ГБПОУ «Ардатовский аграрный техникум»

Рассмотрено	УТВЕРЖДАЮ
на заседании предметной (цикловой) комиссии	Зам. директора поУР
экономических дисциплин	Г.А.Бочкарева
Протокол № от «»20г.	
Председатель ПЦК	
Г.В.Омотова	

Методические указания и контрольные задания по МДК02.01 ПРАКТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ

для студентов 111 группы заочной формы обучения по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Преподаватель: Шокина Е.В.

ВВЕДЕНИЕ

Междисциплинарный курс «Практические основы бухгалтерского учета источников формирования активов организации» изучается студентами 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) заочной формы обучения на 2 курсе. В соответствии с учебным планом они выполняют по данному курсу одну контрольную работу. Вариант контрольной работы определяется по последней цифре шифра студента. Студенты должны быть внимательными при выборе варианта. Работа, выполненная не по своему варианту, возвращается без проверки и зачета.

Контрольная работа выполняется в отдельной тетради шариковой ручкой, четко, грамотно, без неоговоренных исправлений, подчисток и помарок и высылается или сдается в техникум для проверки преподавателю или методисту заочного отделения. Она должна быть выполнена самостоятельно, в полном объеме, в строгом соответствии с условиями контрольных заданий и методическими указаниями.

Решение контрольного задания производится в расчетно-платежной ведомости. Ответы на вопросы и расчеты приводятся в тетради. В связи с постоянным изменением цен и тарифов цифровые данные в задачах условны. Номера и наименования счетов во всех заданиях указываются в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета производственно-хозяйственной деятельности предприятий.

В конце контрольной работы нужно привести список использованной литературы.

Для выполнения заданий контрольной работы студентам необходимо знание следующих тем:

- 1. Учет расчетов.
- 2. Учет кредитов и займов.
- 3. Учет затрат труда и его оплаты.
- 4. Учет собственного капитала.
- 5. Учет финансовых результатов и использование прибыли.

Чтобы избежать ошибок при выполнении заданий, необходимо обстоятельно изучить изложенные ниже особенности учета оплаты труда.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Виды, формы и системы оплаты труда, порядок ее начисления

Бухгалтерский учет должен обеспечить точный учет личного состава работников, отработанное ими время, объем выполненной работы, правильно исчислить суммы оплаты труда и удержания из нее.

Различают основную и дополнительную оплату труда.

К *основной* относится оплата, начисленная за отработанное время, количество и качество выполненной работы, оплата по сдельным расценкам, тарифным ставкам, окладам, премии сдельщикам и повременщикам, доплаты за работу в ночное время, за сверхурочные работы, за бригадирство и т. п.

К *дополнительной* относят выплаты за непроработанное время, предусмотренные законодательством по труду: оплата очередных отпусков, льготных часов подростков, перерывов в работе кормящих матерей, выходных пособий при увольнении, оплата за время выполнения государственных и общественных обязанностей и т. п.

Основные формы оплаты труда: повременная, сдельная, аккордная.

При повременной форме оплаты труда оплата производится за количество отработанного времени, независимо от количества выполненных работ.

ПРИМЕР. Оклад бухгалтера составляет 9 000 руб. В сентябре месяце бухгалтер отработал 18 дней. Количество рабочих дней в сентябре 22.

Среднедневной заработок = 9000/22 = 409,1 руб.

Заработок за отработанное время = $409,1 \times 18 = 7363,8$ руб.

При *сдельной оплате труда оплата* труда рабочих осуществляется исходя из числа единиц изготовленной продукции и твёрдых сдельных расценок, установленных с учетом необходимой квалификации.

ПРИМЕР. Слесарь 5-го разряда изготовил 100 единиц изделий. Расценка за 1 единицу изделия – 8 руб.

Сдельный заработок = $8 \times 100 = 800$ руб.

Аккордная форма предусматривает определённый совокупный заработок за выполнение определённых стадий работы.

