

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ

*Методические указания к лабораторным работам
для студентов магистратуры направления 21.04.01*

**САНКТ-ПЕТЕРБУРГ
2020**

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Санкт-Петербургский горный университет»

Кафедра экономики, учета и финансов

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ

*Методические указания к лабораторным работам
для студентов магистратуры направления 21.04.01*

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ
2020

УДК 657.631.8(073)

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕ И АНАЛИЗ: Методические указания к лабораторным работам/ Санкт-Петербургский горный университет. Сост. *Тарабарина Т.А.*. СПб, 2020. 18 с.

Представлены основные понятия бухгалтерского учета и анализа, приведены задания для проведения лабораторных работ. Материал изложен в соответствии с действующими законодательными и нормативными актами.

Методические указания предназначены для студентов магистратуры направления подготовки 21.04.01 «Нефтегазовое дело».

Библиогр.: 7 назв.

Научный редактор проф. *И.Б. Сергеев*

Рецензент *И.В. Тимофеева* (главный бухгалтер ООО «Келла Принт»)

© Санкт-Петербургский
горный университет, 2020

ВВЕДЕНИЕ

В результате изучения курса «Бухгалтерский учет и анализ» студенты должны четко уяснить значение бухгалтерского учета как основного источника достоверной информации, необходимой для успешного управления предприятием.

Целью изучения дисциплины «Бухгалтерский учет и анализ» является овладение студентами системой знаний и формирования у них комплекса навыков ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности, в том числе на предприятиях минерально-сырьевого комплекса.

В современном образовательном пространстве обновление образовательной концепции университетов становится актуальным. Этому наиболее отвечают такие технологии подготовки, как кейс – метод.

В данных методических указаниях по лабораторным работам приведены кейсовые задания.

КЕЙС 1. «Аренда оборудования»

Исходные данные

ООО «Мастер-Ист» арендует оборудование у АОЗТ «Монолитстрой Алума» (АОЗТ «МА») в соответствии с договором №105/00 от 01.11.2000.

ДОГОВОР АРЕНДЫ ОБОРУДОВАНИЯ №105/00

г. Санкт-Петербург

01.11.2000 г.

АОЗТ «Монолитстрой Алума», именуемое в дальнейшем АРЕНДОДАТЕЛЬ, в лице Генерального директора Беспалова В.П., действующего на основании Устава, с одной стороны, и ООО «Мастер Ист», именуемое в дальнейшем АРЕНДАТОР, в лице Генерального директора Кузьмина А.В., действующего на основании Устава, с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

1.1. АРЕНДОДАТЕЛЬ обязуется:

- не позднее чем через два рабочих дня после зачисления авансового платежа на расчётный счёт АРЕНДОДАТЕЛЯ передать АРЕНДАТОРУ во временное пользование вышку из строительных лесов типа «Шерлок» общей площадью вертикальной проекции 10 кв. м (в дальнейшем – ОБОРУДОВАНИЕ) для выполнения фасадных работ в соответствии с заключёнными Арендатором договорами;
- обеспечить погрузку ОБОРУДОВАНИЯ на машину АРЕНДАТОРА со своего склада;
- обеспечить прием и разгрузку ОБОРУДОВАНИЯ на складе при возвращении его АРЕНДАТОРОМ.

1.2. АРЕНДАТОР обязуется:

- в сроки, указанные в п.1.1 настоящего договора, принять оборудование под свою имущественную ответственность;
- произвести вывоз ОБОРУДОВАНИЯ со склада АРЕНДОДАТЕЛЯ на объект и обратно своими силами и за свой счёт;

- обеспечить разгрузку **ОБОРУДОВАНИЯ** на объекте после доставки его со склада арендодателя;
- использовать **ОБОРУДОВАНИЕ** только в соответствии с условиями договора;
- обеспечить сохранность **ОБОРУДОВАНИЯ** во время его эксплуатации;
- по окончании работ произвести разборку всего объема **ОБОРУДОВАНИЯ**;
- вернуть **ОБОРУДОВАНИЕ АРЕНДОДАТЕЛЮ** после окончания срока аренды в исправном и очищенном состоянии, пригодном для дальнейшего использования без дополнительных затрат **АРЕНДОДАТЕЛЯ**.

