

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Кафедра учета, анализа и аудита

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО НАПИСАНИЮ И ЗАЩИТЕ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ ПО
ДИСЦИПЛИНЕ

«ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА В СФЕРЕ УСЛУГ»

ДЛЯ СТУДЕНТОВ ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ
по направлению подготовки магистра 38.04.01. – Экономика,
профиль – Учёт, анализ и аудит видов деятельности

СИМФЕРОПОЛЬ 2019

Рассмотрена на заседании кафедры учета, анализа и аудита
Протокол № __ от «__» _____ 2019 г.

Заведующий кафедрой, д.э.н., доцент А. В. Сметанко _____

Согласовано:

Начальник учебного отдела _____
Протокол № _____ от _____ 2019 г.

Рецензенты:

Составитель:

Натарова Е. В., кандидат экономических наук, доцент кафедры учет, анализ, аудит Института экономики и управления ФГАОУВО КФУ им. В. И. Вернадского

Для внутри-вузовского использования.

Введение

Сборник заданий по дисциплине «Особенности учета в сфере услуг» позволяет изучить вопросы законодательного и нормативного регулирования бухгалтерского учета в сферах сервиса и туризма, усвоение основных принципов ведения бухгалтерского учета на данных предприятиях.

Выполнение контрольных заданий по данному курсу ориентирует студентов на формирование профессиональных навыков в части организационно-управленческой, учетной и расчетно-финансовой деятельности, а именно, позволяет студентам: освоить практические и нормативные материалы бухгалтерского учета, налогообложения и формирования финансовой отчетности предприятий сервиса и туризма, гостиничного и ресторанного бизнеса.

Контрольная работа включает выполнение практической части. Номер практического задания определяется по последней цифре в номере зачетной книжки:

Последняя цифра	Номер задания	Последняя цифра	Номер задания
0	1,3	5	6,1
1	2,4	6	7,2
2	3,5	7	5,4
3	4,6	8	1,7
4	5,7	9	2,3

Контрольная работа должна быть выполнена в печатном или рукописном вариантах на листах формата А4. На титульном листе необходимо указать: наименование учебного подразделения; наименование факультета, на котором обучается студент; наименование кафедры, на которой происходит обучение по данной дисциплине; наименование вида работы (контрольная работа); наименование дисциплины, по которой осуществляется выполнение контрольной работы, ФИО автора работы; номер академической группы, в которой студент обучается; номер варианта работы; ФИО, должность преподавателя, ответственного за проверку данной контрольной работы.

При выполнении практического задания студент должен руководствоваться основными нормативными документами по бухгалтерскому учету и налогообложению. Ответ на практическое задание должен быть представлен в развернутой форме. Решение задачи должно основываться на последних изменениях законодательной базы по бухгалтерскому учету.

Контрольная работа должна быть представлена на кафедру не позднее, чем за 10 дней до начала экзаменационной сессии. Контрольная работа, выполненная без соблюдения требований или не полностью, не зачитывается и возвращается студенту на доработку. В случае, если контрольная работа выполнена не по своему варианту, не зачитывается и возвращается студенту для ее выполнения в соответствии с вариантом, указанным в таблице.

Выполнение контрольной работы является обязательным для допуска студента к зачету по дисциплине «Особенности учета в сфере услуг».

Перечень контрольных заданий

Задача 1.

Туроператор ООО «Морская охота» организует отдых на море. В состав тура «Морская рыбалка» входит проезд до места отдыха, проживание в отеле, трехразовое питание, морская экскурсия на катере и рыбалка. Тур формируется на группу из 20 человек на 7 дней. Прямые затраты ООО «Морская охота» по туру составили 444 600 руб., в том числе:

- 140 000 руб. – затраты на проживание группы в гостинице;
- 100 000 руб. – затраты на трансфер;
- 140 000 руб. – стоимость питания;
- 10 000 руб. – расходы на аренду катера;
- 1000 руб. – расходы на аренду оборудования для рыбалки;
- 40 000 руб. – зарплата менеджеров, организующих тур, и сопровождающего;
- 13 600 руб. – страховые взносы.

Накладные расходы равны 106 600 руб., в том числе:

- 10 000 руб. – расходы на разработку нескольких новых турпродуктов;
- 40 000 руб. – зарплата административного персонала;
- 13 600 руб. – страховые взносы;
- 40 000 руб. – стоимость аренды офиса;
- 1000 руб. – оплата услуг связи;
- 2000 руб. – прочие расходы.