При выполнении работ бригадой может использоваться коэффициент трудового участия (КТУ). Его устанавливает совет бригады. Зависит КТУ от вклада каждого работника в выполнение трудового задания. Также в некоторых случаях необходимо вычислить коэффициент приработка.

Порядок начисления отпускных

За основу берется средний дневной заработок, который можно вычислить, поделив сумму заработной платы за последний год на 12 месяцев, а потом на 29,4 (это среднемесячное число календарных дней). Во внимание принимаются только те выплаты, которые предусмотрены контрактом (трудовым договором) в данной организации. Важно знать, что различные разовые премии, например, за исполнение срочного важного поручения, не берутся в расчет при подсчетах среднего заработка, несмотря на то, что это тоже составляющие заработной платы.

Кроме того, не учитывается в средний заработок материальная помощь, предоставляемая сотрудникам. Также нюансы возникают, если какой-либо месяц за отчетный период отработан не до конца.

Пример расчетов за полностью отработанный период. Сотрудник уходит в отпуск длительностью 28 календарных дней с 1 февраля 2020 г. В течение 12 предыдущих месяцев он получал зарплату по окладу 30 000 руб. Размер отпускных будет равен

$$30\ 000\ /\ 29,4\times 28 = 28\ 571,43\ \text{py6}.$$

Как видно, если пропусков в работе не было, расчеты отпускных производятся очень просто.

Пример расчетов за неполностью отработанный период. В этом случае расчеты несколько сложнее. Сотруднику предоставляется отпуск на 14 календарных дней с 1 по 14 февраля 2020 г. Ежемесячный оклад составлял 20 000 руб. Расчетным периодом для определения суммы отпускных будет период с 1 февраля 2019 по 31 января 2020 г. Допустим, сотрудник болел с 6 по 20 марта 2019 г. За это время было выплачено пособие на сумму в 4 715 руб., а оклад в этом месяце составил 10 000 руб.

Схема расчетов будет выглядеть следующим образом:

$$20\ 000 \times 11\ \text{mec.} + 10\ 000 = 230\ 000\ \text{py6}.$$

Затем подсчитывается количество календарных дней, пришедшихся на отработанное время за данный период:

$$29,4$$
 дн. \times 11 мес. + $29,4$ дн. / 30 дней \times 15 дней.

Итого получается 323,4 + 14,7 = 338,1 дня. Средний заработок составит $230\ 000\ / 338,1$ дн. = 680,27 руб., а отпускные будут начислены в размере 9 523,78 руб. (14 дн. $\times\ 680,27$ руб.).

Порядок начисления пособия по временной нетрудоспособности

Пособия по временной нетрудоспособности выплачиваются рабочим и служащим за счет отчислений на социальное страхование, но организация должна оплачивать за свой счет первые три дня болезни. Основным документом для этого является больничный лист, в котором обязательно указывается страховой стаж.

При страховом стаже работы пособие выплачивается в следующих размерах:

до 5 лет -60 %,

от 5 до 8 лет -80 %,

свыше 8 лет -100 %,

кроме того, по беременности и родам -100 % и др.

Порядок начисления пособия не зависит от системы оплаты труда.

Пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячное пособие по уходу за ребенком исчисляются исходя из среднего заработка застрахованного лица, рассчитанного за два календарных года, предшествующих году наступления временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и

родам, отпуска по уходу за ребенком, в том числе за время работы у других страхователей (ст. 14 п. 1 Закона № 255-ФЗ).

В средний заработок, исходя из которого исчисляются пособия, включаются все виды выплат и иных вознаграждений в пользу застрахованного лица, на которые начислены страховые взносы в ФСС (ст. 14, п. 2 Закона № 255-ФЗ).

Средний дневной заработок для исчисления пособий определяется путем деления суммы начисленного заработка на 730 (ст. 14, п. 3 Закона № 255-ФЗ).

Пособие по временной нетрудоспособности, по беременности и родам и по уходу за ребенком не может быть меньше MPOT за календарный месяц (ст. 14, п. 1.1 Закона № 255-Ф3).

