АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ

«Колледж информационных технологий и финансов»

(АН ПОО «Колледж информационных технологий и финансов»)

УТВЕРЖДАЮ

Директор _____ Винокурова И.В.

«20» декабря 2017 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

ОП.08 Основы бухгалтерского учета

(индекс и наименование учебной дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности)

Квалификация выпускника Бухгалтер

(наименование квалификации)

Уровень базового образования обучающихся – основное общее образование

Воронеж
2017

Практическое занятие № 1

Тема:Основные понятия, цели, задачи и принципы бухгалтерского учета

Цель: овладеть понятийным аппаратом бухгалтерского учета, уяснить его основные принципы, цели и задачи.

Ключевые понятия:хозяйственный учет,оперативный учет, натуральные измерители,трудовые измерители, денежные измерители, принципы бухгалтерского учета.

Вопросы:

1. Понятие хозяйственного учета и его виды.

2. Сущность бухгалтерского учета, его цели, задачи и принципы.

3. Использование системы измерителей в бухгалтерском учете.

Самостоятельная работа на практическом занятии

1) Обосновать вариант организационной постановки бухгалтерского учета в зависимости от объемов и специализации деятельности экономического субъекта

2) Продемонстрировать комплексное применение всех видов измерителей, применяющихся для контроля за объектами бухгалтерского учета на конкретных примерах;

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

1. Изучитьосновные положения Федерального Закона от 06.12.11. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

2. Рассмотреть вопросы:

– Регулирование бухгалтерского учета на государственном уровне**.**

– Регулирование бухгалтерского учета на уровне хозяйствующего субъекта.

Задания для самоконтроля:

1. С какой целью учет использует несколько систем измерителей для отражения хозяйственных операций.

2.Перечислите основные виды учета, используемые в практической деятельности, и сформулируйте их назначение.

Практическое занятие № 2

Тема:Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского учета

Цель:знать законодательные и нормативные документы бухгалтерского учета и их содержание.

Ключевые понятия:методический уровень,финансовый учет, управленческий учет.

Вопросы:

1. Регулирование бухгалтерского учета на государственном уровне.

2.Регулирование бухгалтерского учета на уровне хозяйствующего субъекта**.**

Самостоятельная работа на практическом занятии
Изучить положение бухгалтерского учета «Учетная политика организации».

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):
1. Определить необходимые элементы и положения учетной политики.
2. Рассмотреть вопрос:методы бухгалтерского учета**.**

Задания для самоконтроля:
1. В чем сущность метода двойной записи.
2. С какой целью проводится инвентаризация и каков круг охвата данным мероприятием активов и источников их образования.
3. Что такое калькуляция.

Практическое занятие № 3

Тема:Методы бухгалтерского учета

Цель:усвоить методыбухгалтерского учета.

Ключевые понятия: двойная запись, инвентаризация, оценка и калькуляция, документация, счета, бухгалтерский баланс, отчетность.

Вопросы:

1. Сущность метода бухгалтерского учета

2. Использование в учетной деятельности документации, инвентаризации

3.Использование в учетной деятельности двойной записи

4.Использование в учетной деятельности оценки и калькуляции

Самостоятельная работа на практическом занятии

Выбрать правильный вариант в тестах

1. Двойная запись – это способ:

а) группировки объектов учета;

б) отражение хозяйственных операций;

в) обобщение данных бухгалтерского учета.

2. Бухгалтерский баланс – это обобщенное отражение и экономическая группировка имущества организации:

а) в денежной форме по его видам и с источниками образования за определенный период времени;

б) в денежной оценке по его видам и источникам образования на определенную дату;

в) на определенную дату в натурально-стоимостных показателях;

г) в натурально-вещественной форме.

3. С помощью денежного измерителя:

а) рассчитывают обобщающие показатели разнородных видов имущества;

б) осуществляют контроль за деятельностью подразделений;

в) рассчитывают оценочные показатели.

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

1. Выбрать правильный вариант в тестах

1. В пассиве баланса сгруппированы:

а) имущество

б) источник формирования имущества

в) результаты хозяйственной деятельности.

2. Активные счета – это счета для учета:

а) результатов хозяйственной деятельности;

б) источников образования имущества;

в) имущества

3. Основным для бухгалтерского учета является измеритель:

а) трудовой;

б) натуральный;

в) денежный.

2. Рассмотреть вопрос:классификация хозяйственных средств организации по составу и размещению

Задания для самоконтроля:

1. К какой группе наименованию хозяйственных средств относятся авансы выданные?

2. К какой группе хозяйственных средств относятся затраты на освоение новых видов продукции?

3. К какой группе хозяйственных средств относится дебиторская задолженность?

Практическое занятие № 4

Тема:Классификация хозяйственных средств организации по составу и размещению (учет внеоборотных и оборотных активов)

Цель:усвоить классификацию хозяйственных средств организации по составу и размещению.

Ключевые понятия:средства организации по составу, средства организации по размещению.

Вопросы:

1. Что относится к основным средствам?

2. Что относится к нематериальным активам?

3. Что относится к оборотным средствам?

Самостоятельная работа на практическом занятии

Задача 1

На основе данных для выполнения задачи произвести группировку хозяйственных средств ОАО «Станколит» по составу и размещению на 1 января 2014г.

№ п/п	наименование хозяйственных средств	сумма, руб.
1.	Расходы по подписке на газеты и журналы	4 100
2.	Шкафы металлические	15 900
3.	Станок токарный	15 000
4.	Здание производственных цехов	230 000
5.	Наличные денежные средства в кассе	3 000
6.	Исключительное право на программный продукт	20 500
7.	Радиотелефон	4 000
8.	Здание общехозяйственного назначения	62 500
9.	Готовая продукция на складе	24 000
10.	Медь	12 000
11.	Запасные части для ремонта оборудования	18 000
12.	Лента стальная	16 300
13.	Здание заводоуправления	113 000
14.	Оборудование разное в цехах	94 700
15.	Вычислительная техника	65 000
16.	Легковой автомобиль	83 000
17.	Денежные средства на расчетном счете в банке	88 000
18.	Грузовые автомашины	104 000
19.	Земельный участок, находящийся в собственности организации	75 000
20.	Незавершенное производство	11 100

21.	Материалы разные на складе	19 000
22.	Здание склада	48 900
23.	Топливо	2 000
24.	Хозяйственный инвентарь	21 000
25.	Сооружение (ограждение организации)	16 000

Группировку хозяйственных средств ОАО «Станколит» осуществить в таблице следующей формы:

Группировка хозяйственных средств ОАО «Станколит»
по составу и размещению на 1 января 2010 г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, руб.
	I. Основные средства	
1.1	Здания	
1.2	Сооружения	
1.3	Производственное оборудование	
1.4	Транспортные средства	
1.5	Вычислительная техника	
1.6	Хозяйственный инвентарь	
1.7	Природные ресурсы	
	Итого по группе I:	
	II. Нематериальные активы	
2.1		
	Итого по группе II:	
	III. Оборотные средства	
3.1	Производственные запасы	
	• основные материалы	
	• вспомогательные материалы	
	• незавершенное производство	
3.2	Расходы будущих периодов	
3.3	Готовая продукция	
3.4	Дебиторская задолженность	
3.5	Денежные средства	
	• в кассе	
	• на расчетном счете	
	Итого по группе III:	
	Всего:	

Задача 2

Произвести группировку хозяйственных средств ОАО «Орион» по составу и размещению на 1 января 2010 г.

№ п/п	**Наименование хозяйственных средств**	**Сумма, руб.**
1	Запасные части для ремонтного оборудования	23 000

2	Лента стальная	16 800
3	Вычислительная техника	73 600
4	Оборудование разное в цехах	104 200
5	Здание заводоуправления	120 400
6	Легковой автомобиль	79 000
7	Денежные средства на расчетном счете в банке	96 000
8	Грузовые автомашины	140 000
9	Незавершенное производство	4 000
10	Земельный участок, находящийся в собственности организации	81 000
11	Материалы разные на складе	34 000
12	Здание склада	35 900
13	Топливо	1 600
14	Хозяйственный инвентарь	1 300
15	Расходы по подписке на газеты и журналы	1 200
16	Шкафы металлические	16 150
17	Станки токарные	30 000
18	Здание производственных цехов	210 450
19	Наличные денежные средства в кассе	5 600
20	Патент на изобретение	22 000
21	Радиотелефон	4 500
22	Здание общехозяйственного назначения	72 000
23	Готовая продукция на складе	36 700
24	Медь листовая	19 000
25	Ограждение организации	23 600
26	Расходы на освоение новых видов продукции	33 100

Группировку хозяйственных средств ОАО «Орион» осуществить в таблице.

Задача 3

Произвести группировку хозяйственных средств ОАО «Алиса» по составу и размещению на 1 января 2014 г.

№ п/п	**Наименование хозяйственных средств**	**Сумма, руб.**
1	Расходы на освоение новых видов продукции	
2	Шкафы металлические	
3	Станок токарный	
4	Здание производственных цехов	
5	Наличные денежные средства в кассе	
6	Патент на изобретение	
7	Радиотелефон	
8	Здание общехозяйственного назначения	
9	Оборудование разное в цехах	
10	Вычислительная техника	
11	Легковой автомобиль	

12	Денежные средства на расчетном счете в банке	
13	Грузовые машины	
14	Земельный участок	
15	Незавершенное производство	
16	Материалы разные на складе	
17	Здание склада	
18	Топливо	
19	Хозяйственный инвентарь	
20	Эстакада	
21	Здание административного корпуса	
22	Фрезерный станок	
23	Масла	

Группировку хозяйственных средств ОАО «Орион» осуществить в таблице.

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

1. Решить задачу.

Сгруппировать хозяйственный средства ООО «Силуэт» по составу и размещению. Данные для выполнения задачи:

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Ед. измерения	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	Ткани шерстяные	м	3 000	230	
2	Мелки закройные	Шт.	500	2	
3	Пальто мужские зимние	«	250	1 000	
4	Уголь каменный	т	600	22	
5	Пишущие машинки	Шт.	3	1 950	
6	Автомобили грузовые	«	2	41 000	
7	Масло машинное	кг	200	21	
8	Несгораемый шкаф	Шт.	2	3 500	
9	Здание основного цеха	Руб.	–	–	2 180 000
10	Ткани хлопчатобумажные	м	2 000	15	
11	Здание склада материалов	Руб.	–	–	950 000
12	Костюмы шерстяные мужские	Шт.	150	800	
13	Столы конторские	Шт.	10	750	
14	Костюмы детские	«	120	100	
15	Автомобили грузовые	«	1	117 000	
16	Машины швейные универсальные	«	40	2 600	
17	Денежные средства на расчетном счете в банке	Руб.	–	–	325 000
18	Шкафы конторские	Шт.	1	8 800	
19	Деньги в кассе	Руб.	–	–	4 000
20	Здание котельной	«	–	–	960 000
21	Тряпки для обтирки машин	кг	52	2	
22	Здание управления фабрики	Руб.	–	–	1 200 000
23	Крой костюмов мужских	Шт.	100	500	
24	Аванс, выданный на хозяйственные расходы завхозу	Руб.	–	–	150

25	Товары, отгруженные ОАО «Одежда»	Руб.	–	–	18 500
26	Здание гаража	«	–	–	280 000
27	Аванс, выданный на командировку инженеру	Руб.	–	–	4 500
28	Машины швейные специальные	Шт.	50	10 000	
29	Столы специальные для раскроя	«	30	5 000	
30	Ткани шелковые	м	2 000	150	
31	Крой костюмов детских	Шт.	35	40	
32	Пальто мужские зимние в обработке	«	86	880	
33	Драп	м	500	320	
34	Разное оборудование	Руб.	–	–	425 000
35	Разные вспомогательные материалы	«	–	–	12 500

Группировку хозяйственных средств ООО «Силуэт» осуществить в таблице.

2. Рассмотреть вопрос: классификация хозяйственных средств по образованию и целевому назначению.

Задания для самоконтроля:

1. К какой группе источников формирования капитала относится уставный капитал?

2. К какой группе источников формирования капитала относится кредиторская задолженность?

Практическое занятие № 5

Тема:Классификация хозяйственных средств организации по образованию и целевому назначению (учет собственных и заемных источников формирования капитала)

Цель:усвоить классификацию хозяйственных средств организации по образованию и целевому назначению.

Ключевые понятия:средства организации по образованию, средства организации по целевому назначению.

Вопросы:

1. Что относится к источникам собственных средств?

2. Что относится к источникам заемных средств?

Самостоятельная работа на практическом занятии

Задача 1

Произвести группировку хозяйственных средств по источникам формирования и целевому назначению ОАО «Алиса»

№ п/п	Наименование источников хозяйственных средств	Сумма, руб.
1	Задолженность поставщикам за материалы	19 600
2	Уставный капитал	600 000
3	Часть прибыли, причитающаяся к платежу в бюджет в виде налога на прибыль	24 400
4	Нераспределенная прибыль	82 200
5	Задолженность по отчислениям во внебюджетные фонды	14 000
6	Резервный капитал	90 000
7	Задолженность по заработной плате рабочим и служащим	10 000
8	Задолженность банку по кредиту сроком на два года	60 000
9	Займы, полученные от других юридических лиц сроком до одного года	59 000
10	Задолженность банку по кредиту сроком до одного года	41 000
11	Добавочный капитал	126 000
12	Резерв на оплату отпусков работникам	18 000
13	Задолженность прочим кредиторам	22 000

Группировку средств осуществить в виде таблицы:

№ п/п	Источники формирования и целевое назначение хозяйственных средств	Сумма, руб.
1	*2*	*3*
	I. Источники собственных средств	
1.1.	Уставный капитал	
1.2.	Добавочный капитал	
1.3.	Резервный капитал	
1.4.	Резервы	
1.5.	Прибыль	
	Итого по группе I:	
	II. Источники заемных средств	
2.1.	Долгосрочные обязательства:	
	• долгосрочные кредиты	
	• долгосрочные займы	
2.2.	Краткосрочные обязательства:	
	• краткосрочные кредиты	
	• краткосрочные займы	
2.3.	Кредиторская задолженность, в том числе:	
	• поставщикам и подрядчикам	
	• по оплате труда	
	• по социальному страхованию и обеспечению	
	• перед бюджетом	

	• прочие кредиторы	
	Итого по группе II:	
	Всего:	

Задача 2

Произвести группировку хозяйственных средств по источникам формирования и целевому назначению ОАО «Силуэт»

№ п/п	Наименование источников хозяйственных средств	Сумма, руб.
1	Кредиты банков сроком до 1 года	42 000
2	Задолженность ОАО «Текстиль» за ткани	45 000
3	Уставный капитал	4 200 000
4	Добавочный капитал	80 000
5	Резервный капитал	60 000
6	Кредиты банков сроком более 1 года	2 970 000
7	Прибыль	310 000
8	Задолженность работников по оплате труда	205 000
9	Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	75 000
10	Задолженность по налогам	12 000
11	Задолженность разным кредиторам	906 384

Группировку средств осуществить в виде таблицы.

Задача 3

Произвести группировку хозяйственных средств по источникам формирования и целевому назначению ОАО «Орион»

№ п/п	Наименование источников хозяйственных средств	Сумма, руб.
1	Резерв на оплату отпусков работникам	21 000
2	Уставный капитал	820 000
3	Добавочный капитал	123 300
4	Задолженность поставщикам за материалы	16 200
5	Задолженность банку по кредиту сроком на три года	71 000
6	Нераспределенная прибыль	94 000
7	Резервный капитал	22 000
8	Часть прибыли, причитающаяся к платежу в бюджет в виде налога на прибыль	19 400
9	Задолженность прочим кредиторам	16 700
10	Задолженность по заработной плате работникам и служащим	18 900
11	Займы, полученный от других юридических лиц, сроком на три года	20 000
12	Задолженность банку по кредиту сроком до одного года	35 000
13	Задолженность по отчислениям на социальное страхование и обеспечение	5 000

Группировку средств осуществить в виде таблицы.

Задача 4

На основе данных для выполнения задачи произвести группировку хозяйственных средств по составу и размещению, по источникам формирования и целевому назначению. Данные внести в таблицы.

№ п/п	Наименование источников хозяйственных средств	Сумма, руб.
1	Основные материалы на складе	68 000
2	Уставный капитал	610 465
3	Задолженность по оплате труда рабочим и служащим	15 100
4	Здания производственные	205 600
5	Тиски слесарные	5 470
6	Наличные денежные средства в кассе	3 500
7	Задолженность перед бюджетом по налогам	25 670
8	Рубанки	4 650
9	Незавершенное производство	12 000
10	Задолженность Полозова В.Н. по подотчетным суммам	431
11	Хозяйственный инвентарь	10 700
12	Задолженность по краткосрочному кредиту банку	20 000
13	Денежные средства на расчетном счете	104 370
14	Стамески	6 000
15	Добавочный капитал	62 340
16	Машины и производственное оборудование	150 300
17	Задолженность органам социального страхования	20 900
18	Масло машинное	4 200
19	Нераспределенная прибыль	96 000
20	Лак	1 890
21	Здание склада	65 700
22	Вычислительная техника	43 000
23	Задолженность банку по кредиту сроком на 4 года	33 400
24	Легковой автомобиль	79 170
25	Готовая продукция на складе	18 960
26	Расходы по подписке на газеты и журналы	1 000
27	Резерв на оплату отпусков работников	21 300
28	Грузовые автомобили	160 000
29	Телефакс	5 500
30	Краски	3 572
31	Задолженность мебельной фабрики прочим кредиторам	39 803
32	Резервный капитал	40 000
33	Топливо	8 900
34	Расходы на освоение новых видов продукции	21 600
35	Гвозди	1 450

Задача 5

На основе данных для выполнения задачи произвести группировку хозяйственных средств по составу и размещению, по источникам формирования и целевому назначению. Данные внести в таблицы.

№ п/п	Наименование источников хозяйственных средств	Сумма, руб.
1	Здание офиса	180 160
2	Добавочный капитал	216 000
3	Материалы разные на складе	63400
4	Нераспределенная прибыль	84 500
5	Легковой автомобиль	87 800
6	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	13400
7	Авансы, полученные от покупателей	17 659
8	Уставный капитал	700 000
9	Патент на изобретение	22 318
10	Задолженность прочих дебиторов	8 761
11	Задолженность банку по краткосрочному кредиту	70 800
12	Топливо	4 000
13	Акции, приобретенные с целью получения дивидендов	16 120
14	Вычислительная техника	45 600
15	Резервный капитал	60 134
16	Авансы выданные	13 500
17	Готовая продукция на складе	42 500
18	Задолженность перед бюджетом	40 800
19	Денежные средства на расчетном счете	93 400
20	Продукция не законченная	6 000
21	Запасные части для ремонта оборудования	10 000
22	Задолженность по оплате труда	55 450
23	Авторское право на программу для ЭВМ	32 400
24	Задолженность поставщикам за материалы	45 600
25	Задолженность работников организации по суммам, полученным ими в кассе на хозяйственные нужды	2 000
26	Хозяйственный инвентарь разный	5 400
27	Земельный участок, находящийся в собственности организации	111 200
28	Здание производственного цеха	305 000
29	Нераспределенная прибыль	30 600
30	Денежные средства в кассе	4 600
31	Задолженность прочим кредиторам	70 000
32	Грузовой автомобиль	120 000
33	Денежные средства на валютном счете	25 470
34	Здание общехозяйственного назначения	59 100
35	Машины и оборудование	146 600

Задача 6

На основе данных для выполнения задачи произвести группировку хозяйственных средств мебельной фабрики по составу и размещению, по источникам формирования и целевому назначению. Данные внести в таблицы.

№ п/п	Наименование источников хозяйственных средств	Сумма, руб.
1	Задолженность по оплате труда рабочим и служащим	18 000
2	Основные материалы на складе	21 500
3	Тиски слесарные	4 200
4	Задолженность перед бюджетом	6 200
5	Незавершенное производство	6 300
6	Хозяйственный инвентарь	9 000
7	Денежные средства на расчетном счете	128 000
8	Добавочный капитал	71 000
9	Задолженность органам социального страхования	11 000
10	Нераспределенная прибыль	123 000
11	Здание склада	59 000
12	Задолженность банку по кредиту сроком на 4 года	98 000
13	Готовая продукция на складе	38 000
14	Резерв на оплату отпусков работников	22 000
15	Телефакс	6 000
16	Задолженность предприятия прочим кредиторам	29 800
17	Топливо	5 400
18	Гвозди	1 000
19	Уставный капитал	1 612 000
20	Здания производственные	1 206 000
21	Наличные денежные средства в кассе	2 000
22	Рубанки	5 200
23	Задолженность Коваленко Л.А. по подотчетным суммам	110
24	Задолженность по краткосрочному кредиту банку	45 000
25	Стамески	6 200
26	Машины и производственное оборудование	206 000
27	Масло машинное	3 200
28	Лак	2 190
29	Вычислительная техника	52 900
30	Легковой автомобиль	91 700
31	Расходы по подписке на газеты и журналы	1 500
32	Грузовые автомобили	205 600
33	Краски	2 800
34	Резервный капитал	54 000
35	Расходы по освоение новых видов продукции	26 000

Задача 7

На основе данных для выполнения задачи произвести группировку хозяйственных средств по составу и размещению, по источникам формирования и целевому назначению. Данные внести в таблицы.

№ п/п	Наименование источников хозяйственных средств	Сумма, руб.
1	Денежные средства в кассе	2500
2	Резервный капитал	12000
3	Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	12000
4	Денежные средства на расчетном счете	96700
5	Нераспределенная прибыль	992000
6	Материалы на складе	38300
7	Уставный капитал	1670000
8	Компьютеры	64000
9	Готовая продукция на складе	71200
10	Здание офиса	997000
11	Добавочный капитал	523000
12	Задолженность по оплате труда рабочим и служащим	519000
13	Легковой автомобиль	89000
14	Задолженность прочим кредиторам	4000
15	Здание производственного цеха	1154000
16	Патент на изобретение	19300
17	Задолженность банку по краткосрочному кредиту	30000
18	Незавершенное производство	6000
19	Задолженность поставщикам за материалы	8200
20	Задолженность Путилиной О.А. по подотчетным суммам	600
21	Задолженность прочих дебиторов	10400
22	Авансы полученные	24600
23	Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	21000
24	Авансы выданные	4000
25	Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	13000
26	Грузовой автомобиль	120000
27	Хозяйственный инвентарь разный	3200
28	Машины и оборудование	143200
29	Сооружение (ограждение организации)	15000
30	Задолженность банку по долгосрочному кредиту	80000
31	Топливо	15600
32	Здание склада	1072000
33	Расходы на освоение новых видов продукции	16000
34	Доходы будущих периодов	1200
35	Займы, полученные от других юрлиц, сроком на 2 года	69000

Задача 8

На основе данных для выполнения задачи произвести группировку хозяйственных средств машиностроительного завода по составу и размещению, по источникам формирования и целевому назначению. Данные внести в таблицы.

№ п/п	Наименование источников хозяйственных средств	Ед. измерения	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	Здание заводоуправления	Шт.	1	–	2586400
2	Дымовая труба кирпичная на отдельном фундаменте	Шт.	1	-	165000
3	Ограда кирпичная вокруг завода	«	1	-	115000
4	Здание проходной завода	«	1	-	30140
5	Металлический сейф	«	3	3500	
6	Фрезерные станки в цехах	«	8	140000	
7	Здание механического цеха	«	1	-	1270000
8	Межцеховой трубопровод для подачи пара	«	1	-	175000
9	Наличные деньги в кассе	Руб.	-	-	4000
10	Ксерокс	Шт.	1	90000	
11	Компьютеры	«	3	24000	
12	Задолженность поставщикам за материалы	Руб.	-	-	1280000
13	Уголь каменный	т	2	1200	
14	Прибыль	Руб.	-	-	165000
15	Шкафы конторские	Шт.	48	2000	
16	Задолженность работникам по заработной плате	Руб.	-	-	225000
17	Денежные средства на расчетном счете	«	-	-	615000
18	Столы конторские	Шт.	15	1200	
19	Автомобили грузовые	«	1	100000	
20	Бумага, ручки, карандаши	Руб.	-	-	600
21	Станки А-1, не законченные сборкой	Шт.	30	6000	
22	Станки МК-5 на складе	«	60	10000	
23	Задолженность органам социального страхования	Руб.	-	-	83500
24	Товары, отгруженные покупателю	«	-	-	285000
25	Задолженность за подотчетными лицами	«	-	-	850
26	Уставный капитал	«	-	-	6500000
27	Задолженность банкам по краткосрочным ссудам	«	-	-	759000
28	Добавочный капитал	«	-	-	743107
29	Токарные станки на складе	Шт.	10	12000	
30	Резервный капитал	Руб.	-	-	360000
31	Долгосрочные ссуды банков	«	-	-	120600
32	Масло машинное	кг	30	150	
33	Здание склада материалов	Шт.	2	72300	
34	Здание сборочного цеха	Руб.	1	-	1300000

35	Задолженность бюджету по налогам	«	-	-	155000
36	Станки А-1 на складе	Шт.	4	80000	
37	Ветошь обтирочная	кг	30	10	
38	Задолженность разным организациям	Руб.	-	-	535000
39	Резервы предстоящих расходов	«	-	-	275000
40	Доходы будущих периодов	«	-	-	360000
41	Тиски	Шт.	5	600	
42	Плоскогубцы	«	20	20	
43	Напильники	«	100	8	
44	Гаечные ключи	«	18	15	
45	Станки МК в цехах на сборке	«	50	6500	
46	Задолженность кладовщика за недостачу материалов	Руб.	-	-	2848
47	Сталь легированная в болванках	т	112	2000	
48	Сталь листовая	«	108	1700	
49	Латунь листовая широкополосная	«	120	1000	
50	Разные машины и оборудование	Руб.	-	-	154200
51	Разный инструмент	«	-	-	3600
52	Разные основные материалы	«	-	-	84200
53	Разные вспомогательные материалы	«	-	-	16000
54	Топливо	«	-	-	3000
55	Разнообразная готовая продукция	«	-	-	522300

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

1. Решить задачу.

На основе данных для выполнения задачи произвести группировку хозяйственных средств машиностроительного завода по составу и размещению, по источникам формирования и целевому назначению. Данные внести в таблицы.

№п/п	**Экономическиересурсыиисточники-ихобразования**	Единица измерения	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
1.	Зданиеофиса	руб.	-	-	1231000
2.	Задолженностьпоставщикамзаполученныеотнихсырьеиматериалы	руб.	-	-	414000
3.	Стульяконторские	Шт.	50	340	
4.	Задолженностьзапрочимидебиторами	руб.	-	-	760
5.	Кирпичнаяоградахозяйственногодвора	руб.	-	-	20418
6.	Резервныйкапитал	руб.	-	-	287200
7.	Шкафынесгораемые	Шт.	3	3250	
8.	Шкафыконторские	Шт.	10	3050	
9.	Зданиекотельной	руб.	-	-	210000
10.	Незавершенноепроизводствовцехе№1	руб.	-	-	8000
11.	Зданиедетскогосада	руб.			208000

12.	Задолженностьподолгосрочнымкредитам-банка наулучшениетехнологиипроизвод-ства	руб.	-	-	580000
13.	ЗадолженностьзаСурскимторговлиза-отгруженнуювегоадресготовуюпро-дукцию	руб.	-	-	120000
14.	Часынастенные	Шт.	10	650	6500
15.	Задолженностьпоподотчетнымсуммамэкс-педитораШульгиР.В.	руб.	-	-	1900
16.	Уставныйкапитал	руб.	-	-	5900000
17.	Зданиескладаготовойпродукции	руб.	-	-	100000
18.	Целевоефинансирование	руб.	-	-	115400
19.	Столыдрухтумбовые	Шт.	10	1221	12210
20.	Незавершенноепроизводствовцехе№2	руб.	-	-	14700
21.	Машинкапишущая«Москва»	Шт.	2	4380	
22.	Оборудованиескладаготовойпродукции	руб.	-	-	110000
23.	Задолженностьпократкосрочнымкреди-тамбанкаподсырьеиматериалы	руб.	-	-	350000
24.	Угольнаскладеобщества	руб.	-	-	100190
25.	Добавочныйкапитал	руб.	-	-	400000
26.	Сейф	Шт.	1	4470	
27.	Денежныесредствавкассе	руб.	-	-	1300
28.	Оборудованиецехов	руб.	-	-	160000
29.	Денежныесредстванарасчетномсчетев банке	руб.	-	-	630000
30.	Задолженностьпрочиморганизациями-предприятиям	руб.	-	-	64000
31.	Задолженностьзапокупателями	руб.	-	-	72000
32.	Машинышвейныеуниверсальные	Шт.	20	10600	
33.	Задолженностьрабочими служащимпо-оплатетруда	руб.	-	-	532000
34.	Вспомогательныематериалы	руб.			64000
35.	ЗадолженностьОАО«Наровчатовскийсу-конныйкомби-нат»заполученныеотнегоматериалы	руб.			255100
36.	Хозяйственныйинвентарь: - детскогосада - производственныхцехов	 руб.р уб.	 - -	 - -	 9700 28400
37.	Разныеосновныематериалы	руб.	-	-	980000
38.	Разныеспециальныеинструмен-ты(средстватруда)	руб.	-	-	27900
39.	Задолженностьсоциальномустраховании-обеспечению	руб.	-	-	200400
40.	Задолженностьзаподотчетнымилицами	руб.	-	-	1940
41.	Прибыль	руб.	-	-	703598

42.	Готоваяпродук-ция,отгруженнаяпокупателям	руб.	-	-	210000
43.	Задолженностьфинансовыморганампо налогамсрабочихислужащих	руб.	-	-	100600
44.	ЗадолженностьзаНикольскимторговым-центромзаотгруженныеемутовары	руб.	-	-	170000
45.	Зданиегаража	руб.	-	-	230000
46.	Оборудованиедетскогоса-да(основныесредства)	руб.	-	-	121050
47.	Масломашинное	руб.	-	-	290
48.	Автомашина «Москвич»	Шт.	1	39420	
49.	Пальтоженскиезимние	руб.	100	5700	
50.	Зданиецеха№1	руб.	-	-	1000000
51.	Пальтодетскиезимние	Шт.	250	440	
52.	Основныематериалынаскладе(разные)	руб.			280000
53.	Автомашиныгрузовые	Шт.	2	54000	
54.	Зданиецеха№2	руб.			2 127140
55.	Машинышвейныеспециальные	Шт.	50	10700	

2. Рассмотреть вопросы:

– содержание и строение бухгалтерского баланса

– типы хозяйственных операций и их влияние на бухгалтерский баланс.

– изучите классификацию счетов.

Задания для самоконтроля:

1.Перечислите виды бухгалтерского баланса.

2. Перечислите разделы бухгалтерского баланса. Какова структура этих разделов?

3. Какие существуют типы хозяйственных операций и каково их влияние на баланс?

Практическое занятие № 6

Тема:Бухгалтерский баланс

Цель:изучить состав бухгалтерского баланса и рассмотреть типы операций, влияющих на баланс.

Ключевые понятия:бухгалтерский баланс, актив, пассив.

Вопросы:

1) Дайте определение бухгалтерского баланса. Какие существуют виды бухгалтерского баланса и когда они применяются?

2) Какие разделы включает актив баланса?

3) Какие разделы включает пассив баланса?

4) Опишите операцию 1 типа.

5) Опишите операцию 2 типа.

6) Опишите операцию 3 типа.

7) Опишите операцию 4 типа.

8) Из каких разделов состоит План счетов?

Самостоятельная работа на практическом занятии

Задача 1

На основании данных таблицы определить, к какой статье бухгалтерского баланса (активной или пассивной) относятся конкретные виды имущества и источники его формирования, а затем составить баланс мебельной фабрики, используя таблицу «Бухгалтерский баланс»:

№ п/п	Наименование источников хозяйственных средств	Сумма, руб.
1	Основные материалы на складе	68 000
2	Уставный капитал	610 465
3	Задолженность по оплате труда рабочим и служащим	15 100
4	Здания производственные	205 600
5	Тиски слесарные	5 470
6	Наличные денежные средства в кассе	3 500
7	Задолженность перед бюджетом по налогам	25 670
8	Рубанки	4 650
9	Незавершенное производство	12 000
10	Задолженность Полозова В.Н. по подотчетным суммам	431
11	Хозяйственный инвентарь	10 700
12	Задолженность по краткосрочному кредиту банку	20 000
13	Денежные средства на расчетном счете	104 370

14	Стамески	6 000
15	Добавочный капитал	62 340
16	Машины и производственное оборудование	150 300
17	Задолженность органам социального страхования	20 900
18	Масло машинное	4 200
19	Нераспределенная прибыль	96 000
20	Лак	1 890
21	Здание склада	65 700
22	Вычислительная техника	43 000
23	Задолженность банку по кредиту сроком на 4 года	33 400
24	Легковой автомобиль	79 170
25	Готовая продукция на складе	18 960
26	Расходы по подписке на газеты и журналы	1 000
27	Резерв на оплату отпусков работников	21 300
28	Грузовые автомобили	160 000
29	Телефакс	5 500
30	Краски	3 572
31	Задолженность мебельной фабрики прочим кредиторам	39 803
32	Резервный капитал	40 000
33	Топливо	8 900
34	Расходы на освоение новых видов продукции	21 600
35	Гвозди	1 450

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Сумма Руб.
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	
Результаты исследований и разработок	
Нематериальные поисковые активы	
Материальные поисковые активы	
Основные средства	
Доходные вложения в материальные ценности	
Финансовые вложения	
Отложенные налоговые активы	
Прочие внеоборотные активы	
Итого по разделу I	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы	

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	
Дебиторская задолженность	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	
Денежные средства и денежные эквиваленты	
Прочие оборотные активы	
Итого по разделу II	
БАЛАНС	

Наименование показателя	Сумма. Руб.
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	
Переоценка внеоборотных активов	
Добавочный капитал (без переоценки)	
Резервный капитал	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
Итого по разделу III	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Отложенные налоговые обязательства	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Итого по разделу IV	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Кредиторская задолженность	

Доходы будущих периодов	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Итого по разделу V	
БАЛАНС	

Задача 2

На основании данных таблицы определить, к какой статье бухгалтерского баланса (активной или пассивной) относятся конкретные виды имущества и источники его формирования, а затем составить баланс, используя таблицу «Бухгалтерский баланс»:

№ п/п	Наименование источников хозяйственных средств	Сумма, руб.
1	Здание офиса	180 160
2	Добавочный капитал	216 000
3	Материалы разные на складе	63400
4	Нераспределенная прибыль	84 500
5	Легковой автомобиль	87 800
6	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	13400
7	Авансы, полученные от покупателей	17 659
8	Уставный капитал	700 000
9	Патент на изобретение	22 318
10	Задолженность прочих дебиторов	8 761
11	Задолженность банку по краткосрочному кредиту	70 800
12	Топливо	4 000
13	Акции, приобретенные с целью получения дивидендов	16 120
14	Вычислительная техника	45 600
15	Резервный капитал	60 134
16	Авансы выданные	13 500
17	Готовая продукция на складе	42 500
18	Задолженность перед бюджетом	40 800
19	Денежные средства на расчетном счете	93 400
20	Продукция не законченная	6 000
21	Запасные части для ремонта оборудования	10 000
22	Задолженность по оплате труда	55 450
23	Авторское право на программу для ЭВМ	32 400
24	Задолженность поставщикам за материалы	45 600
25	Задолженность работников организации по суммам, полученным ими в кассе на хозяйственные нужды	2 000
26	Хозяйственный инвентарь разный	5 400
27	Земельный участок, находящийся в собственности орга-	111 200

	низации	
28	Здание производственного цеха	305 000
29	Нераспределенная прибыль	30 600
30	Денежные средства в кассе	4 600
31	Задолженность прочим кредиторам	70 000
32	Грузовой автомобиль	120 000
33	Денежные средства на валютном счете	25 470
34	Здание общехозяйственного назначения	59 100
35	Машины и оборудование	146 600

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Сумма Руб.
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	
Результаты исследований и разработок	
Нематериальные поисковые активы	
Материальные поисковые активы	
Основные средства	
Доходные вложения в материальные ценности	
Финансовые вложения	
Отложенные налоговые активы	
Прочие внеоборотные активы	
Итого по разделу I	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	
Дебиторская задолженность	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	
Денежные средства и денежные эквиваленты	
Прочие оборотные активы	
Итого по разделу II	
БАЛАНС	

Наименование показателя	Сумма. Руб.
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	
Переоценка внеоборотных активов	
Добавочный капитал (без переоценки)	
Резервный капитал	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
Итого по разделу III	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Отложенные налоговые обязательства	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Итого по разделу IV	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Кредиторская задолженность	
Доходы будущих периодов	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Итого по разделу V	
БАЛАНС	

Задача 3

На основании данных таблицы определить, к какой статье бухгалтерского баланса (активной или пассивной) относятся конкретные виды имущества и ис-

точники его формирования, а затем составить баланс фабрики ОАО «Сапожок», используя таблицу «Бухгалтерский баланс»:

№ п/п	Наименование источников хозяйственных средств	Сумма, руб.
1	Уставный капитал	7800000
2	Наличные деньги в кассе	1000
3	Задолженность за покупателями ОАО «Геракл»	17000
4	Задолженность за дебиторами	3000
5	Вспомогательные материалы	502000
6	Топливо	175000
7	Задолженность по социальному страхованию	34000
8	Задолженность работникам по оплате труда	34000
9	Незавершенное производство (затраты, связанные с производством готовой продукции)	202000
10	Основные средства	6000000
11	Основные материалы	1300000
12	Прибыль отчетного периода	120000
13	Деньги на расчетном счете в банке	40000
14	Задолженность поставщикам за материалы	132000
15	Краткосрочные ссуды банков	100000
16	Готовые изделия	110500
17	Долгосрочные ссуды банка	150000
18	Товары, отгруженные покупателям	700000
19	Полуфабрикаты собственного производства	82000
20	Хозяйственный инвентарь	13000
21	Задолженность бюджету по налогам	16000
22	Добавочный капитал	80000
23	Резервный капитал	615000
24	Резервы предстоящих расходов	70000
25	Доходы будущих периодов	20000

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Сумма Руб.
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	
Результаты исследований и разработок	
Нематериальные поисковые активы	
Материальные поисковые активы	
Основные средства	

Доходные вложения в материальные ценности	
Финансовые вложения	
Отложенные налоговые активы	
Прочие внеоборотные активы	
Итого по разделу I	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	
Дебиторская задолженность	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	
Денежные средства и денежные эквиваленты	
Прочие оборотные активы	
Итого по разделу II	
БАЛАНС	

Наименование показателя	Сумма. Руб.
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	
Переоценка внеоборотных активов	
Добавочный капитал (без переоценки)	
Резервный капитал	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
Итого по разделу III	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Отложенные налоговые обязательства	

Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Итого по разделу IV	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Кредиторская задолженность	
Доходы будущих периодов	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Итого по разделу V	
БАЛАНС	

Задача 4

На основании данных журнала хозяйственных операций по молокозаводу определить тип изменения в балансе:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции
1	2
1	Получено в кассу с расчетного счета
2	Начислена зарплата рабочим
3	Получен на расчетный счет кредит банка на 6 мес.
4	Отпущен сахар в основное производство
5	Погашен кредит банка (на 5 лет)
6	Выпущены из производства сырки творожные
7	Отгружена покупателям сметана

Задача 5

На основании данных журнала хозяйственных операций по станкостроительному заводу определить тип изменения в балансе:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции
1	2
1	Получено в кассу с расчетного счета для выдачи зарплаты
2	Выдано из кассы под отчет на командировочные расходы
3	Выдана зарплата работникам предприятия
4	Отпущены со склада материалы в основное производство
5	Начислена зарплата рабочим основного производства
6	Удержаны налоги из зарплаты
7	Выпущена из производства готовая продукция
8	Отгружена со склада готовая продукция покупателям
9	Поступили от поставщиков материалы
10	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщи-

	кам
11	Возвращены из производства на склад неиспользованные материалы
12	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности бюджету
13	Внесена из кассы на р/с неполученная зарплата
14	Зачислены на р/с авансы покупателей и заказчиков
15	С р/с погашен долгосрочный кредит банка

Выбрать правильный вариант в тестах

1. Счет – это способ:

а) группировки активов и источников их образования;

б) текущего учета и контроля за имуществом, источниками и хозяйственныхпроцессов;

в) группировки и текущего учета имущества.

