

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

**«УФИМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АВИАЦИОННЫЙ
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Кафедра экономики предпринимательства

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

«ЭККАУНТИНГ»

Уровень подготовки

высшее образование - магистратура

(высшее образование - бакалавриат; высшее образование – специалитет, магистратура)

Направление подготовки (специальность)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Направленность подготовки (профиль, специализация)

Экономика и финансы фирмы

(наименование профиля подготовки, специализации)

Квалификация (степень) выпускника

магистр

Составители: Арасланов Т. Н.

1. Кейс-задачи:

Раздел (тема) дисциплины Бухгалтерская отчетность организации.

Кейс - это описание реальной бизнес-ситуации, для которой студенты предлагают свои решения. Основная цель выполнения комплекса практических (ситуационных) кейсов - закрепление студентами знаний, полученных при изучении дисциплины «Эккаунтинг» и развитие практических умений и навыков студентов в области организации и ведения бухгалтерского учета.

Работа выполняется по вариантам.

Выбор варианта определяется по первой букве фамилии студента.

Каждому варианту соответствует свой коэффициент.

Умножив на коэффициент базовое условие, получается исходное условие, соответствующее каждому варианту. Например: «Поступила предоплата от покупателя 236 000 руб., в том числе 18 % НДС» - это базовое условие, используя коэффициент соответствующего варианта, например 1.1, получается условие 1-го варианта, т. е. 259 600 ($236\,000 \cdot 1.1$), в том числе 18 % НДС».

Вариант	1	2	3	4	5
Коэффициент	1.1	1.2	1.3	1.4	1.5
Буква	А Б В	Г Д Е	Ж З И	К Л М	Н О П
Вариант	6	7	8	9	10
Коэффициент	1.6	1.7	1.8	1.9	2.0
Буква	Р С Т	У Ф Х	Ц Ч Ш	Щ Э	Ю Я

1. Практический (ситуационный) кейс 1.

Используя знания, полученные при изучении и анализе нормативных документов (Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете», Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)) составьте проект приказа по организации «Об учетной политике на текущий год».

2. Практический (ситуационный) кейс 2.

При выполнении предлагаемого кейса необходимо отразить хозяйственные операции и сформировать отчетность за I квартал текущего года. Начало деятельности юридического лица - 10 марта текущего года.

Содержание хозяйственных операций за март текущего года:

- зарегистрирована величина уставного капитала организации;
- величина уставного капитала в размере 50 % внесена участниками на расчетный счет организации.

Для выполнения задания используйте формы бухгалтерской отчетности, размещенные на официальном сайте Министерства финансов РФ (<http://www.minfin.ru>).

3. Практический (ситуационный) кейс 3.

При выполнении предлагаемого кейса необходимо:

- составить бухгалтерские проводки, открыть счета бухгалтерского учета, составить оборотную ведомость за отчетный период и бухгалтерский баланс первого полугодия текущего года;
- определить фактическую себестоимость приобретенных и отпущенных в производство материальных ценностей;
- определить фактическую себестоимость выпущенной из производства готовой продукции;

- определить финансовый результат от продаж;
- определить остаток денежных средств в кассе и на расчетном счете предприятия;
- определить и списать курсовую разницу;
- определить финансовый результат от выбытия материально-производственных запасов;
- определить финансовый результат от выбытия основных средств.

В апреле текущего года произошли следующие хозяйственные операции:

1. Поступил от учредителя в кассу краткосрочный заем 100 000 руб.
2. Поступила на расчетный счет предоплата от покупателя 236 000 руб., в том числе 18 % НДС (*базовое условие, используйте коэффициент Вашего варианта*).

3. Сданы на расчетный счет из кассы 100 000 руб.

В мае текущего года произошли следующие хозяйственные операции:

1. Поступили материалы от поставщика на сумму 40 000 руб., кроме того, 18 % НДС (*базовое условие, используйте коэффициент Вашего варианта*).

2. Расходы на транспортировку материалов составили 4000 руб., кроме того, 18 % НДС (*базовое условие, используйте коэффициент Вашего варианта*).

3. Услуги посредника составили 2000 руб., в том числе 18 % НДС (*базовое условие, используйте коэффициент Вашего варианта*).

4. Начислена заработная плата рабочим за разгрузку материалов 3000 руб. (*базовое условие, используйте коэффициент Вашего варианта*).

5. Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды - 30 % (от суммы начисленной заработной платы) (*базовое условие, используйте коэффициент Вашего варианта*).

6. В основное производство были отпущены материалы по учетной стоимости на сумму 35 000 руб. (На производство продукции А - 20 000 руб., продукции Б - 15 000 руб.) (*базовое условие, используйте коэффициент Вашего варианта*).

7. Определена и списана доля транспортно+заготовительных расходов - ТЗР, относящаяся к отпущенным в производство материалам. (Для расчета открыты два субсчета к счету 10 «Материалы»: счет 10.1 «Учетная стоимость МПЗ» и счет 10.2 «ТЗР».)

8. Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции А - 10 000 руб., за изготовление продукции Б - 7000 руб. (*базовое условие, используйте коэффициент Вашего варианта*).

9. Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды - 30 % (от суммы начисленной заработной платы).

10. Израсходовано электроэнергии на изготовление продукции А - 1000 руб., на изготовление продукции Б - 7000 руб. Кроме того, 18 % НДС (*базовое условие, используйте коэффициент Вашего варианта*).

11. Обнаружен брак в основном производстве по продукции А на сумму 900 руб. (*базовое условие, используйте коэффициент Вашего варианта*).

12. Оприходованы отходы основного производства по продукции А на сумму 500 руб. (*базовое условие, используйте коэффициент Вашего варианта*).

13. Начислена заработная плата аппарату управления предприятия 30 000 руб. (*базовое условие, используйте коэффициент Вашего варианта*).

14. Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды - 30 % (от суммы начисленной заработной платы).

15. Начислена арендная плата за аренду помещения – здания управления компании – 63 000 руб., кроме того, 18 % НДС.

16. Списана стоимость израсходованных на нужды управления материальных ценностей в сумме 1200 руб.

17. Определена и списана доля транспортно-заготовительных расходов - ТЗР, относящаяся к отпущенным материалам.

18. Определены и списаны суммы косвенных расходов, относящиеся к продукции А и Б. (В соответствии с учетной политикой организации, сформированной при выполнении кейса 2).

19. Определена и списана фактическая себестоимость выпущенной из производства продукции А (стоимость незавершенного производства по продукции А на конец мая составила 200 руб.) *(базовое условие, используйте коэффициент Вашего варианта)*.

20. Определена и списана фактическая себестоимость выпущенной из производства продукции Б (стоимость незавершенного производства по продукции Б на конец мая составила 300 руб.) *(базовое условие, используйте коэффициент Вашего варианта)*.

21. В соответствии с условиями договоров отгружено покупателям: продукции А по фактической себестоимости на сумму 90 000 руб.; продукции Б по фактической себестоимости на сумму 70 000 руб. *(базовое условие, используйте коэффициент Вашего варианта)*.

22. Договорная цена отгруженной продукции А составляет 180 000 руб., в том числе 18 % НДС. Договорная цена продукции Б - 190 000 руб., в том числе 18 % НДС *(базовое условие, используйте коэффициент Вашего варианта)*.

23. Расходы на транспортировку проданной продукции составили 10 000 руб., кроме того, 18 % НДС.

24. Расходы на погрузку составили: начислена заработная плата грузчикам 4000 руб.

25. Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды - 30 %.

26. Расходы на рекламу готовой продукции составили 5000 руб., кроме того, 18 % НДС.

27. Коммерческие расходы относятся к проданной продукции пропорционально ее отгруженной фактической себестоимости.

28. В отчетном периоде на расчетный счет поступило 180 000 руб., в том числе 18 % НДС, в оплату продукции А и 40 000 руб., в том числе 18 % НДС, в оплату продукции Б.

29. Определен финансовый результат от продаж продукции А и Б: методом начисления или кассовым методом (в соответствии с учетной политикой организации, сформированной при выполнении кейса 2).

30. Поступила в кассу безвозмездная помощь от учредителя 900 000 руб.

31. Выданы деньги под отчет на хозяйственные нужды 5000 руб.

(базовое условие, используйте коэффициент Вашего варианта).

32. Выдана заработная плата работникам - аванс за май 20 000 руб;

(базовое условие, используйте коэффициент Вашего варианта).

33. Выдано из кассы в погашение арендной платы арендодателю 74 340 руб. в том числе 18 % НДС *(базовое условие, используйте коэффициент Вашего варианта)*.