2. АРЕНДНАЯ ПЛАТА. СРОК АРЕНДЫ

- 2.1. **ОБОРУДОВАНИЕ** сдается в аренду на срок 2 месяца.
- 2.2. Срок аренды начинает исчисляться с даты подписания акта приёма-сдачи оборудования.
- 2.3. Сроком окончания аренды является дата возврата последней партии **ОБОРУДОВАНИЯ** на склад **АРЕНДОДАТЕЛЯ**.
- 2.4. Арендная плата за использование **ОБОРУДОВАНИЯ** составляет 250 руб. за один календарный день за 1 кв. м вертикальной проекции **ОБОРУДОВАНИЯ** (без учета НДС).
- 2.5. В течение трех банковских дней после подписания настоящего договора **АРЕНДАТОР** перечисляет на счет **АРЕНДОДАТЕЛЯ** аванс в размере арендной платы за 1 месяц. Сумма арендной платы за 30 календарных дней (с учетом НДС) составляет: $10 \text{ кв.м} * 250 \text{ руб.} * 30 \text{ дней} * 1,2 = 90\,000 \text{ руб.}$, в том числе НДС (20%) 15 000 руб.
- 2.6. Окончательный расчет по арендной плате должен быть произведен не позднее трех банковских дней после возврата оборудования.

3. СРОК ДЕЙСТВИЯ ДОГОВОРА

- 3.1. Договор действует со дня подписания.

- 3.2. Окончание срока действия договора наступает после полного выполнения сторонами обязательств по настоящему договору.
- 3.3. Досрочное расторжение договора может иметь место по основаниям, предусмотренным гражданским законодательством и условиями, установленными в настоящем договоре.

4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

- 4.1. Стороны несут имущественную ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение договора в соответствии с законодательством и условиями, установленными в настоящем договоре.
- 4.2. Имущественная ответственность АРЕНДАТОРА за указанное в п.1.1 ОБОРУДОВАНИЕ наступает с момента подписания акта приема-передачи на складе АРЕНДОДАТЕЛЯ.
- 4.3. Имущественная ответственность АРЕНДАТОРА за указанное в п.1.1 ОБОРУДОВАНИЕ продолжается до момента подписания акта приема-сдачи на складе АРЕНДОДАТЕЛЯ после возвращения и разгрузки ОБОРУДОВАНИЯ.
- 4.4. АРЕНДОДАТЕЛЬ и АРЕНДАТОР не несут имущественной ответственности за задержку отправки ОБОРУДОВАНИЯ, если она была вызвана действиями непреодолимой силы или непредвиденными обстоятельствами.
- 4.5. ОБОРУДОВАНИЕ, принятое АРЕНДАТОРОМ под свою имущественную ответственность и невозвращенное АРЕНДОДАТЕЛЮ в течение 14 дней после окончания срока договора, определенного в соответствии с п.2.1 и 3.1, считается утерянным и подлежит оплате АРЕНДАТОРОМ по ценам, указанным в Приложении 1.
- 4.6. За ОБОРУДОВАНИЕ, принятое АРЕНДАТОРОМ под свою имущественную ответственность и возвращенное АРЕНДОДАТЕЛЮ в неисправном состоянии, АРЕНДОДАТЕЛЬ взыскивает с АРЕНДАТОРА сумму фактических затрат на ремонт и замену поврежденных элементов, определяемую АРЕНДОДАТЕЛЕМ. Цена ремонта не должна

превышать стоимость элемента, указанную в Приложении 1 к договору.

4.7. АРЕНДАТОР несет ответственность за технику безопасности при работе с ОБОРУДОВАНИЕМ в соответствии с требованиями нормативных актов.