2. Инвентарные счета предназначены для учета:

а) источников образования имущества;

б) имущества;

в) хозяйственных процессов

3. Фондовые счета предназначены для учета:

а) источников образования имущества;

б) имущества;

в) хозяйственных процессов.

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

1. Решить задачу.

Задача 1

На основании данных таблицы определить, к какой статье бухгалтерского баланса (активной или пассивной) относятся конкретные виды имущества и источники его формирования, а затем составить баланс, используя таблицу «Бухгалтерский баланс»:

№ п/п	Наименованиесредстви источниковихобразования	Количество	Цена,руб.	Сумма,руб.
1	Зданияцехов	3		8200 000
2	Наличныеденьгивкассе			46 500
3	Сооружения	1		968000
4	Микрокалькуляторы,шт.	5		62 400
5	Пишущаямашинка,шт.	1		35 600
6	Задолженностьпоставщикузаматериалы			600000
7	Тара			54 000
8	Шкафыметаллические,шт.	3		66 200
9	Прибыльотчетногогода			3300 000
10	Векселяполученные			220000
11	Уголь,т	10	5000	
12	Станоктокарно-винторезный,шт.	2		2900 000
13	Лентастальная,кг	1000	2000	
14	Алюминиевыйлист,кг	500	1000	

15	Станокфрезерный,шт.	1		580000
16	Задолженностьпооплатетруда			2900 000
17	Тискистаночные,шт.	2	6500	
18	Запасныечастидляремонта			520000
19	Станокрадиально-сверлильный,шт.	1		1200000
20	Вазелинтехнический,кг	50	400	
21	Незавершенноепроизводство			950000
22	Резервныйкапитал			2000000
23	Задолженностьпоединомусоциальному-налогу			920000
24	Инвентарьразный			125000
25	Зданиезаводоуправления			2246000
26	Краткосрочныекредиты			1200000
27	Акции	23	50000	
28	Фрезыскоростные,шт.	50	120	
29	Задолженностьразныхпредприятий			243000
30	Шкафыканцелярские,шт.	4	120000	
31	Электрокары	2	350000	
32	Уставныйкапитал			21 11553
33	Оборудованиеразное			1280000
34	ЗадолженностьпоНДС			520000
35	Инструментразный			260000
36	Оборудованиеиинвентарьстоловой			956000
37	Готоваяпродукция			800000
38	Задолженностьпоналогунаприбыль			1000000
39	Расчетныйсчет			2160000
40	Задолженностьподотчетныхлиц			28000
41	Топливоразное			100000
42	Задолженностьпокупателейзаотгружен-			550000
43	Хозяйственныйинвентарь			45620
44	ЗданияЖКХ	2		2302000
45	Материалыразные			850250
46	ОборудованиеиматериалЖКХ			865000
47	Стулья,шт.	15	700	
48	Ограждениезавода			300000
49	Задолженность станкостроительному			2200000
50	Убыткиотчетногогода			660300
51	Задолженностьработниковпосуммам,вы-			30500
52	Задолженностьинструментальногозавода-			750000
53	Резервнаоплатуотпусков			350000
54	Задолженностьпоставщикам			410000
55	Нераспределеннаяприбыльпрошлогогода			1902 840
56	Облигации	20	100000	
57	Целевыепоступления			1000 000

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Сумма Руб.
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	
Результаты исследований и разработок	
Нематериальные поисковые активы	
Материальные поисковые активы	
Основные средства	
Доходные вложения в материальные ценности	
Финансовые вложения	
Отложенные налоговые активы	
Прочие внеоборотные активы	
Итого по разделу I	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	
Дебиторская задолженность	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	
Денежные средства и денежные эквиваленты	
Прочие оборотные активы	
Итого по разделу II	
БАЛАНС	

Наименование показателя	Сумма. Руб.
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	
Переоценка внеоборотных активов	

Добавочный капитал (без переоценки)	
Резервный капитал	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
Итого по разделу III	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Отложенные налоговые обязательства	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Итого по разделу IV	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Кредиторская задолженность	
Доходы будущих периодов	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Итого по разделу V	
БАЛАНС	

Задача 2

На основании данных журнала хозяйственных операций по станкостроительному заводу определить тип изменения в балансе

№ п/п	Содержание хозяйственной операции
1	2
1	Получены материалы от поставщиков
2	Выдано из кассы под отчет
3	Отпущены материалы в производство
4	Выпущена из производства готовая продукция
5	Отгружена готовая продукция покупателю
6	Начислена зарплата работникам предприятия
7	Перечислена с р/с задолженность поставщикам
8	Перечислена задолженность по взносам в Пенсионный фонд
9	Начислен подоходный налог
10	Получены деньги на р/с от инструментального завода

11	Погашена с р/с часть долгосрочного кредита банка
12	Возвращен в кассу остаток подотчетной суммы
13	Получено в кассу с р/с для выдачи зарплаты
14	Выдана зарплата
15	Получен на р/с краткосрочный кредит банка

Задача 3

Составить баланс ОАО «Меркурий» на 1 марта.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма, руб.
1	Уставный капитал	400000
2	Денежные средства на расчетном счете	135000
3	Основные средства	565000
4	Краткосрочный кредит	205000
5	Наличные денежные средства в кассе	2000
6	Нераспределенная прибыль	95000
7	Материалы	168000
8	Задолженность поставщикам за материалы	100000
9	Незавершенное (основное) производство (затраты, связанные с производством готовой продукции)	30000
10	Добавочный капитал	114000
11	Задолженность по оплате труда	85000
12	Готовая продукция	99000

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Сумма Руб.
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	
Результаты исследований и разработок	
Нематериальные поисковые активы	
Материальные поисковые активы	
Основные средства	
Доходные вложения в материальные ценности	
Финансовые вложения	
Отложенные налоговые активы	
Прочие внеоборотные активы	

Итого по разделу I	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	
Дебиторская задолженность	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	
Денежные средства и денежные эквиваленты	
Прочие оборотные активы	
Итого по разделу II	
БАЛАНС	

Наименование показателя	Сумма. Руб.
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	
Переоценка внеоборотных активов	
Добавочный капитал (без переоценки)	
Резервный капитал	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
Итого по разделу III	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Отложенные налоговые обязательства	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Итого по разделу IV	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	

Кредиторская задолженность	
Доходы будущих периодов	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Итого по разделу V	
БАЛАНС	

Отразить изменения в балансе, определить тип изменений и составить бухгалтерский баланс ОАО «Меркурий» на 1 апреля

Хозяйственные операции ОАО «Меркурий» за март

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Получены в кассу с расчетного счета деньги для выдачи заработной платы	85000
2	Отпущены со склада в производство материалы	15000
3	Выданы из кассы денежные средства главному инженеру завода под отчет на командировочные расходы	500
4	Выдана из кассы заработная плата работникам организации	85000
5	Поступили от поставщиков материалы	30000
6	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	40000
7	Начислена заработная плата рабочим основного производства	43000
8	Удержан из зарплаты НДФЛ	4700
9	Часть прибыли направлена на формирование резервного капитала	15000
10	Выпущена из производства готовая продукция	35000

Решение задачи представить в таблицах А и Б.

Таблица А

Типы изменений в бухгалтерском балансе

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Изменения в бухгалтерском балансе				Тип изме-нения
			Актив		Пассив		
			+	–	+	–	
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							

Таблица Б

Изменение в балансе под влиянием хозяйственных операций

Актив	Баланс на 1 марта	Изменения за март	Баланс на 1 апреля
По всем разделам		+	
		–	
Пассив	Баланс на 1 марта	Изменения за март (+/–)	Баланс на 1 апреля
По всем разделам		+	
		–	

Задача 9

Составить баланс ЗАО «Феникс» на 1 марта.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств и источников их образования	Сумма, руб.
1	Основные средства	500000
2	Сырье и материалы	130000
3	Затраты в незавершенном производстве	20000
4	Готовая продукция	80000
5	Денежные средства в кассе	7000
6	Денежные средства на расчетном счете	163000
7	Уставный капитал	200000
8	Нераспределенная прибыль	50000
9	Задолженность по оплате труда	70000
10	Заемные средства у банков на срок менее 1 года	150000
11	Задолженность поставщикам и подрядчикам	80000
12	Заемные средства у банков на срок более 1 года	350000

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Сумма Руб.
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	
Результаты исследований и разработок	
Нематериальные поисковые активы	
Материальные поисковые активы	
Основные средства	
Доходные вложения в материальные ценности	
Финансовые вложения	
Отложенные налоговые активы	
Прочие внеоборотные активы	
Итого по разделу I	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	
Дебиторская задолженность	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	
Денежные средства и денежные эквиваленты	
Прочие оборотные активы	
Итого по разделу II	
БАЛАНС	

Наименование показателя	Сумма. Руб.
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	
Переоценка внеоборотных активов	
Добавочный капитал (без переоценки)	

Резервный капитал	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
Итого по разделу III	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Отложенные налоговые обязательства	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Итого по разделу IV	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Кредиторская задолженность	
Доходы будущих периодов	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Итого по разделу V	
БАЛАНС	

Отразить изменения в балансе, определить тип изменений и составить бухгалтерский баланс ЗАО «Феникс» на 1 апреля

Хозяйственные операции ЗАО «Феникс» за март

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Начислена заработная плата персоналу предприятия	30000
2	Удержан из заработной платы НДФЛ	3900
3	Начислен единый социальный налог	10680
4	Получены в кассу наличные денежные средства с расчетного счета для выплаты заработной платы и на хозяйственные нужды	70 000
5	Выдана заработная плата персоналу организации	70 000
6	Отпущены со склада в производство материалы	60 000
7	Начислены амортизационные отчисления по основным средствам	3 000
8	Выдано из кассы работнику на хозяйственные расходы	4 000
9	Выпущена из производства готовая продукция	90 000
10	С расчетного счета перечислено в погашение задолженности поставщикам	80 000
11	Списаны на затраты текущего месяца подотчетные суммы, израсходованные на производственные нужды	3600
12	Начислена кредиторская задолженность за услуги производственного характера	4 500

Решение задачи представить в таблицах А и Б.

Таблица А

Типы изменений в бухгалтерском балансе

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Изменения в бухгалтерском балансе				Тип изме-нения
			Актив		Пассив		
			+	–	+	–	
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							

Таблица Б

Изменение в балансе под влиянием хозяйственных операций

Актив	Баланс на 1 марта	Изменения за март	Баланс на 1 апреля
По всем разделам		+	
		–	
Пассив	Баланс на 1 марта	Изменения за март (+/–)	Баланс на 1 апреля
По всем разделам		+	
		–	

Выбрать правильный вариант в тестах

1. Возрастание задолженности перед сторонней организацией отражается:

а) на кредите активного счета;
б) на кредите пассивного счета;
в) на дебете активного счета.

2. Поступление активов в организацию отражается:

а) на кредите активного счета;
б) на кредите пассивного счета;
в) на дебете активного счета.

3. Погашение обязательств перед кредитором отражается:

а) на кредите пассивного счета;
б) на кредите активного счета;
в) на дебете активного счет

2. Рассмотреть вопросы:

– Бухгалтерские счета и их назначение. Взаимосвязь между счетами и балансом.
– Строение счетов. Счета активные, пассивные, активно-пассивные.
– Двойная запись, ее сущность и назначение.
– Счета синтетического и аналитического учета. Субсчета.
– Обобщение данных текущего бухгалтерского учета.

Задания для самоконтроля:

1) Как подсчитывается сальдо на конец месяца в активном счете?
2) Как подсчитывается сальдо на конец месяца в пассивном счете?
3) Какие существуют виды активно-пассивных счетов?
4) В чем заключается метод двойной записи?
5) Что такое аналитические счета? Субсчета?
6) Перечислите счета по экономическому содержанию.
7) Перечислите счета по назначению и структуре.
8) Из каких разделов состоит План счетов?

Практическое занятие № 7

Тема:Счета и двойная запись

Цель:изучить строение счетов, двойную запись, знать разницу между синтетическими и аналитическими счетами.

Ключевые понятия:счет, двойная запись, синтетический счет, аналитический счет, инвентарные счета,фондовые счета, регулирующие счета, забалансовые счета, бюджетно-распределительные счета, собирательно-распределительные счета, калькуляционные счета,финансово-результатные счета.

Вопросы:

1) Как подсчитывается сальдо на конец месяца в активном счете?

2) Как подсчитывается сальдо на конец месяца в пассивном счете?

3) Какие существуют виды активно-пассивных счетов?

4) В чем заключается метод двойной записи?

5) Что такое аналитические счета? Субсчета?

6) Перечислите счета по экономическому содержанию.

7) Перечислите счета по назначению и структуре.

8) Из каких разделов состоит План счетов?

Самостоятельная работа на практическом занятии

Задача 1

На основании данных открыть счета бухгалтерского учета и отразить на счетах операции способом двойной записи:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс.руб.
1	Отпущены со склада в производство товары	22
2	Начислена заработная плата рабочим основного производства	36
3	Поступили с расчетного счета в кассу денежные средства для выплаты заработной платы	35
4	Выдана заработная плата работникам организации	31
5	Зачислена на расчетный счет своевременно не полученная заработная плата	4
6	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	130
7	Поступили от поставщиков материалы	46
8	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам за материалы	74

9	Выпущена из производства готовая продукция	30
10	С расчетного счета предоставлен краткосрочный кредит другой организации	7

Задача 2

На основании данных открыть счета бухгалтерского учета и отразить на счетах операции способом двойной записи:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс.руб.
1	Зачислена на расчетный счет дебиторская задолженность	13
2	Начислена заработная плата – работникам управления – рабочим основного производства	 35 40
3	Начислены взносы во внебюджетные фонды от заработной платы – работникам управления – рабочим основного производства	 10,5 12
4	Отпущены со склада в производство материалы	49
5	Поступили от поставщика основные средства	22
6	НДС	3,96
7	Основные средства введены в эксплуатацию	22
8	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам за поступившие основные средства	25,96
9	Выдано из кассы по отчет на хозяйственные расходы	1,5
10	Израсходованы денежные средства подотчетным лицом на общехозяйственные расходы	1
11	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит	115
12	Выпущена из производства готовая продукция	53
13	Произведены отчисления от прибыли на формирование резервного капитала	9,6

Задача 3

На основании данных бухгалтерского баланса и таблицы задачи 1 подсчитать обороты за месяц и конечные остатки. По данным счетов составить бухгалтерский баланс на 1 ноября:

Бухгалтерский баланс на 1 октября

Наименование показателя	Сумма Руб.
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	30000
Результаты исследований и разработок	-
Нематериальные поисковые активы	-

Материальные поисковые активы	-
Основные средства	386000
Доходные вложения в материальные ценности	-
Финансовые вложения	-
Отложенные налоговые активы	-
Прочие внеоборотные активы	-
Итого по разделу I	416000
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы В т.ч. материалы незавершенное (основное) производство готовая продукция	88000 62000 2000 24000
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-
Дебиторская задолженность	6000
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-
Денежные средства и денежные эквиваленты В т.ч. касса расчетный счет	100000 3000 97000
Прочие оборотные активы	-
Итого по разделу II	194000
БАЛАНС	610000

Наименование показателя	Сумма. Руб.
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	300000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-
Переоценка внеоборотных активов	-
Добавочный капитал (без переоценки)	-
Резервный капитал	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	47000

Итого по разделу III	347000
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	200000
Отложенные налоговые обязательства	-
Оценочные обязательства	-
Прочие обязательства	-
Итого по разделу IV	200000
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	-
Кредиторская задолженность В т.ч. поставщикам по оплате труда	63000 28000 35000
Доходы будущих периодов	-
Оценочные обязательства	-
Прочие обязательства	-
Итого по разделу V	63000
БАЛАНС	610000

Бухгалтерский баланс на 1 ноября

Наименование показателя	Сумма Руб.
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	
Результаты исследований и разработок	
Нематериальные поисковые активы	
Материальные поисковые активы	
Основные средства	
Доходные вложения в материальные ценности	
Финансовые вложения	
Отложенные налоговые активы	
Прочие внеоборотные активы	
Итого по разделу I	

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы В т.ч. материалы незавершенное (основное) производство готовая продукция	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	
Дебиторская задолженность	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	
Денежные средства и денежные эквиваленты В т.ч. касса расчетный счет	
Прочие оборотные активы	
Итого по разделу II	
БАЛАНС	

Наименование показателя	Сумма. Руб.
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	
Переоценка внеоборотных активов	
Добавочный капитал (без переоценки)	
Резервный капитал	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
Итого по разделу III	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Отложенные налоговые обязательства	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	

Итого по разделу IV	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Кредиторская задолженность В т.ч. поставщикам по оплате труда	
Доходы будущих периодов	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Итого по разделу V	
БАЛАНС	

Выбрать правильный вариант в тестах

1. План счетов бухгалтерского учета – это:

а) совокупность синтетических и аналитических счетов;

б) совокупность синтетических, аналитических счетов и субсчетов;

в) перечень аналитических счетов, используемых в учете

2. **Забалансовые счета предназначены для учета:**

а) для учета товарно-материальных ценностей, которые временно находятся в пользовании или распоряжении предприятия, но ему не принадлежат;

б) для учета материальных ценностей, которые временно находятся в пользовании предприятия;

в) для учета прочих активов организации.

3. К собирательно-распределительным относится счет:

а) 25 «Общепроизводственные расходы»;

б) 97 «Расходы будущих периодов»;

в) 02 «Амортизация основных средств».

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

1. Решить задачи:

Задача 1

На основании данных бухгалтерского баланса и таблицы задачи 2 подсчитать обороты за месяц и конечные остатки. По данным счетов составить бухгалтерский баланс на 1 ноября:

Бухгалтерский баланс на 1 октября

Наименование показателя	Сумма Руб.
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	-
Результаты исследований и разработок	-
Нематериальные поисковые активы	-
Материальные поисковые активы	-
Основные средства	424000
Доходные вложения в материальные ценности	-
Финансовые вложения	-
Отложенные налоговые активы	-
Прочие внеоборотные активы	-
Итого по разделу I	424000
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы В т.ч. материалы незавершенное (основное) производство готовая продукция расходы будущих периодов	63000 53000 6000 - 4000
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-
Дебиторская задолженность	13000
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-
Денежные средства и денежные эквиваленты В т.ч. касса расчетный счет	180000 5000 175000
Прочие оборотные активы	-
Итого по разделу II	256000
БАЛАНС	680000

Наименование показателя	Сумма. Руб.
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	200000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-
Переоценка внеоборотных активов	-
Добавочный капитал (без переоценки)	-
Резервный капитал	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	96000
Итого по разделу III	296000
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	320000
Отложенные налоговые обязательства	-
Оценочные обязательства	-
Прочие обязательства	-
Итого по разделу IV	320000
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	-
Кредиторская задолженность В т.ч. поставщикам по оплате труда	64000 64000 -
Доходы будущих периодов	-
Оценочные обязательства	-
Прочие обязательства	-
Итого по разделу V	64000
БАЛАНС	680000

Бухгалтерский баланс на 1 ноября

Наименование показателя	Сумма Руб.
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	

Результаты исследований и разработок	
Нематериальные поисковые активы	
Материальные поисковые активы	
Основные средства	
Доходные вложения в материальные ценности	
Финансовые вложения	
Отложенные налоговые активы	
Прочие внеоборотные активы	
Итого по разделу I	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы В т.ч. материалы незавершенное (основное) производство готовая продукция расходы будущих периодов	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	
Дебиторская задолженность	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	
Денежные средства и денежные эквиваленты В т.ч. касса расчетный счет	
Прочие оборотные активы	
Итого по разделу II	
БАЛАНС	

Наименование показателя	Сумма. Руб.
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	
Переоценка внеоборотных активов	
Добавочный капитал (без переоценки)	
Резервный капитал	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
Итого по разделу III	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Отложенные налоговые обязательства	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Итого по разделу IV	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Кредиторская задолженность В т.ч. поставщикам по оплате труда	
Доходы будущих периодов	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Итого по разделу V	
БАЛАНС	

Задача 5

На основе данных для выполнения задачи:

1) открыть счета бухгалтерского учета

2) отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции методом двойной записи

3) подсчитать обороты за месяц и конечные остатки

4) по данным счетов составить ББ мебельной фабрики «Дубрава» на 1 декабря

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс.руб.
1	Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка	12500
2	Получены в кассу с расчетного счета деньги для выдачи заработной платы	104600
3	Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия	94600
4	Перенесена на следующий месяц (депонирована) не выданная заработная плата	10000
5	Возвращена на расчетный счет своевременно не полученная заработная плата	10000
6	Перечислено с расчетного счета поставщикам в погашение задолженности	20800
7	Отпущены со склада в производство материалы	36000
8	Начислена амортизация основных средств	3100
9	Начислена задолженность кредиторам за услуги производственного характера	14000
10	Внесены на расчетный счет денежные средства от учредителей в счет взноса в уставный капитал	18600
11	С расчетного счета перечислено в погашение задолженности перед бюджетом	24000
12	Выпущена из производства готовая продукция	55000

Бухгалтерский баланс на 1 ноября

Наименование показателя	Сумма Руб.
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	51000
Результаты исследований и разработок	-
Нематериальные поисковые активы	-
Материальные поисковые активы	-
Основные средства	560000
Доходные вложения в материальные ценности	-
Финансовые вложения	-
Отложенные налоговые активы	-
Прочие внеоборотные активы	-
Итого по разделу I	611000
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы В т.ч. материалы незавершенное (основное) производство готовая продукция расходы будущих периодов	142900 102300 19400 21200 -
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-
Дебиторская задолженность В т.ч. прочие дебиторы	64900 -
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-
Денежные средства и денежные эквиваленты В т.ч. касса расчетный счет	131200 4200 127000
Прочие оборотные активы	-
Итого по разделу II	339000
БАЛАНС	950000

Наименование показателя	Сумма. Руб.
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	160000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-
Переоценка внеоборотных активов	-
Добавочный капитал (без переоценки)	90000
Резервный капитал	20000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	80000
Итого по разделу III	350000
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	350000
Отложенные налоговые обязательства	-
Оценочные обязательства	-
Прочие обязательства	-
Итого по разделу IV	350000
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	-
Кредиторская задолженность В т.ч. поставщикам по оплате труда перед бюджетом прочим кредиторам	250000 83800 104600 24000 -
Доходы будущих периодов	-
Оценочные обязательства	-
Прочие обязательства	-
Резервы предстоящих расходов и платежей	37600
Итого по разделу V	250000
БАЛАНС	950000

Бухгалтерский баланс на 1 декабря

Наименование показателя	Сумма Руб.
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	

Результаты исследований и разработок	
Нематериальные поисковые активы	
Материальные поисковые активы	
Основные средства	
Доходные вложения в материальные ценности	
Финансовые вложения	
Отложенные налоговые активы	
Прочие внеоборотные активы	
Итого по разделу I	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы В т.ч. материалы незавершенное (основное) производство готовая продукция расходы будущих периодов	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	
Дебиторская задолженность В т.ч. прочие дебиторы	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	
Денежные средства и денежные эквиваленты В т.ч. касса расчетный счет	
Прочие оборотные активы	
Итого по разделу II	
БАЛАНС	

Наименование показателя	Сумма. Руб.
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	
Переоценка внеоборотных активов	
Добавочный капитал (без переоценки)	

Резервный капитал	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
Итого по разделу III	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Отложенные налоговые обязательства	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Итого по разделу IV	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Кредиторская задолженность В т.ч. поставщикам по оплате труда перед бюджетом прочим кредиторам	
Доходы будущих периодов	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Резервы предстоящих расходов и платежей	
Итого по разделу V	
БАЛАНС	

Задача 2

Сформулировать содержание хозяйственных операций:

№ п/п	Наименование корреспондирующих счетов		Сумма, руб.
	Дебет	Кредит	
1	Расчетный счет	Краткосрочный кредит банка	39000
2	Касса	Расчетный счет	4000
3	Материалы	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	16000
4	Расчеты с подотчетными лицами	Касса	1500
5	Материалы	Расчеты с подотчетными лицами	1300
6	Касса	Расчеты с подотчетными лицами	200
7	Расчеты с персоналом по оплате	Расчеты по налогам и сборам	9600

	труда		
8	Материалы	Основное производство	2000
9	Расчеты по налогам и сборам	НДС по приобретенным ценностям	3400

Задача 3

Сформулировать содержание хозяйственных операций:

№ п/п	Наименование корреспондирующих счетов	
	Дебет	Кредит
1	Основное производство	Расчеты с персоналом по оплате труда
2	Топливо	Расчеты с поставщиками и подрядчиками
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Р/с
4	Основное производство	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
5	Товары отгруженные	Готовая продукция
6	Готовая продукция	Основное производство
7	Расчеты с персоналом по оплате труда	Касса
8	Касса	Расчеты с персоналом по возмещению материального ущерба
9	Основное производство	Расчеты с разными кредиторами

Выбрать правильный вариант в тестах

1. К калькуляционным относится счет:

а) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

б) 44 «Расходы на продажу»;

в) 98 «Доходы будущих периодов».

2. Незавершенное производство – это:

а) оборотные средства сферы обращения;

б) предметы труда, находящиеся в обработке на рабочих местах;

в) сырье и материалы, находящиеся на общезаводских складах.

2. Рассмотреть вопросы:

– какие существуют счета по степени детализации?

– каковы связи между счетами синтетического и аналитического учета?

– особенности оборотной ведомости по синтетическим счетам

– какие ошибки можно выявить с помощью ведомости по синтетическим счетам?

Практическое занятие № 8

Тема:Синтетический и аналитический учет. Обобщение данных текущего бухгалтерского учета

Цель:изучить принципы синтетического и аналитического учета, научиться обобщать данные бухгалтерского учета.

Ключевые понятия:

Вопросы:

1)Какие существуют счета по степени детализации?

2) каковы связи между счетами синтетического и аналитического учета?

3) особенности оборотной ведомости по синтетическим счетам

4) какие ошибки можно выявить с помощью ведомости по синтетическим счетам?

Самостоятельная работа на практическом занятии
Задача 1

На основе данных для выполнения задачи:
1) открыть счета синтетического и аналитического учета;
2) отразить на них хозяйственные операции;
3) подсчитать обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца по синтетическим и аналитическим счетам;
4) составить оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета;
5) составить ББ на 1 февраля.
Данные для выполнения задачи:

Бухгалтерский баланс на 1 января

Наименование показателя	Сумма Руб.
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Основные средства	340000
Итого по разделу I	340000
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы В т.ч. материалы незавершенное (основное) производство готовая продукция расходы будущих периодов	111800 109800 2000 - -
Денежные средства и денежные эквиваленты В т.ч. касса расчетный счет	148200 3000 145200
Прочие оборотные активы	-
Итого по разделу II	260000
БАЛАНС	600000

Наименование показателя	Сумма. Руб.
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	412000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	98000
Итого по разделу III	510000
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Кредиторская задолженность В т.ч. поставщикам по оплате труда перед бюджетом прочим кредиторам перед государственными внебюджетными фондами	90000 90000 - - - -
Итого по разделу V	90000
БАЛАНС	600000

Расшифровка остатка по синтетическому счету «Материалы» на 1 января

Наименование материалов	Цена, руб.	Количество	Сумма, руб.
Лента стальная, т	5000	4	20000
Чугун литейный, т	4000	6	24000
Прочие материалы, т	2000	32,9	65800
Итого:	X	X	109800

Расшифровка остатка по синтетическому счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Наименование организации-поставщика	Сумма, руб.
ЗАО «Металлинвест»	30000
ООО «Черметпрокат»	60000
Итого:	90000

Хозяйственные операции за январь

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс.руб.
1	Поступили на склад материалы – лента стальная, 4 т от ЗАО «Металлинвест» – чугун литейный, 3 т ООО «Черметпрокат» Итого:	 20000 12000 32000
2	Отпущены со склада в производство материалы: – чугун литейный, 2,5 т – лента стальная, 4,5 т – прочие материалы, 1,9 т Итого:	 10000 22500 3800 36300
3	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам: – ЗАО «Металлинвест» – ООО «Черметпрокат» Итого:	 30000 60000 90000
4	Поступили на склад материалы – лента стальная, 2 т от ЗАО «Металлинвест» – чугун литейный, 4 т ООО «Черметпрокат» Итого:	 10000 16000 26000
5	Отпущены со склада в производство материалы: – лента стальная, 1,5 т – прочие материалы, 4 т Итого:	 7500 8000 15500
6	Начислена заработная плата рабочим основного производства	30000
7	Начислены взносы во внебюджетные фонды	9000
8	Выпущена из производства готовая продукция	75000

Составить ведомость аналитического учета к счету «Материалы»:

№ п/п	Наименование МПЗ	Ед. измерения	Цена, руб.	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц				Остаток на конец месяца	
				Кол-во	Сумма	Дебет		Кредит		Кол-во	Сумма
						Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма		
	Итого										

Составить ведомость аналитического учета к счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

№ п/п	Наименование организации - поставщика	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	Итого:						

Используя данные синтетических счетов, составить оборотную ведомость:

Код счета	Наименование счета	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
		Д	К	Д	К	Д	К

Бухгалтерский баланс на 1 февраля

Наименование показателя	Сумма Руб.
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	
Результаты исследований и разработок	
Нематериальные поисковые активы	
Материальные поисковые активы	
Основные средства	
Доходные вложения в материальные ценности	
Финансовые вложения	
Отложенные налоговые активы	
Прочие внеоборотные активы	
Итого по разделу I	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы В т.ч. материалы незавершенное (основное) производство готовая продукция расходы будущих периодов	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	
Дебиторская задолженность В т.ч. прочие дебиторы	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	
Денежные средства и денежные эквиваленты В т.ч. касса расчетный счет	
Прочие оборотные активы	
Итого по разделу II	
БАЛАНС	

Наименование показателя	Сумма. Руб.
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	
Переоценка внеоборотных активов	
Добавочный капитал (без переоценки)	
Резервный капитал	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
Итого по разделу III	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Отложенные налоговые обязательства	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Итого по разделу IV	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Кредиторская задолженность В т.ч. поставщикам по оплате труда перед бюджетом прочим кредиторам перед государственными внебюджетными фондами	
Доходы будущих периодов	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Резервы предстоящих расходов и платежей	
Итого по разделу V	
БАЛАНС	

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

1. Решить задачи

Задача 1

На основе данных для выполнения задачи:

1) открыть счета синтетического и аналитического учета;

2) отразить на них хозяйственные операции;

3) подсчитать обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца по синтетическим и аналитическим счетам;

4) составить оборотные ведомости по счетам синтетического и аналитического учета;

5) составить ББ на 1 июля.

Данные для выполнения задачи:

Бухгалтерский баланс на 1 июня

Наименование показателя	Сумма Руб.
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Основные средства	360000
Итого по разделу I	360000
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы В т.ч. материалы незавершенное (основное) производство готовая продукция	75800 42000 4000 29800
Денежные средства и денежные эквиваленты В т.ч. касса расчетный счет	154200 3000 151200
Итого по разделу II	230000
БАЛАНС	590000

Наименование показателя	Сумма. Руб.
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	237000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	64000
Итого по разделу III	301000
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	250000

Итого по разделу IV	250000
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Кредиторская задолженность В т.ч. поставщикам по оплате труда перед государственными внебюджетными фондами	39000 39000 - -
Итого по разделу V	39000
БАЛАНС	590000

Расшифровка остатка по синтетическому счету 10 «Материалы» на 1 июня

Наименование материалов	Цена, руб.	Количество	Сумма, руб.
Драп, м	300	25	7500
Шелк муаровый, м	150	40	6000
Твид, м	175	60	10500
Трикотаж, м	80	50	4000
Креп-шерсть, м	140	100	14000
Итого:	X	X	42000

Расшифровка остатка по синтетическому счету 43 «Готовая продукция» на 1 июня

Наименование изделия	Цена, руб.	Количество	Сумма, руб.
Пальто (женское), шт.	4000	3	12000
Костюм (женский), шт.	2000	5	10000
Платье, шт.	78	100	7800
Итого:	X	X	29800

Расшифровка остатка по синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 1 июня

Наименование организации-поставщика	Сумма, руб.
ОАО «Русский стиль»	26000
ОАО «КСК»	13000
Итого:	39000

Хозяйственные операции за июнь

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс.руб.
1	Поступили на склад материалы –драп, 100 м от ОАО «КСК» – шелк муаровый, 100 м от ОАО «Русский стиль» Итого:	 30000 15000 45000
2	Отпущены со склада в производство материалы: – креп-шерсть, 40 м – твид, 10 м – трикотаж, 20 м – шёлк муаровый, 10 м	 5600 1750 1600 1500

	Итого:	10450
3	Выпущена из производство готовая продукция: – пальто (женское), 1 шт. Итого:	 4000 4000
4	Начислена заработная плата рабочим за производство продукции	45000
5	Начислены взносы во внебюджетные фонды	13500
6	Произведены отчисления во внебюджетные фонды	13500
7	Отпущены со склада в производство материалы: – драп, 10 м – твид, м 20 м Итого:	 3000 3500 6500
8	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам: – ОАО «Русский текстиль» – ОАО «КСК» Итого:	 26000 43000 69000
9	Поступили в кассу денежные средства для выдачи заработной платы	45000
10	Выдана заработная плата работникам	45000
11	Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка	60000

Составить ведомость аналитического учета к счету «Материалы»:

№ п/п	Наименование МПЗ	Ед. измерения	Цена, руб.	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц				Остаток на конец месяца	
				Кол-во	Сумма	Дебет		Кредит		Кол-во	Сумма
						Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма		
	Итого										

Составить ведомость аналитического учета к счету «Готовая продукция»:

№ п/п	Наименование МПЗ	Ед. измерения	Цена, руб.	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц						Остаток на конец месяца	
				Кол-во	Сумма	Дебет		Кредит				Кол-во	Сумма
						Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма				
	Итого												

Составить ведомость аналитического учета к счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

№ п/п	Наименование организации - поставщика	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	Итого:						

Используя данные синтетических счетов, составить оборотную ведомость:

Код счета	Наименование счета	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
		Д	К	Д	К	Д	К

Бухгалтерский баланс на 1 июля

Наименование показателя	Сумма Руб.
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	
Результаты исследований и разработок	
Нематериальные поисковые активы	
Материальные поисковые активы	
Основные средства	
Доходные вложения в материальные ценности	
Финансовые вложения	
Отложенные налоговые активы	
Прочие внеоборотные активы	
Итого по разделу I	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы В т.ч. материалы незавершенное (основное) производство готовая продукция	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	
Дебиторская задолженность	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	
Денежные средства и денежные эквиваленты В т.ч. касса расчетный счет	
Прочие оборотные активы	
Итого по разделу II	
БАЛАНС	

Наименование показателя	Сумма. Руб.
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	
Переоценка внеоборотных активов	

Добавочный капитал (без переоценки)	
Резервный капитал	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
Итого по разделу III	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Отложенные налоговые обязательства	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Итого по разделу IV	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Кредиторская задолженность В т.ч. поставщикам по оплате труда перед государственными внебюджетными фондами	
Доходы будущих периодов	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Резервы предстоящих расходов и платежей	
Итого по разделу V	
БАЛАНС	

Задача 2

Проставить корреспондирующие счета

№ п/п	***Содержание операций***	***Корресп. счета***	
		Д	***К***
1.	Выдано из кассы под отчет на хозяйственные расходы		
2.	Авансовый отчет подотчетного лица: израсходовано на производственные нужды.		
3.	Выпущена готовая продукция		
4.	От поставщика поступили материалы		
5.	С расчетного счета погашена долгосрочная ссуда банка		
6.	Материалы поступили в производство		

Задача 3

Проставить корреспондирующие счета

№ п/п	*Содержание операций*	*Корресп. счета*	
		Д	*К*
1.	С расчетного счета получено в кассу на зарплату		
2.	Авансовый отчет подотчетного лица: израсходовано на производственные нужды		
3.	Выпущена готовая продукция		
4.	Зачислена выручка за реализованную продукцию		
5.	На расчетный счет зачислена ссуда банка		
6.	Возвращены на склад неиспользованные в производстве материалы		

Задача 4

Проставить корреспондирующие счета

№ п/п	*Содержание операций*	*Корресп. счета*	
		Д	*К*
1.	Оплачено наличными деньгами поставщику		
2.	Выдана заработная плата		
3.	Сделаны отчисления в страховые внебюджетные фонды от зарплаты производственных рабочих		
4.	Работник предприятия сделал взнос в кассу в возмещение недостачи материалов		
5.	Получен краткосрочный кредит наличными деньгами		
6.	Подотчетное лицо сдало в кассу остаток аванса		
7.	Получен аванс наличными деньгами от покупателей		

Задача 5

Проставить корреспондирующие счета

№ п/п	*Содержание операций*	*Корресп. счета*	
		Д	*К*
1.	Получено за реализованную продукцию наличными деньгами		
2.	Денежные средства сданы на расчетный счет		
3.	С расчетного счета поступили наличные денежные средства для выплаты зарплаты		
4.	Поступили материалы от поставщиков		
5.	Выдано подотчетному лицу на приобретение материалов		
6.	Выдана заработная плата		
7.	Подотчетное лицо сдало в кассу остаток аванса		

Задача 6

Наосноведанных длявыполнениязадачиследует:

– открытьсчета(с субсчетами) синтетическогоианалитическогоучета;

– отразитьна ниххозяйственные операции;

– подсчитатьоборотыиконечныеостатки;

– составитьоборотныеведомостипоаналитическимисинтетическимсчетам;

– составитьбалансналконецотчетногопериода.