В случае если больничный или пособие по беременности и родам сотруднику выплачивается несколькими страхователями, средний заработок, исходя из которого исчисляются указанные пособия, учитывается за каждый календарный год в сумме, не превышающей указанную предельную величину, при исчислении данных пособий каждым из этих страхователей (ст. 14, п. 3.1 Закона № 255-ФЗ).

ПРИМЕР. Расчет пособия по временной нетрудоспособности.

Сотрудник ООО «Пионер» Свиридов И.С. болел с 15 по 21 июля 2020 г. включительно (всего семь календарных дней). Общий страховой стаж Свиридова семь лет. Так как семь лет меньше восьми, Свиридову полагается пособие в размере 80 % среднего заработка. В компании работник трудится пять лет.

Расчетный период — 2018—2019 годы. Оклад сотрудника в 2018 г. составлял 23 000 руб., а с 1 января 2019 г. был повышен до 30 000 руб. Это значительно больше MPOT, поэтому расчет нужно вести исходя из реального заработка Свиридова.

При этом сотрудник:

- в 2018 г. был в отпуске с 3 по 30 августа (сумма отпускных 21 904,76 руб.), а заработок за отработанное в августе время составил 1 095,24 руб.;
- в 2019 г. был в отпуске с 5 июля по 1 августа (сумма отпускных 26 596,36 руб.), а заработок за отработанное в июле время составил 2 727,27 руб.;
- в 2019 г. болел в период с 11 по 18 августа (всего 8 календарных дней), а заработок за отработанное в августе время составил 21 818,18 руб.

Кроме того, в феврале 2019 г. работник получил премию по итогам работы в 2018 г. Сумма премии составила 15 000 руб. Все эти суммы облагаются страховыми взносами (за исключением больничного пособия).

Таким образом, за расчетный период сотрудник заработал:

23 000 руб. × 11 мес. + 21 904,76 руб. + 1 095,24 руб. = 276 000 руб. за 2018 год;

30 000 руб. × 10 мес. + 26 596,36 руб.+2 727,27 руб. + + 21 818,18 руб.+15 000 руб. = 366 141,81 руб. за 2019 год;

Обе эти суммы меньше лимита в 415 000 руб.

Среднедневной заработок работника бухгалтер рассчитал так:

(276 000 руб. + 366 141,81 руб.) : 730 дн. = 879,65 руб.

Отсюда сумма пособия будет равна:

879,65 руб. \times 80 % \times 7 дн. = 4 926,04 руб.

Из этой суммы на долю компании приходится 2 111,16 руб. (879,65 руб. \times 80 % \times 3 дн.), а на долю фонда социального страхования — 2 814,88 руб. (4 926,04 — 2 111,16).

Удержания из заработной платы

С начисляемой заработной платы производят следующие удержания:

- 1. Налог на доходы физических лиц (НД Φ Л 13 %).
- 2. По исполнительным листам.
- 3. Аванс по подотчетным суммам.
- 4. Полученные займы на строительство жилье.
- 5. Товары в кредит.

ПРИМЕР. У Петрова В.В. совокупный доход за январь составляет 10 000 руб., у него два ребенка.

НД
$$\Phi$$
Л = (10 000 – 1400 × 2) × 0,13 = 936 руб.

K выдаче 10000 - 936 = 9064 руб.

С 2012 г. отменен стандартный налоговый вычет по НДФЛ на работника в сумме 400 руб. Вычеты на детей, напротив, увеличены. Теперь размер вычета на первого и второго ребенка составляет 1400 руб., а на третьего и каждого последующего – 3000 руб. Такой же вычет полагается на ребенка-инвалида.

КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

ЗАДАНИЕ № 1

Вопросы контрольной работы

- 1. Формы и системы оплаты труда.
- 2. Документальное оформление учета личного состава, труда и его оплаты.
- 3. Начисление заработка при повременной оплате труда.
- 4. Документальное оформление учета выработки и начисление сдельной оплаты труда.
- 5. Аналитический учет по оплате труда.
- 6. Синтетический учет по оплате труда.
- 7. Документальное оформление и расчет заработной платы за неотработанное время и пособий по временной нетрудоспособности.
- 8. Удержания из заработной платы.
- 9. Порядок оформления расчетов с рабочими и служащими и выплаты им заработной платы.
- 10. Документация по учету продажи продукции, выполненных работ, оказанных услуг.
- 11. Учет процесса продажи готовой продукции (работ, услуг).
- 12. Учет прочих доходов и расходов.
- 13. Учет краткосрочных кредитов и займов.
- 14. Учет долгосрочных кредитов и займов.
- 15. Учет уставного капитала.
- 16. Учет добавочного капитала.
- 17. Учет резервного капитала.
- 18. Учет прибыли организации.
- 19. Учет целевого финансирования.
- 20. Учет нераспределенной прибыли.

Варианты задания № 1

Вариа нт	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вопр	1,	2,	3,	4,	5,	6,	7,	8,	9,	10,
осы	13	19	15	14	18	19	20	16	11	12

ЗАДАНИЕ № 2

На основании данных таблиц:

- 1. Рассчитать заработную плату за сентябрь текущего года (21 рабочий день).
- 2. Рассчитать удержания из нее.
- 3. Заполнить расчетно-платежную ведомость.

Администрация

Таб. №	Ф.И.О.	Должность	Оклад (по вариантам)	Кол- во отраб. дней	BO	Алименты	Премия
1001	Алешин С.А.	Директор		17	2		1200
1002	Иванов М.П.	Главбух		21	2		1000
1003	Павлов С.С.	Экономист		отпуск	1		800
1004	Федоров Н.В.	Кассир		21	1	25%	700

Премия за текущий месяц выдана из кассы.

Должностные оклады

Ф.И.О.	Варианты									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Алешин	1050	1070	1090	1040	1060	1080	1030	1000	1020	1010
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Иванов	8800	8900	8200	8700	8300	8600	8500	8400	8200	8100
Павлов	7300	7200	7100	7400	7900	7500	7600	7700	7800	7200
Федоро в	5200	5200	5300	5900	5700	5400	5600	5500	5700	5800

Заработная плата Алешина С. А. за 2 года предшествующих болезни (тыс. руб.).

Ф.И.О.		Варианты										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Алешин С. А.	262	270	275	256	264	273	250	247	253	249		

Каждый из них отработал предыдущие два года полностью.

Алешин С.А. в течение месяца представил листок временной нетрудоспособности на неотработанные дни, страховой стаж 7 лет 8 месяцев.

Павлов С.С. взял отпуск на 28 календарных дней. Предыдущие 12 месяцев отработал полностью, и сумма зарплаты составила полный оклад.

Литература

Печатные издания

- 1.Гомола А.И. Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации: учеб. Для студ. учреждений сред. проф. образования /А.И.Гомола, В.Е.Кириллов. -3-е изд., стер.-М.: Издательский центр « Академия», 2017.-224с.
- 2.Иванова Н.А. Ведение оперативного учета имущества, обязательств, финансовых и хозяйственных операций в сельской усадьбе: учебник для студ. Учреждений сред. Проф. Образования /Н.А.Иванова.-М.: Издательский центр «Академия»,2016.-304с.

Электронные издания (электронные ресурсы)

- 1. Гомола А.И. Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнение работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации: учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования /А.И.Гомола, В.Е.Кириллов.-3-е изд., стер.-М.: Издательский центр «Академия», 2017.-224с.- http://www.academia-moscow.ru ЭБС «Академия».
- 2. Иванова Н.А. Ведение оперативного учета имущества, обязательств, финансовых и хозяйственных операций в сельской усадьбе: учебник для студ. Учреждений сред. Проф. Образования /Н.А.Иванова.-М.: Издательский центр «Академия»,2016.-304с.- http://www.academia-moscow.ru ЭБС «Академия».