4.8. В случае возврата ОБОРУДОВАНИЯ на склад АРЕНДОДАТЕЛЯ в неочищенном состоянии АРЕНДАТОР производит оплату в размере 125 руб. за 1 погонный метр ОБОРУДОВАНИЯ (без учета НДС). Возврат неочищенного ОБОРУДОВАНИЯ может производиться только с согласия и по предварительному уведомлению АРЕНДОДАТЕЛЯ.

5. РАЗМЕЩЕНИЕ ОБОРУДОВАНИЯ

5.1. ОБОРУДОВАНИЕ может использоваться АРЕНДАТОРОМ для производства работ только по адресу, указанному в договоре: г. Санкт-Петербург, наб. канала Грибоедова, 88.

5.2. Перемещение ОБОРУДОВАНИЯ на другой объект без согласия АРЕНДОДАТЕЛЯ запрещается. В случае нарушения данного пункта АРЕНДАТОР уплачивает штраф в размере 5% стоимости ОБОРУДОВАНИЯ.

6. ОСОБЫЕ УСЛОВИЯ

6.1. Отпуск и сдача каждой партии ОБОРУДОВАНИЯ на складе производится в присутствии представителя АРЕНДАТОРА с доверенностью на право получения элементов ОБОРУДОВАНИЯ.

7. РАЗРЕШЕНИЕ СПОРОВ

7.1. Споры и разногласия, которые могут возникнуть при исполнении настоящего договора, будут по возможности разрешаться путём переговоров между сторонами.

7.2. В случае невозможности разрешения споров путем переговоров стороны передают их на рассмотрение в арбитражный суд Санкт-Петербурга и Ленинградской области по адресу: 190000, г. Санкт-Петербург, ул. Б. Морская, 30.

7.3. Настоящий договор составлен в двух экземплярах. Оба экземпляра идентичны и имеют одинаковую силу. У каждой из сторон находится по одному экземпляру настоящего договора. Настоящий договор имеет Приложение 1 с прейскурантными ценами элементов.

8. ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА СТОРОН

АРЕНДОДАТЕЛЬ:

АОЗТ «Монолитстрой Алума», ИНН 7803032860,
191123, Санкт-Петербург, ул. Рылеева, 21, тел.: 2723166,
факс: 272 3165.

Р\сч 40702810055090118166 в Адмиралтейском ОСБ № 2005
СЕВЕРО-ЗАПАНЫЙ БАНК СБЕРБАНКА РФ г. Санкт-
Петербург, БИК 044030653.

К\сч 30131810500000000653.

АРЕНДАТОР:

ООО «Мастер Ист», ИНН 7803009116,
191123, Санкт-Петербург, ул. Рылеева, 23, тел.: 1130615,
факс: 251 1356.

Р\сч 40702810504000000307 в Выборгском отд. Биржевого фил.
ОАО «Петровский НБ» г. Санкт-Петербург, БИК 044030809.

К\сч 30101810600000000809.

9. ПОДПИСИ СТОРОН

АРЕНДОДАТЕЛЬ: _____

___/Беспалов В.П./

АРЕНДАТОР: _____

___/Кузьмин А.В./

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

К договору аренды оборудования №105/00 от 01.11.2000 г.

Прейскурантный список элементов строительных лесов «Шерлок»

Объект: наб. канала Грибоедова, 88. Арендатор: ООО «Мастер Ист».