Остаткипосчетами субсчетамсинтетическогоучетана 1.01

№п/п	Наименованиесчета	Сумма,руб.	
		Дебет	Кредит
1	Основныесредства,субсчет«Здания»	198100800	
2	Износосновныхсредств		8300 500
3	Материалы,субсчет «Сырьеиматериалы»	15 450000	
4	Материалы,субсчет «Топливо»	2000 000	
5	Основноепроизводство	25 800200	
6	Готоваяпродукция	15 000000	
7	Расходы на продажу	1310 000	
8	Товарыотгруженные	5000 600	
9	Касса	1000 000	
10	Расчетныйсчет	120000900	
11	Расчетыспоставщиками иподрядчиками		9190 300
12	Расчетысперсоналом по оплатетруда		22 500800
13	Расчетысбюджетом		3670 000
14	Прибылиилиубытки		105001800
15	Расчетыспокупателямиизаказчиками	5000 900	
16	Уставныйкапитал		150000000
17	Краткосрочныекредитыбанка		90 000000
	Итого	388663400	388663400

Расшифровка остаткапосчету 60«Расчетыспоставщикамиподрядчиками» на 1.01

Наименованиепоставщика	Задолженностьпоставщику,руб.
Базаснабжения№ 1	2480000
Базаснабжения№ 2	3250000
Машиностроительныйзавод	3110000
Завод«Прибор»	350300
Итого:	9190 300

Расшифровка остатка по синтетическому счету 10 «Материалы» на 1.01

Наименование материалов	Цена, руб.	Количество	Сумма, руб.
Стальлистовая,т	6500	100	650000
Полуфабрикаты,шт.	3600	200	720000
Краскамасляная,кг	500	520	260000
Топливо,т	-	-	2000 000

Прочиематериалы	-	-	13 820000
Итого:	X	X	17 450000

Хозяйственные операции за январь

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
1	Поступилинапредприятиебезвозмезднокомпьютерыотзавода«Прибор»	2056400
2	Поступили: – от базыснабжения № 1–сталь листовая 200т – от базыснабжения№ 2–полуфабрикаты434шт.	 1300000 1562400
3	Отпущенывпроизводство: – стальлистовая108т – краскамасляная410 кг	 702000 205000
4	Отпущеныпрочиематериалына цеховыенужды	100630
5	Отпущеныполуфабрикатына общепроизводственныенужды50шт.	180000
6	Оплаченысчета: – базыснабжения№1 – базыснабжения№2 – прочих	 152000 178000 3500
7	Отпущенотопливонапроизводственныенужды	1800900
8	Начисленазаработнаяплатарабочимзаизготовлениепродукции	4024000
9	Начисленазаработнаяплатарабочим,обслуживающимоборудование	2500395
10	Начисленазаработнаяплатацеховому персоналу	4800180
11	Начисленазаработнаяплатаперсоналу обслуживающих производств	4800180
12	Начислены взносы во внебюджетные фонды: – рабочимзаизготовлениепродукции – рабочим,обслуживающимоборудование – цеховомуперсоналу –персоналу обслуживающих производств	 402400 250039 42001

		7 48001 8
13	Начисленизнос поосновнымсредствам: – производственномуоборудованию – общепроизводственногоназначения – общехозяйственногоназначения	 54061 5 26001 2 27020 5
14	Выпущена изпроизводстваготоваяпродукция	38 524910
15	Введены в эксплуатацию компьютеры	2056 400

Составить ведомость аналитического учета к счету «Материалы»:

Остаток на конец месяца	Сумма							
	Кол-во							
Оборот за месяц	Кредит	Сумма						
		Кол-во						
	Дебет	Сумма						
		Кол-во						
Остаток на начало месяца	Сумма							
	Кол-во							

Цена, руб.						
Ед. измерения						
Наименование МПЗ						Итого
№ п/п						

Составить ведомость аналитического учета к счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Остаток на конец месяца	Кредит					
	Дебет					
Оборот за месяц	Кредит					
	Дебет					

№ п/п	Наименование организации - поставщика	Остаток на начало месяца	
		Дебет	Кредит
	Итого:		

Используя данные синтетических счетов, составить оборотную ведомость:

Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
Д	К	Д	К

Код счета	Наименование счета	Остаток на начало месяца	
		К	Д

Бухгалтерский баланс на 1 февраля

Наименование показателя	Сумма Руб.
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	
Результаты исследований и разработок	
Нематериальные поисковые активы	
Материальные поисковые активы	
Основные средства	
Доходные вложения в материальные ценности	
Финансовые вложения	
Отложенные налоговые активы	
Прочие внеоборотные активы	
Итого по разделу I	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы В т.ч. материалы незавершенное (основное) производство	

готовая продукция	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	
Дебиторская задолженность	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	
Денежные средства и денежные эквиваленты В т.ч. касса расчетный счет	
Прочие оборотные активы	
Итого по разделу II	
БАЛАНС	

Наименование показателя	Сумма. Руб.
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	
Переоценка внеоборотных активов	
Добавочный капитал (без переоценки)	
Резервный капитал	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
Итого по разделу III	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Отложенные налоговые обязательства	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Итого по разделу IV	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Кредиторская задолженность В т.ч. поставщикам по оплате труда перед государственными внебюджетными фондами	
Доходы будущих периодов	
Оценочные обязательства	

Прочие обязательства	
Резервы предстоящих расходов и платежей	
Итого по разделу V	
БАЛАНС	

Задача 7

На основе данных для выполнения задачи:

1) Открыть счета по данным баланса на 1 сентября;

2) Зарегистрировать в журнале операций и записать на счетах хозяйственные операции за сентябрь;

3) Подсчитать обороты за сентябрь и сальдо на счетах на 1 октября;

4) Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам за сентябрь;

5) Составить баланс на 1 октября.

Бухгалтерский баланс на 1 сентября

Наименование показателя	Сумма Руб.
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Основные средства	1250000
Итого по разделу I	1250000
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы В т.ч. материалы незавершенное (основное) производство готовая продукция будущих периодов	71996 29100 27896 15000
Дебиторская задолженность	35
Денежные средства и денежные эквиваленты В т.ч. касса расчетный счет	46200 1200 45000
Итого по разделу II	118231
БАЛАНС	1368231

Наименование показателя	Сумма. Руб.
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1322031

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	14000
Итого по разделу III	1336031
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	5000
Кредиторская задолженность В т.ч. поставщикам по оплате труда перед бюджетом прочим кредиторам перед государственными внебюджетными фондами	27200 16200 7900 - - 3100
Итого по разделу V	32500
БАЛАНС	13682331

Хозяйственные операции за сентябрь

№п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Перечислено в погашение задолженности поставщикам банку по кредиту	 16000 5000
2	Поступила топливо от поставщика	2000
3	Отпущены в производство материалы	7500
4	Поступили в кассу средства на заработную плату	7900
5	Перечислено в погашение задолженности по социальному страхованию	3100
6	Выдана заработная плата	7900
7	Начислена заработная плата рабочим за производство продукции	8400
8	Выдано из кассы под отчет на командировочные расходы	200
9	Поступила на склад готовая продукция	40000
10	Отчислено из прибыли в резервный капитал	5000
11	Перечислено поставщику за топливо	2000
12	Оплачено за электроэнергию, используемую для производственных целей	3200
13	Получен долгосрочный кредит банка	60000
14	Начислены взносы во внебюджетные фонды	3000

Журнал хозяйственных операций за сентябрь

№п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корр. счетов	
			Дебет	Кредит

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за сентябрь

Остаток на конец месяца																						
К																						
Д																						
Оборот за месяц																						
К																						

Код сче-та	Наименование счета	Остаток на начало меся-ца																				
		Д	К	Д																		

Бухгалтерский баланс на 1 октября

Наименование показателя	Сумма Руб.
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	
Результаты исследований и разработок	
Нематериальные поисковые активы	
Материальные поисковые активы	
Основные средства	
Доходные вложения в материальные ценности	
Финансовые вложения	
Отложенные налоговые активы	
Прочие внеоборотные активы	
Итого по разделу I	

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы В т.ч. материалы незавершенное (основное) производство готовая продукция	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	
Дебиторская задолженность	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	
Денежные средства и денежные эквиваленты В т.ч. касса расчетный счет	
Прочие оборотные активы	
Итого по разделу II	
БАЛАНС	

Наименование показателя	Сумма. Руб.
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	
Переоценка внеоборотных активов	
Добавочный капитал (без переоценки)	
Резервный капитал	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
Итого по разделу III	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Отложенные налоговые обязательства	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Итого по разделу IV	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Кредиторская задолженность В т.ч. поставщикам по оплате труда	

перед государственными внебюджетными фондами	
Доходы будущих периодов	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Резервы предстоящих расходов и платежей	
Итого по разделу V	
БАЛАНС	

Задача 8

1) Откройте счета синтетического и аналитического учета;

2) Заполните журнал хозяйственных операций;

3) Запишите суммы операций в счета, подсчитайте обороты и сальдо на конец месяца;

4) Составьте оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам;

5) Составьте баланс на 1 мая.

Бухгалтерский баланс на 1 апреля

Наименование показателя	Сумма Руб.
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Основные средства	240000
Итого по разделу I	240000
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы В т.ч. материалы незавершенное (основное) производство готовая продукция	10720 4720 6000 -
Денежные средства и денежные эквиваленты В т.ч. касса расчетный счет	18180 180 18000
Прочие оборотные активы	-
Итого по разделу II	28900
БАЛАНС	269000

Наименование показателя	Сумма. Руб.
ПАССИВ	

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	260900
Итого по разделу III	260900
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Кредиторская задолженность В т.ч. поставщикам по оплате труда перед государственными внебюджетными фондами	8100 - 8100 -
Итого по разделу V	8100
БАЛАНС	269000

Ведомость остатков по синтетическому счету 10 «Материалы» на 1 января

Наименование материалов	Цена, руб.	Количество	Сумма, руб.
Доски дубовые, куб.м	600	6,5	3900
Клей столярный, кг	15	30	450
Лак, кг	14	20	280
Гвозди, кг	9	10	90
Итого:	X	X	4720

Ведомость остатков по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

ФИО, должность	Сумма, руб.	
	Дебет	Кредит
Орлов И.М., агент по снабжению	60	
Симонов Н.А., завхоз	40	
Итого:	100	

Операции мебельной фабрики за апрель

№п/п	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	
		частная	общая
1	*Лимитно-заборные карты № 37-38* Отпущены со склада в производство материалы доски дубовые, 4,5 куб. м клей столярный, 10 кг	 2700 150	 2850
2	*Авансовый отчет № 35* Израсходовано завхозом Симоновым на нужды производства		40
3	*Приходные ордера № 42-45* Поступили на склад от поставщиков: доски дубовые, 7,5 куб. м клей, 20 кг гвозди, 10 кг лак, 15 кг	 4500 300 90 210	 5100
4	*Наряды № 415-470* Начислена заработная плата рабочим		6400
5	*Требования № 432-433* Отпущены со склада в производство		

	лак, 10 кг гвозди, 15 кг	140 135	 275
6	*Накладные № 77-84* Сдана на склад готовая продукция		 13000
7	*Авансовый отчет № 37* Израсходовано агентом Орловым И.М. на приобретение инструментов		 50
8	*Расходные кассовые ордера № 164-165* Выдано из кассы по отчет: завхозу Симонову Н.А. секретарю Воробьевой А.Н.	 70 10	 80

Журнал хозяйственных операций за апрель

№п/п	Документ	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корр. счетов	
				Д	К

Составить ведомость аналитического учета к счету «Материалы»:

Остаток на конец месяца	Сумма						
	Кол-во						
Оборот за месяц	Кредит	Сумма					
		Кол-во					

	Дебет	Сумма					
		Кол-во					
Остаток на начало месяца	Сумма						
	Кол-во						
Цена, руб.							
Ед. измерения							
Наименование МПЗ							Итого
№ п/п							

Составить ведомость аналитического учета к счету «Расчеты с подотчетными лицами»

Остаток на конец месяца	Кредит				
	Дебет				

№ п/п	ФИО, должность	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	Итого:				

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за апрель

Остаток на конец месяца																							
	К																						
	Д																						

Код счета	Наименование счета	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц	
		Д	К	Д	К

Бухгалтерский баланс на 1 мая

Наименование показателя	Сумма Руб.
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	
Результаты исследований и разработок	
Нематериальные поисковые активы	
Материальные поисковые активы	
Основные средства	

Доходные вложения в материальные ценности	
Финансовые вложения	
Отложенные налоговые активы	
Прочие внеоборотные активы	
Итого по разделу I	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы В т.ч. материалы незавершенное (основное) производство готовая продукция	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	
Дебиторская задолженность	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	
Денежные средства и денежные эквиваленты В т.ч. касса расчетный счет	
Прочие оборотные активы	
Итого по разделу II	
БАЛАНС	

Наименование показателя	Сумма. Руб.
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	
Переоценка внеоборотных активов	
Добавочный капитал (без переоценки)	
Резервный капитал	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
Итого по разделу III	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Отложенные налоговые обязательства	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	

Итого по разделу IV	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Кредиторская задолженность В т.ч. поставщикам по оплате труда перед государственными внебюджетными фондами	
Доходы будущих периодов	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Резервы предстоящих расходов и платежей	
Итого по разделу V	
БАЛАНС	

2. Рассмотреть вопросы:
– учет процесса снабжения
– учет процесса производства
– учет процесса продаж

Задания для самоконтроля:

1) перечислите хозяйственные операции по учету процесса снабжения и проводки к ним.

2) перечислите хозяйственные операции по учету процесса производства и проводки к ним.

3) как находится себестоимость произведенной продукции?

4) перечислите хозяйственные операции по учету процесса сбыта и проводки к ним.

5) как находится прибыль (убытки) от реализации и какой счет для этого используется?

Практическое занятие № 9

Тема:«Учет хозяйственных процессов».

Цель: раскрыть принципы учета основных процессов деятельности организации.

Ключевые понятия:процесс снабжения, процесс производства и процесс сбыта.

Вопросы:

1) Какие процессы деятельности принято выделять в современном бухгалтерском учете в самостоятельные объекты учетного наблюдения?

2) Какие показатели должны найти отражение в бухгалтерском учете процесса заготовления материалов?

3) Какой счет является основным в организации учета затрат на производство?

4) Какие виды себестоимости предназначены для учета готовой продукции?

5) Как рассчитывается сумма отклонений фактической себестоимости от учетной цены?

6) Какой синтетический счет используется для учета выручки от продажи продукции, ее себестоимости, полученных от покупателей налогов и выявления финансового результата по основной деятельности организации?

Самостоятельная работа на практическом занятии

Задача 1

На основе данных для выполнения задачи:

– подготовить журнал хозяйственных операций;

– открыть схемы счетов и отразить на них хозяйственные операции;

– подсчитать обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца;

– исчислить фактическую себестоимость приобретенных материальных ценностей.

Данные для выполнения задачи:

Остатки по счетам учета процесса снабжения на начало месяца

№	Код счета	Наименование счета	Сумма, руб.
1	10	Материалы	90000
2	20	Основное производство	4000
3	50	Касса	3000
4	51	Расчетные счета	103000
5	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	200000

Хозяйственные операции процесса снабжения за отчетный месяц

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Принят к оплате счет за поступившие на склад материалы НДС	24000 ?
2	Принят к оплате счет АТП-1 за доставку материалов на склад НДС	500 ?
3	Начислена заработная плата рабочим за разгрузку материалов	900
4	Произведены отчисления во внебюджетные фонды	?
5	Перечислены с расчетного счета денежные средства в погашение задолженности поставщикам за материалы	28320
6	Перечислено с расчетного счета АТП-1 за доставку материалов на склад	590

Журнал хозяйственных операций

№п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корр. счетов	
			Д	К

Задача 2

1) Подготовить журнал регистрации хозяйственных операций;
2) Открыть схемы счетов и отразить на них хозяйственные операции;
3) Подсчитать обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца;
4) Определить фактическую себестоимость готовой продукции;
5) Составить баланс ОАО «Нива» на 1 февраля.

Бухгалтерский баланс на 1 января

Наименование показателя	Сумма Руб.
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Основные средства	230000
Итого по разделу I	230000
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы В т.ч. материалы незавершенное (основное) производство готовая продукция	30000 24000 6000 -
Денежные средства и денежные эквиваленты В т.ч. касса расчетный счет	140000 3000 137000
Прочие оборотные активы	-
Итого по разделу II	170000
БАЛАНС	400000

Наименование показателя	Сумма. Руб.
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	302000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	98000
Итого по разделу III	400000
БАЛАНС	400000

Хозяйственные операции ОАО «Нива» за отчетный месяц

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Отпущены со склада в производство материалы	20000
2	Начислена заработная плата: – производственному персоналу за изготовление продукции – персоналу цеха за обслуживание производственного оборудования – общепроизводственному персоналу	 30000 2000 4000

	– административно-управленческому персоналу Итого:	10000 46000
3	Начислены взносы во внебюджетные фонды от заработной платы: – производственного персонала за изготовление продукции – персонала цеха за обслуживание производственного оборудования – общепроизводственного персонала – административно-управленческого персонала Итого:	
4	Начислена амортизация: – производственного оборудования – основных средств общепроизводственного назначения Итого:	 4000 3000 7000
5	Списаны общепроизводственные расходы	
6	Списаны общехозяйственные расходы	
7	Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости (НЗП на конец месяца - нет)	

Журнал хозяйственных операций

№п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корр. счетов	
			Д	К

Бухгалтерский баланс на 1 февраля

Наименование показателя	Сумма Руб.
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	
Результаты исследований и разработок	
Нематериальные поисковые активы	
Материальные поисковые активы	
Основные средства	
Доходные вложения в материальные ценности	
Финансовые вложения	
Отложенные налоговые активы	
Прочие внеоборотные активы	
Итого по разделу I	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы В т.ч. материалы незавершенное (основное) производство готовая продукция	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	
Дебиторская задолженность	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	
Денежные средства и денежные эквиваленты В т.ч. касса расчетный счет	
Прочие оборотные активы	
Итого по разделу II	
БАЛАНС	

Наименование показателя	Сумма. Руб.
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	
Переоценка внеоборотных активов	

Добавочный капитал (без переоценки)	
Резервный капитал	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
Итого по разделу III	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Отложенные налоговые обязательства	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Итого по разделу IV	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Кредиторская задолженность В т.ч. поставщикам по оплате труда перед государственными внебюджетными фондами	
Доходы будущих периодов	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Резервы предстоящих расходов и платежей	
Итого по разделу V	
БАЛАНС	

Задача 3

1) подготовить и заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
2) открыть схемы счетов и отразить на них хозяйственные операции;
3) подсчитать обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца;
4) определить и списать результат от реализации продукции;
5) составить баланс на 1 марта.

Бухгалтерский баланс на 1 февраля

Наименование показателя	Сумма Руб.
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Основные средства	160000
Итого по разделу I	160000
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы	200000

В т.ч. материалы незавершенное (основное) производство готовая продукция	 60000 140000 -
Денежные средства и денежные эквиваленты В т.ч. касса расчетный счет	140000 2000 138000
Итого по разделу II	340000
БАЛАНС	500000

Наименование показателя	Сумма. Руб.
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	402000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	98000
Итого по разделу III	500000
БАЛАНС	500000

Хозяйственные операции за февраль

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Сдана из производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости в кол-ве 50 шт.	100000
2	Отпущены со склада материалы и израсходованы на упаковку реализованной продукции	2000
3	Списывается фактическая себестоимость готовой продукции (было реализовано 45 шт.).	
4	Начислена выручка от продажи продукции покупателям	310000
5	Начислен НДС	
6	Начислена заработная плата за погрузку реализованной продукции	4000
7	Произведены отчисления во внебюджетные фонды от заработной платы	
8	Поступило на расчетный счет от покупателей за реализованную продукцию по отпускным ценам	310000
9	Списываются расходы на продажу	
10	От продажи продукции получена прибыль	

Журнал хозяйственных операций

№п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корр. счетов	
			Д	К

Бухгалтерский баланс на 1 марта

Наименование показателя	Сумма Руб.
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	
Результаты исследований и разработок	
Нематериальные поисковые активы	
Материальные поисковые активы	
Основные средства	
Доходные вложения в материальные ценности	
Финансовые вложения	
Отложенные налоговые активы	
Прочие внеоборотные активы	
Итого по разделу I	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы В т.ч. материалы незавершенное (основное) производство готовая продукция	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	

Дебиторская задолженность	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	
Денежные средства и денежные эквиваленты В т.ч. касса расчетный счет	
Прочие оборотные активы	
Итого по разделу II	
БАЛАНС	

Наименование показателя	Сумма. Руб.
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	
Переоценка внеоборотных активов	
Добавочный капитал (без переоценки)	
Резервный капитал	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
Итого по разделу III	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Отложенные налоговые обязательства	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Итого по разделу IV	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Кредиторская задолженность В т.ч. поставщикам по оплате труда перед государственными внебюджетными фондами	
Доходы будущих периодов	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Резервы предстоящих расходов и платежей	

Итого по разделу V	
БАЛАНС	

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

1. Решить задачи:

Задача 1

На основе данных для выполнения задачи:

– подготовить журнал регистрации хозяйственных операций;

– открыть схемы счетов и отразить на них хозяйственные операции;

– подсчитать обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца;

– исчислить фактическую себестоимость приобретенных материалов.

Данные для выполнения задачи:

Остатки по счетам для учета процесса снабжения на начало месяца

№	Код счета	Наименование счета	Сумма, руб.
1	10	Материалы, в т.ч.	65000
1.1	10А	материал А	40000
1.2	10Б	материалы Б	25000
2	19	НДС	20000
3	20	Основное производство	5000
4	51	Расчетные счета	90000
5	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	180000

Хозяйственные операции снабжения за отчетный месяц

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Поступили на склад материалы:	
	А	26000
	Б	14000
	Итого:	40000
	НДС	
	Всего к оплате:	
2	Принят к оплате счет транспортной организации за доставку материалов	5000
	НДС	
	Всего к оплате:	
3	Оплачены счета	
	поставщиков	
	транспортной организации	
	Итого:	
4	Списана сумма НДС по приобретенным, оплаченным материалам, в уменьшение суммы НДС, подлежащей перечислению в бюджет	
5	Принят к оплате счет за поступившие на склад материалы:	

	Б	5000
	В	8000
	Итого:	13000
	НДС	
	Итого к оплате	15340
6	Начислена заработная плата рабочим за разгрузку материалов	1000
7	Начислены взносы во внебюджетные фонды	

Журнал хозяйственных операций

№п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корр. счетов	
			Д	К

Задача 2

1) Заполнитьжурналхозяйственныхопераций.

2) Составитьоборотно-сальдовуюведомостьпосчетам10 и60.

№	Содержаниеоперации	Сумма,тыс.руб.
1	Счет № 52 ПринятькоплатесчетпоставщикаОАО«Alpha» запоступившиенаскладматериалы: а) медь(5тоннх500 000 рублей) б) болты(2000кгх1 000рублей)	 2500 2000
2	Выпискасрасчетногосчета Перечисленосрасчетногосчетавпогашениезадолженности: а)ОАО«Alpha» б)ОАО«Betta»	 19 000 30 000

3	Требование №15 Отпущенососкладав производство а) сталь (20тоннх100000 рублей) б) медь (2тонны х500 000рублей) в)болты(90 кгх1 000рублей)	 2000 1000 900
4	Счет № 112 ПринятКоплатесчетпоставщикаОАО«Betta» запоступившую наскладсталь(15тоннх100000рублей)	 1500
5	Требование №16 Отпущеновпроизводственныйцех а) уголь (35тоннх15000рублей) б) дрова (20м^3 х10000рублей)	 525 200
6	Счет № 160 Принят к оплате счетзауголь,принятыйнаскладотОАО «Гамма»(30тоннх15 000рублей)	450
7	Выпискасрасчетногосчета Перечисленосрасчетногосчетавпогашениезадолженности ОАО«Alpha»	4500
8	Требование №17 Отпущенососкладав производство а) сталь (38тоннх100000 рублей) б) медь (4тонны х500 000рублей) в)болты(2 700кгх1 000 рублей)	 3800 2000 2700
9	Счет № 120 Акцептировансчетпоставщика ОАО«Alpha»запоступившиенаскладболты(2500кгх1000рублей	 2500

Журнал хозяйственных операций

№п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корр. счетов	
			Д	К

Составить ведомость аналитического учета к счету «Материалы»:

№ п/п	Наименование МПЗ	Ед. измерения	Цена, руб.	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц				Остаток на конец месяца	
				Кол-во	Сумма	Дебет		Кредит		Кол-во	Сумма
						Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма		
	Итого										

Составить ведомость аналитического учета к счету «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

№ п/п	Наименование организации - поставщика	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	Итого:						

Задача 3

На основе данных для выполнения задачи:

1) подготовить и заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
2) открыть схемы счетов и отразить на них хозяйственные операции;
3) подсчитать обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца;
4) определить фактическую себестоимость готовой продукции;
5) составить баланс на 1 марта.

Данные для выполнения задачи

Бухгалтерский баланс на 1 февраля

Наименование показателя	Сумма Руб.
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Основные средства	320000
Итого по разделу I	320000
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы В т.ч. материалы незавершенное (основное) производство готовая продукция	96000 96000 - -
Денежные средства и денежные эквиваленты В т.ч. касса расчетный счет	184000 4000 180000
Прочие оборотные активы	-
Итого по разделу II	280000
БАЛАНС	600000

Наименование показателя	Сумма. Руб.
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	500000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	100000
Итого по разделу III	600000
БАЛАНС	500000

Хозяйственные операции за февраль

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Начислена заработная плата рабочим за производство продукции	56000
2	Произведены отчисления во внебюджетные фонды	
3	Отпущены со склада и израсходованы на производство материалы	34000
4	Выданы из кассы денежные средства работнику организации под отчет	2000
5	Списаны на затраты текущего месяца подотчетные суммы, израсходованные на производственные нужды	1700
6	Начислена задолженность кредиторам за услуги производственного характера	6000
7	Принят к оплате счет за потребленный для производственных нужд газ 3300	3300
8	Возвращены на склад из производства сэкономленные материалы	4000
9	Сдана на склад из производства готовая продукция и оприходована по фактической себестоимости (суму определить, НЗП на конец месяца – 2000 руб.)	

Журнал хозяйственных операций

№п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корр. счетов	
			Д	К

Бухгалтерский баланс на 1 марта

Наименование показателя	Сумма Руб.
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	
Результаты исследований и разработок	
Нематериальные поисковые активы	
Материальные поисковые активы	
Основные средства	
Доходные вложения в материальные ценности	
Финансовые вложения	
Отложенные налоговые активы	
Прочие внеоборотные активы	
Итого по разделу I	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы В т.ч. материалы незавершенное (основное) производство готовая продукция	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	
Дебиторская задолженность	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	
Денежные средства и денежные эквиваленты В т.ч. касса расчетный счет	
Прочие оборотные активы	
Итого по разделу II	
БАЛАНС	

Наименование показателя	Сумма. Руб.
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	
Переоценка внеоборотных активов	

Добавочный капитал (без переоценки)	
Резервный капитал	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
Итого по разделу III	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Отложенные налоговые обязательства	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Итого по разделу IV	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Кредиторская задолженность В т.ч. поставщикам по оплате труда перед государственными внебюджетными фондами	
Доходы будущих периодов	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Резервы предстоящих расходов и платежей	
Итого по разделу V	
БАЛАНС	

Задача 4

1) подготовить и заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
2) открыть схемы счетов и отразить на них хозяйственные операции;
3) подсчитать обороты за месяц и вывести остатки на конец месяца;
4) определить и списать результат от реализации продукции;
5) составить баланс на 1 апреля.

Бухгалтерский баланс на 1 марта

Наименование показателя	Сумма Руб.
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Основные средства	100000
Итого по разделу I	100000
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы	85000

В т.ч. материалы незавершенное (основное) производство готовая продукция	 20000 65000 -
Денежные средства и денежные эквиваленты В т.ч. касса расчетный счет	25000 2000 23000
Итого по разделу II	11000
БАЛАНС	210000

Наименование показателя	Сумма. Руб.
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	204000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	6000
Итого по разделу III	210000
БАЛАНС	210000

Хозяйственные операции за март

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Сдана из производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости в кол-ве 8 шт.	62000
2	Отпущены со склада материалы и израсходованы на упаковку реализованной продукции	1000
3	Списывается фактическая себестоимость готовой продукции (было реализовано 6 шт.).	
4	Выданы из кассы денежные средства подотчетному лицу	600
5	Авансовый отчет о погрузке реализованной продукции	500
6	Принят к оплате счет транспортной организации за перевозку реализованной продукции	2900
7	Начислена выручка от продажи продукции покупателям	64000
8	Начислен НДС	
9	Поступило на расчетный счет от покупателей за реализованную продукцию по отпускным ценам	64000
9	Списываются расходы на продажу	
10	От продажи продукции получена прибыль	

Журнал хозяйственных операций

№п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корр. счетов	
			Д	К

Бухгалтерский баланс на 1 апреля

Наименование показателя	Сумма Руб.
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	
Результаты исследований и разработок	
Нематериальные поисковые активы	
Материальные поисковые активы	
Основные средства	
Доходные вложения в материальные ценности	
Финансовые вложения	
Отложенные налоговые активы	
Прочие внеоборотные активы	
Итого по разделу I	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	

Запасы В т.ч. материалы незавершенное (основное) производство готовая продукция	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	
Дебиторская задолженность	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	
Денежные средства и денежные эквиваленты В т.ч. касса расчетный счет	
Прочие оборотные активы	
Итого по разделу II	
БАЛАНС	

Наименование показателя	Сумма. Руб.
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	
Переоценка внеоборотных активов	
Добавочный капитал (без переоценки)	
Резервный капитал	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
Итого по разделу III	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Отложенные налоговые обязательства	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Итого по разделу IV	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Кредиторская задолженность В т.ч. поставщикам по оплате труда перед государственными внебюджетными фондами	

Доходы будущих периодов	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Резервы предстоящих расходов и платежей	
Итого по разделу V	
БАЛАНС	

Задача 5

1) открыть счета синтетического учета;
2) заполнить журнал хозяйственных операций;
3) составить оборотную ведомость по синтетическим счетам;
4) составить баланс на 1 ноября.

Ведомость остатков по счетам синтетического учета на 1 октября

№ п/п	Наименование счетов	Сумма, руб.
1	Основные средства	900000
2	Материалы	160000
3	Топливо	15000
4	Расчетный счет в банке	200000
5	Уставный капитал	1275000

Хозяйственные операции за октябрь

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	
		частная	общая
1	Принят к оплате счет за поступившие материалы Стоимость материалов НДС	 3250 650	3900
2	Принят к оплате счет за погрузочно-разгрузочные работы и перевозку материалов на склад Стоимость работ НДС	 100 20	 120
3	Перечислено поставщикам ОАО «Сигнал» ОАО «Автотранс»	 3900 120	4020
4	Отпущены со склада в производство основные материалы для изготовления продукции		2700
5	Начислена ЗП рабочим основного производства		6000
6	Начислена ЗП рабочим вспомогательного производства		200
7	Начислена заработная плата Специалистам и служащим основных цехов Специалистам и служащим вспомогательных цехов Специалистам и служащим общехозяйственных	 1000 50 520	1570

	служб		
8	Произведены отчисления во внебюджетные фонды с заработной платы Рабочих основного производства Рабочих вспомогательного производства Специалистов и служащих основных цехов Специалистов и служащих вспомогательных цехов Специалистов и служащих общехозяйственных служб	 2250 75 385 19 210	 2939
9	Начислена амортизация основных средств Основных цехов Вспомогательных цехов Общехозяйственных служб	 3400 260 540	 4200
10	Оплачено за электроэнергию с расчетного счета, использованную Основными цехами Вспомогательными цехами Общехозяйственными службами	 9000 1000 2000	 12000
11	Списываются затраты вспомогательного производства по оказанию услуг основным цехам		
12	Списываются общепроизводственные расходы основных цехов в себестоимость основной продукции (списать всю сумму)		
13	Списываются в себестоимость продукции общехозяйственные расходы		
14	Принята на склад из производства изготовленная продукция по фактической себестоимости (НЗП на конец месяца нет)		
15	Списывается фактическая производственная себестоимость готовой продукции		
16	Принят к оплате счет «Автотранс» за доставку продукции на станцию отправления и погрузку ее в вагоны Стоимость работ НДС	 1300 260	 1560
17	Отгружена покупателям готовая продукция Стоимость по отпускным ценам (начислена выручка) Начислен НДС	 10000 2000	 12000
18	Перечислено «Автотрансу»		1560
19	Списываются расходы по продаже		
20	Зачислена выручка от реализации продукции		12000
21	Выявляется и списывается финансовый результат от продажи готовой продукции		

Журнал хозяйственных операций за октябрь

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корр. счетов	
			Дт	Кт

Используя данные синтетических счетов, составить оборотную ведомость:

Код сче-та	Наименование счета	Остаток на начало меся-ца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
		Д	К	Д	К	Д	К

Используя данные синтетических счетов, составить оборотную ведомость:

Код счета	Наименование счета	Остаток на начало месяца		Оборот за месяц		Остаток на конец месяца	
		Д	К	Д	К	Д	К

Бухгалтерский баланс на 1 ноября

Наименование показателя	Сумма Руб.
АКТИВ	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Нематериальные активы	
Результаты исследований и разработок	
Нематериальные поисковые активы	
Материальные поисковые активы	
Основные средства	
Доходные вложения в материальные ценности	
Финансовые вложения	
Отложенные налоговые активы	
Прочие внеоборотные активы	
Итого по разделу I	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы В т.ч. материалы незавершенное (основное) производство готовая продукция	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	
Дебиторская задолженность	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	
Денежные средства и денежные эквиваленты В т.ч. касса расчетный счет	
Прочие оборотные активы	
Итого по разделу II	
БАЛАНС	

Наименование показателя	Сумма. Руб.
ПАССИВ	
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	
Переоценка внеоборотных активов	
Добавочный капитал (без переоценки)	

Резервный капитал	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
Итого по разделу III	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Отложенные налоговые обязательства	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Итого по разделу IV	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Заемные средства	
Кредиторская задолженность В т.ч. поставщикам по оплате труда перед государственными внебюджетными фондами	
Доходы будущих периодов	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Резервы предстоящих расходов и платежей	
Итого по разделу V	
БАЛАНС	

2. Рассмотреть вопросы:

– бухгалтерские документы, их значение, требования, предъявляемые к документам, реквизиты документов;

– организация документооборота и его основные этапы. Проверка и обработка документов;

– классификация бухгалтерских документов. Порядок хранения документов;

– цель проведения инвентаризации;

– виды инвентаризации;

– порядок проведения инвентаризации;

– отражение результатов инвентаризации в учете.

Задания для самоконтроля:

1) какие требования предъявляются к документам?

2) что относится к реквизитам?

3) понятие документооборота и его этапы

4) какие виды проверок документов существуют

5) перечислите виды документов по назначению.

6) перечислите виды документов по месту составления.

7) перечислите виды документов по степени обобщения;
8) перечислите виды документов по способу составления
9) каков порядок хранения документов?
10) понятие, цели и виды инвентаризации
11) какими документами оформляются результаты инвентаризации?
12) назовите основные проводки при учете результатов инвентаризации.

Практическое занятие № 10

Тема: «Документация и инвентаризация».

Цель: знать подходы к организации документооборота и порядок заполнения бухгалтерских документов. Знать общий порядок проведения инвентаризации.

Ключевые понятия:первичные документы, учетные регистры, отчетные документы, бухгалтерские проводки, документооборот, инвентаризация.

Вопросы:

1) какие требования предъявляются к документам?

2) что относится к реквизитам?

3) понятие документооборота и его этапы

4) какие виды проверок документов существуют

5) перечислите виды документов по назначению.

6) перечислите виды документов по месту составления.

7) перечислите виды документов по степени обобщения;

8) перечислите виды документов по способу составления

9) каков порядок хранения документов?

10) понятие, цели и виды инвентаризации

11) какими документами оформляются результаты инвентаризации?

12) назовите основные проводки при учете результатов инвентаризации.

Самостоятельная работа на практическом занятии

Выбрать правильный вариант в тестах

1. Ведомость является:

а) учетным документом;

б) первичным документом;

в) отчетным документом.

2. Бухгалтерские проводки составляются

а) по учетным документам;

б) по первичным документам;

в) по отчетным документам.

3. Годовая отчетность не включает в себя:

а) баланс;

б) отчет о финансовых результатах;

в) приложение к балансу.

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

1.Выбрать правильный вариант в тестах

1. Под документооборотомв бухгалтерском учете понимают:

а) порядок сдачи отчетных документов в бухгалтерию;

б) порядок и путь прохождения документов по всем инстанциям с момента их составления до сдачи в архив;

в) порядок сдачи документов в бухгалтерию и сроки их обработки.

2. При корректурном методе исправления ошибки:

а) неправильная запись зачеркивается, и пишется правильная запись;

б) делается дополнительная запись красным цветом для уточнения исправляемой суммы;

в) неправильная запись зачеркивается, и пишется правильная запись, которая заверяется подписью.