34. Определен остаток денежных средств в кассе, а также необходимость сдачи в банк сверхлимитных сумм, если лимит кассы установлен в сумме 9 000 руб.

35. Перечислено с расчетного счета поставщикам в оплату полученных материалов - сумму определить.

36. Перечислено посредникам - сумму определить.

37. Перечислено за электроэнергию - сумму определить.

38. Перечислено транспортной организации - сумму определить.

39. Перечислено за рекламные услуги - сумму определить.

40. Перечислены налоги бюджету 47 000 руб.

41. Получена предоплата от покупателя 600 000 руб., в том числе НДС 18 %.

42. Начислен процент по расчетному счету 900 руб.

43. Удержано банком за обслуживание 1020 руб.

43.1. Определен остаток денежных средств на расчетном счете.

43.2. Определена сумма задолженности в расчетах по НДС.

Произведены налоговые вычеты.

44. 15 мая на валютный счет ООО поступил валютный заем сроком на 9 месяцев 90 000 долларов США *(базовое условие, используйте коэффициент Вашего варианта)* под 12 % годовых. Процент за пользование займом начисляется в последний день отчетного периода — месяца и перечисляется в течение первых трех дней следующего за отчетным месяца. 31 мая начислен процент за пользование займом и 4 июня перечислен займодавцу.

Курс доллара:

- на 15 мая составил 61,5 руб. за доллар;
- на 31 мая - 62,0. руб. за доллар;
- на 4 июня - 59,7 руб. за доллар;
- на 30 июня - 61,8 руб. за доллар.

45. 16 мая поступило от учредителя безвозмездно 500 единиц МПЗ, рыночная стоимость которых 540 000 руб. (*базовое условие, используйте коэффициент Вашего варианта*).

46. 21 мая передано в счет вноса в уставный капитал ООО «Банкир» 100 единиц МПЗ по согласованной стоимости 200 000 руб.

47. 22 мая передано 100 единиц МПЗ безвозмездно ООО «Турист», рыночная стоимость МПЗ составила на момент передачи 120 000 руб.

48. 26 мая продано 100 единиц МПЗ по договорной стоимости 141 600 руб., в том числе 18 % НДС. Деньги от покупателя получены.

49. 26 мая заключен товарообменный договор с ООО «Титаник», по которому 100 единиц МПЗ меняются на краску. В сравнимых обстоятельствах обычно 1 единица МПЗ продается за 141 600 руб., в том числе 18 % НДС.

50. Определить финансовый результат от выбытия материально+производственных запасов.

51. Приобретено оборудование (четыре установки) по договорной стоимости 200 000 руб., кроме того, 18 % НДС (*базовое условие, используйте коэффициент Вашего варианта*). Расходы по доставке оборудования составили 4000 руб., кроме того, 18 % НДС. Расходы по наладке и установке оборудования составили 7000 руб., кроме того, 18 % НДС. Оборудование в мае введено в эксплуатацию, по нему установлен срок полезного использования 5 лет. (Рассчитаны амортизационные отчисления четырьмя методами. Условно - ресурс оборудования составляет 5000 рабочих часов, в мае отработано 40 часов.)

52. Поступили основные средства - компьютер в счет вноса в уставный капитал по согласованной стоимости 5000 руб. (рассмотреть случай если согласованная стоимость вноса 45 000 руб.).

53. Поступил безвозмездно автомобиль, рыночная стоимость которого 900 000 руб. (*базовое условие, используйте коэффициент Вашего варианта*). Стоимость регистрации автомобиля составила 6000 руб. Автомобиль введен в эксплуатацию, по нему установлен срок полезного использования 4 года и применяется линейный метод начисления амортизации.

54. Часть оборудования (одна установка) сдается в аренду ООО «Турист», стоимость аренды оборудования составила 63 000 руб., в том числе 18 % НДС.

В июне текущего года произошли следующие хозяйственные операции:

1. Начислена амортизация по оборудованию и автомобилю.

2. Передано часть оборудования (одна установка) безвозмездно ООО «Турист», рыночная стоимость объекта основных средств составила на момент передачи 60 000 руб. (*базовое условие, используйте коэффициент Вашего варианта*).

3. Продано часть оборудования (одна установка) по договорной стоимости 76 700 руб., в том числе 18 % НДС (*базовое условие, используйте коэффициент Вашего варианта*).