Отразите информацию по списанию расходов на счетах бухгалтерского учета, распределив косвенные затраты пропорционально прямым (20 %), и информацию по формированию себестоимости тура.

Задача 2.

ООО «Альфа» реализует подарочные сертификаты на свою продукцию. В апреле организация выпустила 10 сертификатов номиналом по 2360 руб. со сроком погашения до 31 июля. Сертификаты предусматривают возможность поэтапного погашения (клиент не теряет сертификат после первой покупки). Расходы на приобретение бланков подарочных сертификатов – 1196,67 руб. (в т. ч. НДС – 196,67 руб.).

В мае было продано восемь сертификатов за наличный расчет. В июне из восьми сертификатов к погашению были предъявлены пять сертификатов. Три из них были погашены по номинальной стоимости. По четвертому сертификату товары были реализованы на сумму 708 руб., по пятому – на сумму 3540 руб.

Общая себестоимость товаров, реализованных по сертификатам, составила 6500 руб.

Отразите проведенные операции ООО «Альфа» на счетах бухгалтерского учета в табл. 1.

Таблица 1

Журнал хозяйственных операций ООО «Альфа»

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
	В апреле:			
1	отражены расходы по приобретению бланков подарочных сертификатов;			
2	отражен входной НДС бланков по приобретенным сертификатам;			
3	принят к вычету НДС, предъявленный поставщиком;			

Продолжение табл. 1

1	2	3	4	5
4	приняты к забалансовому учету подарочные сертификаты в условной оценке.			
	В мае:			
5	получены денежные средства за проданные подарочные сертификаты (8 шт.);			
6	начислен НДС с полученной оплаты за сертификаты;			
7	отражено выбытие подарочных сертификатов с забалансового учета.			
	В июне:			
8	отражена выручка от реализации товаров (по 5 сертификатам);			
9	поступила доплата в размере разницы между стоимостью реализованных товаров и номинальной стоимостью сертификата;			
10	зачтен ранее полученный аванс;			
	начислен НДС с выручки от реализации товаров;			
11	принят к вычету НДС, начисленный с оплаты за сертификаты;			
12	списана фактическая себестоимость проданных товаров.			
	В июле:			
13	отнесена на доходы сумма оплаты за непогашенные сертификаты;			
14	списана сумма НДС, начисленная с оплаты за непогашенные сертификаты;			
15	отражено постоянное налоговое обязательство с суммы НДС, не учитываемой при налогообложении прибыли (20% с суммы 14-ой хозяйственной операции);			
16	восстановлен НДС, ранее принятый к вычету (в апреле) по неиспользованным сертификатам (2 шт.);			
17	списана в состав прочих расходов восстановленная сумма НДС;			
18	списаны непогашенные подарочные сертификаты с забалансового учета (2 шт.)			

Задача 3.

В декабре 2018 года клиент оплатил абонемент на посещение бассейна на 5 месяцев (с 1 января по 31 мая 2019 года – 150 дней) стоимостью 15 000 руб. Претензии относительно качества обслуживания поступили от клиента в феврале 2019 года. Руководством гостиницы было принято решение о возврате ему всей стоимости абонемента. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операция по возврату абонемента в табл.2.

Таблица 2

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, грн.
		Дебет	Кредит	
1	Отражено поступление денежных средств за реализованный в декабре абонемент сроком действия на 5 месяцев			15000
2	Начислен НДС с полученного аванса			2500
3	Отражена выручка за оказанные услуги бассейна в январе (28 дней)			2800
4	Начислен НДС со стоимости оказанных услуг в январе			466,7
5	НДС с аванса зачтен реализацией			466,7
6	Гостю возвращена стоимость абонемента в полном размере, на основании его претензии (качество обслуживания)			15000
7	Списана оставшаяся сумма доходов будущих периодов на расчеты с гостем			12 200
8	Принят к вычету НДС на основании возврата аванса			2033,3
9	Отражены убытки гостиницы в результате возврата всей стоимости абонемента			2800

Задача 4.

В акте от 8 января 2019 года N 1 на возмещение материального ущерба указано, что гостем Андрияхиным Р.Ю. нанесен ущерб гостинице (разбито зеркало в прихожей). Сумма ущерба - 12 600 руб. Данная сумма была внесена гостем наличными средствами в кассу гостиницы. Зеркало учитывалось в бухгалтерском учете гостиницы в составе основных средств. Первоначальная стоимость зеркала 15 000 руб. (кроме того, НДС - 2700 руб.). Сумма начисленной амортизации - 3000 руб.