Наименование элемента	Шифр	Цена 1 шт., руб. (без НДС)
Винт подошвенный оцинкованный	13010	1400
Башмак подошвенный крашенный	213094	940
Втулка подошвенная оцинкованная	13008	720
Шест 1.0 м в сборе оцинкованный	213003	1230
Шест 2.0 м в сборе оцинкованный	213002	1672
Шест 3.0 м в сборе оцинкованный	213001	2370
Фиксатор втулки (отдельно)		28
Втулка шеста (отдельно)		110
Пролёт 3.05 м оцинкованный	13018	1678
Пролёт 2.13 м оцинкованный	13005	1480
Пролёт 1.15 м оцинкованный	13006	1360
Ферма 6.39 м оцинкованная	13015	14700
Распорка 3.56 м оцинкованная	13019	1560
Распорка 2.85 м оцинкованная	13017	1480
Распорка 2.26 м оцинкованная	13016	1290
Пролет лестн. 1.07 м оцинкованный	213200	1360
Боковина лестницы оцинкованная	13215	4800
Ступень лестницы оцинкованная	13303	1670
Кронштейн 0.53 м оцинкованный	213009	2700
Настил металлический 3.05 м оцинкованный	14001	2830
Настил металлический 2.13 м оцинкованный	14000	26500
Настил деревянный 1400x465 оцинкованный		760

Труба алюминиевая 4.88 м	АТ 16	3200
Труба стальная оцинкованная 3.9 м		250
Труба алюминиевая 4.88 м	АТ 18	1650
Труба алюминиевая 4.88 м		2870
Труба алюминиевая 4.88 м		1480
Труба алюминиевая 4.88 м		770
Труба алюминиевая 4.88 м		600
Труба алюминиевая 4.88 м		540
Соединитель труб "Шерлок" (клин-гайка)	213013	1400
Скоба крепления пролетов к балкам опалубки		100
Скоба крепления к колоннам		490
Пластина крепёжная		96
Подошвенная доска 1400x200x54	56	
Фанера 1250x2500x18 мм (лист)	1400	
Лестница фанерная приставная	2800	

Беспалов В.П.

Кузьмин А.В.

В соответствии с договором аренды представитель ООО «Мастер-Ист» 03.11.2000 г. получил на складе оборудование и обеспечил его погрузку и вывоз на объект. Оплата по договору произведена в соответствии с требованиями п.2.5. Оборудование эксплуатировалось в соответствии с условиями договора.

10.12.2000 г. по взаимному согласию арендатора и арендодателя состоялся возврат оборудования. Расходы по разборке, очистке и доставке оборудования на склад арендодателя оплачены арендатором.

При приёме оборудования на складе арендодателя выявлено повреждение его элементов, о чём представителями арендатора и арендодателя подписан акт о выявленном повреждении оборудования. На ос-

новании акта о выявленном повреждении оборудования и Приложения 1 к договору аренды от 13 декабря 2000 г. арендатор возместил преискурантскую стоимость элемента, перечислив сумму материального ущерба на расчётный счёт арендодателя.

АКТ

Санкт-Петербург
«10» декабря 2000 г.

Объект: Санкт-Петербург, наб. канала Грибоедова, 88.

Арендатор: ООО «Мастер Ист».

Мы, нижеподписавшиеся: представитель АОЗТ «Монолитстрой Алума» Агеев В.А., представитель АРЕНДАТОРА Кузьмин А.В., подтверждаем, что в процессе работ Арендатором были повреждены следующие элементы строительных лесов «Шерлок»:

Наименование элементов	Кол-во, шт	Характер повреждений	Расчёт стоимости (при выставлении счета)
Настил металлический 2.13 м оцинкованный	1	Погнут, повреждение 90%, к использованию не пригоден	Преискурант. Цена 26500 (без НДС)

Акт составлен на предмет возмещения ущерба, нанесенного АРЕНДАТОРОМ АОЗТ «Монолитстрой Алума».

