работникам по собий по временной нетрудоспособности |
|-------------------|---|---|
| 1 квартал | 10 000 000 | 250 000 |
| полугодие | 15 500 000 | 400 000 |
| 9 месяцев | 20 000 000 | 1 300 000 |
| год | 58 000 000 | 1 800 000 |

Определить суммы авансовых платежей по налогу на УСН с налоговой базой «доходы» за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год. Заполнить налоговую декларацию, составить проводки по начислению авансов и годового налога. Заполнить платежное поручение по оплате налога на УСН по итогам за год.

ЗАДАНИЕ №7 Единый налог при упрощенной системе налогообложения, налоговая база «доходы - расходы»

Налоговая база «доходы - расходы» ставка налога 15% по НК РФ, 7% по закону Свердловской области.

| Период 20xx г. | Доходы по <i>кассовому методу</i> , включая авансы полученные | Расходы по <i>кассовому методу (оплаченные)</i> |
|-------------------|---|---|
| 1 квартал | 10 000 000 | 8 500 000 |
| полугодие | 15 500 000 | 12 000 000 |
| 9 месяцев | 21 000 000 | 15 000 000 |
| год | 58 000 000 | 48 000 000 |

Определить суммы авансовых платежей по налогу на УСН с налоговой базой «доходы - расходы» за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год. Заполнить налоговую декларацию,

составить проводки по начислению авансов и годового налога. Заполнить платежное поручение по оплате налога на УСН по итогам за год.

ЗАДАНИЕ № 8 Расчет пени при подаче уточненной декларации

30.01.2020 г. в налоговой декларации по транспортному налогу за **2018** год ООО «ОРГАНИЗАЦИЯ» обнаружена ошибка – сумма налога к уплате в бюджет занижена на 40 000 рублей (неверно применена ставка налога по дорогостоящему автомобилю) главный бухгалтер составила уточненную декларацию и перед ее представлением в ИФНС доплатила в бюджет сумму налога 40 000 руб и сумму пени за несвоевременную уплату части налога.

Необходимо рассчитать сумму пени при соблюдении следующих условий:

1. Пени начинают начислять с дня, следующего за сроком уплаты налога, предусмотренным законодательством.
2. Пени начисляют по день их уплаты в бюджет включительно.
3. Сумма пени не может превышать сумму недоимки по налогу, на которую начисляют пени.
4. Пени за первые 30 дней просрочки считают исходя их 1/300 ключевой ставки банка, за просрочку более 30 дней считают исходя их 1/150 ключевой ставки банка.

Изменение ключевой ставки банка за необходимый период:

17.12.2018г. - 7.75 %
17.06.2019 - 7.50 %
29.07.2019г. - 7.25 %
09.09.2019г. - 7.00 %
28.10.2019г. – 6.50 %
16.12.2019г. – 6.25%
10.02.2020г. – 6.00%

Необходимо рассчитать сумму пени по транспортному налогу, составить проводки по начислению и уплате пени, заполнить платежное поручение по уплате пени.

Составил _____

Согласовано _____

Может быть на бланке организации, с которой заключен долгосрочный договор

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
"УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ"
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ФИНАНСОВ И МЕНЕДЖМЕНТА
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА

ОТЧЕТ
по учебной практике
ПМ.02 «Ведение бухгалтерского учета источников формирования
активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых
обязательств организации»

Направление

Исполнитель:

Руководитель от колледжа:

ОЦЕНКА _____

Екатеринбург

20__ г

АТТЕСТАЦИОННЫЙ ЛИСТ

На студента в период учебной практики по профилю специальности

1 .Ф.И.О. обучающегося _____

№ группы _____

Специальность/профессия 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям, базовая подготовка)» _____

Профессиональный модуль ПМ.02 «Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации» _____

2. Место прохождения практики: (организация, адрес, телефон) _____

3. Сроки прохождения практики с _____ 20__ г. по _____ 20__ г.

4. Согласно требованиям ФГОС СПО студентом(кой) освоены/не освоены компетенции _____

(зачет/незачет)

| | Предмет оценивания (обозначение компетенции(й)) | Уровень сформированности компетенции(й) | | |
|--------|---|---|-------------|------------|
| | | пороговый | достаточный | повышенный |
| ОК 01. | Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам | | | |
| ОК 02. | Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности | | | |
| ОК 03. | Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие | | | |
| ОК 04. | Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами | | | |
| ОК 05. | Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста | | | |
| ОК 09. | Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности | | | |
| ОК 10. | Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках | | | |
| ОК 11. | Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере | | | |
| ПК | Формировать бухгалтерские проводки по | | | |

| | | | | |
|------------|--|--|--|--|
| 2.1. | учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета | | | |
| ПК 2.2. | Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения | | | |
| ПК 2.3. | Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета | | | |
| ПК 2.4. | Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации | | | |
| ПК 2.5. | Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации | | | |
| ПК 2.6. | Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов | | | |
| ПК 2.7. | Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля | | | |

Критерии оценивания уровня сформированности компетенции:

- *пороговый (минимальный)*, 3 балла – Компетенция сформирована (дескрипторы компетенции сформированы). Демонстрируется понимание теоретических основ практической деятельности; несформированность некоторых трудовых действий (практических умений) при применении знаний в конкретных ситуациях, наличие мотивационной готовности к самообразованию, саморазвитию;

- *достаточный (базовый)*, 4 балла – Компетенция сформирована (дескрипторы компетенции сформированы). Демонстрируется полное понимание теоретических основ практической деятельности; достаточная сформированность трудовых действий (практических умений), продемонстрированная в ходе осуществления профессиональной деятельности; наличие навыков оценивания собственных достижений, определения проблем и потребностей при выполнении практических заданий;

- *повышенный (продвинутый, высокий)*, 5 баллов – Компетенция сформирована (дескрипторы компетенции сформированы). Демонстрируется расширенное понимание теоретических основ практической деятельности; использование новых ресурсов (технологий, средств) в трудовых действиях при решении профессиональных задач; увеличение доли собственного участия при решении профессиональных проблемных задач, не предусмотренных программой практики; наличие навыков системной оценки качества своей профессиональной деятельности.

5. Виды и объём работ, выполненные студентом (кой) во время практики:

Инструктаж по технике безопасности

Решение кейса

Заполнение первичной документации по объектам учета

ЗАМЕЧАНИЯ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ РУКОВОДИТЕЛЯ ПРАКТИКИ

Уровень сформированности
компетентностных результатов прохождения практики: _____
Оценка за прохождение практики: _____

Руководитель практики: _____, _____
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

Приложение В

ДНЕВНИК

прохождения производственной практики по профилю специальности

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям, базовая подготовка)»

ПМ.02 «Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации» Студент (ка)

(Ф.И.О.)

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет(по отраслям) (базовая подготовка) _____

Группа _____

Руководитель практики от колледжа _____

Место прохождения практики:

(наименование организации)

(Ф.И.О.)

| Дата | Вид работ | Подпись руководителя практики |
|------|--|-------------------------------|
| | Ознакомление с видами работ, предусмотренных учебной практикой. Проведение инструктажа по технике безопасности | |
| | КЕЙС 1. | |
| | КЕЙС 2. | |
| | | |
| | | |
| | Формирование и защита отчета по практике | |

Отметка о прохождении практики

Прибыл на практику

___ ___ 20__ г.

Руководитель организации

_____/_____/_____
(подпись)

Выбыл с практики

___ ___ 20__ г.

Руководитель организации

_____/_____/_____
(подпись)

Характеристика на студента по итогам прохождения практики

_____ (фамилия, имя, отчество студента)
проходил (а) _____ практику
(учебную, производственную, преддипломную)

с _____ по _____ на _____
(название предприятия, организации)

Руководитель практики от принимающей организации _____
(занимаемая должность, фамилия, имя, отчество)

Профессиональные компетенции студента _____

Личностные компетенции студента

Качество выполненной студентом работы

Степень выполнения плана практики.

Оценка практики _____
(неудовл., удовлетв., хорошо, отлично)

Руководитель практики от
принимающей организации _____ / _____ /
подпись (ФИО)

« ____ » _____ 20 ____ г.

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Факультет СПО

ЗАДАНИЕ

На учебную практику (по профилю специальности)

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

Выдано обучающемуся по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

_____ (код, наименование специальности)

2 курса

_____ (Ф.И.О. обучающегося)

Для прохождения практики на: _____

_____ (полное наименование предприятия (организации) прохождения практики)

Дата начала практики: _____

Дата окончания практики _____

Дата сдачи отчета по практике _____

Практика является обязательным разделом ППССЗ. Она представляет собой вид деятельности, направленной на формирование, закрепление, развитие практических навыков и компетенции в процессе выполнения определенных видов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

ВПД: Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации.

С целью овладения указанными видами деятельности студент в ходе данного вида практики должен иметь **практический опыт** в:

- в ведении бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнении работ по инвентаризации активов и обязательств организации;
- в выполнении контрольных процедур и их документировании;
- подготовке оформления завершающих материалов по результатам внутреннего контроля.