Отразите на счетах бухгалтерского учета указанные финансово-хозяйственные операции в табл.3.

Таблица 3

Журнал хозяйственных операций ООО «Альфа»

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, грн.
		Дебет	Кредит	
1	Списана фактическая себестоимость недостающих и полностью испорченных ТМЦ			12000
2	Отражена задолженность виновных лиц за недостающие и полностью испорченные ТМЦ по рыночным ценам			12600
3	Отражены доходы будущих периодов на сумму превышения задолженности виновных лиц над фактической себестоимостью недостающих и полностью испорченных ТМЦ			600
4	Внесены денежные средства в качестве возмещения причиненного материального ущерба			12600
5	На сумму полученных денежных средств отражены внереализационные доходы			600

Задача 5.

ЧОО перечислило 240 000 руб. согласно договору личного страхования своих охранников. Договор заключен в целях обязательного страхования работников-охранников на случай гибели, получения увечья или иного повреждения здоровья в связи с осуществлением ими охранных действий. Срок договора – 12 месяцев. В рассматриваемом случае расходы по договору добровольного личного страхования признаются в налоговом учете в полном объеме равномерно в течение 12 месяцев. Отрадите на счетах бухгалтерского учета указанные финансово-хозяйственные операции по перечислению страховых сумм, начислению расходов по добровольному личному страхованию и их списанию в конце отчетного периода.

Задача 6.

Отразите на счетах бухгалтерского учета указанные финансово-хозяйственные операции по учету работ, связанных с благоустройством территории гостиницы в табл.4.

Таблица 4

Журнал хозяйственных операций гостиницы

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, грн.
		Дебет	Кредит	
1	Оприходована рассада колокольчиков			2542,37
2	Выделен НДС, приходящийся на стоимость рассады			508,47
3	Оприходованы луковицы тюльпанов			4618,64
4	Выделен НДС, приходящийся на стоимость луковиц тюльпанов			923,73
5	Оплачены приобретенные материалы			8593,21
6	НДС принят к вычету			1432,2
7	Списаны израсходованные материалы на затраты			7161,01

Задача 7.

ЧОО оказывает услуги по охране иностранной музыкальной группы и обеспечению порядка во время гастролей. Иностранная фирма – организатор гастролей не имеет постоянного представительства в РФ. Согласно условиям договора, получена 100-процентная предоплата за весь период охраны. Стоимость оказанных услуг – 1 060 200 руб. (в том числе НДС), фактическая себестоимость оказанных услуг – 560 000 руб. Договор на оказание охранных услуг заключен на месяц. Отрадите на счетах бухгалтерского учета указанные финансово-хозяйственные операции и суммы в табл.5.

Таблица 5

Журнал хозяйственных операций ЧОО

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, грн.
		Дебет	Кредит	
1	получена предоплата в счет оказания услуг			
2	исчислен НДС с суммы полученной предоплаты;			
3	признана выручка от оказания услуг;			
4	зачтена сумма предоплаты;			
5	исчислен НДС с выручки;			
6	списана фактическая себестоимость оказанных услуг;			
7	принят к вычету НДС, ранее исчисленный с предоплаты.			

Рекомендованная литература:

1. Вахрушина М. А. Бухгалтерский учет в сфере услуг. Учебник / М. А. Вахрушина. – М.: Изд-во «Рид Групп», 2011. – 576 с.
2. Аврова И.А. Организация бухгалтерского и налогового учета учета в туризме.-СПБ.: Питер, 2011. – 340 с.
3. Агеева О.А. Туристские фирмы и гостиницы: бухучет и налогообложение.- М.: Современная экономика и право, 2009. – 126 с.
4. Актуальные вопросы бухгалтерского учета налогообложения предприятий гостиничного хозяйства. Учебное пособие. Под ред. К.А. Куракина – М.: ООО «АСПЛЮС», 2012. – 359 с.
5. Бухгалтерский учет в общественном питании. В.В. Патров, Л.В. Нуридинова, Н.К. Тараненко. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 224 с.
6. Гостиничные услуги: документальное оформление, бухгалтерский учет и налогообложение. Под общей ред. В.В. Семинихина.- М.: Эксмо, 2010.