Представитель АОЗТ _____

Представитель «Монолитстрой Алума» _____

АРЕНДАТОРА _____

Задание

1. Укажите, как оформляются, и отразите в учёте расходы арендатора по доставке, разгрузке и сборке оборудования.
2. Укажите первичные документы, оформляющие операцию, и отразите на счетах бухгалтерского учёта арендатора получение оборудования в аренду и его возврат.
3. В каком порядке производится расчёт и начисление амортизации по оборудованию, полученному в аренду? Приведите необходимые бухгалтерские записи.
4. Начислите арендную плату в соответствии с договором при условии, что все обязательства выполнены в срок
5. Отрадите в учёте работы по очистке и разборке оборудования по окончании срока аренды.
6. Отрадите в учёте расчёты по претензии арендатора в связи с утратой элемента оборудования.
7. Укажите источник погашения уплаченного арендатором при возмещении ущерба НДС.
8. Укажите первичные документы, оформляющие операцию, и отразите на счетах бухгалтерского учёта арендодателя передачу оборудования в аренду и возврат его арендатором.
9. Укажите первичные документы, оформляющие операцию, и отразите на счетах бухгалтерского учёта арендодателя расходы по погрузке оборудования. К какому виду расходов организации относятся эти затраты?
10. В каком порядке производится расчёт и начисление амортизации по оборудованию, переданному в аренду? Приведите необходимые бухгалтерские записи.
11. Укажите первичные документы, оформляющие операцию, и отразите на счетах бухгалтерского учёта арендодателя утрату по элементам оборудования, расчеты по претензиям с арендатором, приобретение и замену элемента.

12. Отрадите арендную плату, полученную арендодателем, в соответствии с договором при условии, что все обязательства выполнены в срок.

КЕЙС 2. «Капитальный ремонт»

Вариант 1 – замена отдельного узла агрегата и его восстановление.

Исходные данные

Инвентарным объектом основных средств согласно Положению по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденному приказом Минфина Российской Федерации от 30 марта 2001 г. № 26н, является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный, конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенной работы.

Для восстановления и поддержания основных средств в рабочем состоянии на предприятии производят капитальный, средний и текущий ремонты основных средств в соответствии с планами и графиками производства работ. При выполнении капитального ремонта сложных объектов основных средств часто возникает необходимость замены отдельного узла (агрегата).

К таким объектам основных средств относятся:

- автотранспортные средства;
- локомотивы железнодорожного транспорта;
- газоперекачивающие установки;
- другие аналогичные объекты основных средств, в состав которых входят узлы (агрегаты), подлежащие замене при капитальном ремонте.

К таким объектам относятся и газоперекачивающие установки (ГПУ), в состав которых входят двигатели типа НК-12СТ, ДР-59Л.

При выполнении работ по капитальному ремонту таких объектов основных средств узел, вышедший из строя, снимается и заменяется аналогичным узлом. Вновь устанавливаемый узел учитывается па складе в составе материалов, предназначенных для ремонта (рекомендуется такие узлы учитывать на счете 10 «Материалы», субсчет 10-Л «Запчасти»).

Известно, что при формировании учетной политики предприятие может выбрать один из следующих предусмотренных законодательством способов учета затрат на проведение ремонта основных средств: по фактическим затратам с отнесением непосредственно на себестоимость по мере возникновения затрат.

При выполнении работ по капитальному ремонту узел, вышедший из строя, снимается и заменяется аналогичным узлом, учитываемым на складе в составе материалов, предназначенных для ремонта.

На снятый узел составляется акт демонтажа, в котором решением технической комиссии предприятия указывается, что снятый узел подлежит восстановлению для дальнейшего использования.

Если узел подлежит восстановлению, то составляется договор с подрядной организацией на выполнение восстановительных работ. После заключения договора узел отправляется на ремонтный завод для его восстановления.

После завершения восстановительных работ и получения первичных документов от подрядчика полученный восстановленный узел приходится на склад.

Затраты, произведенные при выполнении восстановительных работ (включая доставку узла на завод и обратно), списываются на увеличение первоначальной стоимости восстановленного узла.

После завершения всех работ по капитальному ремонту объекта основных средств технический отдел, курирующий проведение этих работ, должен составить акт ОС-3 в соответствии с Положением «О порядке оформления документов при проведении капитального ремонта

объектов основных средств в ООО «АВС»), утвержденным распоряжением генерального директора ООО «АВС» от 15.11.2000 г.