2. Рассмотреть вопросы:

– учетные регистры, их виды и содержание;

– исправление ошибок в учетных записях;

– формы бухгалтерского учета.

Задания для самоконтроля:

1) что такое «учетные регистры» и по каким признакам они классифицируются?

2) перечислите и опишите способы исправления ошибок в учетных регистрах;

3) что такое мемориально-ордерная форма учета?

4) что такое журнально-ордерная форма учета?

5) что такое автоматизированная форма учета?

6) что такое упрощенная форма учета?

Практическое занятие № 11

Тема: «Учетные регистры и формы бухгалтерского учета».

Цель: знать основные формы ведения бухгалтерского учета.

Ключевые понятия:мемориальный ордер, журнал ордер, оборотная ведомость.

Вопросы:

1) что такое «учетные регистры» и по каким признакам они классифицируются?

2) перечислите и опишите способы исправления ошибок в учетных регистрах;

3) что такое мемориально-ордерная форма учета?

4) что такое журнально-ордерная форма учета?

5) что такое автоматизированная форма учета?

6) что такое упрощенная форма учета?

Самостоятельная работа на практическом занятии

Выбрать правильный вариант в тестах

1. Журналы-ордера – это бухгалтерские регистры:

а) построенные по шахматному принципу

б) построенные по хронологическому принципу:

в) построенные в свободной форме.

2. Главная книга не составляется при использовании:

а) журнально – ордерной формы;

б) мемориально – ордерной формы;

в) автоматизированной формы.

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

1. Рассмотреть вопросы:

– понятие бухгалтерской отчетности, требования, предъявляемые к отчетности.

– состав бухгалтерской отчетности.

Задания для самоконтроля:

1) Что такое «отчетность» и каким требованиям она должна отвечать?

2) Какие документы включает бухгалтерская отчетность?

Практическое занятие № 12

Тема: «Бухгалтерская отчетность».

Цель: основные формы бухгалтерской отчетности.

Ключевые понятия:отчетность, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах.

Вопросы:

1) Что такое «отчетность» и каким требованиям она должна отвечать?

2) Какие документы включает бухгалтерская отчетность?

Самостоятельная работа на практическом занятии:

1. Первым отчетным периодом для вновь созданных после 1 октября считаются:

а) период от даты государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года;

б) с момента постановки их на налоговый учет;

в) с момента начала их хозяйственной деятельности;

г) период с даты их государственной регистрации по 31 декабря следующего года.

2. Какие формы бухгалтерской отчетности используются на предприятиях в 2015 году?

а) бухгалтерий баланс, отчет о движении денежных средств;

б) бухгалтерский баланс и приложения к бухгалтерскому балансу;

в) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, о движении капитала, о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу, аудиторское заключение;

г) отчеты о прибылях и убытках, о движении капитала.

3. Какие из перечисленных ниже пользователей бухгалтерской отчетности не относятся к внутренним?

а) вышестоящее руководство;

б) общее собрание участников;

в) профсоюзы;

г) управляющие соответствующих уровней.

4. Каким образом в балансе расположении обязательства организации?

а) по степени ликвидности;

б) по степени увеличения срочности погашения;

в) по степени снижения срочности погашения;

г) зависимости нет.

5. В какие сроки предприятие предоставляет годовую бухгалтерскую отчетность?

а) в течении 60 дней по окончании года;

б) в течении 30 дней по окончании года;

в) в течении 90 дней по окончании года;
г) в течении 4 месяцев.

6. Ответственность за хранение учетных документов и бухгалтерской отчетности несет:

а) главный бухгалтер;
б) руководитель организации;
в) руководитель и главный бухгалтер;
г) работники бухгалтерии.

7. Каким образом расположены активы в форме № 1 «Бухгалтерский баланса»?

а) по степени увеличения ликвидности;
б) по мере снижения ликвидности;
в) по степени срочности погашения обязательств;
г) зависимости нет.

8. В какой из форм или приложений бухгалтерской отчетности организация объявляет об изменении в ее учетной политике?

а) в форме № 1 «Бухгалтерский баланс»;
б) в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах»;
в) в форме № 3 «Отчет о движении капитала»;
г) в пояснительной записке к балансу.

9. В какой форме отчетности можно найти расшифровку движения заемных средств?

а) форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»
б) форма № 3 «Отчет о движении капитала»
в) форма № 4 «Отчет о движении денежных средства»
г) форма № 5 «Приложения к бухгалтерскому балансу»

10. «Вероятностные будущие потери экономических выгод, вытекающие из существующих у конкретной организации в настоящий момент обязательств по передаче активов или предоставлению услуг другим организациям в будущем в результате прошлых сделок или событий» – это определение:

а) активов;
б) обязательств;
в) собственного капитала;
г) уставного капитала.

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

1. Рассмотреть вопросы:
– обязанность ведения бухгалтерского учета;
– распределение обязанностей по ведению бухгалтерского учета

Задания для самоконтроля:

1. Каким образом оптимизируется организация учетной деятельности в экономическом субъекте.
2. Для каких целей составляется бухгалтерская и финансовая отчетность.

Практическое занятие № 13

Тема: «Организация бухгалтерского учета на предприятии».

Цель:знать общий порядок организация бухгалтерского учета на предприятии**.**

Ключевые понятия:бухгалтерская отчетность, финансовая отчетность.

Вопросы:

1. Каким образом оптимизируется организация учетной деятельности в экономическом субъекте.

2. Для каких целей составляется бухгалтерская и финансовая отчетность.

Самостоятельная работа на практическом занятии:

Выбрать правильный вариант в тестах

1. Бухгалтерская отчетность - это:

а) система показателей отражающих имущественное и финансовое положение организации на определенную дату и финансовые результаты деятельности организации за отчетный период;

б) система показателей отражающих имущественное и финансовое положение организации на определенную дату;

в) система показателей отражающих положение организации на определенную дату и финансовые результаты деятельности организации.

2. Бухгалтерский учет ведется:

а) в обязательном порядке всеми организациями независимо от организационно-правовой формы и сферы деятельности;

б) в инициативном порядке коммерческими и некоммерческими организациями;

в) в обязательном порядке всеми коммерческими организациями.

3. Ведение бухгалтерского учета регламентируется:

а) законами, нормативными актами и положениями по бухгалтерскому учету;

б) внутренними документами организации;

в) законами, нормативными актами, положениями по бухгалтерскому учету и внутренними документами организации.

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

1. Рассмотреть вопросы:

– понятие, классификация, оценка ОС, первичная документация;

– синтетический и аналитический учет поступления ОС;

– учет амортизации ОС;

– учет ремонта ОС;

– учет выбытия ОС;

– учет аренды ОС;

– инвентаризация ОС.

Задания для самоконтроля:

1) Что относится к ОС согласно ПБУ6/01?

2) Раскройте содержание первоначальной, остаточной и восстановительной стоимостей.

3) Какими первичными документами оформляется движение ОС?

4) Какими проводками оформляется поступление ОС?

5) Перечислите и раскройте содержание способов амортизации.

6) Какими проводками оформляется амортизация ОС?

7) Какие существуют виды ремонта ОС?

8) Какими проводками оформляется ремонт ОС?

9) Какими проводками оформляется выбытие ОС?

10) Какими проводками оформляется аренда ОС?

Практическое занятие № 14

Тема: «Учет основных средств».

Цель:знать порядок учета основных средств**.**

Ключевые понятия:основные средства, амортизация.

Вопросы:

1) Что относится к ОС согласно ПБУ6/01?

2) Раскройте содержание первоначальной, остаточной и восстановительной стоимостей.

3) Какими первичными документами оформляется движение ОС?

4) Какими проводками оформляется поступление ОС?

5) Перечислите и раскройте содержание способов амортизации.

6) Какими проводками оформляется амортизация ОС?

7) Какие существуют виды ремонта ОС?

8) Какими проводками оформляется ремонт ОС?

9) Какими проводками оформляется выбытие ОС?

10) Какими проводками оформляется аренда ОС?

Самостоятельная работа на практическом занятии:

Задача 1

На основе данных для выполнения задачи произвести группировку основных средств по видам.

Данные для выполнения задачи

Перечень основных средств машиностроительного завода

№п/п	**Наименование основных средств**	**Сумма, руб.**
1.	Котельные установки	38 000
2.	Верстаки	14 000
3.	Конторские шкафы	17 000
4.	Двигатели внутреннего сгорания	25 000
5.	Воздушные линии электропередач	42 000
6.	Здание заводоуправления	5 000 000
7.	Паровые турбоагрегаты	28 000
8.	Персональные компьютеры	240 000
9.	Цементопровод	84 000
10.	Энергетические установки	72 000
11.	Отбойные молотки	15 000
12.	Электрокары	78 000
13.	Кабельная линия связи	65 000
14.	Контейнеры металлические	210 000
15.	Путепровод магистральный	48 000

16.	Маршрутно-контрольное устройство	52 000
17.	Верстаки	14 000
18.	Мост железобетонный	310 000
19.	Гидроагрегаты	88 000
20.	Станок рельсобалочный	49 000
21.	Автодрезина	33 000
22.	Вагоны пассажирские	55 000
23.	Контрольно-измерительная аппаратура	39 500
24.	Автопогрузчики	22 000
25.	Приборы для определения температуры	29 000
26.	Дымососы	35 000
27.	Отстойники	220 000
28.	Здание сборочного корпуса	8 000 000
29.	Сети водопроводные	100 000
30.	Здание механического цеха	8 000 000
31.	Автомат кузнечно-прессовый	48 000
32.	Вибраторы	42 000
33.	Универсальный металлорежущий станок	96 000
34.	Мост железнодорожный	310 000
35.	Здание склада готовой продукции	3 500 000
36.	Плотина	295 000
37.	Разный инструмент	26 500
38.	Мебель	198 000

Группировку осуществить в таблице

№ п/п	Вид ОС	Наименование ОС	Сумма, руб.
1	Здания		
2	Сооружения		
3	Передаточные устройства		
4	Машины и оборудование		
5	Транспортные средства		
6	Инструменты		

7	Хозяйственный инвентарь		
8	Рабочий скот		
9	Многолетние насаждения		
10	Капитальные затраты по улучшению земель		
11	Стоимость земельных участков		
12	Прочие		

Задача №2

Безвозмездно получен агрегат от другой организации. Рыночная стоимость агрегата на дату принятия к учету 135000 руб. Затраты на наладку агрегата составили 1800 руб. (своими силами).

Задача №3

Учредителями внесены ОС по согласованной стоимости 125000 руб. в счет вклада в уставный капитал. Расходы по доставке составили 1000 руб., по установке (своими силами) – 2000 руб.

Отразить в учете операции по оприходованию объекта в состав ОС.

Задача №4

На основании данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по учету поступления ОС.

Журнал хозяйственных операций:

№ п/п	Хозяйственная операция	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	*Акт приемки-передачи №1* Принято от ОКСа в эксплуатацию законченное строительством здание	1137000		
2	*Акт приемки-передачи №2* Принят безвозмездно станок Станок введен в эксплуатацию	165800		
3	*Акт приемки-передачи №3* Зачисляются в состав ОС машины и оборудование по фактическим затратам на приобретение, включая затраты на доставку, монтаж, установку	382000		
4	*Счет завода*			

	Поступило за плату от завода-изготовителя оборудование – покупная стоимость – НДС	320000		
5	*Акт сдачи оборудования в монтаж* Купленное оборудование передано со склада в монтаж производственному цеху			
6	*Акт приемки-передачи №4* Принято к учету оборудование, не требующее монтажа	175800		

Задача №5

На основании данных для выполнения задачи отразить на счетах б/у поступление ОС.

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Хозяйственная операция	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	*Приходный ордер №15* Поступил от поставщика токарный станок: – покупная стоимость – НДС	250000		
2	*Выписка из р/с и платежное поручение № 121* Перечислено поставщику за токарный станок			
3	*Счет транспортной организации* Принят к оплате счет транспортной компании за перевозку станка – стоимость услуги – НДС	500		
4	Перечислено транспортной компании с р/с			
5	*Акт приемки-передачи ОС № 12* Введен в эксплуатацию токарный станок			
6	*Акт приемки-передачи ОС № 13* Приняты ОС, полученные от другого предприятия безвозмездно	128500		
7	*Счет автомобильного завода* Принят к оплате счет автомобильного завода за автомобиль ВАЗ: – покупная стоимость – НДС	170000		
8	*Выписка из р/с и платежное поручение* Перечислено автомобильному заводу			
9	*Акт приемки-передачи ОС № 21* Введен в эксплуатацию автомобиль ВАЗ			

10	*Расчет бухгалтерии* Предъявлен к вычету НДС по приобретенным основным средствам			

Задача №6

На основании данных отразить в учете операции поступления ОС. Определить первоначальную стоимость ОС, введенных в эксплуатацию.

ЗАО «Кипарис» оплачено новое оборудование на сумму 177000 руб. (без НДС). Оплата произведена с расчетного счета.

Уплачены из кассы транспортные расходы 1180 руб. (без НДС).

Затраты по монтажу составили:

– затраты вспомогательных производств – 2500 руб.;

– заработная плата рабочих цеха – 4000 руб.;

– страховые отчисления – ?

НДС возмещен.

Задача №7

На основании исходных данных отразить ввод в эксплуатацию ОС, составить бухгалтерские проводки:

Производственная фирма «Мул» приобрела легковой автомобиль ВАЗ 2107 стоимостью 320000 руб. (в т.ч. НДС), грузовой автомобиль стоимостью 650000 руб. (в т.ч. НДС). Источник приобретения транспортных средств – краткосрочный кредит банка. Оплата произведена с р/с. Объекты введены в эксплуатацию.

НДС возмещен.

Задача №8

Фирма приобрела агрегат. В счете-фактуре поставщика указано:

Отпускная цена – 70000 руб.

НДС – 12600 руб.

Итого к оплате: 82600 руб.

Расходы по установке (своими силами) составили 3500 руб. и доставке агрегата составили 1500 руб.

Оплаты произведены с р/с. НДС возмещен.

Отразить в учете расходы по приобретению агрегата и принятию его к б/у.

Задача №9

ОАО «Автоген» приобрело металлорежущий станок ЧПУ за 400000 руб. (без НДС). Осуществлена наладка станка работниками ОАО «Автоген» и им начислена заработная плата 3620 руб. Отпущены материалы, расходуемые при проведении работ по подготовке основного средства к использованию на сумму 10500 руб. Списаны затраты на вспомогательные производства, связанные с доставкой объекта основных средств на предприятие на сумму 5000 руб.

Объект принят к учету, задолженность поставщикам оплачена с р/с. НДС возмещен.

Отразить в учете расходы по приобретению станка и принятию его к б/у.

Задача №10

Приобретен объект ОС стоимостью 130000 руб. Срок полезного использования – 10 лет. Найти годовую и месячную норму амортизации. Годовую и месячную сумму амортизационных отчислений. Амортизация начисляется линейным способом.

Задача №11

Первоначальная стоимость объекта 420000 руб. Срок полезного использования 5 лет. Годовая норма амортизации 20%, коэффициент ускорения – 2. Найти годовые суммы амортизационных отчислений. Амортизация начисляется способом уменьшаемого остатка.

Задача №12

Первоначальная стоимость объекта 445000 руб. Полезный срок службы 7 лет.

Найти годовые суммы амортизационных отчислений. Амортизация начисляется способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Задача №13

Первоначальная стоимость объекта 240000 руб. Срок полезной службы – 5 лет. Предполагаемый объем выпуска продукции 1200000 руб.

1-й год – 200000 штук

2-й год – 250000 штук

3-й год – 300000 штук

4-й год – 350000 штук

5-й год – 100000 штук

Найти годовые суммы амортизационных отчислений. Амортизация начисляется способом начисления амортизации в зависимости от объема выпуска продукции.

Задача №14

Отразить на счетах операции по учету амортизации:

1) Начислена амортизация по ОС цехов основного производства;

2) Начислена амортизация по ОС вспомогательного производства;

3) Начислена амортизация по ОС общехозяйственного производства;

4) Начислена амортизация по ОС обслуживающих производств и хозяйств;

5) Начислена амортизация по ОС, связанных с освоением новых видов продукции;

6) Начислена амортизация по ОС, используемым при ремонте ОС, за счет зарезервированных сумм;

7) Начислена амортизация по ОС, обслуживающих процесс продажи.

Задача №15

Начислить амортизацию ОС линейным способом, способом уменьшаемого остатка и по сумме чисел лет срока полезного использования на основе следующих данных: ЗАО «Шарм» приобрело швейное оборудование на сумму 236000 руб. Срок полезного использования 6 лет.

Задача №16

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	*Акт на списание ОС* Разобрано вследствие ветхости здание склада: – первоначальная стоимость – сумма начисленной амортизации – остаточная стоимость	 1500000 1495000 5000		
2	*Ведомость распределение заработной платы* Начислена заработная плата работникам за разборку здания склада	16800		
3	Начислены взносы во внебюджетные фонды			
4	*Счет транспортной организации* Принят к оплате счет транспортной организации: за вывоз строительного мусора: – стоимость услуги – НДС	 3000		
5	*Накладные* Приняты на склад от разборки здания склада деревянные части, годные на топливо	12800		
6	*Справка бухгалтерии* Списан результат ликвидации здания			

Задача №17

Реализовано оборудование по цене 125000 руб. Первоначальная стоимость оборудования 126000 руб. Сумма начисленной амортизации 5000 руб. Определить результат от продажи оборудования и отразить в учете эти операции:

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	Отражена стоимость реализуемого оборудования (в т.ч. НДС)			
2	Отражена сумма НДС, подлежащая получению от покупателя			
3	Поступила сумма от покупателя			
4	Списана первоначальная стоимость реализованного оборудования			
5	Списана начисленная амортизация			
6	Списана остаточная стоимость			
7	Списан финансовый результат			

Задача №18

Фирма передала безвозмездно ксерокс другой организации. Первоначальная стоимость ксерокса – 45000 руб., сумма начисленной амортизации – 38000 руб. Отразить в учете операции по выбытию. Рыночная стоимость ксерокса – 7000 руб.

Задача №19

Списывается пришедший в негодность агрегат. Первоначальная стоимость – 130000 руб. Сумма начисленной амортизации – 129000 руб. Начислена з/п рабочим за разборку агрегата- 1250 руб. Оприходован лом на сумму 1200 руб. Отразить в учете операции по списанию агрегата.

Задача №20

ООО «Шарм» передало безвозмездно ООО «Силуэт» производственное оборудование, первоначальная стоимость которого 140000 руб. Сумма начисленной амортизации за время эксплуатации 122000 руб.

Расходы ООО «Шарм» по демонтажу и транспортировке оборудования составили:

А) начислена з/п работникам, выполнившим демонтаж оборудования – 2000 руб.;

Б) начислены взносы во внебюджетные фонды – ?

В) начислен в бюджет НДС по переданному безвозмездно оборудованию – ?

(Рыночная стоимость передаваемого оборудования равна 17500 руб.)

Задача №21

На основе исходных данных произвести необходимые расчеты, определить финансовый результат от продажи ОС, составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные:

Согласно плану технического перевооружения ООО «Кентавр» демонтировало токарно-винторезный станок и реализовало его малому предприятию «Берег» по цене 235000 руб. (без учета НДС). Первоначальная стоимость станка 264000 руб. Сумма начисленной амортизации за период эксплуатации 38000 руб. Расходы по демонтажу составили:

1) Начислена заработная плата работникам за демонтаж станка – 3000 руб.;

2) Начислены взносы во внебюджетные фонды – ?

3) Отражены расходы цеха механизации за работу механизмов при демонтаже станка – 1700 руб.;

4) Отражена выручка на сумму предъявленного счета – 277 300 руб.

5) Поступил на р/с платеж от покупателя (в т.ч. НДС) - ?

6) Начислен в бюджет НДС за реализованный продукт - ?

7) Определен финансовый результат от продажи станка – ?

8) Отражено перечисление в бюджет НДС с р/с - ?

Задача №22

Предприятие передает объект ОС в аренду на 6 месяцев. Стоимость арендной платы в месяц составляет 23 600 руб. (в т.ч. НДС – 3 600 руб.). Норма ежемесячных амортизационных отчислений составляет 2 000 руб., затраты на текущий ремонт составляют 800 руб. в месяц. Стоимость ОС – 40000 руб.

Задача № 23

1. На основе данных отразить на счетах операции по выбытию ОС;

2. Заполнить журнал-ордер №13 по кредиту счетов 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 91 «Прочие доходы и расходы»

Хозяйственные операции за апрель

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	**Акт о списании объекта ОС № 12** Ликвидирован токарный станок вследствие полного износа: – первоначальная стоимость – сумма начисленной амортизации – остаточная стоимость	 185000 184500		
2	**Счет подрядной организации, платежное поручение** Акцептован счет подрядной организации за услуги по демонтажу станка: – стоимость работ – НДС – уплачено подрядчику с р/с – возмещен НДС	 2000		
3	**Приходный ордер №8** Оприходованы запчасти от демонтажа станка	5840		
4	**Расчет бухгалтерии** Выявлен и списан результат от ликвидации станка			
5	**Акт о приеме-передаче № ОС 15 и договор купли-продажи** Отгружен покупателю фрезерный станок: – первоначальная стоимость – сумма начисленной амортизации – остаточная стоимость – отпускная цена (без НДС) – НДС	 164000 28000 140000		
6	**Ведомость распределении заработной платы** Начислена з/п рабочим за демонтаж станка	2340		
7	**Расчет отчислений во внебюджетные фонды** Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды			
8	**Накладная № 31** Сданы на склад материальные ценности, полученные от демонтажа станка	6125		
9	**Выписка с р/с** Зачислена на р/с счет выручка			
10	**Расчет бухгалтерии** – Начислен НДС от продажи станка			
11	**Расчет бухгалтерии** Выявлен и списан результат от продажи			

№ операции	Основание	С кредита счета 01 в дебет счетов			№ операции	Основание	С кредита счетов 91 в дебет счетов		
		02	91				10	99	
	Итого					Итого			

Тест

1. По какой стоимости включаются основные средства в валюту баланса?

а.по первоначальной;

б. по остаточной;

в. по восстановительной.

2. Какими проводками отражают приобретение у поставщика оборудования, не требующего монтажа?

а. Д-т01 К-т 60, Д-т19 К-т 60;

б.Д-т 08 К-т 60, Д-т 19 К-т 60;

в.Д-т 19 К-т 60, Д-т 01 К-т 08.

3. Какой проводкой отражают начисление амортизации основных средств цеха?

а.Д-т 01 К-т 02;

б. Д-т 25 К-т 02;

в. Д-т 02 К-т 25.

4.Какой бухгалтерской проводкой отражают прибыль от продажи основных средств?

а. Д-т 91 К-т 99;

б.Д-т 99 К-т 91;

в. Д-т 01 К-т 09.

5. Какими бухгалтерскими проводками отражают списание стоимости выбывшего объекта основных средств?

а. Д-т 02 К-т 01, Д-т 91 К-т 01;

б.Д-т 91 К-т 02, Д-т 99 К-т 01;

в.Д-т 02 К-т 91, Д-т 91 К-т 01.

6. Как отразить оприходование лома от выбытия основных средств?

а. Д-т 10 К-т 01;

б.Д-т 10 К-т 91;

в.Д-т 10 К-т 02.

7. Какими бухгалтерскими проводками отражают безвозмездную передачу основных средств?

а. Д-т 91 К-т 01, Д-т 98 К-т 01;

б.Д-т 02 К-т 01, Д-т 91 К-т 01;

в.Д-т 02 К-т 91, Д-т 98 К-т 01.

8. Как отражается дооценка основных средств производственного назначения?

а. Д-т 01 К-т 83, Д-т 02 К-т 83;

б.Д-т 01 К-т 83, Д-т 83 К-т 02;

в.Д-т 01 К-т 02.

9.Как отразить приобретение оборудования, требующего монтажа?

а. Д-т 01 К-т 60, Д-т 07 К-т 01;

б.Д-т 08 К-т 60, Д-т 07 К-т 60;

в.Д-т 07 К-т 60, Д-т 19 К-т 60.

10. Что означают бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств» К-т сч. 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств»:

а. начисление амортизации по поступившим основным средствам, бывшим в употреблении;

б. начисление амортизации по основным средствам общехозяйственного назначения;

в. отражение уценки основных средств;

г. списание суммы начисленной амортизации по выбывшим основным средствам?

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

Задача №1

№п/п	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	*Счет автомобильного завода* Принят к оплате счет Покупная стоимость НДС ИТОГО:	 370000		
2	*Выписка из расчетного счета и платежное поручение* Перечислено автомобильному заводу			
3	*Акт о приеме-передаче ОС №11* Оприходован автомобиль в состав ОС по приобретенной стоимости			
4	*Накладная, счет-фактура* Поступил от поставщика фрезерный станок Покупная стоимость НДС	 200000		
5	*Выписка из р/с и платежное поручение* Перечислено поставщику за фрезерный станок			
6	*Счет автотранспортной организации* Принят к оплате счет транспортной организации за доставку фрезерного станка Отпускная цена услуги НДС ИТОГО:	 800		
7	Начислена заработная плата рабочим за установку станка Начислены взносы во внебюджетные фонды	3000		
8	*Акт о приеме-передаче ОС №12* Введен в эксплуатацию фрезерный станок			

9	*Акт о приеме-передаче ОС №13* Принят объект ОС, полученных от другой организации безвозмездно: Рыночная стоимость Принят к учету	128500		
10	*Расчет бухгалтерии* Предъявлен к вычету из бюджета НДС по приобретенным объектам ОС и оказанным услугам			
11	*Счет поставщика* Принят к оплате счет поставщика за приобретенный принтер: Покупная стоимость НДС	6000		
12	Приобретенное устройство введено в эксплуатацию			
13	Оплачет счет поставщика			
14	*Расчет бухгалтерии* Предъявлен к вычету из бюджета НДС по приобретенному принтеру			

Задача №2

Начислить амортизацию ОС линейным способом, способом уменьшаемого остатка и по сумме чисел лет срока полезного использования на основе следующих данных: ЗАО «Шарм» приобрело швейное оборудование на сумму 472 руб. Срок полезного использования 8 лет.

Задача №3

Начислить амортизацию объекта ОС методом списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции.

Исходные данные:

Первоначальная стоимость объекта ОС 450000 руб., срок полезного использования – 5 лет. Предполагаемый объем производства продукции – 100000 штук.

Объем выпуска составил:

1-й год – 10000 штук

2-й год – 15000 штук

3-й год – 20500 штук

4-й год – 30000 штук

5-й год – 24500 штук.

Задача №4

1. На основании договора о безвозмездной передаче имущества определить первоначальную стоимость объекта ОС, безвозмездно полученного.

2. Составить проводки.

3. Выполнить расчет суммы амортизации, начисленной на полученное оборудование.

Исходные данные:

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	Оприходовано безвозмездно поступившее оборудование	80000		
2	Принят к оплате счет транспортной организации за услуги по доставке полученного оборудования НДС	1000		
3	Оплачен счет транспортной организации			
4	Принят к «вычету» НДС по оказанной услуге			
5	Начислена з/п рабочим за наладку оборудования Начислены взносы во внебюджетные фонды	2500		
6	Введено в эксплуатацию оборудование по первоначальной стоимости			

Оборудование после ввода в эксплуатацию прослужило 2 года, срок эксплуатации – 6 лет. Амортизация начисляется линейным способом.

Хозяйственные операции в апреле

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	Начислена амортизация за апрель			
2	Списана часть доходов будущих периодов			

Задача №5

На основе исходных данных отразить на счетах б/у операции по капитальному ремонту ОС:

Хозяйственные операции за апрель

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	Акцептован счет подрядчика за работы по ремонту ОС: – общепроизводственного назначения – общехозяйственного назначения – обслуживающих производств и хозяйств – НДС ИТОГО:	 52640 39300 20 280		
2	Оплачен счет подрядчика			
3	Возмещен из бюджета НДС			
4	Списываются затраты по ремонту на основное производство			

Задача №6

Отразить в учете хозяйственные операции по текущему ремонту станка, произведенному ремонтной мастерской своего предприятия:

Хозяйственные операции

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	Начислена з/п работникам за произведенный ремонт станка			
2	Произведены отчисления во внебюджетные фонды			
3	Выданы из кассы деньги под отчет для оплаты деталей			
4	Оприходованы детали НДС			
5	Списаны детали, использованные для ремонта			
6	Списаны затраты по ремонту			

Задача №7

Организация в соответствии с договором текущей аренды получает во временное пользование автомобиль, срок аренды составляет 6 месяцев. Ежемесячные платежи арендодателю составляют 21 240 руб. (в т.ч. НДС – 3 240 руб.). Стоимость автомобиля в соответствии с договором аренды составляет 200 000 руб. Норма ежемесячных амортизационных отчислений составляет 5 000 руб.

Задача № 8

Составить проводки

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	**Акт приема-передачи** В соответствии с учредительным договором оприходованы ОС, полученные от учредителя по согласованной стоимости	175000		
2	**Ведомость начисления амортизации** Начислена амортизация ОС: – цехов основного производства – вспомогательного производства – общехозяйственных служб	 7580 1520 1200		
3	**Акт выполнения работ и счет подрядной организации** Акцептован счет строительной организации за выполненные работы по законченному строительству цеха – стоимость выполненных работ – НДС	 3333800		
4	**Выписка из расчетного счета и платежное поручение**			

	Перечислено с расчетного счета строительной организации			
5	**Требования № 7-10** Отпущены со склада ремонтному цеху запчасти для капремонта оборудования цеха	24675		
6	**Расчетно-платежная ведомость № 17** Начислена з/п рабочим цеха за ремонт оборудования	29863		
7	**Расчет взносов во внебюджетные фонды** Начислены взносы во внебюджетные фонды			
8	**Акт приема-передачи отремонтированных объектов** Списываются затраты ремонтного цеха по законченному ремонту оборудования			
9	**Акт приема-передачи ОС** Принято в эксплуатацию новое здание цеха			
10	**Акт на списание ОС** Разобрано по ветхости здание склада – первоначальная стоимость – сумма начисленной амортизации – остаточная стоимость	 1287600 1286000		
11	**Акт выполненных работ и счет «Ремстроя»** Акцептован счет «Ремстроя» за разборку здания склада – стоимость работ – НДС	 8960		
12	**Накладная № 11** Сданы на склад материальные ценности, полученные от разборки здания	12850		
13	**Справка бухгалтерии** Выявляется и списывается результат от ликвидации склада			
14	**Выписка из расчетного счета и платежное поручение** Перечислено с р/с «Ремстрою» за разборку здания			
15	**Акт приема-передачи ОС** Передан безвозмездно школе персональный компьютер – первоначальная стоимость – сумма начисленной амортизации – остаточная стоимость	 26600 17940		
16	**Справка бухгалтерии** НДС по безвозмездно переданному компьютеру			
17	**Справка бухгалтерии** Выявляется и списывается результат от безвозмездной передачи компьютера			
18	**Акт приема-передачи ОС** Получено безвозмездно станок	126000		

19	**Счет поставщика** Акцептован счет поставщика за оборудование, не требующее монтажа – покупная стоимость – НДС	 161900		
20	**Выписка из р/с и платежное поручение** Перечислено поставщику за станок			
21	**Акт приема-передачи ОС** Ведено в эксплуатацию оборудование, не требующее монтажа			
22	**Расчет бухгалтерии** Возмещен из бюджета НДС			
23	**Акт приема-передачи** Принят в текущую аренду склад	132000		
24	**Справка бухгалтерии** Закрывается счет «Общехозяйственные расходы»			

Задача №9

Записать хозяйственные операции в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах б/у.

ОАО «Электроинструмент» сдал в аренду ОАО «Аксай» оборудование сроком на 1 год. Договором аренды предусмотрено ежемесячное поступление арендной платы в сумме 50950 руб. В договоре аренды предусмотрено проводить ремонт за счет арендатора.

Хозяйственные операции

№ п/п	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	*У арендодателя* **Акт приема-передачи ОС** Передано в аренду ОАО «Аксай» оборудование – первоначальная стоимость – сумма начисленной амортизации	 492000 120000
2	**Ведомость начисления амортизации** Начислена амортизация по оборудованию, сданному в аренду	 120000
3	**Расчет бухгалтерии** Начислена сумма платежей по оборудованию, сданному в аренду – арендная плата – НДС	
4	**Выписка с р/с** Поступила от арендатора арендная плата	
5	**У арендатора** **Договор на текущую аренду** Принято на текущую аренду оборудование	

6	**Расчет бухгалтерии** Начислена арендная плата	
7	**Счет № 121** Акцептован счет подрядной организации на ремонт оборудования – стоимость работы – НДС	 8000
8	Выписка из р/с и платежное поручение Перечислены – арендная плата арендодателю – за выполненный ремонт подрядчику	
9	Возвращено арендодателю оборудование, получено в аренду	492000

Задача №10

На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах бухгалтерского учета поступление основных средств.

Исходные данные

Хозяйственные операции ЗАО «Проспект»

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма руб.
1	2	3
1	*Счет автомобильного завода* Акцептован предъявленный к оплате счет автомобильного завода за приобретенный автомобиль на сумму 170 000 руб., в т.ч. НДС: – покупная стоимость – НДС	 ? ?
2	*Выписка из расчетного счета и платежное поручение* Перечислено автомобильному заводу за автомобиль, который будет использоваться для служебных целей	 ?
3	*Акт приемки-передачи основных средств № 10* Оприходован приобретенный автомобиль в состав основных средств	 ?
4	*Выписка из расчетного счета и платежное поручение № 68* Перечислено поставщику за фрезерный станок по договорной стоимости в размере 250000 руб., в т.ч. НДС: – договорная стоимость – НДС	 ? ?
5	*Накладная № 13, счет-фактура № 13* Поступил от поставщика фрезерный станок, не требующий монтажа: – покупная цена – НДС	 160000 ?

6	*Счет транспортной организации* Акцептован предъявленный к оплате счет транспортной организации за перевозку фрезерного станка: – отпускная цена услуги – НДС по действующим ставкам Итого	 800 ? ?
7	*Акт приемки-передачи основных средств № 11* Введен в эксплуатацию фрезерный станок и принят к учету по первоначальной стоимости	 ?

Задача № 11

Отразить на счетах операции по учету амортизации основных средств:

омер операции	**Содержание операции**	**Сумма, руб.**
1	2	3
1	Начислена амортизация по основным средствам: – цехов основного производства – цехов вспомогательного производства – общехозяйственного производства – обслуживающих производств и хозяйств	 15420 7110 8320 3225
2	Списывается сумма амортизации по безвозмездно переданным объектам основных средств	3100
3	Списывается сумма амортизации по проданным объектам основных средств, принадлежащим предприятию на правах собственности	1500
4	Списывается сумма начисленной амортизации по недостающим основным средствам, выявленным при инвентаризации	2350
5	Отражается в учете сумма индексируемой амортизации при дооценке основных средств производственного назначения	15000
6	Отражается в учете сумма индексируемой амортизации при уценке основных средств производственного назначения	12500
7	Начислена амортизация по основным средствам, связанным с освоением новых видов продукции	7000
8	Начислена амортизация по объектам, используемым при ремонте основных средств, за счет зарезервированных сумм	7200
9	Отражается в учете сумма амортизации при переходе арендованного объекта основных средств в собственность арендатора	2100
10	Начислена амортизация по объектам основных средств, обслуживающих процесс продажи	18500

2. Рассмотреть вопросы:

– понятие нематериальных активов, аналитический и синтетический учет наличия и движения НМА.

– учет амортизации НМА.

Задания для самопроверки:

1) Что такое «нематериальные активы»?
2) Какими проводками оформляется движение НМА?
3) Какими проводками оформляется амортизация НМА?

Практическое занятие № 15

Тема: «Учет нематериальных активов».

Цель: знать порядок учета НМА**.**

Ключевые понятия: нематериальные активы.

Вопросы:

1) Что такое «нематериальные активы»?

2) Какими проводками оформляется движение НМА?

3) Какими проводками оформляется амортизация НМА?

Самостоятельная работа на практическом занятии
Задача 1

На основе исходных данных отразить на счетах б/у операции по поступлению НМА:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
1	Внесено учредителем в счет вклада в уставный капитал исключительное право на использование изобретения по согласованной стоимости. Оприходовано право на использование изобретения по первоначальной стоимости	164500		
2	Отражается в учете приобретение нематериальных активов за плату у других организаций – договорная стоимость (в т.ч. НДС) – НДС	 124600		
3	Приходуются материальные активы, приобретенные у других организаций			
4	Произведена оплата обязательства по приобретенным НМА			
5	Отражается на счетах безвозмездное получение исключительного права от ОАО «Эра» и принятие его к учету в составе НМА Ежегодная амортизация определяется из расчета его 3-летнего использования (сумму рассчитать линейным способом)	151000 ?		
6	Переданы безвозмездно другой организации нематериальные активы: – первоначальная стоимость – сумма начисленной амортизации за период эксплуатации – остаточная стоимость	 57980 48460 ?		

7	Начислен в бюджет НДС по безвозмездно переданным НМА Списывается финансовый результат от безвозмездной передачи НМА	 ? ?		
8	Отражается в бухгалтерском учете продажа объектов нематериальных активов: – первоначальная стоимость – амортизация на момент продажи – остаточная стоимость – отражена выручка от продажи, в том числе НДС – начислен НДС с выручки – списан финансовый результат продажи	 125 000 56 900 ? 88 500 ? ?		
9	Переданы в счет вклада в уставный капитал другой организации нематериальные активы по согласованной стоимости	150 000		
10	Списываются с баланса нематериальные активы, переданные в уставный капитал другой организации: – первоначальная стоимость – амортизация на момент передачи – остаточная стоимость	 92000 32000 ?		
11	Списывается финансовый результат от вложений НМА в уставный капитал других организаций	?		

Задача № 2

Организация (ООО) получила от учредителя объект нематериальных активов в качестве вклада в уставный капитал. Учредителем данный объект не использовался в производстве, амортизация по нему не начислялась, и сразу же после его принятия к учету он был передан в уставный капитал данной организации. Согласованная стоимость объекта 600 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача №3

Организация приобрела НМА, первоначальная стоимость которого составляет 120000 руб.Срок полезного использования объекта составляет 60 мес. Организация применяет коэффициент 2.