Виды работ, обязательные для выполнения:

- рассчитывать заработную плату сотрудников;
- определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников;
- определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности;
- определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности;
- проводить учет нераспределенной прибыли;
- проводить учет собственного капитала;
- проводить учет уставного капитала;
- проводить учет резервного капитала и целевого финансирования;

- проводить учет кредитов и займов;
- определять цели и периодичность проведения инвентаризации;
- руководствоваться нормативными правовыми актами, регулирующими порядок проведения инвентаризации активов;
- пользоваться специальной терминологией при проведении инвентаризации активов;
- давать характеристику активов организации;
- готовить регистры аналитического учета по местам хранения активов и передавать их лицам, ответственным за подготовительный этап, для подбора документации, необходимой для проведения инвентаризации;
- составлять инвентаризационные описи;
- проводить физический подсчет активов;
- составлять сличительные ведомости и устанавливать соответствие данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета;
- выполнять работу по инвентаризации основных средств и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;
- выполнять работу по инвентаризации нематериальных активов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;
- выполнять работу по инвентаризации и переоценке материально-производственных запасов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках;
- формировать бухгалтерские проводки по отражению недостачи активов, выявленных в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей";
- формировать бухгалтерские проводки по списанию недостач в зависимости от причин их возникновения;
- составлять акт по результатам инвентаризации;
- проводить выверку финансовых обязательств;
- участвовать в инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации;
- проводить инвентаризацию расчетов;
- определять реальное состояние расчетов;
- выявлять задолженность, нереальную для взыскания, с целью принятия мер к взысканию задолженности с должников либо к списанию ее с учета;
- проводить инвентаризацию недостач и потерь от порчи ценностей (счет 94), целевого финансирования (счет 86), доходов будущих периодов (счет 98);
- проводить сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;
- выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

Индивидуальное задание:

Виды работ

- Ознакомление с видами работ, предусмотренных учебной практикой.
- Инструктаж по технике безопасности.
- Решение кейсов 1-8
- Заполнение первичной документации по объектам учета

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Факультет СПО

ЗАДАНИЕ
На учебную практику (по профилю специальности)

ПМ.03 «Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

Выдано обучающемуся по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

(код, наименование специальности)

2 курса

(Ф.И.О. обучающегося)

Для прохождения практики на:

(полное наименование предприятия (организации) прохождения практики)

Дата начала практики: « »

Дата окончания практики « »

Дата сдачи отчета по практике « »

Практика является обязательным разделом ППССЗ. Она представляет собой вид деятельности, направленной на формирование, закрепление, развитие практических навыков и компетенции в процессе выполнения определенных видов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

ВПД: Проведение расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

С целью овладения указанными видами деятельности студент в ходе данного вида практики должен иметь **практический опыт** в:

в проведении расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Виды работ, обязательные для выполнения:

- Ознакомление с составом налоговых платежей организации в бюджеты различных уровней в соответствии с Налоговым кодексом РФ
- Определение суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, исходя из налогооблагаемой базы, размера налоговой ставки и налоговых льгот.
- Проведение бухгалтерских операций по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»
- Ведение аналитического учета по счету 68. Использование субсчетов, открываемых к счету 68 по видам налогов и сборов.
- Отнесение на дебет счета 68 суммы налога на добавленную стоимость, списанной со счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и запись бухгалтерской проводки данной операции
- Ведение аналитического учета по счету 68
- Применение специальных налоговых режимов в виде упрощенной системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства
- Ознакомление с налогами, замененными уплатой единого налога при применении упрощенной системы налогообложения. Определение объекта налогообложения и применение формулы определения налоговой базы при использовании единого налога на вмененный доход
- Исчисление единого налога на вмененный доход и определение сроков его уплаты

- Оформление одного расчетного документа по налогу (сбору) согласно классификации доходов бюджетов РФ, в том числе электронных
- Ведение аналитического учета по счету 69
- Проведение начисления суммы страховых взносов в Пенсионный фонд РФ
- Проведение начисления суммы страховых взносов в Фонд социального страхования РФ
- Проведение начисления суммы страховых взносов в Фонд социального страхования РФ на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
- Проведение начисления суммы страховых взносов в фонды обязательного медицинского страхования РФ
- Оформление платежных документов для перечисления пени и штрафов во внебюджетные фонды, в том числе электронных
- Оформление оплаты страховых взносов в Фонд социального страхования РФ на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
- Проведение контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям; мониторинг банковских выписок с расчетного счета организации

Индивидуальное задание:

Виды работ

- Ознакомление с видами работ, предусмотренных производственной практикой.
- Инструктаж по технике безопасности.
- Решение кейсов 1-8
- Заполнение первичной документации по объектам учета

.Задание выдал: «