Задание:

- 1) Заполните акт оприходования материальных ценностей, полученных при выполнении работ по капитальному ремонту объекта ОС;
- 2) Отрадите операции по капитальному ремонту объекта ОС на счетах бухгалтерского учета исходя из описанной ситуации.

Вариант 2 - ликвидация

Согласно Положению по Бухгалтерскому учету ПБУ №6/01 «Учет ОС», утв. Приказом МинФина РФ от 30.03.2001 №26Н объектов ОС признается обособленный предмет, однако при выполнении капитального ремонта сложных объектов ОС возникает необходимость замены отдельного узла (агрегата). При выполнении работ по капитальному ремонту вышедший из строя узел заменяется аналогичным.

Данный узел учитывается на складе в составе материалов на счете 10 «Материалы» субсчет 10.5 «Запчасти».

По условиям задачи вышедший из строя узел **подлежит ликвидации**. Ликвидируемый узел приходится по цене металлолома в общеустановленном порядке, взамен старого узла устанавливается новый со склада.

Согласно Положению по Бухгалтерскому учету ПБУ №6/01 «Учет ОС», утв. Приказом МинФина РФ от 30.03.2001 №26Н объектов ОС признается обособленный предмет, однако при выполнении капитального ремонта сложных объектов ОС возникает необходимость замены отдельного узла (агрегата). При выполнении работ по капитальному ремонту вышедший из строя узел заменяется аналогичным.

Данный узел учитывается на складе в составе материалов на счете 10 «Материалы» субсчет 10.5 «Запчасти».

По условиям задачи вышедший из строя узел **подлежит ликвидации**. Ликвидируемый узел приходится по цене металлолома в обще-

установленном порядке, взамен старого узла устанавливается новый со склада.

Задание:

- 1) Заполните акт оприходования материальных ценностей, полученных при выполнении работ по капитальному ремонту объекта ОС;
- 2) Отрадите операции ликвидации объекта ОС на счетах бухгалтерского учета, исходя из описанной ситуации.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. *Чувикова, В.В.* Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров. [Электронный ресурс] : учеб. / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. Электрон. дан. М.: Дашков и К, 2015. 248 с. <http://e.lanbook.com/book/61039> Загл. с экрана
 2. Бухгалтерский учет, анализ, аудит Учебное пособие / Т.А. Тарабарина, Н.В. Столбовская и др. СПб.: РИЦ Горный университет, 2018.
 3. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. 2-е изд., перераб. и доп. М. : ИНФРА-М, 2017. 601 с. + Доп. материалы. Электронный ресурс; <http://www.znaniium.com>] (Высшее образование: Бакалавриат). www.dx.doi.org/10.12737/22821.
 4. *Бочкарева И.И., Левина Г.Г.* Бухгалтерский финансовый учет: Учебник /И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина; под ред. проф. Я.В. Соколова.- М.: Магистр, 2012.
 5. *Каморджанова Н.А., Карташова И.В.* Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. СПб: Питер, 2015.
- Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:
6. Консультант-Плюс;
 7. Сайт Института профессиональных бухгалтеров в России www.ipbr.ru

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
КЕЙС 1 «Аренда оборудования»	4
КЕЙС 2. «Капитальный ремонт».....	13
Библиографический список.....	23

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ

*Методические указания к лабораторным работам
для студентов магистратуры направления 21.04.01*

Сост.: *Тарабарина Т.А.*

Печатается с оригинал-макета, подготовленного кафедрой
экономики, учета и финансов

Ответственный за выпуск *Тарабарина Т.А.*

Лицензия ИД № 06517 от 09.01.2002

Подписано к печати 30.06.2020. Формат 60×84/16.
Усл. печ. л. 1,4. Усл.кр.-отг. 1,4. Уч.-изд.л. 1,2. Тираж 50 экз. Заказ 447.

Санкт-Петербургский горный университет
РИЦ Санкт-Петербургского горного университета
Адрес университета и РИЦ: 199106 Санкт-Петербург, 21-я линия, 2