Государственное бюджетное профессиональное образовательное

учреждение Свердловской области

«Талицкий лесотехнический колледж им.Н.И.Кузнецова»

**Методические указания по выполнению самостоятельной работы**

по профессиональному модулю ПМ 01 «Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации»

основной профессиональной образовательной программы

по специальности СПО

38.02.01 *Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)*

(повышенный уровень)

Практическая работа №21

Тема Учет долгосрочных инвестиций

Автор Добышева Оксана Владимировна

2015

***Содержание работы:*** Решение ситуационных задач по отражению операций по долгосрочным инвестициям в бухгалтерском и налоговом учете.

***Цель работы:*** закрепление теоретических знаний, полученных по данной теме на аудиторных лекционных занятиях, и усвоение порядка отражения в бухгалтерском учете долгосрочных инвестиций

***Оснащение:*** методические указания по выполнению практической работы

**Задание 1.** Решите задачи №№ 1– 4.

***Задача 1.*** Приобретено оборудование, требующее установки. Стоимость оборудования согласно счету поставщика составила 180 000 рублей + 18% НДС. Услуги по доставке, оплачены по безналичному расчету и составили 12 500 рублей +18% НДС. Оборудование передано в монтаж. Монтаж осуществлялся силами сторонней организации (подрядным способом). Стоимость услуг по монтажу оборудования составила 4 000 + 18% НДС. Отразите перечисленные операции на счетах бухгалтерского учета.

***Задача 2.***Записать в журнале регистрации хозяйственны» операций и на счетах бухгалтерского учета операции по посту­плению основных средств путем строительства. Записать затраты по долгосрочным инвестициям в регистры бухгалтерского учета «Ведомость учета долгосрочных инвестиций» (таблица 1).

Строительство здания цеха по производству пылесосов ЗАО «Рассвет» ведет хозяйственным способом строительным цехом а строительство здания цеха по производству стиральных ма­шин - подрядным способом. Налоговый период по НДС в ЗАО «Рассвет» равен месяцу.

***Исходные данные***

**Остатки по счетам аналитического учета на 1 ноября 2015 г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счет | Субсчет | Сумма, руб. |
| Вложения во внеоборотные ак­тивы (сч. 08) | Строительство цеха пылесосов | 1 585 000 |

**Хозяйственные операции ЗАО «Рассвет» в ноябре 2015 г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Документ и содержание операции | Сумма,  руб. |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | **Требования № 10-35**  Отпущены со склада строительному цеху материалы для стро­ительства цеха по выпуску пылесосов | 895 000 |
| 2 | **Ведомость начисления амортизации основных средств**  Начислена амортизация основных средств строительного це­ха, используемых для строительства нового цеха | 4500 |

Продолжение таблицы 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | | 2 | 3 |
| 3 | | **Ведомость распределения заработной платы**  Начислена заработная плата рабочим строительного цеха за строительство нового цеха платы, начислений | 925 600 |
| 4 | | **Расчет отчислений на социальное страхование и обеспечение**  Произведены отчисления в фонды обязательного страхования в установленном размере с заработной платы | ? |
| 5 | | **Акт № 8 сдачи оборудования в монтаж**  Передано строительному цеху в монтаж оборудование, требу­ющее монтажа | 600 000 |
| 6 | | **Расчет бухгалтерии**  Списаны затраты строительного цеха за ноябрь на строитель­ство цеха по выпуску пылесосов | ? |
| 7 | | **Расчет бухгалтерии**  Начислен НДС на затраты строительного цеха, произведен­ные в ноябре (по действующим ставкам) | ? |
| 8 | | **Выписка из расчетного счета и платежное поручение**  Перечислена в бюджет сумма НДС, начисленная на затраты строительного цеха в ноябре | ? |
| 9 | Акт приемки-передачи основных средств № 4  Введено в эксплуатацию здание цеха по выпуску пылесосов и принято на учет по первоначальной стоимости | | ? |
| 10 | Расчет бухгалтерии  Принят к вычету НДС, начисленный на затраты строитель­ного цеха, произведенные в ноябре | | ? |
| 11 | Акт приемки-передачи основных средств № 16  Введено в эксплуатацию оборудование, требующее монтажа | | ? |
| 12 | Акт выполнения I этапа работ строительной организацией  Акцептован счет строительной организации за выполненные работы по I этапу строительства цеха по выпуску стиральных машин:  -стоимость выполненных работ  -НДС (по действующим ставкам) | | 856 800 |
| 13 | Расчет бухгалтерии  Принят к вычету «входной» НДС по выполненным работам строительной организацией в ноябре | | ? |
| 14 | Платежное поручение  Перечислено строительной организации по счету за выполненные работы в ноябре | | ? |

Таблица 3 –

**Ведомость затрат по долгосрочным инвестициям за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_ г. (в руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объек­ты | Незавершенные долгосрочные ин­вестиции на на­чало месяца | | Затраты за месяц  Дебет счета 08 с кредита счетов | | | | Всего затрат | | Списа-но  за  месяц |
|  | по смете | факти­чески | 07 | 60 |  |  | за ме­сяц | с нача­ла года |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Контрольные вопросы**

1. Какие затраты предприятия можно отнести к долгосрочным инвестициям?
2. Дайте пояснение выражению «долгосрочные инвестиции»
3. На каком счете бухгалтерского учета первоначально отражаются основные средства, требующие монтажа?
4. Почему для учета долгосрочных инвестиций используется счет 08?
5. Что представляют собой портфельные инвестиции?
6. Как классифицируются долгосрочные инвестиции?

**Перечень учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы**

Основные источники:

1. Гражданский Кодекс РФ

2. Налоговый кодекс РФ

3. Трудовой кодекс РФ

4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»

5. Положения по бухгалтерскому учету (№№1 - 24)

6. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет. – М.: Проспект, 2013– 171с.

7. Брыкова Н.В. Основы бухгалтерского учета. – М.: Академия (Academia), 2012 – 420с.

8. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. М.:Проспект , 2013 – 831с.

Дополнительные источники:

1. Бурмистрова Л.М. Бухгалтерский учет.- М.: Форум, 2012. – 326с.

2. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский учет. – М.: Рид Групп, 2012. – 298 с.

3. Куликова Л.И. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: Магистр, 2012.- 400с.

4. Щербакова В.И. Теория бухгалтерского учета. – М.: Форум, 2013. – 244с

Интернет-ресурсы:

1.HTTP://WWW.AUP.RU/BOOKS/I013.HTM Бухгалтерский учет: конспект лекций/ Федосова Т.В. Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2013.

2.Федосова Т.В. (Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2013). Административно-управленческий портал AUP.Ruhttp://www.aup.ru/books/m176/ Бухгалтерский учет: Учебное пособие