4. Заключен товарообменный договор с ООО «Титаник», по которому часть оборудования (одна установка) меняется на офисное оборудование. В сравнимых обстоятельствах обычно оборудование продается за 76 700 руб., в том числе 18 % НДС (*базовое условие, используйте коэффициент Вашего варианта*).

5. На ремонт оборудования были израсходованы материалы на сумму 9000 руб. (краска).

6. Приобретено у организации «Бета» предприятие как имущественный комплекс за 1 000 000 руб. (в том числе НДС). Балансовая стоимость предприятия - 800 000 руб. Имущество предприятия состоит:

- из основных средств остаточной стоимостью 500 000 руб.;
- материалов стоимостью 100 000 руб.;
- ценных бумаг на сумму 50 000 руб.;

- дебиторской задолженности в размере 150 000 руб.;
- кредиторской задолженности 500 000 руб.

Фактическая передача предприятия произведена одновременно с государственной регистрацией права собственности на него на имя покупателя. Стоимость государственной регистрации составила 15 000 руб.

7. В июне текущего года заключен договор подряда на строительство инженерных коммуникаций сроком на 1 год и 2 месяца. Стоимость работ по смете составила 5 000 000 руб. Фиксированная договорная стоимость строительных работ составила 8 000 000 руб., кроме того, 18 % НДС. Договором предусмотрено, что подрядчик может выставлять заказчику промежуточные счета на оплату выполненных работ на основании акта, подписанного сторонами, и заказчик в июне текущего года производит авансовый платеж в сумме 472 000 руб. По договору с длительным производственным циклом выручка признается по мере готовности работ, а готовность работ определяется по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих затрат по договору. Фактические затраты предприятия в июне текущего года составили 200 000 руб.; в июле - 400 000 руб.; в августе - 450 000 руб.

Заказчик 10 сентября текущего года подписал акты и произвел оплату выполненных за три месяца работ. Окончательный расчет производится по окончании всех работ, предусмотренных договором, и сдаче их заказчику.

Определена сумма выручки, приходящаяся на долю понесенных затрат в каждом месяце.

Оформлены бухгалтерскими записями ежемесячно выполненные этапы строительных работ, сумма начисленной выручки, полученного аванса, а также финансовый результат по договору, при этом фактические затраты предприятия составили: в сентябре текущего года - 200 000 руб., в октябре - 400 000 руб., в ноябре - 500 000 руб., декабре - 200 000 руб., в январе следующего (условно) года - 400 000 руб., в феврале - 300 000 руб., в марте - 450 000 руб., в апреле - 550 000 руб., в мае - 200 000 руб., в июне - 400 000 руб., в июле - 350 000 руб.

Критерии оценки:

Каждый из практических (ситуационных) кейсов имеет балльную оценку за правильное решение в зависимости от сложности:

1. Практический (ситуационный) кейс 1 (0-5 баллов).
2. Практический (ситуационный) кейс 2 (0-5 баллов).
3. Практический (ситуационный) кейс 3 (0-15 баллов).

Критерии оценки кейс-задач 1-3:

Оценка «зачтено» выставляется при выполнении следующих требований:

- при выполнении продемонстрировано целостное понимание последовательности выполнения задания и конечной цели;
- выполнены все пункты задания;
- расчеты не содержат ошибок;
- отчет о выполнении задания соответствует требованиям;
- в процессе защиты отчета даны корректные ответы.

Оценка «не зачтено» выставляется, если не выполнено хотя бы одно из перечисленных выше требований.

На практических занятиях не менее 1 часа из двух (50% времени) отводится на самостоятельное решение задач и разбор типовых ошибок при решении (в конце текущего занятия или в начале следующего). Активность работы студентов в данном направлении может быть усилена применением формы СРС, сущность которой состоит в том, что на каждую задачу студент получает свое индивидуальное задание (вариант), при этом условие задачи для всех студентов одинаковое, а исходные данные различны. Перед началом выполнения задачи

преподаватель дает лишь общие методические указания (общий порядок решения, точность и единицы измерения определенных величин, имеющиеся справочные материалы и т.п.).

На практических занятиях также широко применяются «деловые игры». Тематика игр носит прикладной характер, включает задачи ситуационного моделирования и направлена на решение конкретных проблем в области учета, анализа и аудита. Цель деловой игры – в имитационных условиях дать студенту возможность разрабатывать и принимать самостоятельные решения.