Найти сумму амортизации способом уменьшаемого остатка и линейным способом.

Задача №4

Фирмой приобретен объект НМА сроком на 60 мес., стоимостью 42000 руб. (без НДС). Фирма начисляет амортизацию линейным способом. Составить бухгалтерские проводки.

Задача №5

Организация приобрела у юридического лица нематериальный актив – исключительное право на товарный знак.Расходы организации на приобретение составили 17 700 руб., в том числе НДС 2700 руб.Составить бухгалтерские проводки.

Задача №6

Организация получила безвозмездно от физического лица исключительное право на использование полезной модели, текущая рыночная стоимость которой составляет 288 000 руб. Срок полезного использования данного объекта нематериальных активов определен равным 4 годам (или 48 месяцам).Составить бухгалтерские проводки.

Задача №7

Стоимость приобретенной деловой репутации определяется как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса, и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).

Положительная деловая репутация представляет собой надбавку к цене, уплачиваемую покупателю в ожидании будущих экономических выгод, и учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта нематериальных активов. Положительная деловая репутация амортизируется в течение 20 лет.

Организация приобрела предприятие как имущественный комплекс. Продажная цена предприятия (без НДС) составляет 7 000 000 руб., балансовая стоимость активов – 10 000 000 руб., кредиторская задолженность, включенная в состав имущественного комплекса, – 5 000 000 руб. Согласно сводному счету-фактуре продавца предприятия сумма НДС, подлежащая уплате дополнительно к цене предприятия, составляет 1 500 000 руб. Активы предприятия состоят из основных средств, материально-производственных запасов, незавершенного производства, прав требования, финансовых вложений.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача №8

На основе данных для выполнения задания отразить на счетах операции по движению нематериальных активов, принадлежащих предприятию на правах собственности, и начислению амортизации по ним.

Данные для выполнения задачи

Хозяйственные операции

Номер операции	Содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3
1.	Оприходована согласованная стоимость прав пользования интеллектуальной собственностью, внесенных учредителями в счет вклада в уставный капитал	64500

2.	Отражается в учете приобретение нематериальных активов за плату у других предприятий: – договорная стоимость – НДС по утвержденным ставкам	 24600 ?
3.	Приходуются нематериальные активы, приобретенные у других предприятий	?
4.	Произведена оплата обязательств по приобретенным НМА	9
5.	Отражается на счетах безвозмездное получение исключительного права от ОАО «Эрудит». Ежегодная амортизация определяется из расчета его 3-летнего использования (сумму рассчитать линейным способом)	112000
6.	Переданы безвозмездно другому предприятию нематериальные активы: – первоначальная стоимость – сумма начисленной амортизации за период эксплуатации – остаточная стоимость	 27980 8460
7.	Начислен в бюджет НДС по безвозмездно переданным НМА	
8.	Отражается в бухгалтерском учете выбытие нематериальных активов, связанное с их продажей другому предприятию: – первоначальная стоимость – амортизация на момент продажи – остаточная стоимость – выручка от продажи, – в том числе НДС – финансовый результат	 25000 10900 23600
9.	Переданы в счет вклада в уставный капитал другой организации нематериальные активы по согласованной стоимости	150000
10.	Списываются с баланса нематериальные активы, переданные в уставный капитал других организаций: – первоначальная стоимость – амортизация на момент передачи – остаточная стоимость	 92000 32000
11.	Списывается финансовый результат вложений в уставный капитал других организаций	
12.	Приняты на учет нематериальные активы в порядке бартера: – по договорной цене – НДС	 80000
13.	Списывается стоимость нематериальных активов, переданных другой организации в порядке бартера: – договорная стоимость, – в том числе НДС – первоначальная стоимость – амортизация на момент передачи	 96000 72000 14600

	– остаточная стоимость	
14.	Списывается финансовый результат от передачи НМА в порядке бартера	

Задача №9

На основании исходных данных отразить в учете ввод и выбытие нематериальных активов, начислить амортизацию за период эксплуатации. Составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

На основании договора купли-продажи ОАО «Сельмаш» приобрело 16.12.10 г. «Технологию плавки драгоценных металлов» по цене 224 000 руб., в том числе НДС — 18%. Срок полезного использования определен в течение 5 лет. Амортизацию начисляют линейным способом.

27.02.14 г. в связи с изменением отраслевых требований по технике безопасности принято решение о списании «Технологии». Определить финансовый результат от списания «Технологии».

Задача №10

Рассчитать ежемесячную сумму амортизационных отчислений составить бухгалтерские проводки по оприходованию нематериального актива, начислению амортизации и списанию его с баланса.

Исходные данные

ООО «Горизонт» приобрело исключительное право на изобретение, охраняемое патентом, стоимость которого составляет 180 000 руб. (в том числе НДС — 30 000 руб.). Оплата правообладателя произведена с расчетного счета. Изобретение используется в производстве. Срок действия патента 10 лет. Амортизация начисляется линейным способом.

По истечении срока действия патента нематериальный актив (исключительное право на изобретение) списывается с баланса.

Задача №11

Остатки на начало месяца на счете 04 «Нематериальные активы» составили 150 000 руб., насчете 05 «Амортизация НМА» — 103 000 руб.

Расшифровка нематериальных активов (руб.):

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация
Право на изобретение по исключительной лицензии	75000	75000
Промышленный образец	50000	16000
Право на использование изобретения	25000	12000
Итого	150 000	103 000

Хозяйственные операции

№ операции	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3
1.	*Акт приемки* Учредителем внесено право пользования земельным участком вкачестве вклада в уставный капитал организации по согласованной стоимости	820 000
2.	*Лицензионный договор* Приобретено право выпуска продукции в течение трех лет: - покупная стоимость - НДС	55 000
3.	*Расходный кассовый ордер* Оплачены наличными услуги консультанта по приобретению права выпуска продукции	850
4.	*Выписка из расчетного счета в банке* Перечислено в оплату приобретенного права на выпуск продукции	
5.	*Справка бухгалтерии* Приобретенное право принято на баланс в состав нематериальных активов по первоначальной стоимости	
6.	*Справка бухгалтерии* Предъявлена к возмещению из бюджета сумма НДС по приобретенному праву	
7.	*Ведомость начисления амортизации НМА* Начислена амортизация на приобретенное право выпуска продукции (амортизацию начисляют линейным способом)	
8.	*Акт на списание нематериальных активов* Списывается стоимость прав на изобретение, приобретенных по исключительной лицензии: - первоначальная стоимость - сумма начисленной амортизации на момент списания - остаточная стоимость	 75000 75000 0
9.	*Учредительный договор* Передан в качестве вклада в уставный капитал другой организации промышленный образец изделия: — первоначальная стоимость — амортизация на день передачи — остаточная стоимость	 50000 16000

10.	*Выписка из расчетного счета в банке* Оплачены консультационные услуги по передаче промышленного образца в качестве вклада в уставный капитал другой организации	1 850
11.	*Справка бухгалтерии и договор* Оприходована договорная стоимость промышленного образца, переданного в качестве вклада в уставный капитал другой организации	72 000
12.	*Справка бухгалтерии* Определен и списан финансовый результат от передачи промышленного образца в уставный капитал другой организации	
13.	*Требования* Отпущены материалы на изготовление модели изделия, предполагаемого к выпуску	6 900
14.	*Ведомость распределения заработной платы* Начислена заработная плата за изготовление модели изделия, предполагаемого к выпуску	10 160
15.	*Расчет взносов во внебюджетные фонды* Начисленывзносы во внебюджетные фонды с заработной платы работников по изготовлению полезной модели изделия	
16.	*Авансовый отчет* Списаны командировочные расходы по апробированию полезной модели изделия	3 640
17.	*Накладная* Изготовленная полезная модель изделия включена в состав нематериальных активов предприятия	
18.	*Расчет бухгалтерии* Начислен НДС на расходы по изготовлению полезной модели изделия	
19.	*Выписка из расчетного счета в банке и платежное поручение* Перечислена в бюджет сумма НДС, начисленная на расходы по изготовлению полезной модели изделия	
20.	*Справка бухгалтерии* Возмещена из бюджета сумма НДС по изготовленной модели изделия	
21.	*Счет-фактура* Предъявлен покупателю счет за право использования фирменного знака организации в течение двух лет: -первоначальная стоимость	84 000

	-договорная стоимость оплаты - НДС Итого по счету	120 000
22.	*Выписка из расчетного счета в банке* Поступили средства от покупателя за использование права фирменного знака	120000
23.	*Справка бухгалтерии* Определен и списан по назначению финансовый результат от передачи права использования фирменного знака	120000
24.	*Счет-фактура* Предъявлен покупателю счет на передачу ему права на использование изобретения: — первоначальная стоимость — сумма начисленной амортизации на момент передачи — остаточная стоимость — договорная стоимость (с НДС)	 25 000 12 000 29 500
25.	*Расчет бухгалтерии* Начислен НДС на передачу права на использование изобретения	
26.	*Выписка из расчетного счета в банке* Поступила оплата за продажу права использования изобретения	
27.	*Платежное поручение* Перечислены суммы НДС в бюджет по реализации НМА	
28.	Определен и списан финансовый результат от продажи права на изобретение	

Тест

1. Как начисляется амортизация по нематериальным активам?

а. равномерно;

б. исходя из срока полезного использования и первоначальной стоимости;

в. 50% при поступлении и 50% при списании.

2. В какой оценке отражают НМА в балансе?

а. по первоначальной стоимости;

б. по остаточной стоимости;

в. по восстановительной стоимости.

3. Какими проводками отражают списание НМА по истечении срока полезного использования?

а. Д-т 05 К-т 04, Д-т 91 К-т 04;

б. Д-т 91 К-т 04, Д-т 99 К-т 04;

в. Д-т 04 К-т 91;

4. Какими проводками отражают приобретение НМА у юридического лица?

а. Д-т 08 К-т 60, Д-т 19 К-т 60, Д-т 04 К-т 08;

б. Д-т 04 К-т 08, Д-т 04 К-т 19;

в. Д-т 04 К-т 76;

г. Д-т 04 К-т 60,

5. В течение, какого периода амортизируются нематериальные активы, если срок их полезного использования определить невозможно:

а. 2 лет;

б. 5 лет;

в. 20 лет:

г. 10 лет

6. Какой из способов начисления амортизации не применяется для объектов нематериальных активов:

а. линейный способ;

б. способ уменьшаемого остатка;

в. пропорционально объему продукции;

г. суммы числа лет полезного использования.

7. Какой проводкой отражают начисление амортизации НМА?

а. Д-т 05 К-т 04;

б. Д-т 04 К-т 05;

в. Д-т 20 К-т 05;

г. Д-т 05 К-т 20.

8. Деловая репутация фирмы — это

а. совокупность затрат, понесенных в связи с созданием организации;

б. разница между оценочной стоимостью организации и чистой стоимостью ее имущества;

в. право на использование фирменного наименования юридического лица?

9. По какой стоимости принимаются к учету НМА, внесенные учредителями в уставный капитал?

а. по согласованной;

б. по рыночной;

в. по остаточной.

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

1. Решить задачи:

Задача 1

Организация приобрела исключительное право на компьютерную программу. Первоначальная стоимость объекта – 240 000 руб. Срок полезного использования исключительного права на компьютерную программу – 4 года.

Согласно учетной политике организация производит начисление амортизации по нематериальным активам способом уменьшаемого остатка. Установленный организацией коэффициент – 2. Найти сумму амортизации.

Задача №2

Организация приобрела объект нематериальных активов первоначальной стоимостью 240 000 руб.

Согласно учетной политике организация производит начисление амортизации по нематериальным активам пропорционально объему изготовленной продукции (работ).

Срок полезного использования объекта, установленный организацией, – 4 года. За этот срок предполагаемый выпуск продукции составляет 400 ед.

Фактический выпуск продукции в течение срока полезного использования составил:

1-й год – 20 ед.;

2-й год – 50 ед.;

3-й год – 170 ед.;

4-й год – 160 ед.

Найти сумму амортизации.

Задача №3

На основе данных для выполнения задачи:

– составить бухгалтерские проводки по отражению в учете выбытие нематериальных активов;

– рассчитать ежемесячную сумму амортизационных отчислений.

Исходные данные

На балансе ООО «Варта» числится исключительное авторское право на компьютерную обучающую программу «Учет заработной платы». Первоначальная стоимость программы 25 000 руб., сумма начисленной амортизации 21 950 руб. Решением комиссии установлено, что дальнейшее использование программы нецелесообразно, поскольку она устарела. Заключение комиссии о необходимости списания с баланса исключительного авторского права на программу оформлено актом.

Задача №4

На основе данных для выполнения задачи:

– составить бухгалтерские проводки по отражению движения нематериальных активов;

– рассчитать ежемесячную сумму амортизационных отчислений.

Исходные данные

Организация приобрела исключительное право на изобретение, охраняемое патентом, стоимость которого составляет 354 000 руб. (в том числе НДС — 54 000 руб.). Оплата правообладателю произведена с расчетного счета. Изобретение используется в основном производстве. Срок действия патента 8 лет. Амортизация начисляется линейным способом. По истечении срока действия патента исключительное право на изобретение списывается с баланса.

2. Рассмотреть вопросы:

– понятие, классификация и оценка материалов;

– первичные документы учета материалов;

– учет материалов на складе и в бухгалтерии;

– синтетический и аналитический учет материальных ценностей;
– учет расчетов с бюджетом по НДС по материалам;
– инвентаризация материалов.

Задания для самоконтроля:

1. Понятие, классификация и оценка материально - производственных запасов.
2. Оценка материально - производственных запасов
3. Аналитический и синтетический учет наличия и движения материально - производственных запасов

Практическое занятие № 16

Тема: «Учет материально-производственных запасов».

Цель: знать порядок учета материально-производственных запасов**.**

Ключевые понятия: метод оценки материально - производственных запасов, метод списания материально - производственных запасов, номенклатурный номер.

Вопросы:

1. Понятие, классификация и оценка материально - производственных запасов.

2. Оценка материально - производственных запасов

3. Аналитический и синтетический учет наличия и движения материально - производственных запасов

Самостоятельная работа на практическом занятии

Задача №1

Составить счет – фактуру № 127 от 25 марта 2014г. ОАО «Металлург».

– На основании счетов поставщиков оформить поступившие на склад ООО «Дон» материалы приходным ордером № 5 (типовая форма М-4).

– Составить карточку складского учета материалов № 37.

– Отпуск материалов на текущий ремонт здания офиса оформить требованием-накладной на отпуск материалов № 63 (типовая форма М-11).

Исходные данные:

Согласно счет - фактуре № 127 на склад поступили материалы:

– швеллер № 10 (номенклатурный номер 101 006, цена 1 529,5 руб.) — 40 т;

– чугун ЛК-15 (номенклатурный номер 101 107, цена 1 985 руб.) — 54 т;

– сталь круглая 80 мм (номенклатурный номер 101 102, цена 2 830 руб.) — 37 т.

Продавец: ОАО «Металлург» ИНН 6123765490/КПП 616801001, г. Хабаровск, ул. Светлая, д.91.

Покупатель: ООО «Дон» ИНН 6156743780, КПП 616802002, г.Нижний Новгород, ул.Заводская, д. 35.

На ремонт здания офиса было затребовано и отпущено:

– олифы (номенклатурный номер 105 005, цена 52 руб.) — 18,7 кг;

– белил (номенклатурный номер 105 001, цена 75 руб.) — 24,3 кг;

– краски зеленой (номенклатурный номер 105 002, цена 70 руб.) — 8,5 кг.

Материалы затребовал Соколов И.В., разрешил отпуск материалов Чернов С.С.Материал отпустил кладовщик склада №1 Таран В. А., получил бригадир Малик Г. С.

Задача №2

На основании исходных данных определить себестоимость приобретенных материалов, составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

Согласно заключенному договору поступила предварительно оплаченная с расчетного счета партия белой эмали в количестве 1000 банок весом нетто 3 кг по цене 60 руб. за одну банку на сумму 60 000 руб., в том числе НДС – 10 000 руб.

Доставка осуществлена автотранспортом, за что перевозчику уплачено с расчетного счета 2400 руб., в том числе НДС – 400 руб.

Начислена заработная плата грузчикам за выгрузку краски на склад в сумме 250 руб.

Начисленывзносы во внебюджетные фонды.

Задача №3

1. Отразить в регистрационном журнале приведенные хозяйственные операции по учету приобретения материалов.

2. Составить бухгалтерские проводки. Учет заготовления организация ведет с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Данные для выполнения задачи

Номер операции	Содержание операций	Сумма, руб.
1	2	3
1.	Оплачены с расчетного счета расходы, связанные с доставкой: – материалов на склад покупателя – НДС	 5000 1000
2.	Оплачены наличными деньгами стоимость приобретенных материалов и расходов по их доставке	 45000 8125
3.	Списаны услуги транспортного цеха по доставке приобретенных материальных ценностей на склад	4000 1
4.	Оплачены чеками стоимость приобретенных комплектующих изделий и расходы по их доставке	18200 6315
5.	Акцептованы счета-фактуры поставщиков за приобретенные: – запасные части – НДС Расходы по их доставке	 20000 4000 8450
6.	Отражается на счетах начисленная заработная плата рабочим, занятым доставкой и разгрузкой поступивших запасных частей и полуфабрикатов	5350
7.	Начисленывзносы во внебюджетные фонды с заработной платы рабочих, занятых разгрузкой и доставкой материальных ценностей	

8.	Отражается задолженность разным организациям за услуги по заготовлению основных материалов	17900
9.	Списывается на себестоимость заготовления материальных ценностей сумма невозмещенных претензий	19150
10.	Списываются на себестоимость заготовления суммы недостач материалов в пути в пределах норм естественной убыли	9645
11.	Оплачены подотчетными лицами различные расходы по заготовлению материалов	13810
12.	Резервируются суммы на оплату отпусков рабочих, занятых транспортировкой, разгрузкой и погрузкой материалов в размере 5 % от начисленной заработной платы (сумму определить)	?
13.	Оприходованы материалы, поступившие на склад по учетным ценам	83200
14.	Списаны отклонения фактической себестоимости поступивших материалов от их стоимости по учетным ценам	?

Задача №4

Отразить хозяйственные операции по приобретению материалов на счетах бухгалтерского учета..

Исходные данные

Хозяйственные операции

Номер операции	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	**Счет- фактура № 112 ОАО «Радуга», акт о приемке материалов** Акцептован счет поставщика за поступившие материалы: – стоимость материалов по цене поставщика 55500 руб., в т.ч. НДС 18% – железнодорожный тариф 6300 руб., в т.ч. НДС 18% – НДС на материалы и перевозки – Итого по счету	
2	**Счет-фактура № 124 ЗАО «Альфа», приходный ордер** Поступили материалы по счету и оприходованы на склад: – покупная стоимость 38940 руб., в т.ч. НДС – железнодорожный тариф 3500 руб., в т.ч. НДС – НДС на материалы и перевозки – Итого по счету	
3	**Акт о приемке материалов** Поступили материалы без счета-фактуры от ЗАО «Дон» и оприходованы на склад по учетной цене	25450
4	**Выписка из расчетного счета в банке** Перечислено поставщикам за материалы и перевозки: – ОАО «Радуга»	

	– ЗАО «Альфа»	
5	**Накладные на сдачу лома и отходов на склад** – от основного производства – от ликвидации основных средств	 2150 3420

Задача №5

В журнале хозяйственных операций составить корреспонденцию счетов. Составить журнал-ордер №6.

Исходные данные

Сальдо на начало месяца на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

ОАО «Весна» — 121 600 руб. (счет № 135);

ЗАО «Альфа» — 140 000 руб. (счет № 167).

Хозяйственные операции за июнь 2011г.

Содержание хозяйственных операций	**Сумма, руб.**
02.06 - Перечислено Химзаводу по счету №315	29 800
03.06 - Оплачен счет № 167 ЗАО «Альфа» 03.06 - Оплачен счет № 135 ОАО « Весна»	140000 121600
07.06 - Принят к оплате счет №111 ОАО «Прогресс» за поступившие по приходному ордеру №21: – основные материалы – инструменты – запасные части – железнодорожный тариф – НДС Итого по счету	 100000 68500 76200 13300 46440 304440
09.06 - Принят к оплате счет № 172 автотранспортной организации за доставку на склад: – инструментов – основных материалов – запасных частей – НДС Итого по счету	 600 850 430 338 2218
15.06 - Оплачен счет № 111 ОАО « Прогресс»	?

Задача №6

На основании исходных данных определить фактическую себестоимость приобретенных материалов, составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

Учетной политикой, принятой ОАО «Аккорд» на текущий год, предусмотрен бухгалтерский учет заготовления материалов на счете 10 «Материалы».Для изготовления специального заказа на производство партии пианино заключен договор на поставку лесоматериалов ценных пород.

На поступившие материалы акцептован счет поставщика:

– лесоматериалы ценных пород — 20 м^3 по цене 2500 руб. на сумму — ?

– НДС-?

– железнодорожный тариф — 10 000 руб.;

– НДС — ?

– Итого:

Акцептован счет автотранспортного предприятия за перевозку лесоматериалов с железнодорожной станции на склад ОАО «Аккорд»:

– транспортные услуги — 1 700 руб.;

– НДС-?

– Итого:

Начислена заработная плата за погрузочно-разгрузочные работы — 2 800 руб. Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды от начисленной заработной платы – ?руб.

Фактическая себестоимость 1 м^3 лесоматериала составила – ? руб. Лесоматериал в полном объеме отпущен в производство.

Задача №7

Отразить в регистрационном журнале хозяйственные операции по учету поступления и расхода материалов, составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

Хозяйственные операции за отчетный период

Номер операции	**Содержание операций**	**Сумма, руб.**
1	2	3
1	**Приходный ордер** Отражена стоимость материалов, внесенных учредителями в счет вклада в уставный капитал	25000
2	**Приходный ордер** Оприходованы материалы, полученные безвозмездно по рыночной стоимости	31500
3	**Требование-накладная** Отпущены в производство материалы, полученные безвозмездно Списывается часть доходов будущих периодов	16100 ?
4	**Накладная** Сданы на склад материалы, полученные: – от выбытия основных средств – от брака – возвратные отходы	 6000 1460 2980
5	**Авансовый отчет** Подотчетным лицом оплачены расходы, связанные с приобретением материалов	1950
6	**Накладная** **Оприходованы инструменты, изготовленные инструмен-**	14300

	тальным цехом	
7	**Счет-фактура** Приобретена у поставщика спецодежда: Покупная стоимость НДС Итого по счету	 150000 ? ?
8	**Требования-накладные** Выдана работникам со склада спецодежда	 80500
9	**Требования-накладные** Списываются израсходованные материалы по учетной цене: – на производство продукции в цех основного производства – на производство в инструментальный цех – на строительство здания офиса, выполняемое хозяйственным способом – на ремонт оборудования цехов – на ремонт здания склада – на исправление брака – на освоение нового вида продукции	 55000 21600 198000 6500 7900 1200 2100
10	**Накладная на отпуск на сторону, счет-фактура** Реализованы материалы покупателю: – договорная цена (в том числе НДС) – начислен НДС в бюджет – фактическая себестоимость материалов – расходы, связанные с продажей материалов – финансовый результат от продажи материалов	 118000 18000 75500 4900 ?
11	**Выписка банка** Зачислены денежные средства на расчетный счет от покупателей за материалы	 ?
12	**Требование-накладная** Списаны материалы на нужды обслуживающих производств и хозяйств	26400
13	**Требование-накладная** Списаны материалы, использованные для упаковки реализованной продукции	2150
14	**Накладная** Списана стоимость безвозмездно переданных материалов	10000
15	**Сличительная ведомость** Списана недостача материалов, выявленная при инвентаризации	4500
16	Списаны материалы при ликвидации последствий чрезвычайных обстоятельств	9870

Задача №8

Отразить в регистрационном журнале хозяйственные операции по учету движения материалов, составить расчет распределения транспортно-заготовительных расходов.

Исходные данные

По состоянию на 1 октября на счете 10 «Материалы» числится сальдо по фактической себестоимости 118 400 руб., в том числе транспортно-заготовительные расходы — 18 400 руб. Текущий учет материалов на предприятии ведут по покупным ценам.

Содержание хозяйственных операций за октябрь

Номер операции	Документы и содержание операций	Сумма, руб.
1	**2**	**3**
1	**Счет-фактура № 616 ЗАО «Актив»** Акцептован счет поставщика за полученные в адрес завода основные материалы: – покупная стоимость – железнодорожный тариф – НДС Итого по счету	 106400 12800 ? ?
2	**Счет-фактура № 473 ОАО «Пассив»** Акцептован счет поставщика за полученные в адрес завода основные материалы: – покупная стоимость – железнодорожный тариф – НДС Итого по счету	 76000 8640 ? ?
3	**Счет автотранспортной организации** – Акцептован счет автотранспортной организации за перевозку основных материалов со станции на склад – НДС Итого по счету	 2500 ? ?
4	**Ведомость распределения расхода материалов** Согласно лимитно-заборным картам и требованиям отпущено основных материалов по покупным (учетным) ценам: – цехам основного производства на изготовление продукции – парокотельной – на текущий ремонт цеха – на общехозяйственные нужды	 80500 9680 5940 3795
5	**Расчет бухгалтерии** Определить и списать после распределения транспортно-заготовительные расходы	 ?

6	**Выписка из расчетного счета в банке** Перечислено: – поставщикам за материалы – транспортной организации за перевозку	 ? ?
7	**Справка бухгалтерии** Предъявлена к возмещению сумма НДС по приобретенным материальным ценностям	 ?

Задача №9

1. Составить бухгалтерские проводки по приведенным операциям.
2. Определить финансовый результат от продажи материалов.

Исходные данные

ООО «Кентавр» продает материалы ЗАО «Дон» по цене 11 800 руб., в т.ч. НДС. Денежные средства за проданные материалы покупателем внесены в кассу организации. Учетная стоимость проданных материалов — 7 400 руб.

Задача №10

Составить бухгалтерские проводки по приведенным операциям.

Исходные данные

ООО «Колос» приобретены материалы стоимостью 23 600 руб. (в том числе НДС), упакованные в возвратную тару, на которую установлена залоговая цена — 2 500 руб. Материалы и тара оплачены с расчетного счета. Тара возвращена поставщику, поставщик возвратил залоговую стоимость тары.

Задача №11

1. В журнале регистрации хозяйственных операций составьте корреспонденцию счетов по приведенным операциям.
2. Исчислите сумму, процент транспортно-заготовительных расходов.

Исходные данные

Остаток по счету 10 «Материалы»

Показатели	**Сумма по вариантам, руб.**	
	первый	**второй**
Фактическая себестоимость материалов	10400	15500
Транспортно-заготовительные расходы	900	
Отклонения от учетной цены		1200

Операции за июнь

№ п\п	**Документ и содержание хозяйственных операций**	**Сумма по вариантам, руб.**	
		первый	**второй**
1	Платежное требование, счет-фактура Акцептовано платежное требование поставщика за поступившие материалы, в том числе: – оптовая стоимость – железнодорожный тариф – НДС	 100000 10000 19800	 95000 7500 18450
2	Платежное требование, счет-фактура		

	– Акцептовано платежное требование транспортной организации за доставку материалов на склад – НДС	1200 216	1000 180
3	Ведомость распределения заработной платы – Начислена и распределена заработная плата рабочим за разгрузку поступивших на склад материалов – Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды	1300 ?	1200 ?
4	Оприходованы поступившие материалы на склад по учетным ценам		95000
5	Ведомость расхода материалов (по учетной цене) Отпущены со склада материалы и израсходованы на: – изготовление продукции А – изготовление продукции Б – содержание оборудования – общие нужды цеха – общехозяйственные нужды	 35000 37000 5000 12000 7000	 27500 30000 3600 10700 6400
6	Расчет транспортно-заготовительных расходов (отклонения фактической себестоимости от учетной цены) Списываются и распределяются транспортно-заготовительные расходы по израсходованным материалам	 ?	 ?

Тест

1. Какой проводкой оформляют операцию «акцептован счет поставщика за поступившие материалы на склад»?

а. Д-т10 К-т 60, Д-т 19 К-т 60;
б. Д-т 10 К-т 60;
в. Д-т 10 К-т 62.

2. Какой проводкой оформляют отпуск материала со склада для упаковки готовой продукции на складе?

а. Д-т 43 К-т 10;
б. Д-т 44 К-т10;
в. Д-т 25 К-т 10.

3. По какой оценке отражаются в балансе материалы?

а. по плановой;
б. по учетной;
в. по договорной;
г. по фактической себестоимости.

4. Указать проводку операции перечисления средств транспортной организации за доставку материалов:

а. Д-т 10 К-т 60;

б. Д-т 76 К-т51;

в. Д-т 10 К-т51.

5. Что означает оценка материалов по методу ФИФО?

а. первая партия на приход — первая на расход;

б. последняя на приход — первая на расход;

в. первая на приход — последняя на расход.

6. Какую бухгалтерскую запись составляют на недостачу материалов, выявленную при приемке грузов от транспортной организации?

а. Д-т 94 К-т 60;

б. Д-т 46 К-т 10;

в. Д-т 94 К-т 10.

7. Что означают бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета: Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы» К-т сч. 10 «Материалы»:

а. списываются отклонения в стоимости материалов;

б. отпущены со склада материалы для нужд вспомогательного производства;

в. отпущены для реализации на сторону материалы?

8.На каком синтетическом счете определяется результат от реализации материалов:

а. 10 «Материалы»;

б. 51 «Расчетные счета»;

в. 90 «Продажи»;

г. 91 «Прочие доходы и расходы»?

9. Какой счет дебетуется при перечислении средств транспортной организации за доставку материалов:

а. 51 «Расчетные счета»;

б. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

в. 10«Материалы»;

г.15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»?

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

1. Решить задачи:

Задача №1

На основании исходных данных по учету материалов определить себестоимость их заготовления для дальнейшего использования, составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

Учетной политикой, принятой на текущий год ОАО «Мавр», предусмотрен учет заготовления материалов по фактической себестоимости приобретения.

Согласно заключенному договору с ОАО «Кирпичный завод» в ОАО «Мавр» поступили:

– облицовочный красный кирпич в количестве 5 000 штук по цене 3 200 руб. за 1 000 штук, в т.ч. НДС;

– белый силикатный кирпич в количестве 3 000 штук по цене 2800 руб. за 1 000 штук, в т.ч. НДС.

За доставку и погрузочно-разгрузочные работы уплачено транспортной организации 1 770 руб., в том числе НДС.

Кирпич оприходован на склад ОАО «Мавр». В этом же отчетном периоде со склада отпущено:

– на ремонт складских помещений — силикатный белый кирпич в количестве 3 000 штук на сумму – ? руб.;

– на строительство производственного цеха, осуществляемого хозяйственным способом, облицовочный красный кирпич в количестве 5 000 штук на сумму – ? руб.

Задача №2

1. Составить бухгалтерские проводки по приведенным операциям.

2. Определить себестоимость приобретенных материалов.

Исходные данные

Договором купли-продажи предусмотрена ежемесячная поставка покупателю ОАО «Салют» этикеток «Напиток апельсиновый» от ЗАО «Стиль». Приказом по учетной политике ОАО «Салют» учет материалов ведет по фактической себестоимости приобретения. В отчетном периоде произведены следующие операции:

– Приняты на учет материалы, поступившие на склад покупателя ОАО «Салют» без счета поставщика ЗАО «Стиль» (неотфактурованная поставка). Материалы оприходованы по учетным ценам на общую сумму 45 125 руб.

– Получен счет поставщика на оприходованные на склад этикетки в сумме 55 460 руб. (в том числе НДС 8 460 руб.). Счет поставщика оплачен с расчетного счета.

– За перевозку этикеток «Напиток апельсиновый» со склада поставщика на склад покупателя выставлен счет транспортной организацией 000 «Мул» на сумму 590 руб. (в том числе НДС 90 руб.). Счет оплачен с расчетного счета.

– Начислена заработная плата рабочим за погрузочно-разгрузочные работы, связанные с поступлением этикеток, — 500 руб.

– Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды от начисленной заработной платы рабочих — ?

– Этикетки в полном объеме отпущены в производство на сумму — ?

Задача №3

На основании счетов поставщиков оформите поступившие на склад материалы приходным ордером № 5 (типовая форма № М-4). Оформите актом приёмки № 3 (типовая форма М-7) материалы, принятые по железнодорожной накладной № 134 (без счёта поставщика). Отпуск материалов для изготовления станка оформите лимитно-заборной картой № 42/1 (типовая форма М-8). Отпуск материалов на текущий ремонт здания офиса оформите требованием-накладной на отпуск материалов № 63 (типовая форма М-11).

Исходные данные

1. От ОАО «Металлург» согласно счёту № 127 на склад поступили материалы: швеллер № 10 (номенклатурный номер 101006, цена 529,5 руб.) – 40 т; чугун ЛК-15 (номенклатурный номер 101107, цена 985 руб.) – 54 т; сталь круглая 80 мм (номенклатурный номер 101102, цена 1830 руб.) – 37 т.

2. По железнодорожной накладной № 42314 от ОАО «Краситель» поступила олифа (номенклатурный номер 101005, цена 32 руб.). Вес по накладной – 3 150 кг. Счёт от поставщика не получен.

3. Заготовительному цеху № 1 на изготовление деталей станка Т-102 (заказ 104006) установлен лимит по стали тонколистовой 2 мм (номенклатурный номер 101004, цена 2 900 руб.), в количестве 24,5 т. Складом было отпущено: 02.03 – 5 т; 07.03 – 4,5 т; 10.03 – 8; 12.03 – 2,5 т; 15.03 – 4 т. На склад 20.03 возвращено 3 т. Материалы со склада отпустил Агеев П.С., получил Наумов А.Н.

4. На ремонт здания офиса было затребовано и отпущено: олифы (номенклатурный номер 105005, цена 32 руб.) – 18,7 кг; белил (номенклатурный номер 105001, цена 55 руб.) – 24,3 кг; краски зелёной (номенклатурный номер 105002, цена 60 руб.) – 8,5 кг. Материал отпустил Таран В.А., получил Наумов А.Н.

Задача №4

На основе данных для выполнения задачи отразите в регистрационном журнале приведённые хозяйственные операции по приобретению материалов, составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

Содержание операции	Сумма, руб.
1	2
1. Акцептован счёт-фактура поставщика за поступившие материалы: покупная стоимость железнодорожный тариф НДС	 61 974 13 376 ?
2. Поступили на склад материалы от поставщика. При приёмке оказалось: фактическое наличие материалов недостача материалов по вине железной дороги (коммерческий акт)	 29 128 10 472
3. Перечислено с расчётного счёта ООО «Краситель» за краску: покупная стоимость НДС	 44 088 ?
4. От ООО «Краситель» поступила краска. Груз был доставлен экспедитором предприятия. При приёмке груза на склад оказалось: фактическое наличие материалов недостача по вине сопровождающего груз лица	 39 413 4 675
5. Приняты без счёта-фактуры от электрозавода комплектующие изделия по условной оценке	101 640
6. От электрозавода получен счёт-фактура за комплектующие изделия, которые ранее были приняты по условной оценке (операция 5):	

покупная стоимость НДС	154 000 ?
7. Сторнируется стоимость неотфактурованной поставки комплектующих изделий от электрозавода	101 640
8. Работником снабжения были куплены в магазине белила и сданы на склад	10 560
9. Акцептован счёт транспортной организации за перевозку основных и вспомогательных материалов: стоимость услуги НДС	 14 300 ?
10. Доставка комплектующих изделий производилась собственным транспортом	8 030
11. Начислена заработная плата рабочим за погрузочно-разгрузочные работы при доставке материалов на склад	2 750
12. Начислены страховые взносы на социальное страхование и обеспечение	?
13. Оплачен счёт ОАО «Маяк» за отгруженные им заготовки, которые на склад предприятия ещё не поступили: покупная стоимость НДС	 66 495 ?
14. Безвозмедно получены от машиностроительного завода комплектующие изделия	44 825
15. Приходуются инструменты, изготовленные собственными вспомогательными производствами	51 843
16. Оплачен с расчётного счёта в банке счёт транспортной организации за доставку материалов	17 160

2. Рассмотреть вопросы:

– правила ведения кассовых операций, их учет.;

– учет денежных документов;

– учет операций по расчетному счету, безналичные формы расчетов;

– учет валютных операций и операций по специальным счетам. Учет переводов в пути.

Задания для самопроверки:

1) На основании каких показателей определяется лимит кассы?

2) Каков порядок открытия счетов в банке?

Практическое занятие № 17

Тема: «Учет денежных средств и расчетных операций».

Цель: знать порядок учета денежных средств**.**

Ключевые понятия: лимит остатка кассы, лимит расчетов наличными денежными средствами, инкассо.

Вопросы:

1) правила ведения кассовых операций, их учет.;

2) учет денежных документов;

3) учет операций по расчетному счету, безналичные формы расчетов;

4) учет валютных операций и операций по специальным счетам. Учет переводов в пути.

Самостоятельная работа на практическом занятии

Задача №1

Оформить приходный кассовый ордер (форма КО-1) по следующей операции:

ООО «Дон» 07 июнь 2014 г. приняло от покупателя 000 «Ирина» 29 500 руб. (в том числе НДС 4 500) за реализованную продукцию по счету №124 от 03 июня 2014 г.

Задача №2

Оформить расходный кассовый ордер (форма КО-2) по следующей операции:

000 «Дон» выдало 03 июня 2014 г. директору Романову Б. В. под отчет 10 000 руб. на командировочные расходы на основании приказа № 57 от 01 июня 2014 г.

Задача №3

На основании приведенных операций по кассе сделайте записи в кассовую книгу, проставьте корреспондирующие счета по каждой операции.

№ операции	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма
1	2	3	4
		Остаток на 01.02.2011 г.	6000
1	01. 02	**Приходный кассовый ордер № 1** Поступили деньги в кассу с расчетного счета: на выплату зарплаты на хозяйственные и командировочные расходы	 49000 12000
2	01.02	**Приходный кассовый ордер № 2** Поступили деньги в кассу за отпущенную за наличный расчет продукцию	 7000

3	01.02	**Приходный кассовый ордер № 3** Поступили деньги в кассу от Петрова П. В. в возмещение материального ущерба	2000
4	01.02	**Расходный кассовый ордер № 1** Выдана из кассы заработная штата	40000
5	02.02	**Расходный кассовый ордер №2** Выдано из кассы Котову К. В. в возмещение перерасхода по подотчетным суммам	200
6	02.02	**Приходный кассовый ордер № 4** Внесено в кассу Орловым 0. В. за реализованные основные средства	6000
7	02.02	**Расходный кассовый ордер №3** Выдана из кассы заработная плата	4000
8	07.02	**Объявление на взнос наличными, расходный кассовый ордер №4** Депонирована не полученная в срок заработная плата	3000
9	07.02	**Расходный кассовый ордер № 5** Выдана зарплата депонентам	2000
10	07.02	**Приходный кассовый ордер № 5** Внесено в кассу за реализованную продукцию	15000
11	08.02	**Приходный кассовый ордер №6** Возвращен остаток подотчетных сумм Зайцевым 3. В.	35
12	08.02	**Объявление на взнос наличными, расходный кассовый ордер №6** Внесена на расчетный счет выручка за реализованную продукцию	15000
13	08.02	**Расходный кассовый ордер № 7** Выдана из кассы премия работникам по ведомости	5000
		Остаток в кассе на 1 марта	?

Задача №4

На основании отчетов кассира за апрель 2011г. составить ведомость №1 и журнал-ордер №1.

Дата	№ кассового ордера	От кого получено или кому выдано	Приход	Расход
1	2	3	4	5
		Остаток на 01 апреля 2011г.	2310	
01/04	180	По чеку №31540	41000	
01/04	270	Морякову А. О. — под отчет		900
01/04	271	Соколову Е. М. — депонированная зарплата		1600
		Итого:	41000	2500
07/04	272	По платежным ведомостям зарплата		40500
07/04	181	За материалы, проданные за наличный рас-	280	

		чет		
07/04	273	На расчетный счет по объявлению на взнос наличными		250
		Итого:	280	40750
18/04	183	От Морякова А. 0. остаток подотчетных сумм	50	
18/04	274	Сомовой Е. М. — алименты		480
18/04	184	По чеку №315841	1200	
		Итого:	1250	480
22/04	275	Семенову Е. И. — под отчет		500
22/04	185	За стройматериалы, проданные за налич-ный расчет	2500	
22/04	276	На расчетный счет по объявлению на взнос наличными		950
		Итого:	2500-	1450
29/04	186	По чеку № 315842 на зарплату	57200	
29/04	271	По платежной ведомости выдана зарплата		57000
29/04	278	Семенову Е. И. — перерасход по авансово-му отчету		40
29/04	279	Егорову И. Н. — депонированная зарплата		1650
		Итого:	57200	58690
		Остаток на 1 мая	670	

Задача №5

Оформить чек ООО «Донец» на получение денежных средств с расчетного счета в кассу.

Исходные данные: Чек Т5 № 161 376 от 10 июня 2011 г. на заработную плату 96 546 руб., командировочные расходы 15 000 руб., хозяйственно-операционные расходы 3000 руб.. Деньги получены кассиром Жуковой О.А. по паспорту 70 05 710450, выдан ОВД Северного района г. Азова 8 мая 2002 г.

Расчетный счет № 34572458600000034528в банке «Центр-Инвест».

Задача №6

Оформить платежное поручение №102 от 15 декабря на перечисление денежных средств поставщику за материалы на сумму 41 800 руб.

Получатель: ЗАО «Сельмаш»,
ИНН 6123765490, КПП 616801001
расчетный счет 40706050000000000023
кор. счет № 80150680400000004356
БИК 347563356.
Банк « Русский кредит».
Плательщик: ООО «Донец»,
ИНН 6156743780, КПП 616802002
расчетный счет №34572458600000034528

кор. счет 80150000000000000528
БИК 765438528
Банк «Центр-Инвест»

Задача №7

Обработайте выписки банка. Проставьте номера корреспондирующих счетов против соответствующих сумм. Составить журнал-ордер №2.

Операции за июнь2014г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
		Дебет	Кредит
01.06	Остаток на 01 июня 2011г. Списано: по чеку №183615 по платежному поручению отчисления в фонд социального страхования	 22640 2000	25000
02.06	Зачислено: краткосрочный кредит банка за продукцию от покупателя		55000
10.06	Зачислено: по квитанции взнос наличными из кассы		10000
10.06	Списано: ЗАО «Сельмаш»за материалы ОАО «Аксай» за комплектующие изделия транспортной фирме «Автотрейдинг» за перевозку материалов	 41 800 16 200 4200	
16.06	Зачислено: краткосрочный кредит банка от покупателей за продукцию		 20 000 40 000
16.06	Списано: по платежным поручениям: в Пенсионный фонд РФ налог на доходы физических лиц в Фонд обязательного медицинского страхования	 4000 3000 2000	
27.06	Списано: погашение краткосрочного кредита банка налог на добавленную стоимость коммунальные платежи	 30000 108002 500	
	Остаток на 01 июля 2011г.		?

Задача №8

Отразить на бухгалтерских счетах операции по покупке валюты. Определить результат покупки валюты. Предприятие дало поручение уполномоченному банку приобрести валюту на сумму 458 200 руб.

Курс Центрального банка РФ на день покупки — 56 руб. 05 коп. за 1 доллар. Курс приобретения — 55.70 руб. за 1 доллар. Банк купил для предприятия 8225 долларов.

Задача №9

На основании исходных данных составить бухгалтерские проводки по движению денежных средств на аккредитивном счете, составить оборотную ведомость по счету 55 «Специальные счета в банках».

Исходные данные

Договором купли-продажи от 16.06.15, заключенным между ООО «Акцепт» и ОАО «Гранит», предусмотрена поставка холодильников «Минск» в количестве 50 штук по цене 7200 руб. на общую сумму 360 000 руб. Транспортные расходы по доставке товаров несет покупатель. Условие оплаты — аккредитив, выставляемый поставщику и грузоперевозчику — железной дороге покупателем.

20.06.15., выполняя условия договора, покупатель выставил аккредитив:

– поставщику — 360 000 руб.;

– железной дороге — 25 700 руб.

Аккредитивы выставлены за счет:

– собственных средств на расчетном счете — 25 700 руб.;

– краткосрочного кредита банка — 360 000 руб.

После отгрузки 27.06.11 г. произведены платежи:

– железной дороге за доставку — 25 700 руб.;

– поставщику за товар — 357 600 руб.

Неиспользованная сумма аккредитива 30.06.11г. в сумме __ ? руб. направлена на погашение ранее полученного краткосрочного кредита.

Задача №10

Обработайте выписку банка. Поставьте номера корреспондирующих счетов против соответствующих сумм.

Сделайте записи на основании выписки в журнале-ордере № 2 и ведомости № 2.

Операции за октябрь_____ 2014 г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
Дебет	Кредит	Частная	Общая
	Остаток на 1 октября 20 г. Списано: – по чеку № 183615 – по платежному поручению отчисления в фонд социального страхования	22 600	25 000
	Зачислено: – краткосрочный кредит банка – за продукцию от покупателя		30 000 25 000
	Зачислено: – по квитанции – взнос наличными из кассы		10 000
	Списано: – ЗАО «Сельмаш» за материалы – АО «Аксай» за комплектующие изделия	16 200	

	– Транспортный фирме за перевозку материалов	350	
	Зачислено: – краткосрочный кредит банка – от покупателей за продукцию	 20000 40000	
	Списано: – по платежному поручению в пенсионный фонд – налог на доходы физических лиц – по платежному поручению в фонд медицинского страхования	 400 200 230	
	Списано: – погашение краткосрочного кредита банка – налог на добавленную стоимость – коммунальные платежи	 30 000 10 800 100000	
	Остаток на 28 октября 2000 г.		

Задача №11

Составить авансовые отчеты подотчетных лиц ОА «Джон» и указать корреспонденцию счетов.

1. Начальник административно-хозяйственного отдела (АХО) Беляев Б. Н. получил 12 февраля в подотчет на хозяйственные расходы 600 руб., имея остаток от предыдущего аванса в сумме 11 руб. 20 коп.

Произведены расходы

Дата	Действие	Сумма
12 февраля	Приобретение мелких канцелярских принадлежностей по товарным чекам магазина № 157	163 руб.
15 февраля	За телеграммы по квитанциям № 109/17-20	158 руб.
15 февраля	За доставку посылок со справочными изданиями на предприятие	130 руб.
16 февраля	За плакаты по технике безопасности для цеха № 1 по товарным чекам магазина № 18	183 руб.
	Итого	634 руб.

2. Инженер АХО Воронцов В. В. выехал в командировку в Санкт-Петербург 25 января, прибыл к месту назначения 27 января, выехал обратно 9 февраля и возвратился в Ростов 10 февраля. 22 января был выдан аванс под отчет в сумме 6000 руб.

	Железнодорожные билеты в оба конца	2220 руб.
	За постель туда и обратно	60 руб.
	По счету гостиницы за 14 суток	2240 руб.
	По квитанции за междугородние разговоры	22 руб.
	По квитанции № 18/31 за телеграмму	16 руб.
	Суточные за время командировки	?
	Итого	

3. Экспедитор Зорин З. Н. выехал в командировку в г. Белгород 2 февраля, прибыл к месту назначения 3 февраля, выехал обратно 14 февраля и возвратился в Ростов 15 февраля.

При выезде выдан аванс под отчет в сумме 1500 руб. К отчету приложены 2 железнодорожных билета стоимостью проезда в один конец 472 руб.

4. Мастер цеха № 1 Лавров Л. А выехал в командировку по обмену опытом в г. Екатеринбург 15 марта, прибыл в г. Екатеринбург 17 марта, выехал обратно и возвратился в Ростов 26 марта. При выезде выдан аванс под отчет в сумме 4500 руб.

К авансовому отчету приложены 2 железнодорожных билета стоимостью проезда в один конец 945 руб. и счет на проживание в гостинице за 7 суток на 1980 руб.

Задача №12

Составить журнал операций по приведенным нижеоперациям АООТ «Станкостроитель» за апрель 2015 г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма (руб., коп.)	
		Общая	Частная
1	Выдано 2 апреля под отчет по расходным кассовым ордерам: № 113 — экспедитору Бабкину Б. Н. № 115 — инженеру Гарину Г. Н, № 16 — начальнику цеха № 1 Дроздову Д. В.	 300 1500 2200	
2	Принято 5 апреля по приходному кассовому ордеру № 70 от заведующей канцелярией Волковой В. А. остаток подотчетных сумм	15	
3	Выдано 9 апреля под отчет по расходным кассовым ордерам: № 131 — экспедитору Егорову Е. В. № 133 — зав. канц. Волковой В. А.	 250 100	
4	Списывается по утвержденным 9 апреля авансовым отчетам № 18 — начальника цеха № 1 Дроздова Д. В. на расходы по содержанию помещения цеха № 19 — экспедитора Бабкина Б. Н. на расходы по доставке основных материалов на склад	 2212 278	
5	Списывается по утвержденным 15 апреля авансовым отчетам № 20 — инженера Воронцова В. В. на расходы по командировке по делам фирмы № 21 — инженера Гарина Г. Н., то же № 22 — зав. канц. Волковой В. А. на канцелярские рас-	1855 1469 196	

	ходы № 23 — экспедитора Егорова Е. В. на расходы по доставке материалов на склад по содержанию помещения цеха № 1	158 280	
6	Выдано 16 апреля под отчет по расходным кассовым ордерам: № 145 — Дроздову Д. В. — перерасход по отчету № 18 № 146 — Воронцову В. В. — то же по отчету № 20 № 147 — инженеру АХО Лаврову Л,В. на командировочные расходы	 12 55 4700	
7	Приняты 17 апреля остатки подотчетных сумм по приходным кассовым ордерам: № 81 — от Бабкина Б. Н. — по авансовому отчету № 19 № 82 - от Гарина Г. Н. -по авансовому отчету	 13 30-50	
8	Списывается по утвержденному 27 апреля отчету № 24 инженера АХО Лаврова Л. В. на командировочные расходы	4680	

Тест

1. Какой бухгалтерской записью отражают продажу продукции за наличный расчет?

а. Д-т51 К-т 90;
б. Д-т50 К-т 90;
в. Д-т50 К-т 51;
г. Д-т50 К-т76.

2. Что означает бухгалтерская запись Д-т 60 К-т 51?

а. оплата счетов поставщиков за поступившие от них материалы;
б. оплата расходов по изготовлению продукции;
в. воплата услуг банка.

3. Расчеты по специальным счетам в банке на счете 55 ведут:

а. в журнале-ордере № 2;
б. в журнале-ордере № 3;
в. в журнале-ордере № 4.

4. Аккредитивную форму расчетов применяют для расчетов:

а. с дебиторами и кредиторами;
б. физическими лицами;
в. с поставщиками и подрядчиками.

5. Какой проводкой оформляют погашение недостачи кассиром?

а. Д-т 94 К-т 50;
б. Д-т 50 К-т 94;
в. Д-т 50 К-т 73/2;
г. Д-т 73/2 К-т 50.

6. С какого субсчета валютного счета производят продажу иностранной валюты?

а. транзитного;
б. текущего.

7. Какой проводкой отражают приобретение чековой книжки для расчетов чеками?

а. Д-т 55/2 К-т 51;
б. Д-т 60 К-т 55/2;
в. Д-т 76 К-т 55/2.

8. Излишне зачисленные (списанные) банком суммы отражаются на счете:

а. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
б. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
в. 99 «Прибыли и убытки»;
г. 91 «Прочие доходы и расходы».

9. Выявленные излишки денег в кассе отражаются записью:

а. Д-т 50 К-т 91;
б. Д-т 50 К-т 99;
в. Д-т 50 К-т 76/2.

10. Зачисление валютной выручки на счет продавца отражается записью:

а. Д-т 52 «Транзитный валютный счет» К-т 90 «Продажи»;
б. Д-т 52 «Текущий валютный счет» К-т 90 «Продажи».

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

1. Решить задачи:

Задача №1

На основании приведенных операций по кассе за 19 марта 2014 года заполнить приходные и расходные кассовые ордера, проставить корреспондирующие счета по каждой операции, заполнить кассовую книгу (по форме ОКУД 0310004), вывести остаток денежных средств в кассе на 20 марта 2014 года и составить отчёт кассира.

Хозяйственные операции за 19 марта 2014 года:

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	3	4	5	6
	Остаток на 19.03.2014 г	**00-00**		
1	**Приходный кассовый ордер № 0001** Получено в банке по чеку № 093615: - командировочные - под отчет	 4 000 600		
2	**Расходный кассовый ордер № 0001** Выдана кассиру Ф.И.О. кассира сумма перерасхода по авансовому отчету №46	600		
3	**Расходный кассовый ордер № 003** Выдан аванс на командировку главному бухгалтеру Ф.И.О.	4 000		
4	**Приходный кассовый ордер № 003**			

	Сдан в кассу инженером Васильевым М.И остаток неиспользованных подотчетных сумм, согласно авансовому отчету № 48 от 15 марта 2014 года	40		
	Остаток в кассе на 20.03.2014			

Задача №2

На основании приведенных операций по кассе за октябрь 200_ г. заполните приходные и расходные кассовые ордера, поставьте корреспондирующие счета по каждой операции.

Хозяйственные операции за октябрь

№ операции	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	
Частная		Частная	Общая
	Остаток на 1.10.201) г.		500
1.	*Расходный кассовый ордер №381* Выдана инженеру Иванову В. П. сумма перерасхода по авансовому отчету № 46		
2.	*Приходный кассовый ордер №75* Получены в банке по чеку №093615: для выплаты зарплаты командировочные	 122600 4000	 *126600*
3.	*Приходный кассовый ордер №76* Сдан в кассу агентом Максимовым И. П. остаток подотчетных сумм		50
4.	*Расходный кассовый ордер №382* По платежным ведомостям № 71-78 выплачена зарплата рабочим и служащим		122600
5.	*Расходный кассовый ордер №383* Выдан аванс на командировку инженеру Васильеву М. И.		4000
6.	*Приходный кассовый ордер № 77* Сдан в кассу инженером Васильевым М. И. остаток неиспользованных подотчетных сумм согласно авансовому отчету № 48 от 15 октября		40
7.	*Приходный кассовый ордер № 78* Получено в банке по чеку №083616: Для выдачами заработной платы Для выдачи депонентам На хозяйственные расходы	 30400 2200 800	
8.	*Расходный кассовый ордер №384* Выдан аванс на хозяйственные нужды машинистке Петровой В.С.		100
9.	*Расходный кассовый ордер №385*		300

	Выдан аванс на хозяйственные нужды агенту Максимову И. П.		
10.	*Расходный кассовый ордер №386* По платежным ведомостям выплачена заработная плата рабочим и служащим, депонентам		32 600
11.	*Расходный кассовый ордер №387* Выдан аванс на хозяйственные расходы агенту Максимову И. П.		400

Задача №3

На основании приведенных операций по кассе сделайте записи в кассовую книгу, проставьте корреспондирующие счета по каждой операции.

№ операции	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма
	Остаток на 1.02.2015г.	2000
1.	*Приходный кассовый ордер № 1* Поступили деньги в кассу с расчетного счета: на выплату зарплаты на хозяйственные и командировочные расходы	 49000 12000
2.	*Приходный кассовый ордер № 2* Поступили деньги в кассу за отпущенные за наличный расчет продукцию	7000
3.	*Приходный кассовый ордер № 3* Поступили деньги от Петрова П. В. в возмещение материального ущерба	2000
4.	*Расходный кассовый ордер № 1* Выдана из кассы заработная плата	40000
5.	*Расходный кассовый ордер № 2* Выдано из кассы Котову К. В. в возмещение перерасхода по подотчетным суммам	200
6.	*Приходный кассовый ордер № 4* Внесено в кассу Орловым О. В. за реализованные основные средства	6000
7.	*Расходный кассовый ордер №3* Выдана из кассы заработная плата	4000
8.	*Квитанция № 65, расходный кассовый ордер № 4* Депонирована не полученная в срок заработная плата	3000
9.	*Расходный кассовый ордер №5* Выдана зарплата депонентам	2000
10.	*Приходный кассовый ордер № 5* Внесено в кассу за реализованную продукцию	15000
11.	*Приходный кассовый ордер № 6* Возвращен остаток подотчетных сумм Зайцевым З. В.	35
12.	*Объявление на взнос наличными, расходный кассовый*	15 000

	ордер № 6 Внесена на расчетный счет выручка за реализованную продукцию	
13.	*Расходный кассовый ордер № 7* Выдана из кассы премия работникам но ведомости	5000
	Остаток вкассе на 1 февраля	

Задача №4

На основании исходных данных по кассовым операциям ООО «Атлант» за 01 марта 2015 года заполните приходные и расходные кассовые ордера, кассовую книгу, ведомость № 1 и журнал-ордер № 1, журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров.

Исходные данные

Хозяйственные операции за март

Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	2
Остаток на 01.03.2012 г. 1. Приходный кассовый ордер № 18. Получен от Сидорова Алексея Михайловича остаток подотчётной суммы по авансовому отчёту № 14 от 01.03.12 г.	3 200,00 4 000,00
2. Приходный кассовый ордер № 19. Приняты от покупателя ООО «Свиф» денежные средства за товар по счёт-фактуре № 132 от 28.02.12	6 800,00
3. Расходный кассовый ордер № 22. Выдано Малышевой Татьяне Юрьевне под отчёт на приобретение канцелярских товаров (паспорт серия 08 04 № 230486 выдан УВД Центрального района г. Хабаровска 28.10.2005 г.)	3 000,00
4. Расходный кассовый ордер № 23. Выдана Воробьеву Дмитрию Александровичу заработная плата за январь 2012 г. (паспорт 08 02 № 400501 выдан УВД Индустриального района г. Хабаровска 01.03.2010 г.)	8 000,00
5. Приходный кассовый ордер № 20. Получено с расчётного счёта по чеку БЖ 0884351 от 01.03.12 на выплату заработной платы и хозяйственные нужды	187 630,00
6. Расходный кассовый ордер № 24. Выдана заработная плата сотрудникам организации за февраль 2012 г. по платёжной ведомости № 2 от 28.02.12 г. *Остаток на 02.03.12 г.*	185 430,00 ?

Задача №5

На основании приведённых операций по кассе сделайте записи в кассовую книгу, проставьте корреспондирующие счета по каждой операции.

Исходные данные

Хозяйственные операции за февраль

Дата	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3
	Остаток на 01.02.2012 г.	-
01.02	Приходный кассовый ордер № 1. Поступили в кассу с расчётного счёта денежные средства: - на выплату заработной платы - на хозяйственные и командировочные расходы	 49 000 12 000
01.02	Приходный кассовый ордер № 2. Поступили деньги в кассу за отпущенную за наличный расчёт продукцию	7 000
01.02	Приходный кассовый ордер № 3. Поступили деньги от Петрова П.В. в возмещение материального ущерба	2 000
01.02	Расходный кассовый ордер № 1. Выдана из кассы заработная плата	40 000
02.02	Расходный кассовый ордер № 2. Выдано из кассы Котову К.В. в возмещение перерасхода по подотчётным суммам	200
02.02	Приходный кассовый ордер № 4. Внесено в кассу Орловым О.В. за реализованные основные средства	6 000
02.02	Расходный кассовый ордер № 3. Выдана из кассы заработная плата	6 000
05.02	Квитанция № 65, расходный кассовый ордер № 4. Депонирована не полученная в срок заработная плата	3 000
05.02	Приходный кассовый ордер № 5. Внесено в кассу за реализованную продукцию	15 000
07.02	Приходный кассовый ордер № 6. Возвращён остаток подотчётных сумм Зайцевым З.В.	35
07.02	Объявление на взнос наличными, расходный кассовый ордер № 5. Внесена на расчётный счёт выручка за реализованную продукцию	15 000
07.02	Расходный кассовый ордер № 6. Выдана из кассы премия работникам по ведомости	5 000
	Остаток на 08.02.2012 г.	?

Задача №6

На основании отчётов кассира за апрель составьте ведомость № 1 и журнал-ордер № 1.

Исходные данные

Дата	№ кассового ордера	От кого получено или кому выдано	Приход	Расход
1	2	3	4	5
		Остаток на 01 апреля	2 310	
03.04	180	По чеку № 315840	41 000	
03.04	270	Мореву А.О. – под отчёт		900
03.04	271	Соколову Е.М. – депонированная заработная плата		1 600

		Итого:	41 000	2 500
09.04	272	По платёжным ведомостям зарплата		40 500
09.04	181	За материалы, проданные за наличный расчёт	280	
09.04	273	На расчётный счёт по объявлению на взнос наличными		250
		Итого:	280	40 750
1	2	3	4	5
18.04	183	От Морева А.О. остаток подотчётных сумм	50	
18.04	274	Сомовой Е.М. – алименты		480
18.04	184	По чеку № 315841	1 200	
		Итого:	1 250	480
22.04	275	Семенову Е.И. – под отчёт		500
22.04	185	За дрова, проданные за наличный расчёт	2 500	
22.04	276	На расчётный счёт по объявлению на взнос наличными		950
		Итого:	2 500	1450
29.04	186	По чеку № 315842 на зарплату	57 200	
29.04	277	По платёжной ведомости зарплата		57 000
29.04	278	Семенову Е.И. – перерасход по авансовому отчёту		40
29.04	279	Егорову И.Н. – депонированная заработная плата		1 650
		Итого:	57 200	58 690
		Остаток на 01 мая	670	

Задача №7

На основании исходных данных составьте и обработайте авансовый отчёт № 1 от 03.10.2015 г. Иванова Е.Н.

Исходные данные

К авансовому отчёту Иванова Е.Н. приложены:

– командировочное удостоверение;

– авиабилеты Хабаровск – Иркутск, Иркутск – Хабаровск стоимостью 10 620 руб. (в том числе НДС) каждый;

– счёт за проживание в гостинице с 27 по 30 сентября 2012 г. стоимостью 1 652 руб. (в том числе НДС) в сутки.

24 сентября Иванову Е.Н. был выдан аванс на командировку 50 000 руб.

Задача №8

На основании исходных данных составьте и обработайте авансовые отчёты № 2-3.

Исходные данные

К авансовому отчёту № 2 от 15 октября 2015 года инженера Орлова приложены следующие документы:

1) командировочное удостоверение о командировке в г. Волгоград, в котором указано: выбытие из Ростова 8 октября 2015 г., прибытие в Волгоград – 9 октября 2015 г., выбытие из Волгограда – 12 октября 2015 г., прибытие в Ростов – 12 октября 2015 г.

2) железнодорожный билет Ростов – Волгоград стоимостью 540 руб., постель – 60 руб.;

1) авиабилет Волгоград – Ростов стоимостью 1 500 руб.;

2) счёт за проживание в гостинице с 9 по 12 октября 2015 г. по 300 руб. в сутки, счёт за служебные телефонные разговоры – 292 руб.

Аванс на командировку был выдан из кассы 6 октября 2015 г. в сумме 6 000 руб.

К авансовому отчёту № 3 от 20 октября 2015 г. завхоза Тереховой Т.В. приложены следующие документы:

1) товарный чек и чек ККМ магазина на канцтовары на сумму 150 руб.;
2) товарный чек и чек ККМ на краску на сумму 460 руб.;
3) товарный чек и чек ККМ за комплект бухгалтерских бланков 100 руб.

Аванс на хозяйственные расходы выдан 18 октября 2015 г. в сумме 900 руб.

Задача № 9

На основании исходных данных составьте записи в кассовой книге. В конце каждого рабочего дня выведите остаток по кассе на следующее число и составьте бухгалтерские проводки. Заполните ведомость и журнал-ордер № 1 по движению денежных средств в кассе за каждый месяц.

Исходные данные

Остаток денежных средств в кассе организации на 01 февраля – 200 000 руб.

Журнал учёта хозяйственных операций по движению денежных средств и денежных документов в кассе за февраль - март текущего года

№ п/п	Документ	Хозяйственная операция	Сумма, руб.
1	2	3	4
1	РКО № 11 от 01.02	Выдано под отчёт Сидорову Ю.А. на хозяйственные нужды (оплата нотариальных услуг)	100 000
2	ПКО № 16 от 01.02	Поступила выручка от продажи товаров от кассира Малышевой Т.Н.	65 000
3	РКО № 12 от 01.02	Сданы суммы сверх лимита кассы в банк по объявлению на взнос наличными	70 000
4	ПКО № 17 от 02.02	Внесён остаток неиспользованных подотчётных сумм Сидоровым Ю.А.	100
5	РКО № 13 от 03.02	Выдано под отчёт Малышевой Т.Н. на хозяйственные нужды (канцелярские товары)	500
6	ПКО № 18 от 09.02	Поступили денежные средства по договору краткосрочного займа	12 000
7	РКО № 14 от	Выданы денежные средства в погашение задол-	20 000

	09.02	женности перед ООО «Астра» за поставку товаров	
8	РКО № 15 от 12.02	Предоставлены денежные средства по договору краткосрочного займа	6 000
9	РКО № 16 от 12.02	Выдано под отчёт Морозовой О.Ю. на хозяйственные нужды (канцелярские товары)	300
10	РКО № 17 от 12.02	Выдана заработная плата за январь	9 000
11	РКО № 18 от 17.02	Произведён авансовый платёж ООО «Актив» по договору аренды	10 000
12	ПКО № 19 от 17.02	Поступил авансовый платёж от покупателя за товары	40 000
13	РКО № 19 от 17.02	Выдано под отчёт Сидорову Ю.А. на командировочные расходы	5 000
14	РКО № 20 от 17.02	Сданы суммы сверх лимита кассы в банк через инкассатора	30 000
15	ПКО № 20 от 19.02	Поступили денежные средства от кладовщика Круглова А.О. в возмещение материального ущерба	300
16	ПКО № 21 от 20.02	Поступили денежные средства с расчётного счёта на выплату аванса по заработной плате	12 000
17	РКО № 21 от 22.02	Выдан аванс работникам за февраль	11 000
18	РКО № 22 от 22.02	Сданы суммы депонированной заработной платы в банк	1 000
19	РКО № 23 от 25.02	Выдан перерасход Сидорову Ю.А. по командировочным расходам	700
20	РКО № 24 от 26.02	Выдано под отчёт Морозовой О.Ю. на хозяйственные нужды	1 900
21	РКО № 25 от 28.02	Предоставлены денежные средства по договору краткосрочного займа Петрову А.М.	11 000
22	ПКО № 22 от 01.03	Поступили денежные средства с расчётного счёта на выплату депонированной заработной платы	1 000
23	РКО № 26 от 01.03	Выдана депонированная заработная плата Сидорову Ю.А.	1 000
24	ПКО № 23 от 01.03	Поступил авансовый платёж от ООО «Улитка» по договору субаренды за февраль	10 000
5	РКО № 27 от 03.03	Произведён авансовый платёж ООО «Василек» по договору аренды за март	5 000
26	ПКО № 24 от 06.03	Поступил авансовый платёж от покупателя ООО «Астра» за товары	50 000
27	РКО № 28 от 06.03	Выданы денежные средства в погашение задолженности перед ООО «Георгин» за поставку товаров	35 000

28	ПКО № 25 от 10.03	Поступили денежные средства в погашение задолженности по договору краткосрочного займа от ООО «Астра»	6 000
29	РКО № 29 от 12.03	Выдана заработная плата работникам за февраль	9 000
30	ПКО № 26 от 15.03	Поступили денежные средства от коммерческого директора Королева К.А. в погашение задолженности по договору краткосрочного займа	3 000
31	ПКО № 27 от 16.03	Поступил авансовый платёж от покупателя ООО «Фиалка» за товары	30 000
32	РКО № 30 от 16.03	Сданы суммы в банк через инкассатора	25 000
33	ПКО № 28 от 20.03	Поступили денежные средства с расчётного счёта на выплату аванса по заработной плате	13 000
34	РКО № 31 от 22.03	Выдан аванс работникам за март	13 000
35	РКО № 32 от 27.03	Выдано под отчёт Морозовой О.Ю. на командировочные расходы	4 000
36	ПКО № 29 от 28.03	Поступили денежные средства в погашение задолженности по договору краткосрочного займа от Петрова А.М.	4 000
37	ПКО № 30 от 27.03	Поступил авансовый платёж от ООО «Улитка» по договору субаренды	6 000
38	РКО № 34 от 29.03	Выдано под отчёт Сидорову Ю.А. на хозяйственные нужды (приобретение проездных билетов)	300
39	ПКО № 31 от 30.03	Поступили проездные билеты от Сидорова Ю.А. (3 проездных билета)	300
40	ПКО № 32 от 30.03	Поступили путёвки в дом отдыха от ОАО «Май» (2 путёвки)	5 000
41	РКО № 35 от 31.03	Выкуплены путёвки в дом отдыха работниками	5 000
42	Акт № 2 от 31.03	Выявлены недостачи денежных средств, обнаруженные при инвентаризации кассы	60

Задача №10

На основании исходных данных составьте выписки банка по движению денежных средств на расчётном и специальных счетах. Выведите остатки денежных средств на расчётном и специальных счетах по каждой выписке банка. Заполните ведомости и журналы-ордера по движению денежных средств на расчётном и специальных счетах за январь. Остаток по счёту 51 на 01.01.15 – 54 000 руб.

Журнал учёта хозяйственных операций по движению денежных средств по расчётному счёту за январь 2015 г.

№ п/п	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	2	3
1	Денежный чек № 1 от 11.01.12. Получены денежные средства в кассу на хозяйственные нужды	2 000
2	Платёжное поручение № 1 от 11.01.12. Перечислены в бюджет лицензионные сборы	1 300
3	Объявление на взнос наличными № 1 от 12.01.12. Зачислены суммы сверх лимита кассы	15 000
4	Объявление на взнос наличными № 45 от 13.01.12. Зачислены на расчётный счёт ООО «Гладиолус» денежные средства Самсоновым И.К. в качестве вклада в уставный капитал	20 000
5	Препроводительная ведомость № 1 от 13.01.12. Зачислены денежные средства, числящиеся в пути	55 000
6	Платёжное поручение № 2 от 15.01.12. Перечислено ЗАО «Алга» за изготовление визиток	500
7	Мемориальный ордер № 14 от 15.01.12. Зачислены денежные средства по долгосрочному кредитному договору № 3 от 15.01.12 на приобретение холодильного оборудования	1 450 000
8	Платёжное поручение № 3 от 20.01.07. Перечислено по договору коммерческой концессии № 1 от 20.01.12 за исключительное право на программный продукт по изучению конъюнктуры рынка	12 000
9	Заявление на открытие аккредитива № 1 от 20.01.12. Выставлен аккредитив за счёт собственных средств организации	2 000
10	Мемориальный ордер № 24 от 22.01.12. Оплачена банку комиссия за открытие чековой книжки	100
11	Платёжное поручение № 4 от 25.01.12. Перечислено ООО «Холод» за холодильное оборудование по договору № 12 от 25.01.12	1 450 000
12	Платёжное поручение № 16 от 25.01.12. Поступили авансовые платежи от ООО «Ирис» по договору купли-продажи продовольственных товаров № 4 от 20.01.12 согласно выставленному счёту № 1 от 20.01.12	400 000
13	Платёжное поручение № 5 от 26.01.12. Перечислено ООО «Георгин» по договору поставки продовольственных товаров № 3 от 11.01.07 согласно счёту-фактуре № 145 от 25.01.12	16 000
14	Платёжное поручение № 6 от 27.01.12. Перечислено ООО «Альфа Плюс» за приобретённые компьютеры согласно счёту-фактуре № 15 от 27.01.12	172 800
15	Платёжное поручение № 7 от 28.01.12. Перечислено ООО «Альфа Плюс» за приобретённые принтеры согласно счёту-	72 000

	фактуре № 16 от 27.01.12	
16	Платёжное поручение № 8 от 28.01.12. Перечислено ООО «Альфа Плюс» за услуги по установке компьютера и принтеров согласно счёту-фактуре № 17 от 28.01.12	7 200
17	Мемориальный ордер № 3 от 30.01.12. Приобретён депозитный сертификат	20 000
18	Платёжное требование № 2 от 31.01.12. Зачислены суммы от комиссионера ООО «Фикус» по договору комиссии № 1 от 31.01.07 согласно счёту-фактуре № 1 от 31.01.12	25 000
19	Платёжное поручение № 9 от 31.01.12. Перечислен авансовый платёж в бюджет по налогу на прибыль	8 400
20	Мемориальный ордер № 89 от 31.01.12. Комиссия банка за ведение расчётного счёта за январь	400

2. Рассмотреть вопросы:
– понятие и классификация затрат на производство;
– учет и распределение затрат вспомогательных производств;
– учет и распределение общепроизводственных расходов;
– учет и распределение общехозяйственных расходов;
– учет непроизводственных расходов и потерь от брака;
– учет и оценка незавершенного производства;
– методы учета затрат на производство.

Задания для самопроверки:

1) Задачи учета затрат на производство. Классификация затрат на производство.

2) Система счетов для учета затрат на производство.

3) Организация аналитического учета затрат на производство.

4) Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

5) Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг вспомогательных производств.

6) Учет затрат и калькулирование себестоимости работ, услуг общепроизводственного назначения.

7) Учет затрат и калькулирование себестоимости работ, услуг общехозяйственного назначения.

Практическое занятие № 18

Тема: «Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости».

Цель: знать порядок учета затрат**.**

Ключевые понятия: затраты на производство.

Вопросы:

1) Задачи учета затрат на производство. Классификация затрат на производство.

2) Система счетов для учета затрат на производство.

3) Организация аналитического учета затрат на производство.

4) Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

5) Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг вспомогательных производств.

6) Учет затрат и калькулирование себестоимости работ, услуг общепроизводственного назначения.

7) Учет затрат и калькулирование себестоимости работ, услуг общехозяйственного назначения.

Самостоятельная работа на практическом занятии

Задача №1

На основе данных для выполнения задачи сгруппировать затраты на производство по экономическим элементам и статьям калькуляции.

Группировку по экономическим элементам осуществить в таблице 1 и группировку по статьям калькуляции в таблице 2.

Затраты на производство по экономическим элементам

Таблица 1

№п/п	**Элементы затрат**	**Сумма, руб.**
1	**2**	**3**
1	Материальные затраты	
2	Затраты на оплату труда	
3	Отчисления на социальные нужды	
4	Амортизация основных средств	
5	Амортизация нематериальных активов	
6	Прочие затраты	
Итого	**Производственная себестоимость**	

Затраты на производство продукции по калькуляционным статьям расходов

Таблица 2

№п/п	Статья расходов	Сумма, руб.
1	Сырье и материалы	
2	Возвратные отходы	
3	Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций	
4	Топливо и энергия на технологические цели	
5	Основная заработная плата производственных рабочих	
6	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	
7	Отчисления на социальные нужды	
8	Расходы на подготовку и освоение производства	
9	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	
10	Общепроизводственные расходы	
11	Общехозяйственные расходы	
12	Потери от брака	
13	Прочие производственные расходы	
Итого	**Производственная себестоимость**	

Исходные данные

Перечень элементов затрат и статей расходов промышленного предприятия

№п/п	Наименование расходов	Сумма, руб.
1	**2**	**3**
1.	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	17850
2.	Прочие затраты	15900
3.	Прочие производственные расходы	16890
4.	Сырье и материалы	44652
5.	Возвратные отходы	650
6.	Общепроизводственные расходы	25350
7.	Потери от брака	1200
8.	Общехозяйственные расходы	38400
9.	Основная заработная плата производственных рабочих	125640
10.	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	65160
11.	Отчисления на социальные нужды (ЕСН)	49608
12.	Топливо и энергия на технологические цели	14250

13.	Амортизация основных средств	11 960
14.	Амортизация нематериальных активов	5980
15.	Расходы на подготовку и освоение производства	8750
16.	Затраты на оплату труда работников управления	190800
17.	Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций	23100

Задача №2

1. На основе данных для выполнения задачи распределить косвенную, основную и дополнительную заработную плату рабочих и отчисления на социальные нужды по видам выпускаемой продукции.

2. Составить бухгалтерские проводки по начислению заработной платы.

Исходные данные

На основании первичных документов (нарядов, рапортов о выработке) начислено рабочим-сдельщикам за производство:

- электромоторов — 987 200 руб.;
- станков — 763 700 руб.;
- приборов — 612 000 руб.

Основная заработная плата рабочих-повременщиков и доплаты за руководство бригадой составили (косвенная) — 224 400 руб.