Примеры решения типовых задач

Задача 1.

Определите корреспонденцию бухгалтерских счетов по приводимым хозяйственным операциям и заполните журнал учета хозяйственных операций в следующем виде:

Исходные данные:

№№ п/п	Хозяйственная операция	Сумма, тыс. руб.
1	Начислена заработная плата управленческому персоналу организации	90
2	Удержан налог на доходы с физических лиц из заработной платы	11,7
3	Получены с расчетного счета в кассу наличные денежные средства на выплату заработной платы	70
4	Выдана из кассы заработная плата	60
5	Внесена на расчетный счет из кассы неполученная заработная плата	10
6	Поступили от поставщика материалы	100
7	Отпущены со склада материалы на нужды основного производства	50
8	Перечислены денежные средства с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	100
9	Перечислены денежные средства в погашение задолженности по налогу на доходы физических лиц	11,7
10	Выпущена из основного производства готовая продукция	25

Решение:

№№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.	Проводка	
			Д	К
1	Начислена заработная плата управленческому персоналу организации	90	26	70
2	Удержан налог на доходы с физических лиц из заработной платы	11,7	70	68
3	Получены с расчетного счета в кассу наличные денежные средства на выплату заработной платы	70	50	51
4	Выдана из кассы заработная плата	60	70	50
5	Внесена на расчетный счет из кассы неполученная заработная плата	10	51	50
6	Поступили от поставщика материалы	100	10	60
7	Отпущены со склада материалы на нужды основного производства	50	20	10
8	Перечислены денежные средства с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	100	60	51
9	Перечислены денежные средства в погашение задолженности по налогу на доходы физических лиц	11,7	68	51
10	Выпущена из основного производства готовая продукция	25	43	20
Итого		528,4		

Задача 2.

Составьте начальный баланс, откройте счета и запишите операции в них, выведите конечное сальдо по каждому счету.

Исходные данные, тыс. руб.:

Расчетный счет - 2 999 тыс. руб.

Уставный капитал - 3 000 тыс. руб.

Касса – 1,0 тыс. руб.

Хозяйственные операции:

Зачислен на расчетный счет аванс заказчика в сумме 200 тыс. руб.

Бухгалтерский баланс оформите по приводимой учебной форме:

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
1 раздел. Внеоборотные активы Итого по разделу 1		3 раздел. Капитал и резервы Итого по разделу 3	
2 раздел. Оборотные средства Итого по разделу 2		4 раздел. Долгосрочные обязательства Итого по разделу 4	
		5 раздел. Краткосрочные обязательства Итого по разделу 5	
Баланс		Баланс	

Решение:

1. Составим начальный баланс по учебной форме:

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
1 раздел. Внеоборотные активы Итого по разделу 1		3 раздел. Капитал и резервы Уставный капитал 3000 Итого по разделу 3	3000
2 раздел. Оборотные средства Денежные средства Итого по разделу 2	3000 3000	4 раздел. Долгосрочные обязательства Итого по разделу 4	
		5 раздел. Краткосрочные обязательства Итого по разделу 5	
Баланс	3000	Баланс	3000

2. По хозяйственной операции и счетам, по которым не было движения, откроем счета учебной формы:

Активный счет 51 «Расчетный счет»

Дебет		Кредит	
Сальдо на начало месяца	2 999		
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
1	200		
Оборот по дебету за месяц	200	Оборот по кредиту за месяц	
Сальдо на конец месяца	3 199		

Пассивный счет 80 «Уставный капитал»

Дебет		Кредит	
		Сальдо на начало месяца	3 000
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Оборот по дебету за месяц		Оборот по кредиту за месяц	
Сальдо на конец месяца		Сальдо на конец месяца	3 000

Активный счет 59 «Касса»

Дебет		Кредит	
Сальдо на начало месяца	1,0		
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
Оборот по дебету за месяц		Оборот по кредиту за месяц	
Сальдо на конец месяца	1,0		

Активно-пассивный счет
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
субсчет «Авансы, полученные»

Дебет		Кредит	
Сальдо на начало месяца		Сальдо на начало месяца	
Номер операции	Сумма	Номер операции	Сумма
		1	200
Оборот по дебету за месяц		Оборот по кредиту за месяц	
Сальдо на конец месяца		Сальдо на конец месяца	200