Дополнительная заработная плата — 322 200 руб.

Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды — ?

Косвенная заработная плата распределяется пропорционально прямой сдельной заработной плате. Дополнительная заработная плата распределяется пропорционально основной заработной плате (повременной и сдельной). Отчисления на социальные нужды распределяются пропорционально всей заработной плате (основной и дополнительной). Распределение выполнить в разработочной таблице 1.

Ведомость распределения заработной платы, отчислений на социальные нужды по видам продукции, руб.

Таблица 1

№ заказа	Наименование продукции	Прямая основная зарплата рабочих	Косвенная основная зарплата рабочих	Итого основная зарплата рабочих	Дополнительная зарплата рабочих	Всего заработная плата	Отчисления во внебюджетные фонды
2001	Электромоторы						
2002	Станки						
2003	Приборы						
Итого							

Задача №3

1. Подготовить журнал регистрации хозяйственных операций и составить корреспонденцию счетов по приведенным операциям.

2. Списать и распределить расходы на содержание и эксплуатацию машин и

оборудования по видам продукции.

Исходные данные

Журнал хозяйственных операций

Номер операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	Начислена амортизация на оборудование цеха основного производства	30000
2	Начислена и распределена заработная плата рабочим, обслуживающим оборудование	116750
3	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды	?
4	Произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков рабочих в размере 5% от начисленной заработной	?
5	Акцептован счет РО «Донэнерго»: – за электроэнергию, потребленную для работы оборудования	118500 ?
6	Списываются затраты по текущему ремонту оборудования, выполненному в ремонтном цехе завода	114900
7	В конце месяца списывают расходы на содержание эксплуатацию машин и оборудования и распределяют по видам продукции пропорционально сметным ставкам	?

Распределение оформить в ведомости распределения, используя следующие данные:

Ведомость распределения расходов на содержание машин и оборудования по видам продукции

Виды продукции	Нормативная заработная плата производственных рабочих, руб.	Сметная ставка расходов в процентах к заработной плате	Сметная сумма, руб.	Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудо-
1	**2**	**3**	**4 = 2x3/100**	
С 20	100000	30		
С 21	140000	25		
С 22	200 000	37		
Итого				

Задача №4

1. Подготовить журнал регистрации хозяйственных операций, составить корреспонденцию счетов.

2. Списать и распределить общепроизводственные расходы по видам продукции пропорционально принятой базе распределения.

Исходные данные:

Журнал хозяйственных операций

Номер операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	**2**	**3**
1	Начислена и распределена заработная плата специалистам, младшему обслуживающему персоналу цеха основного производства	525000
2	Произведены отчисления единого социального налога с заработной платы	?
3	Израсходовано топлива на отопление цеха	34800
4	Начислена амортизация на здание и прочие основные средства цеха	14000
5	Израсходовано наличными на охрану труда	5750
6	Акцептован счет РО «Донэнерго»: – за электроэнергию, потребленную цехом основного производства для общих нужд – НДС – Итого	 4550 ? ?
7	В конце месяца общепроизводственные расходы списываются и распределяются по видам продукции пропорционально сумме заработной платы производственных рабочих и расходов на содержание и эксплуатацию машин и оборудования	?

Распределение выполнить в Ведомости распределения общепроизводственных расходов по видам продукции, используя следующие данные:

Виды продукции	Нормативная заработная плата производственных рабочих, руб.	Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования, руб.
С 20	100 000	30 000
С 21	140 000	35 000
С 22	200 000	74 000
Итого	440 000	139 000

Ведомость распределения общепроизводственных расходов по видам продукции

Виды продукции	Нормативная заработная плата производственных рабочих, руб.	Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования, руб.	Итого, руб.	Общепроизводственные расходы, руб.
1	2	3	4=2+3	5
С 20	100000	30000		
С 21	140000	35000		
С 22	200000	74000		
Итого	440000	139000		

Задача №5

На основе данных для выполнения задачи распределите косвенную, основную и дополнительную заработную плату рабочих и отчисления страховых взносов на социальное страхование по видам выпускаемой продукции. Распределение выполнить в разработочной таблице. Составьте бухгалтерские проводки по начислению заработной платы.

Исходные данные

1. На основании первичных документов (нарядов, рапортов о выработке) начислено рабочим-сдельщикам за производство:

электромоторов – 587 200 руб.;

станков – 363 700 руб.;

приборов – 212 000 руб.

2. Заработная плата основных рабочих-повременщиков и доплаты за руководство бригадой составили 24 400 руб.

1. Дополнительная заработная плата равна 22 200 руб.
2. Отчисления на социальное страхование и обеспечение – ?

Косвенная заработная плата распределяется пропорционально прямой сдельной заработной плате. Дополнительная заработная плата распределяется пропорционально основной заработной плате, а страховые взносы – пропорционально всей заработной плате.

Разработочная таблица – Ведомость распределения заработной платы и страховых взносов по видам продукции, руб.

Номер заказа	Наименование продукции	Прямая основная зарплата рабочих	Косвенная основная зарплата рабочих	Итого основной зарплаты рабочих	Дополнительная зарплата рабочих	Всего заработной платы рабочих	Страховые взносы
2001	Электромотор						
2002	Станок						
2003	Прибор						
Итого							

Задача №6

Подготовьте журнал регистрации хозяйственных операций и составьте корреспонденцию счетов по приведённым операциям. Списать и распределить расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования по видам продукции.

Исходные данные

Содержание операции	Сумма, руб.
1. Начислена амортизация на оборудование цеха основного производства	25 000
2. Начислена и распределена заработная плата рабочим, обслуживающим оборудование	18 250
3. Начислены страховые взносы на социальное страхование и обеспечение	?
4. Произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков рабочих в размере 5% от начисленной заработной платы	?
5. Акцептован счёт ОАО «Хабэнерго» за электроэнергию, потреблённую для работы оборудования НДС	18 500 ?
6. Списываются затраты по текущему ремонту оборудования, выполненному в ремонтном цехе завода	12 300
7. В конце месяца списываются расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования и распределяются по видам продукции пропорционально сметным ставкам	?

Распределение оформить в виде таблицы, используя следующие данные:

Вид продукции	Нормативная заработная плата производственных рабочих	Сметная ставка расходов в процентах к заработной плате
С-20	10 000	30
С-21	15 000	38
С-22	20 000	32

Задача №7

Подготовьте журнал хозяйственных операций, составьте корреспонденцию счетов. Спишите и распределите по видам продукции расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования и прочие цеховые расходы. Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования распределите пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, а прочие цеховые расходы – пропорционально сумме основной заработной платы и расходов на содержание оборудования.

Исходные данные

Содержание операции	Сумма, руб.
1. Отпущены со склада материалы: Основные материалы - на изготовление заказа № 60	 114 000
- на изготовление заказа № 61 - на содержание производственного оборудования - на устройство ограждений и люков Вспомогательные материалы - на содержание производственного оборудования - на устройство ограждений у станков - на текущий ремонт транспортных средств Транспортно-заготовительные расходы по основным материалам – 5 %, по вспомогательным – 4 %	285 000 6 850 7 000 2 450 2 820 10 160
2. Начислена заработная плата: 1.1 основным производственным рабочим: - за изготовление заказа № 60 - за изготовление заказа № 61 - за исправление брака заказа № 60 1.2 вспомогательным рабочим: - за обслуживание оборудования - за работы по текущему ремонту оборудования - за текущий ремонт цеха - за устройство ограждений люков 2.3 специалистам и служащим цеха: - аппарату управления цеха - прочему цеховому персоналу	 85 300 92 750 11 340 13 975 4 770 5 320 1 800 17 200 9 600

3. Начислены страховые взносы на социальное страхование и обеспечение	?
4. Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков основных производственных рабочих (8% от начисленной зарплаты)	?
5. Акцептован счёт ОАО «Водоканал» за воду, потреблённую на эксплуатацию оборудования на хозяйственные нужды цеха НДС	 2650 3740 ?
6. Начислена амортизация: Производственного оборудования Прочих объектов основных средств цеха	 16710 9980
7. Списывается себестоимость потреблённой электроэнергии: - на производственные цели - на освещение цеха	 3600 1400
8. Списываются после распределения: - расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования - прочие расходы цеха	 ? ?
9. Перечислено ОАО «Водоканал» за потреблённую воду, в том числе НДС	7540

Задача №8

На основании исходных данных определите сумму общехозяйственных расходов за месяц, распределите их согласно принятой учётной политике по базе распределения по объектам. Составьте бухгалтерские проводки.

Исходные данные

Приказом по учётной политике ОАО «Версаль» на текущий год предусмотрено ведение счёта 26 «Общехозяйственные расходы». Базой распределения общехозяйственных расходов служит объём реализованной продукции (работ, услуг).

За май общехозяйственные расходы составили:

1. Начислена амортизация по основным средствам – 22 868 руб.;
2. Отпущены материалы на ремонт складских помещений – 20 739 руб.;
3. Начислена амортизация по нематериальным активам – 1 875 руб.;
4. Начислена заработная плата персоналу – 37 500 руб.;
5. Начислены страховые взносы на социальное страхование и обеспечение -?
6. Израсходовано подотчётными лицами на: командировочные расходы – 23 910 руб.; хозяйственные цели – 2 250 руб.;
7. Израсходовано на аудиторские и консультационные услуги – 5 850 руб.;
8. Оказаны услуги транспортным цехом – 1 335 руб.

Распределение общехозяйственных расходов между видами реализованной продукции (работ, услуг), руб.

Объект распределения	Реализовано за май	Сумма отнесённых общехозяйственных расходов
1. Готовая продукция	185600	?

2. Услуги основной деятельности	94370	?
3. Услуги вспомогательных производств	75840	?
Итого	?	?

Задача №9

В регистрационном журнале составьте на основании хозяйственных операций бухгалтерские проводки. Определите себестоимость 1 кВт/ч. Определить стоимость услуг, оказанных электроцехом потребителям электроэнергии.

Исходные данные

В июле по электроцеху были произведены следующие хозяйственные операции:

Содержание операции	Сумма, руб.
1. Отпущены со склада материалы на нужды электроцеха Транспортно-заготовительные расходы 5%	11 450 ?
2. Отпущен со склада мазут	21 800
3. Начислена заработная плата: рабочим электроцеха цеховому персоналу	 18 700 15 900
4. Начислены страховые взносы на социальное страхование и обеспечение	?
5. Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков рабочих 5% от начисленной зарплаты	?
6. Начислена амортизация основных средств электроцеха	8 650
7. Списываются услуги по электроцеху	?

Отчёт о выработке и расходе электроэнергии

Выработано и израсходовано электроэнергии	кВт/ч
Израсходовано на двигательные цели: – механосборочным цехом – компрессорным цехом – заводской лабораторией	 18 000 18 500 8 000
Израсходовано на освещение: – механосборочным цехом – компрессорным цехом – заводской лабораторией – прочими объектами общехозяйственного назначения	 14 000 3 000 3 000 3 500
Итого	68 000

Задача №10

На основании данных о произведённых затратах и остатках на начало и конец отчётного периода определите себестоимость товарной продукции.

Исходные данные

Затраты на производство по ОАО «Электроинструмент» за март составили:

1. Сырьё и материалы – 50 000 руб.
2. Возвратные отходы – 900 руб.

3. Покупные изделия и полуфабрикаты – 3 000 руб.
4. Технологическое топливо и энергия – 6 000 руб.
5. Основная заработная плата – 45 000 руб.
6. Дополнительная заработная плата – 8 000 руб.;
7. Страховые взносы на социальное страхование и обеспечение – ?
8. Услуги вспомогательных производств – 3 300 руб.
9. Общепроизводственные расходы – 13 550 руб.
10. Общехозяйственные расходы – 17 600 руб.
11. Потери от неисправимого брака – 940 руб.
12. Недостача материальных ценностей в основном производстве:

- в пределах норм естественной убыли – 920 руб.;
- сверх норм естественной убыли – 2 150 руб.

Незавершённое производство на 1 апреля – 24 600 руб.

Тест

1. В основе деления затрат на прямые и косвенные лежит:

а. номенклатура выпускаемой продукции;
б. место возникновения затрат;
в. экономическая однородность затрат;
г. объем производства.

2. Полная себестоимость продукции определяется:

а. путем суммирования всех затрат на производство;
б. путем суммирования производственной себестоимости и внепроизводственных расходов;
в. путем вычитания из производственной себестоимости расходов по реализации продуктов;

3. Экономически обоснованной базой распределения расходов на содержание и эксплуатацию оборудования является:

а. основная заработная плата производственных рабочих;
б. сумма прямых затрат на изготовление продукции;
в. сметная (нормативная) ставка;
г. объем выпуска продукции.

4. При обнаружении окончательного брака в цехе основного производства составляют бухгалтерскую запись:

а. Д-т 20 К-т 21;
б. Д-т 10 К-т 28;
в. Д-т 28 К-т 20;
г. Д-т 70 К-т 28.

5. Бухгалтерской записью Д-т 20 К-т 97 отражают:

а. списание потерь от брака;
б. создание резерва на ремонт основных средств;
в. погашение расходов на освоение новых видов продукции.

6. При списании расходов сборочного цеха делают бухгалтерскую запись:

а. Д-т 02 К-т 10; в. Д-т 23 К-т 26;

б. Д-т 20 К-т 25; г. Д-т 44 К-т 25.

7. На выявленную недостачу незавершенного производства в основных цехах составляют бухгалтерскую запись:

а. Д-т 10 К-т 20; в. Д-т 94 К-т 20;

б. Д-т 84 К-т 20; г. Д-т 99 К-т 20.

8. Какой проводкой отражают списание себестоимости оказанных услуг, выполненных работ?

а. Д-т 90 К-т 20;

б. Д-т 91 К-т 20;

в. Д-т 43 К-т 20.

9. Какой проводкой отражают невозмещенные потери от брака?

а. Д-т 20 К-т 28;

б. Д-т 28 К-т 20;

в. Д-т 43 К-т 28.

10. К представительским относят расходы:

а. на подготовку кадров;

б. на проведение официального приема;

в. на содержание администрации организации.

11. Затраты на освоение новых видов продукции учитывают на счете:

а. 96 «Резервы предстоящих расходов»;

б. 97 «Расходы будущих периодов»;

в. 20 «Основное производство»;

г.23 «Вспомогательное производство».

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

1. Решить задачи:

Задача №1

На основе данных для решения задачи сгруппируйте затраты на производство по экономическим элементам (таблица 1) и статьям калькуляции (таблица 2).

Таблица 1 – Затраты на производство по экономическим элементам

Элементы затрат	Сумма, руб.
1. Материальные затраты	
2. Затраты на оплату труда	
3. Отчисления на социальное страхование и обеспечение	
4. Амортизация основных средств	
5. Амортизация нематериальных активов	
6. Прочие затраты	
Итого	
Списано затрат на непроизводственные счета	
Производственная себестоимость	

Таблица 2 – Затраты на производство продукции по калькуляционным статьям расходов

Статья расходов	Сумма, руб.
1. Сырьё и материалы	
2. Возвратные отходы	
3. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций	
4. Топливо и энергия на технологические цели	
5. Основная заработная плата производственных рабочих	
6. Дополнительная заработная плата производственных рабочих	
7. Отчисления на социальное страхование и обеспечение	
8. Расходы на подготовку и освоение производства	
9. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	
10. Общепроизводственные расходы	
11. Общехозяйственные расходы	
12. Потери от брака	
13. Прочие производственные расходы	
14. Производственная себестоимость	

Исходные данные

Наименование расходов	Сумма, руб.
1	2
1. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	6 230
2. Материальные затраты	75 195
3. Прочие затраты	2 963
4. Прочие производственные расходы	2 256
5. Сырьё и материалы	45 620
6. Возвратные отходы	700
7. Общепроизводственные расходы	7 800
8. Отчисления на социальное страхование и обеспечение	20 636
9. Потери от брака	400
10. Общехозяйственные расходы	6 900
11. Основная заработная плата производственных рабочих	48 950
12. Топливо и энергия на технологические цели	4 340
13. Амортизация основных фондов	6 880
14. Расходы на подготовку и освоение производства	5 100
15. Дополнительная заработная плата производственных рабочих	10 160
16. Затраты на оплату труда АУП	20 260
17.Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций	23 100
18. Списано затрат на непроизводственные счёта	14 760

Задача №2

1. Подготовить журнал регистрации хозяйственных операций, составить корреспонденцию счетов по приведенным операциям.

2. Расчет распределения общехозяйственных расходов выполнить пропорционально основной заработной плате производственных рабочих и расходам на содержание и эксплуатацию оборудования.

Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования составили:

– по заказу №25 — 5 6140 руб.;

– по заказу № 26 — 40 690 руб.

Исходные данные

Хозяйственные операции за апрель

Номер операции	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	**2**	**3**
1	Ведомость распределения расхода материалов Израсходованы материалы:	
	– для текущего ремонта здания офиса	87500
	– для испытаний в заводской лаборатории	63450
	– для устройства заводской душевой	89875
	– на содержание сторожевой и военизированной охраны	18120
2	Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата: *рабочим:*	
	– за обработку деталей токарных станков заказа № 25	240 000
	– за обработку деталей сверлильных станков заказа № 26 *административно-управленческому персоналу завода:*	230000
	– повременно по должностным окладам	121 540
	– за время отпуска	27830
	– работникам заводских складов	18640
	– работникам заводской лаборатории	27960
3	Ведомость распределения заработной платы Произведены отчисления во внебюджетные фонды от начисленной зарплаты: *рабочих:*	
	– за обработку деталей токарных станков заказа № 25	?
	– за обработку деталей сверлильных станков заказа № 26 *административно-управленческого персонала завода:*	?
	– повременно по должностным окладам	?
	– за время отпуска	?
	– работникам заводских складов	?
	– работникам заводской лаборатории	?

4	Ведомость распределения заработной платы Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков рабочих в размере 6% от начисленной зарплаты: – за обработку деталей токарных станков заказа № 25 – за обработку деталей сверлильных станков заказа № 26	 ? ?
5	Платежные требования № 283-345 Акцептованы платежные требования: – строительно-монтажного управления за выполненный текущий ремонт заводского склада – НДС – ОАО «Горэнерго» за потребленную энергию службами общехозяйственного назначения – НДС – ОАО «Водоканал» за потребленную воду службами общехозяйственного назначения – НДС	 134 830 ? 12945 ? 8195 ?
6	Расчет амортизации Начислена амортизация по основным средствам общехозяйственного назначения	 16490
7	Авансовые отчеты № 31-40 Согласно представленным отчетам списываются расходы: – по служебным командировкам – канцелярские и почтово-телеграфные	 9875 1032
8	Расчет распределения расходов будущих периодов Списываются расходы будущих периодов, относящиеся на апрель: – расходы по подписке на газеты и журналы – абонентская плата за заводские телефоны – арендная плата пристанционного заводского склада	 860 2040 15360
9	Ведомость распределения общехозяйственных расходов Списать после распределения общехозяйственные расходы (распределение расходов выполнить в ведомости распределения общехозяйственных расходов по видам продукции)	 ?

Задача №3

Подготовьте журнал регистрации хозяйственных операций, составьте корреспонденцию счетов. Спишите и распределите общепроизводственные расходы по видам продукции.

Исходные данные

Содержание операции	Сумма, руб.
1	2
1. Начислена и распределена заработная плата специалистам, младшему обслуживающему персоналу цеха основного производства	25 000
2. Начислены страховые взносы на социальное страхование и обеспечение	?
3. Израсходовано топливо на отопление цеха	4 800
4. Начислена амортизация на здания и прочие основные средства цеха	14 000
5. Акцептован счёт ОАО «Хабэнерго» за электроэнергию, потреблённую цехом основного производства для общих нужд НДС	4 550 ?
6. В конце месяца общепроизводственные расходы списываются и распределяются по видам продукции пропорционально сумме заработной платы производственных рабочих и расходов по содержанию и эксплуатации машин и оборудования	?

Распределение оформите в виде таблицы, используя следующие данные:

Вид продукции	Нормативная заработная плата производственных рабочих	Расходы по содержанию и эксплуатации машин
С-20	10 000	3 000
С-21	14 000	3 500
С-22	20 000	7 400
Итого	44 000	13 900

Задача №4

Подготовьте журнал регистрации хозяйственных операций, составьте корреспонденцию счетов по приведённым операциям. Составьте расчёт распределения общехозяйственных расходов пропорционально основной заработной плате производственных рабочих. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования составили по заказу № 25 – 36 140 руб., по заказу № 26 – 20 690 руб.

Исходные данные

Содержание операции	Сумма, руб.
1. Израсходованы материалы: - для текущего ремонта здания офиса - для испытаний в заводской лаборатории - для устройства заводской душевой - на содержание сторожевой и военизированной охраны	 7 500 3 450 9 875 8 120
2. Начислена заработная плата рабочим:	

- за обработку деталей токарных станков заказа № 25	40 000
- за обработку деталей сверлильных станков заказа № 26	30 000
административно-управленческому персоналу завода:	
- повременно по должностным окладам	21 540
- за время отпуска	7 830
работникам заводских складов	8 640
работникам заводской лаборатории	7 960
3. Начислены страховые взносы на социальное страхование и обеспечение	?
4. Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков рабочих 6% от начисленной зарплаты	?
5. Акцептованы платёжные требования:	
строительно-монтажного управления за выполненный текущий ремонт заводского склада	4 830
НДС	?
ОАО «Хабэнерго» за потреблённую энергию службами общехозяйственного назначения	2 945
НДС	?
ОАО «Водоканал» за потреблённую воду службами общехозяйственного назначения	1 195
НДС	?
6. Начислена амортизация по основным средствам общехозяйственного назначения	16 490
7. Согласно представленным отчётам списываются расходы:	
- по служебным командировкам	9 875
- канцелярские и почтово-телеграфные	1 032
8. Принят к оплате счёт компании «Софтсервис» за ежемесячное обновление базы данных СПС «Консультант Плюс»	
Стоимость услуг	3000
НДС	?
Оплачен счёт с расчётного счёта организации	?
9. Списать и распределить между видами продукции общехозяйственные расходы	?

Задача №5

На основании исходных данных о произведённых затратах на выпуск готовой продукции определите: фактическую производственную себестоимость готовой продукции; отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции от её плановой себестоимости, рассчитанной на фактический выпуск. Составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

Приказ по учётной политике ОАО «Актив» на текущий год предусматривает использование счёта 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Остатки незавершённого производства по счёту 20 «Основное производство» на 01.06.07 г. составили 2 800 руб.

Затраты на выпуск продукции в июне:

1. Материалы – 28 100 руб.
2. Топливо и энергия на технологические цели – 6 500 руб.
3. Заработная плата, всего – 135 100 руб., в том числе:

- рабочим, занятым в основном производстве, – 40 600 руб.;
- аппарату управления, включая премию, – 5 000 руб.;
- совместителям, по трудовым соглашениям и по договорам подряда – 20 000 руб.;
- за неотработанное (неявочное) время – 9 500 руб.

4. Начислены страховые взносы на социальное страхование – ?
5. Командировочные расходы – 6 950 руб.
6. Авторское вознаграждение за рационализаторское предложение – 15 000 руб.
7. Амортизация основных средств – 8 140 руб.
8. Амортизация нематериальных активов – 2 500 руб.
9. Резерв на предстоящую оплату отпусков рабочих 5% – ?
10. Общепроизводственные расходы – 18 970 руб.
11. Общехозяйственные расходы – 16 300 руб.

Остатки незавершённого производства на 01 июля составили 3 890 руб. За текущий месяц выпущено 500 изделий. Плановая себестоимость 1 изделия – 600 руб.

2. Рассмотреть вопросы:

– готовая продукция, ее оценка и учет;
– назначение счета 43 и его корреспонденция с другими счетами;
– учет продажи продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Вопросы для самоконтроля:

1) как находится фактическая себестоимость отгруженной продукции?
2) назначение счета 90 и его корреспонденция с другими счетами.
3) назначение счета 44 и его корреспонденция.

Практическое занятие № 19

Тема: «Учет готовой продукции и ее продажи».

Цель: знать порядок учета готовой продукции**.**

Ключевые понятия: готовая продукция, расходы на продажу.

Вопросы:

1) готовая продукция, ее оценка и учет;

2) назначение счета 43 и его корреспонденция с другими счетами;

3) учет продажи продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

4) как находится фактическая себестоимость отгруженной продукции?

5) назначение счета 90 и его корреспонденция с другими счетами.

6) назначение счета 44 и его корреспонденция.

Самостоятельная работа на практическом занятии

Задача №1

Записать операции ОАО «Луч» за июнь 2015 г. и составить бухгалтерские проводки.

Выписка из документов по операциям за июнь 2015 г.

№ п\п	Содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3
1	Отгружена продукция по фактической себестоимости	62 000
2	Перечислено с расчетного счета на счет чековых книжек	3500
3	Согласно отчету экспедитора оплачена чеками из чековой книжки плата по грузовому тарифу за перевозку отгруженной покупателям продукции	2800
4	Зачислено на расчетный счет от покупателей: – по счетам за отгруженную продукцию – грузовой тариф – НДС	 80000 2800 ?
5	Определить финансовый результат от продажи продукции	?

Задача №2

ООО «Салют» учитывает готовую продукцию по нормативной себестоимости. В мае изготовлена продукция, себестоимость которой составила:

– нормативная — 2 500 000 руб.;

– фактическая — 2 800 000 руб.

В соответствии с учетной политикой разница между фактической и нормативной себестоимостью учитывается на отдельном субсчете счета 43 «Готовая продукция».

В июне покупателям продано готовой продукции по нормативной стоимости на сумму

1 700 000 руб. Отразите совершенные операции в бухгалтерском учете.

Задача №3

ООО «Дон» в марте изготовило 4 котла. Фактические расходы по их производству составили 2 200 000 руб. Нормативная (плановая) себестоимость 1 котла — 900 000 руб. На 1 марта остатка готовой продукции не было. В марте заказчикам отгрузили 2 котла.

В соответствии с учетной политикой предприятие осуществляет учет готовой продукции по нормативной себестоимости. Отразите ситуацию на счетах бухгалтерского учета.

Задача №4

Составить бухгалтерские записи по следующим хозяйственным операциям.

№ п\п	**Содержание операции**	**Сумма, руб.**
1	2	3
1	Сдана на склад из производства готовая продукция по фактической себестоимости	56 000
2	Отгружена готовая продукция покупателям по фактической себестоимости	35 000
3	Поступила на расчетный счет выручка от реализации по договорной цене, включая НДС	60000
4	Начислен НДС 18%	?
5	Определить результат от реализации готовой продукции.	?

Задача №5

Плановая себестоимость отгруженной продукции на конец месяца — 800 000 руб. Реализовано продукции по плановой себестоимости 600 000 руб. Сумма расходов на продажу за отчетный период составила 160 000 руб. Определить сумму расходов на продажу, подлежащих списанию в отчетном месяце, на объем реализованной продукции.

Задача №6

На основе данных для выполнения задачи распределить расходы на продажу между реализованной и отгруженной продукцией. Расходы на тару и комиссионные сборы включаются в себестоимость отдельных видов продукции прямым путем, а расходы на транспортировку продукции и прочие косвенные расходы — пропорционально производственной себестоимости реализованной продукции. Решение осуществить в ведомости распределения расходов на продажу.

Исходные данные

Выписка из ведомости отгрузки и реализации продукции.

Вид продукции	Отгружено, шт.	Реализовано, шт	Производственная себестоимость единицы продукции, руб.
А	100	95	200
Б	90	80	300
В	110	100	250

Состав коммерческих расходов:

– расходы на тару по продукции: А — 9 тыс. руб., Б — 6 тыс. руб., В — 5 тыс. руб.;

– комиссионные сборы по продукции Б — 3 тыс. руб.;

– расходы на транспортировку всей продукции - 7 тыс. руб.;

– прочие расходы - 3 тыс. руб.

Ведомость распределения расходов на продажу

Производственная себестоимость		Расходы на продажу									
Вид продукции		Расходы на тару		Расходы на транспортировку		Комиссионные сборы		Прочие расходы		Всего	
отгруженной	реализованной	отгруженной	реализованной	отгруженной	реализованной	отгруженной	реализованной	отгруженной	реализованной	отгруженной	плановой
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Задача №7

Составить приемо-сдаточную накладную на сданную на склад готовую продукцию.

Исходные данные

17 июня 2015 г. мастер сборочного цеха завода «Станок» Маслов А.А. сдал кладовщику склада № 3 Рогову А.И. пять сверлильных станков ССУ-1 по учетной цене 440 000руб. Станки приняты начальником цеха Марковым О.В. и контролером ОТК Вороновым С.Т.

Задача №8

Составить накладную и счет-фактуру на отгруженную покупателю продукцию.

Исходные данные

19 июня кладовщик склада № 1 Градов Р.В. по распоряжению начальника отдела маркетинга Лапина Л.Ю. отпустил экспедитору Чернову С.Д. по договору № 573 от 01.06.2015 г. два сверлильных станка марки ССУ-1 по договорной цене 510 000руб., в т. ч. НДС. Учетная цена одного станка – 440 000 руб. Накладная зарегистрирована в бухгалтерии – № 148 от 19.06.2015 г; подписана главным бухгалтером Ворониной Е.Л.

Продавец: ОАО «Станок » ИНН 6123765490/КПП 616801001, г. Хабаровск, ул. Светлая, д.91.

Покупатель: ОАО «Металлург» ИНН 6156743780, КПП 616802002, г. Нижний Новгород, ул. Заводская, д. 15.

Задача №9

На основе данных для выполнения задачи составьте корреспонденцию счетов и рассчитайте себестоимость выпущенной из производства продукции.

Исходные данные

Остатки в основном производстве

Вид продукции	Остаток на начало месяца	Остаток на конец месяца
Продукция А	5 700	3 200
Продукция Б	9 500	10 600

Хозяйственные операции

Содержание операции	Сумма, руб.
1	2
1. Согласно ведомости распределения отпущены со склада материалы: 1) основному производству на изготовление продукции А продукции Б 2) на содержание здания цеха 3) на содержание зданий общехозяйственного назначения	 153 500 178 400 3 000 4 750
2. Оприходованы на склад отходы основного производства: от продукции А от продукции Б	 650 300
3. Согласно ведомости распределения начислена заработная плата: 1) рабочим основного производства - за производство продукции А - за производство продукции Б 2) рабочим по обслуживанию оборудования 3) административно-управленческому персоналу	 130 500 144 000 7 100 113 800
4. Начислен резерв на оплату отпусков в размере 5% от начис-	

ленной заработной платы: 1) рабочим основного производства - за производство продукции А - за производство продукции Б 2) рабочим по обслуживанию оборудования	 ? ? ?
5. Начислена зарплата за время отпуска рабочим по производству: – продукции А – продукции Б	 30 000 23 000
6. Начислены страховые взносы на социальное страхование и обеспечение: 1) рабочим основного производства - за производство продукции А - за производство продукции Б 2) рабочим по обслуживанию оборудования 3) административно-управленческому персоналу 4) за отпуск рабочим	 ? ? ? ? ?
7. Начислена амортизация 1) по оборудованию цехов 2) по зданиям цехов 3) по основным средствам общехозяйственного назначения	 11 650 12 050 11 300
8. Выявлен окончательный брак в основном производстве продукции А	1 900
9. Произведены затраты на исправление брака: 1) стоимость материалов	 700
2) начислена зарплата рабочим за исправление брака 3) начислены страховые взносы 4) доля общепроизводственных расходов	300 50
10. Оприходован брак по цене возможного использования	600
11. Удержано с виновников брака	1 200
12. Списываются потери от брака	
13. Списываются на основное производство и распределяются пропорционально заработной плате производственных рабочих:	
1) общепроизводственные расходы – на продукцию А – на продукцию Б 2) общехозяйственные расходы – на продукцию А – на продукцию Б	
14. Изготовлена в основном производстве и сдана на склад по фактической себестоимости Продукция А Продукция Б	

Задача №10

На основании исходных данных отразите на счетах бухгалтерского учёта операции по учёту готовой продукции.

Исходные данные

Учётной политикой мясокомбината ООО "Солнечный" установлено, что готовая продукция учитывается по нормативной себестоимости с использованием счёта 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». За март месяц мясокомбинат отгрузил покупателям продукции по нормативной себестоимости на сумму 500 000 руб. Выручка от продажи готовой продукции составила 1 100 000 руб., в том числе НДС – 100 000 руб. Общехозяйственные расходы за отчётный период составили 120 000 руб., расходы на продажу – 100 000 руб. Перерасход по изготовленной продукции за месяц составляет 10 000 руб.

Тест

1. В соответствии с международными стандартами учета в балансе готовая продукция оценивается по:

а. нормативной стоимости;

б. договорной цене;

в. фактической себестоимости.

2. Бухгалтерская запись Д-т 45 К-т 43 означает:

а. выпуск продукции;

б. продажу продукции;

в. отгрузку продукции.

3. При списании фактической себестоимости реализованной продукции на счетах бухгалтерского учета делают запись:

а. Д-т 45 К-т 60;

б. Д-т 60 К-т 45;

в. Д-т 90 К-т 45.

4. Полная себестоимость реализованной продукции представляет собой:

а. фактическую себестоимость выпущенной готовой продукции;

б. сумму фактической себестоимости реализованной продукции и расходов на продажу.

5. Прибыль от продажи продукции — это:

а. разница между фактической и плановой себестоимостью реализованной продукции;

б. разница между выручкой от продажи продукции и ее полной фактической

в. себестоимостью;

г. выручка от продажи продукции.

6. Финансовый результат продажи готовой продукции определяется на счете:

а. 43 «Готовая продукция»;

б. 90»Продажи»;

в. 99 «Прибыли и убытки».

7. Начисление НДС по продукции, реализуемой по моменту отгрузки, производится:

а. в момент поступления платежей от покупателей;

б. в момент отражения отгрузки продукции покупателя;

в. в соответствии со сроками платежей в бюджет.

8. Начисление НДС отражают в учете проводкой:

а. Д-т 68 К-т 90;

б. Д-т 90 К-т 68;

в. Д-т 68 К-т 43.

9. Прибыль, полученная от продажи продукции (работ, услуг), отражается записью:

а. Д-т 91 К-т 99;

б. Д-т 99 К-т 84;

в. Д-т 90 К-т 99.

10. К доходам от обычных видов деятельности относят:

а. суммы дооценки активов,

б. поступления от продажи основных средств;

в. выручку от продажи продукции, товаров (работ, услуг).

11. В платежном поручении покупатель указывает платеж:

а. общей суммой, не выделяя НДС;

б. общей суммой с указанием НДС в процентах;

в. общей суммой с указанием суммы НДС.

12. Какими проводками отражают оприходование поступившего от поставщика товара и тары:

а. Д-т 41 К-т 60, Д-т 19 К-т 60;

б. Д-т 60 К-т 41;

в. Д-т 41 К-т 44.

13. По какой стоимости отражают товары в балансе:

а. по учетной;

б. по фактической;

в. по рыночной.

14. Какую проводку делают на сумму торговой наценки в организациях розничной торговли:

а. Д-т 42 К-т 41

б. Д-т 41 К-т 42;

в. Д-т 44 К-т 42.

15. Учет продажи товаров ведет на счете:

а. 44;

б. 90;

в. 91.

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

1. Решить задачи:

Задача №1

Организация понесла в июне расходы по доставке готовой продукции до потребителя в размере 51 600 руб., в т. ч. НДС, 8 000 руб. оплата труда грузчиков без начисления страховых взносов во внебюджетные фонды, 6 000 руб. — начислена амортизация здания склада готовой продукции. Отразить перечисленные операции в учете организации.

Задача №2

На основе данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по учету выпуска и реализации продукции.

Исходные данные

1. Справка об остатках на счетах бухгалтерского учета на начало месяца.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
20	Основное производство	80000
43	Готовая продукция	15800
44	Расходы на продажу	6400
51	Расчетный счет	160200
99	Прибыли и убытки	280300

2. Операции по учету выпуска и реализации продукции.

№п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости	50200
2	Оприходована на склад готовая продукция по нормативной себестоимости	49300
3	Списываются отклонения по выпущенной из производства продукции	
4	Списывается продукция, отправленная покупателю	28200
5	Отражается стоимость продукции, отправленной покупателю по договорным ценам	48500
6	Списываются расходы по отправке продукции покупателю	1820
7	Начислен налог на добавленную стоимость по отгруженной продукции	
8	Списывается результат от продажи продукции	
9	Поступили от покупателей за отправленную им продукцию: – платежи на расчетный счет – НДС – вексель	 30500 18000

Задача №3

В отчетном периоде организация реализовала готовую продукцию на 660 000 руб. (в том числе НДС). Себестоимость отгруженной продукции 360 000 руб. Расходы на продажу составили 90 000 руб. Учет, согласно учетной политике, ведется

по отгрузке. На расчетный счет организации поступила выручка за продукцию 660 000 руб. Составить бухгалтерские проводки и определить финансовый результат продажи.

Задача №4

В апреле организация реализовала свою готовую продукцию на сумму 288 000 руб. (в том числе НДС). Право собственности на отгруженную продукцию переходит к покупателям в момент оплаты. Расходы на продажу в отчетном периоде составили 27 000 руб.

На расчетный счет предприятия поступила выручка за отгруженную продукцию в сумме 200 000 руб. Себестоимость отгруженной продукции 170 000 руб.

Определить финансовый результат продажи, сделать проводки.

Задача №5

На основании исходных данных отразите на счетах бухгалтерского учёта операции по учёту готовой продукции.

Исходные данные

В течение месяца на склад организации, осуществляющей производство вентиляционного оборудования, принята готовая продукция, плановая себестоимость которой – 7 500 000 руб. Себестоимость проданной продукции в плановых ценах составила 5 000 000 руб. Общая сумма затрат, учтённых по дебету счёта 20 "Основное производство" в течение месяца, – 9 000 000 руб. Остаток НЗП на конец месяца составляет 1 800 000 руб. Согласно учётной политике счёт 40 не используется.

Задача №6

На основании исходных данных отразите на счетах бухгалтерского учёта операции по учёту готовой продукции без использования счёта 40.

Исходные данные

Остаток готовой продукции на складе производственной организации на начало месяца составляет 600 000 руб. в плановых ценах, сумма отклонений – 50 000 руб. (перерасход). В течение месяца на склад поступила готовая продукция по плановым ценам на сумму 2 500 000 руб. Сумма затрат на производство продукции, учтённых на счёте 20 "Основное производство", составила 2 800 000 руб., остаток НЗП – 70 000 руб. Плановая себестоимость реализованной продукции – 2 600 000 руб.

Задача №7

На основании исходных данных составьте журнал учёта хозяйственных операций, проставьте корреспонденции счётов.

Исходные данные

Содержание операции	Сумма, руб.
1. Отражена фактическая себестоимость выпущенных из производства и сданных на склад готовых изделий	35 000
2. Списана фактическая себестоимость проданной продукции	34 000
3. Согласно отчёту экспедитора им оплачено из подотчётных сумм: - железнодорожный тариф за отгруженную покупателем про-	900

дукцию - трансагентству за перевозку готовой продукции со склада на товарную станцию	1 200
4. Выставлен счёт покупателю на оплату отгруженной ему готовой продукции (в том числе НДС)	56 640
5. Начислен НДС с выручки от продаж готовой продукции	
6. Зачислено на расчётный счёт от покупателей за проданную готовую продукцию	56 640
7. Списываются расходы на продажу	
8. Определен финансовый результат от продажи продукции	

Задача №8

На основании исходных данных составьте журнал учёта хозяйственных операций, проставьте корреспонденции счётов.

Исходные данные

Содержание операции	Сумма, руб.
1. Сдана на склад из производства готовая продукция по фактической себестоимости	5 600
2. Отгружена готовая продукция покупателям по фактической	3 500
себестоимости	
3. Отражена продажная стоимость проданной продукции с НДС	6 000
4. Поступила на расчётный счёт выручка от продаж по договорной цене	6 000
5. Начислен НДС	
6. Результат от продажи готовой продукции зачислен на счёт 99	

2. Рассмотреть следующие вопросы:
– организация учета труда и заработной платы;
– виды, формы и системы оплаты труда;
– классификация и учет личного состава предприятия;
– учет использования рабочего времени;
– порядок начисления зарплаты по сдельной форме оплаты труда;
– расчет пособий по временной нетрудоспособности;
– синтетический и аналитический учет оплаты труда;
– учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Вопросы для самоконтроля:

1)что такое основная и дополнительная заработная плата?
2) как начисляют заработную плату в ночное и сверхурочное время?
3) каков порядок расчета оплаты отпусков?
4) порядок удержания алиментов;
5) каков порядок оформления расчетов с персоналом по оплате труда?

Практическое занятие № 20

Тема: «Учет труда и заработной платы».

Цель: знать порядок учета расчетов с персоналом**.**

Ключевые понятия: основная заработная плата, дополнительная заработная плата, налоговые вычеты.

Вопросы:

1) организация учета труда и заработной платы;

2) виды, формы и системы оплаты труда;

3) классификация и учет личного состава предприятия;

4) учет использования рабочего времени;

5) порядок начисления зарплаты по сдельной форме оплаты труда;

6) расчет пособий по временной нетрудоспособности;

7) синтетический и аналитический учет оплаты труда;

8) учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

9) что такое основная и дополнительная заработная плата?

10) как начисляют заработную плату в ночное и сверхурочное время?

11) каков порядок расчета оплаты отпусков?

12) порядок удержания алиментов;

13) каков порядок оформления расчетов с персоналом по оплате труда?

Самостоятельная работа на практическом занятии

Задача №1

Рассчитайте заработную плату работника за месяц при применении простой повременной формы оплаты труда.

Исходные данные

Бухгалтеру Ивановой С.В. установлен оклад 10 000 руб. без учёта надбавок (районный и дальневосточный коэффициенты). В феврале 2015 года – 20 рабочих дней, работник проработал 18 дней. При условии, что январь 2015 года отработан полностью, определите заработную плату к выдаче на руки за февраль 2015 г. Иванова С.В. имеет двух детей школьного возраста, матерью-одиночкой не является.

Задача №2

Рассчитайте месячную заработную плату работника при применении прямой сдельной формы оплаты труда.

Исходные данные

Работник изготовил за месяц 300 единиц продукции. Расценка за единицу продукции 70 руб.

Задача №3

Рассчитайте месячную заработную плату работника при применении сдельно-прогрессивной формы оплаты труда.

Исходные данные

Работник изготовил за месяц 300 единиц продукции, в том числе 30 единиц – сверх установленного задания. Расценка за единицу продукции, изготовленной в пределах производственного задания, – 70 руб., за дополнительную выработку предусматривается повышение расценки на 15 %.

Задача №4

Рассчитайте месячную заработную плату работника при применении сдельно-премиальной формы оплаты труда.

Исходные данные

Работник изготовил за месяц 200 единиц продукции. Расценка за единицу продукции – 35 руб. При отсутствии брака работнику выплачивается премия в сумме 20 % суммы заработной платы, исчисленной в соответствии с прямой сдельной формой.

Задача №5

Рассчитайте месячную заработную плату вспомогательного работника при применении косвенно-сдельной формы оплаты труда.

Исходные данные

Сумма заработной платы вспомогательного рабочего, обслуживающего бригаду рабочих основного производства, составляет 15 % заработной платы, начисленной бригаде. Сумма заработной платы всей бригады за определённый месяц – 15 000 руб.

Задача №6

Рассчитайте сумму доплаты за сверхурочно отработанное время.

Исходные данные

Работнику установлена месячная тарифная ставка (оклад) 5 000 руб. В течение отчётного месяца работник четыре раза привлекался к сверхурочным работам по три часа в день. Норма рабочего времени за отчётный месяц – 160 часов, фактически отработанное время – 172 часа.

Задача №7

Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц и сумму заработной платы, подлежащей выплате за вторую половину месяца.

Исходные данные

15 января работнику был выдан аванс в счёт заработной платы за январь в сумме 3 400 руб. По истечении месяца за фактически отработанное время работнику начислена заработная плата в размере 8 000 руб. Работнику полагаются стандартные налоговые вычеты на двоих детей.

Задача №8

Рассчитайте сумму пособия по беременности и родам и отразите на счетах бухгалтерского учёта.

Исходные данные

12 февраля 2015 года С.Е. Иванеева, работающая в ООО «Альянс сервис» с октября 2012 года, уходит в отпуск по беременности и родам. Её заработная плата за февраль 2013 года – январь 2015 года составила 200 000 руб. Отпуск по беременности и родам длится 140 дней.

Задача №9

Рассчитайте общую сумму заработной платы за месяц.

Исходные данные

Менеджер по продажам в апреле 2012 года из 21 рабочего дня по графику отработал 15 дней. Согласно штатному расписанию и распоряжению руководителя организации работнику установлен оклад в размере 14 000 руб. Размер премии в месяц составил 18 %.

Задача №10

Рассчитайте страховые взносы во внебюджетные фонды на социальное страхование и обеспечение за ноябрь 2015 года по максимальным ставкам.

Исходные данные

Численность работников на предприятии составляет 12 человек. Начислена заработная плата за ноябрь – 288 790 руб., из них: пособие по временной нетрудоспособности – 2 384 руб., компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении 1 026 руб.

Задача №11

Отразите на счетах бухгалтерского учёта выдачу материальной помощи работнику организации.

Исходные данные

В феврале 2012 г. сотрудник написал заявление об оказании ему материальной помощи. Ему была оказана материальная помощь в сумме 4 000 руб. В текущем году работник не получал иную материальную помощь. Оклад сотрудника составляет 5 000 руб. в месяц.

Задача №12

В журнале регистрации хозяйственных операций составьте корреспонденцию счетов по приведённым операциям.

Исходные данные

Содержание операции	Сумма, руб.
1	2
1. 18 января получено в кассу по чеку для выдачи заработной платы (аванс за первую половину января)	48 900
2. 18 января по платёжному поручению перечислен: налог на доходы физических лиц	5 100
3. 20 января выдана из кассы по платёжным ведомостям зарплата за первую половину января	42 000
4. Депонирована не выданная в срок заработная плата	
5. 20 января сдана на расчётный счёт депонированная заработная плата	
6. Начислена заработная плата за январь рабочим основного про-	100 500

изводства	
7. Начислено пособие по временной нетрудоспособности (за счёт средств Фонда социального страхования)	1 200
8. Удержан налог на доходы физических лиц	10 470
9. Начислены и перечислен с расчётного счёта страховые взносы во внебюджетные фонды: Федеральный фонд социального страхования Пенсионный фонд Фонд обязательного медицинского страхования	
10. 3 февраля получено в кассу по чеку для выдачи заработной платы за вторую половину января и пособия по временной нетрудоспособности	42 330
11. Выдана из кассы по платёжным ведомостям заработная плата за январь	38 210
12. 6 февраля депонирована неполученная заработная плата	
13. 7 февраля внесена на расчётный счёт невыданная зарплата	
14. 15 февраля получено в кассу по чеку для выдачи заработной платы депонентам	11 020
15. 15 февраля по расходным кассовым ордерам выдана заработная плата депонентам	11 020

Задача №13

В журнале регистрации хозяйственных операций составьте корреспонденцию счетов по приведённым операциям. Запишите в синтетические счета остатки на 1 апреля 2015 года и суммы операций за апрель.

Исходные данные

Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	2
1. Чек № 214615 от 02.04.15. Получено в кассу для выдачи заработной платы за март	48 500
2. Платёжное поручение № 62 от 02.04.15. Перечислены страховые взносы на социальное страхование и обеспечение за март	19 050
3. Расходный кассовый ордер № 130 от 05.04.15. Выдана из кассы по платёжным ведомостям заработная плата за март	40 500
4. Реестр депонированных сумм. Депонирована своевременно не полученная заработная плата	
5. Расходный кассовый ордер № 131 от 05.04.15. Внесена на расчётный счёт по объявлению на взнос наличными невыданная зарплата	
6. Чек № 214616 от 17.04.15. Получено в кассу для выдачи заработной платы (аванса) за первую половину апреля и депонентам за март	58 000
7. Платёжные поручения. Перечислены страховые взносы на социальное страхование и обеспечение:	

Пенсионный фонд Фонд социального страхования Фонд обязательного медицинского страхования Налог на доходы физических лиц	27 440 3 520 3 920 12 740
8. Расходные кассовые ордера № 139-141 от 19.04.15. Выдана заработная плата депонентам	8 000
9. Расходный кассовый ордер № 142 от 20.04.15. Выдана из кассы заработная плата за первую половину месяца	50 000
10. Ведомость начисления заработной платы. Начислена заработная плата за апрель: - рабочим основных цехов за производство продукции - рабочим основных цехов за ремонт оборудования - рабочим за исправление брака - ИТР цехов основного производства - административно-управленческому персоналу предприятия	 30 000 5 000 1 400 12 000 45 000
11. Ведомость начисления заработной платы. Начислены премии за счёт нераспределённой прибыли предприятия: - рабочим основных цехов - ИТР, служащим основных цехов - административно-управленческому персоналу предприятия	 4 000 1 000 1 200
12. Ведомость начисления заработной платы. Начислена заработная плата за отпуск рабочим основных цехов	46 000
13. Ведомость начисления пособий по временной нетрудоспособности. Начислены пособия по временной нетрудоспособности	1 400
14. Ведомость удержаний из заработной платы за апрель. Удержано из заработной платы рабочих и служащих: - налог на доходы физических лиц - за брак - по исполнительным листам - по обязательствам за кредит - по подотчётным суммам	 10 400 1 000 1 200 1 500 500
15. Расчёт страховых взносов. Начислены страховые взносы: Пенсионный фонд Фонд социального страхования Фонд обязательного медицинского страхования	
16. Расчёт отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков. Произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков административно-управленческому персоналу предприятия в размере 5% от начисленной заработной платы	

Остатки по синтетическим счетам на 01 апреля 2015 года

Номер счёта	Наименование счёта	Сумма, руб.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	415 000	
51	Расчётный счёт	84 980	
69	Расчёты по социальному страхованию		3 000
70	Расчёты по оплате труда		18 500
71	Расчёты с подотчётными лицами	500	
80	Уставный капитал		460 000
84	Нераспределённая прибыль		10 000
96	Оценочные обязательства		8 980
		500 480	500 480

Задача №14

Рассчитайте сумму алиментов, удерживаемых из заработной платы работника, и отразите на счетах бухгалтерского учёта.

Исходные данные

Механик ОАО «Нептун» П.В. Русалин уплачивает алименты на двух несовершеннолетних детей в размере 1/3 дохода на основании нотариально удостоверенного соглашения с их матерью. За август 2015 г. он получил доход на общую сумму 22 800 руб. В том числе:

- заработная плата – 12 000 руб.;
- доход от сдачи в аренду автомобиля «Газель» – 9 000 руб.;
- дивиденды по акциям общества – 1 800 руб.

Налоговые вычеты за данный месяц П.В. Русалину не предоставлялись. Алименты выдаются получателю через кассу организации.

Задача №15

Отразите на счетах бухгалтерского учёта операции по выдаче и возврату займа работнику организации и определите размер материальной выгоды.

Исходные данные

Механик К.В. Голубев 1 июня 2015 г. получил заём в сумме 100 000 руб. под 5 % годовых сроком на четыре месяца. 30 июня работник погасил заём досрочно (по согласованию с заимодавцем). При этом часть основного долга в сумме 2 500 руб. и проценты за пользование займом в сумме 41,10 руб. были удержаны бухгалтерией из зарплаты К.В. Голубева. Оставшуюся часть долга он внёс наличными.

Задача №16

Рассчитайте сумму отпускных и отразите на счетах бухгалтерского учёта.

Исходные данные

Сотруднику ООО «Дело» К.П. Иванову был предоставлен очередной ежегодный отпуск на 28 календарных дней с 1 июня 2015 г. Оклад работника составляет 25 000 руб. и за 12 месяцев, предшествующих отпуску, не менялся. К.П. Иванов за период с июня 2014 г. по май 2015 г. не полностью отработал два месяца: в феврале он трудился 12 дней, а в апреле – 10 дней. За эти месяцы он получил вознаграждение в размере 19 437,7 и 17 142,9 руб. соответственно.

Задача №17

Отразите на счетах бухгалтерского учёта удержание из заработной платы работника средств в возмещение недостачи материальных ценностей.

Исходные данные

В результате инвентаризации в цехах основного производства мебельной фабрики выявлена недостача отпущенных со склада материалов на сумму 14 000 руб. Сумма НДС в размере 2 520 руб., уплаченная при приобретении материалов, принята к вычету в полном объёме в момент их оприходования. По распоряжению администрации работник, с которым заключён договор о полной материальной ответственности, возмещает причинённый недостачей ущерб.

Задача №18

На основании исходных данных рассчитайте пособие по уходу за ребёнком за июль и август 2015 года и отразите на счетах бухгалтерского учёта.

Исходные данные

Сотруднице фирмы ООО «Волна» с 20 июля 2015 г. предоставляется отпуск по уходу за ребёнком. Зарплата за 2 года, предшествующих отпуску по беременности и родам, составила 350 000 руб.

Задача №19

На основании исходных данных рассчитайте пособие по временной нетрудоспособности и отразите на счетах бухгалтерского учёта.

Исходные данные

Труд работника оплачивается по системе: оклад 20 000 руб. плюс премии (квартальные и годовые). С 9 по 18 июля 2015 г. (10 к. дн.) работник был на больничном. Расчётный период для определения суммы пособия по временной нетрудоспособности – с 1 января 2013 г. по 31 декабря 2014 г. За этот период работнику была начислена заработная плата 478 000 руб.

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

1. Решить задачи:

Задача №1

На основании исходных данных для решения задач 9 и 10 рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц с заработной платы менеджера за апрель 2012 года и страховые взносы на социальное страхование и обеспечение.

Исходные данные

Совокупный доход менеджера с января по март 2014 года составил 50 800 руб. Из представленных документов (копия свидетельства о рождении, заявление) известно, что сотрудник имеет одного ребёнка в возрасте 12 лет. Единственным родителем данный работник не является.

Год рождения работника – 1970.

Задача №2

На основании исходных данных рассчитайте налог на доходы физических лиц с рабочих и служащих цеха № 1 за ноябрь 2015 года.

Исходные данные

Табель-	Ф.И.О.	Заработок	Количество детей	Примечание

ный номер		за ноябрь	до 18 лет	
1101	Попов А.В.	10 000	-	Инвалид ВОВ
1102	Котов П.С.	8 500	-	
1103	Сергеев С.К.	7 600	1	Герой РФ, ребёнку 5 лет
1104	Павлова А.Б.	5 400	2	Возраст детей – 7 лет и 19 лет (студент дневного отделения)
1105	Хохлова Л.Н.	6 800	1	Ребёнку 3 года, мать-одиночка
1106	Сомов В.А.	4 900	-	Выплачивает алименты на ребёнка в возрасте 6 лет

2. Тесты:

1. Что означает бухгалтерская запись Д96К70:

а. Создание резерва на оплату отпусков рабочим.

б. Начисление оплаты за отпуск рабочим.

в. Начисление заработной платы работникам обслуживающих производств и хозяйств.

2. Какова корреспонденция счетов при начислении заработной платы работникам, выпускающим основную продукцию предприятия:

а. Д40 К70;

б. Д43 К70;

в. Д20 К70;

г. Д70 К43.

3. Что означает бухгалтерская запись Д70К76:

а. Начислена заработная плата работникам предприятия за время отпуска.

б. Выплачена заработная плата работникам предприятия за время отпуска.

в. Удержаны налоги из заработной платы работников предприятия.

г. Депонирована заработная плата, не полученная в установленный срок.

4. Какова корреспонденция счетов при удержании из заработной платы работников предприятия сумм в возмещении потерь от брака:

а Д70 К28;

б Д50 К28;

в Д28 К70;

г Д70 К50;

5. Каков смысл бухгалтерской записи Д20К69:

а Начислены рабочим основного производства пособия по временной нетрудоспособности.

б Произведены начисления социального налога от заработной платы рабочих основного производства.

в Выплачены рабочим основного производства пособия по временной нетрудоспособности.

г Перечислены органам социального страхования и обеспечения, причитающиеся им суммы отчислений.

6. Каков смысл бухгалтерской записи Д70К73:

а Произведены удержания из заработной платы работников предприятия сумм в возмещение материального ущерба.

б Произведены удержания из заработной платы работников предприятия налога на доходы физических лиц в бюджет государства.

в Произведены удержания из заработной платы работников предприятия алименты на содержание малолетних детей.

7. Как отражается на счетах бухгалтерского учета удержания из заработной платы работников предприятия налогов на доходы физических лиц в бюджет государства:

а Д69К70;

б Д68К70;

в Д70К68.

8. Как отражается на счетах бухгалтерского учета начисление заработной платы работникам предприятия за ликвидацию объектов основных средств:

а Д91К70;

б Д01К70;

в Д70К01;

г Д70К91.

3. Рассмотреть вопросы:

– порядок оформления и получения кредитов банка;

– учет расчетов по кредитам банка;

– учет расчетов по займам.

Вопросы для самоконтроля:

1) Какие документы должен предоставить заемщик в банк для получения кредита?

2) Корреспонденция счетов 66, 67.

3) В чем состоят различия между кредитами и займами?

Практическое занятие № 21

Тема: «Учет кредитов, займов и целевого финансирования».

Цель: знать порядок учета кредитов и займов, целевого финансирования**.**

Ключевые понятия: кредит, займ, целевое финансирование.

Вопросы:

1) порядок оформления и получения кредитов банка;

2) учет расчетов по кредитам банка;

3) учет расчетов по займам.

4) Какие документы должен предоставить заемщик в банк для получения кредита?

5) Корреспонденция счетов 66, 67.

6) В чем состоят различия между кредитами и займами?

7) учет целевого финансирования.

Самостоятельная работа на практическом занятии

Задача №1

На основании исходных данных составить бухгалтерские проводки по получению, расходованию и погашению предприятием краткосрочного кредита. Определите источник оплаты процентов за пользование кредитом.

Исходные данные

На основании кредитного договора от 02.08.2014 г. между коммерческим банком «Век» с ООО «Форбс» последнему предоставлен кредит в сумме 100 000 руб. на срок 3 месяца из расчёта 22 % годовых. За счёт краткосрочного кредита оплачены:

1) долг поставщику материалов 30 000 руб.;
2) задолженность бюджету по налогу на прибыль 10 000 руб.;
3) частично погашена долгосрочная ссуда 55 000 руб.;
4) аванс под поставку материалов – 5 000 руб.

В установленный срок, 2 ноября 2014 года, краткосрочный кредит погашен с расчётного счёта – 100 000 руб. Согласно условиям договора, банку перечислены с расчётного счёта проценты за кредит. Расходы по оплате процентов за кредит отнесены за счёт соответствующих источников.

Задача №2

Отразите на счетах бухгалтерского учёта операции, связанные с получением краткосрочного займа и начислением процентов.

Исходные данные

В январе 2014 года ООО «Юпитер» получило краткосрочный заём на строительство нового производственного цеха 500 000 руб. За пользование займом ООО «Юпитер» в последний день каждого месяца начисляет и уплачивает про-

центы – 10 000 руб. Задолженность по займу погашена в июле 2015 года. Для строительства цеха была привлечена подрядная организация, в соответствии с договором услуги подрядчика оплачиваются после окончания работ. Стоимость работ по строительству составила 1 180 000 руб. (в том числе НДС). Законченный строительством цех был принят в эксплуатацию в августе 2014 года.

Задача №3

Отразите на счетах бухгалтерского учёта хозяйственные операции, приведённые в исходных данных.

Исходные данные

10 октября 2014 года ОАО «Актив» получило от ЗАО «Пассив» заём в размере 250 000 руб. В обеспечение займа ОАО «Актив» выдало ЗАО «Пассив» вексель номинальной стоимостью 300 000 руб. Задолженность по займу должна быть погашена в декабре 2015 года. При этом ОАО «Актив» обязано выплатить ЗАО «Пассив» сумму, равную номинальной стоимости векселя, т.е. 250 000 руб.

Задача №4

На основании исходных данных рассчитайте сумму ежемесячных процентов и определите сумму процентов, включаемых в стоимость цеха. Составьте бухгалтерские проводки, отражающие получение и возврат кредита, начисление и уплату процентов.

Исходные данные

01 февраля 2015 года организацией получен в банке кредит на сумму 2 млн руб. сроком на 3 года под 20 % годовых для строительства цеха. Цех введён в эксплуатацию 30 декабря 2015 года. Проценты по кредиту выплачиваются в конце каждого месяца.

Задача №5

На основании исходных данных составьте бухгалтерские проводки по операциям получения и возврата займа, а также процентов по займу.

Исходные данные

10.03.2015 торговая организация получила в банке кредит для приобретения партии товаров в сумме 500 000 руб. сроком на один месяц под 30 % годовых. В соответствии с условиями кредитного договора организация уплачивает банку проценты за пользование кредитом вместе с погашением суммы кредита. Организация 13 марта осуществила предварительную оплату за товары, которые приняты к учёту 20.03.2015. Сумму кредита организация возвратила в банк 10.04.2015.

Задача №6

Коммерческая организация получила субвенцию на приобретение производственного оборудования в размере 1 000 000 руб. и на текущие расходы субвенцию в размере 2 000 000 руб., которая предназначена для осуществления целевых работ согласно утвержденной смете. Оборудование приобретено за 1 500 000 руб., срок полезного использования оборудования составляет 10 лет.

За период до конца года средства государственной помощи направлены на приобретение материалов на сумму 200 000 руб. и оплату труда работников организации в рамках проводимых целевых мероприятий - 150 000 руб., отчисле-

ния на социальное страхование с которых составили 39 000 руб. За этот же период фактически отпущено в производство материалов на сумму 150 000 руб.

Задача №7

Организация выиграла грант в сумме 948 400 руб. на ремонт очистных сооружений. За счет этих средств будут профинансированы такие расходы, как:

- зарплата ремонтных рабочих (включая страховые взносы и взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний) в сумме 500 000 руб.;
- ремонтные материалы стоимостью 448 400 руб. (в том числе НДС - 68 400 руб.).

Составить проводки.

Тест

1. Кредиты бывают следующих видов:

а) банковский, вексельный, государственный, долгосрочный, краткосрочный, коммерческий, работникам;

б) банковский, вексельный, государственный, ипотечный;

в) банковский, ипотечный, работникам, долгосрочный.

2. Вексельный кредит - это кредит, предоставляемый:

а) банками – своим покупателям;

б) поставщиками – своим покупателям;

в) банками держателям векселей и поставщиками своим покупателям.

3. Размер процентной ставки по займам определяется по:

а) договоренности сторон и ставкой рефинансирования;

б) договоренности сторон;

в) ставке рефинансирования.

4. Долгосрочный кредит - это кредит, предоставляемый на срок:

а) до 12 месяцев;

б) до 8 месяцев;

в) свыше 1-го года.

5. Заемные средства привлекаются путем:

а) продажи (выпуска) краткосрочных и долгосрочных облигаций, акций.

б) финансовых векселей.

в) привлечения кредитов и займов от юридических и физических лиц, за счет выпуска ценных бумаг.

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

1. Решить задачи:

Задача №1

Отразите на счетах бухгалтерского учёта операции, связанные с получением краткосрочного кредита и начислением процентов.

Исходные данные

ООО «Актив» 10 марта 2014 года получило в банке кредит на 90 000 руб. под 18 % годовых. По условиям кредитного договора эта задолженность должна быть погашена 10 января 2015 года. За пользование кредитом ООО «Актив» ежемесячно (в последний день месяца) начисляет и уплачивает проценты за каждый месяц. Кредит использован на предоплату материалов. Материалы на 90 000 руб. (в том числе НДС) получены и оприходованы 11 мая 2014 года.

Задача №2

На основании исходных данных составьте бухгалтерские проводки по учёту операций, связанных с получением юридических услуг при условии, что дополнительные затраты, связанные с получением кредита, списываются на текущие расходы равномерно в течение срока погашения кредита.

Исходные данные

28 сентября 2014 года ООО «Прима» получило в банке кредит для оплаты материалов на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС). Срок погашения кредита – 3 месяца, ставка кредита – 19 % годовых. Материалы поступили от поставщиков и приняты на баланс 18 октября 2014 года. Банковский кредит погашен с расчётного счёта организации в срок. ООО «Прима» пришлось уплатить 11 800 руб. (в том числе НДС) сторонней организации за услуги по юридическому оформлению документов, необходимых для получения кредита.

Задача №3

На основании исходных данных составьте бухгалтерские проводки по операциям получения и возврата займа, а также процентов по займу.

Исходные данные

Организация осуществляет строительство здания офиса. В феврале организацией получен заём в сумме 300 000 руб. на погашение затрат по строительству. Срок договора займа 5 месяцев. Основная сумма долга должна быть погашена в конце июня.

Проценты по займу в сумме 30 000 руб. уплачиваются в конце каждого месяца равными долями (по 6 000 руб.). Объект введён в эксплуатацию в мае. Первоначальная стоимость введённого в эксплуатацию объекта – 600 000 руб.

2. Рассмотреть вопросы:

– учет уставного капитала и расчетов с учредителями;

– характеристика счета 81 «Собственные акции» и его корреспонденция;

– учет добавочного и резервного капитала.

Вопросы для самоконтроля:

1) С какими счетами корреспондирует счет 80?

2) С какими счетами корреспондируют счета 82 и 83?

3) С какими счетами корреспондирует счет 84?

Практическое занятие № 22

Тема: «Учет собственных средств предприятия».

Цель: знать порядок учета собственных средств предприятия **.**

Ключевые понятия: уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал, нераспределенная прибыль.

Вопросы:

1) учет уставного капитала и расчетов с учредителями;

2) характеристика счета 81 «Собственные акции» и его корреспонденция;

3) учет добавочного и резервного капитала.

4) С какими счетами корреспондирует счет 80?

5) С какими счетами корреспондируют счета 82 и 83?

6) С какими счетами корреспондирует счет 84?

Самостоятельная работа на практическом занятии

Задача №1

Расположите текст таблицы так, чтобы характеристики соответствовали видам капитала и фондам.

Столбец 1		Столбец 2	
1	Уставный капитал	А	Совокупность долей (вкладов) участников полного товарищества и товарищества на вере, внесённых для обеспечения его финансово-хозяйственной деятельности; величина складочного капитала отражается в уставе организации и может быть изменена по решению её учредителей с внесением соответствующих изменений в учредительные документы
2	Складочный капитал	Б	Совокупность паевых взносов членов кооперативов (артелей), в виде денежных средств и другого имущества для совместного ведения предпринимательской деятельности
3	Уставный фонд	В	Совокупность вкладов учредителей (открытых и закрытых акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью) в имущество организации в денежном выражении при её создании для обеспечения деятельности в размерах, определённых учредительными документами, гарантирующая интересы её кредиторов
4	Паевой и неделимый фонд	Г	Совокупность основных и оборотных средств государственных и муниципальных унитарных организаций, безвозмездно выделенных организации государством или муниципальными органами

Задача №2

На основании данных о формировании уставного капитала ООО «Актив» за счёт взносов учредителей составьте бухгалтерские проводки.

Исходные данные

Учредительным договором вновь образованного ООО «Актив» предусмотрено формирование уставного капитала в сумме 300 000 руб. Для этих целей учётной политикой ООО «Актив» к счёту 80 «Уставный капитал» предусмотрены субсчёта: 80/1 «Подписной капитал», 80/2 «Оплаченный капитал». Учредители ООО «Актив» – два юридических лица, которые согласно договору вносят в уставный капитал 150 000 руб. каждый. Первый учредитель в виде взноса в уставный капитал передал ООО «Актив» основные средства на сумму 150 000 руб. Второй учредитель перечислил на расчётный счёт ООО «Актив» 150 000 руб.

Задача №3

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по учёту образования уставного капитала акционерного общества за месяц.

Исходные данные

Содержание операции	Сумма, руб.
1. Поступили от акционеров средства: - на расчётный счёт - на валютный счёт (1600 евро по курсу ЦБ РФ – 33 руб. за евро)	 225 000 52 800
2. Внесены предприятиями в оплату акций: - материалы - нематериальные активы	 40 000 20 000
3. В собственность акционерного общества передано учредителем производственное здание по согласованной стоимости	225 000
4. В счёт оплаты акций поступили долгосрочные ценные бумаги	11 000
5. После регистрации отражается уставный капитал	?

Задача №4

Отразите в журнале хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учёта операции по учёту уставного капитала за май 2014 года.

Исходные данные

В соответствии с договором о создании ОАО «Бригантина» распределены акции по номинальной стоимости среди учредителей:

ООО «Альфа» – 500 акций по 100 руб.;

ООО «Бета» – 250 акций по 100 руб.;

ООО «Сигма» – 700 акций по 100 руб.;

ООО «Май» – 60 акций по 100 руб.;

Белов Б.В. – 100 акций по 100 руб.

Хозяйственные операции за май 2014 г.

Содержание операции	Сумма, руб.
1. После регистрации в ОАО «Бригантина» в учёте отражается задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	161 000
2. В соответствии с учредительными документами оприходованы полученные от учредителей (в соответствии с актом оценки их стоимости): ООО «Альфа» – основные средства	 50 000

ООО «Бета» – нематериальные активы ООО «Сигма» – сырьё и материалы	25 000 70 000
3. Приходный кассовый ордер. Внесён учредителем Беловым Б.В. вклад в уставный капитал	10 000
4. Выписка из валютного счёта. Перечислены денежные средства в иностранной валюте (182 евро по 33 руб. за 1 евро)	6 006
5. Акты приёмки-передачи. Приняты в эксплуатацию: - основные средства - нематериальные активы	 ? ?
6. Расчёт бухгалтерии. Отражается в учёте сумма эмиссионного дохода	?

Задача №5

Отразите в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учёта хозяйственные операции по учёту добавочного капитала.

Исходные данные

Остатки по счётам бухгалтерского учёта на 01.01.2015 г.

Наименование счёта	Сумма, руб.
1	2
Основные средства, в том числе: здания и сооружения оборудование	3 000 000 1 600 000 1 400 000
Амортизация основных средств, в том числе: зданий и сооружений оборудования	500 000 300 000 200 000
Уставный капитал	2 900 000
Добавочный капитал, в том числе Эмиссионный доход	200 000 200 000
Расчётный счёт	700 000
Нераспределённая прибыль	100 000

Хозяйственные операции за январь 2015 г.

Содержание операции	Сумма, руб.
1. Произведена переоценка основных средств по состоянию на 01.01.12 Отражаются суммы дооценки по основным средствам производственного назначения: - зданий, сооружений (индекс изменения стоимости 1,8) - рыночная стоимость оборудования – 2 000 000 руб. (путём прямого пересчёта стоимости)	
2. Списываются суммы индексированной амортизации основных средств: - зданий и сооружений (индекс изменения стоимости 1,8) - оборудования (путём прямого пересчёта)	
3. По решению общего собрания акционеров средства добавочного капитала, полученные от переоценки основных средств на 01.01.2015 г. направлены на увеличение уставного капитала	

Задача №6

Отразите на счетах операции по увеличению добавочного капитала за счёт эмиссионного дохода.

Исходные данные

ОАО «Актив» приняло решение об увеличении уставного капитала путём размещения дополнительных акций. Номинальная стоимость дополнительных акций – 100 000 руб. В результате произведённой открытой подписки дополнительные акции были проданы на общую сумму 130 000 руб.

Задача №7

Запишите хозяйственные операции по учёту резервного капитала в регистрах бухгалтерского учёта. Составьте баланс на 1 февраля 2015 г. и определите величину чистых активов ОАО «Актив».

Исходные данные

Остатки по счетам ОАО «Актив» на 01.01.15 г.

Наименование счёта	Сумма, руб.
Основные средства	140 000
Амортизация основных средств	60 000
Готовая продукция	60 000
Собственные акции	5 000
Расчётный счёт	50 000
Непокрытый убыток прошлых лет	23 000
Уставный капитал	120 000
Резервный капитал, в том числе: - образованный в соответствии с законодательством - образованный в соответствии с учредительными документами	18 000 2 000 16 000
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	60 000
Долгосрочные кредиты и займы	10 000
Краткосрочные кредиты и займы	10 000

Хозяйственные операции за январь 2015 года

Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	2
1. Расчёт бухгалтерии. По решению общего собрания акционеров часть средств уставного капитала направлена на увеличение резервного фонда, образованного в соответствии с законодательством, при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов по состоянию на 01.01.2015 г.	?
2. Выписка из расчётного счёта в банке. Получен штраф за нарушение условий договора поставки	500 000
3. Выписка из расчётного счёта в банке. В соответствии с договором аренды поступили арендные платежи	118 000
4. Справка бухгалтерии. Начислен НДС в бюджет с суммы полученного штрафа и арендных платежей	?

5. Справка бухгалтерии. Начислен налог на прибыль	100 000
6. Выписка из расчётного счёта в банке. Погашены обязательства по облигациям ОАО «Актив»	10 000
7. Выписка из расчётного счёта в банке. Выкуплены собственные акции ОАО «Актив» по рыночной стоимости (номинальная стоимость – 4000 руб.)	5 000
8. Справка бухгалтерии. Списывается ежемесячно сальдо прочих доходов и расходов	?
9. Справка бухгалтерии. По решению общего собрания акционеров аннулируются выкупленные акции. Величина уставного капитала уменьшается на номинальную стоимость аннулированных выкупленных акций	?
10. Справка бухгалтерии. Отражается превышение учётной стоимости аннулированных акций над их номинальной стоимостью	1 000
11. Расчёт бухгалтерии. Произведены обязательные отчисления от чистой прибыли в резервный фонд, образованный в соответствии с законодательством, до достижения величины резервного фонда 5% от размера уставного капитала	?
12. Справка бухгалтерии. Производятся отчисления в резервный фонд, образованный в соответствии с учредительными документами	20 000
13. Справка бухгалтерии. Часть прибыли отчётного года направлена на выплату дивидендов по акциям	5 000
14. Справка бухгалтерии. Средства резервного фонда, созданного в соответствии с учредительными документами, направляются на покрытие убытка прошлых лет	?

Задача №8

Отразите на счетах операции по уменьшению добавочного капитала.

Исходные данные

В учёте ЗАО «Актив» числится добавочный капитал в сумме 150 000 руб. Добавочный капитал был сформирован за счёт размещения акций общества по цене выше их номинала. По итогам деятельности за прошлый год «Актив» получил чистый убыток в размере 180 000 руб. Сумма этого убытка отражена в текущем году на счёте 84. На погашение убытка в отчётном году было решено направить средства добавочного капитала.

Задача №9

Отразите на счетах операции по формированию резервного капитала.

Исходные данные

Устав ЗАО «Актив» предусматривает создание резервного капитала в размере 15 000 руб. Согласно уставу в резервный капитал ежегодно отчисляются 5 % чистой прибыли общества, пока он не достигнет 15 000 руб. По итогам первого года работы чистая прибыль «Актива» составила 30 000 руб. По итогам второго года работы «Актив» получил убыток. Чтобы его полностью погасить, нераспределённой прибыли прошлых лет не хватило. По итогам третьего года работы чистая прибыль «Актива» составила 400 000 руб.

Задача №10

Отразите на счетах бухгалтерского учёта операции по использованию прибыли.

Исходные данные

По итогам прошедшего года чистая прибыль ЗАО «Актив» составила 70 000 руб. В феврале текущего года на общем собрании акционеров было решено использовать чистую прибыль следующим образом: 5 % направить на пополнение резервного капитала; 50 % направить на выплату дивидендов акционерам.

Задача №11

Отразите в журнале хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учёта операции по учёту уставного капитала.

Исходные данные

В соответствии с решением общего собрания акционеров уставный капитал ОАО уменьшается на 300 000 руб. путём конвертации акций в акции меньшей номинальной стоимости. Сумма, на которую уменьшается уставный капитал, выплачивается акционерам при конвертации акций. Выплата производится через платёжного агента, стоимость услуг которого составила 11 800 руб. (в том числе НДС 1 800 руб.). Части акционеров – физических лиц не произведены выплаты на сумму 50 000 руб.

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

1. Решить задачи:

Задача №1

Отразите в учёте операции по переоценке объекта основных средств.

Исходные данные

Организация производит в текущем году переоценку объекта основных средств, результат которой отражается в учёте по состоянию на 01.01.15 г. При этом сумма дооценки по счёту 01 составила 3 000 руб., а по счёту 02 – 1 000 руб.

Задача №2

Отразите в учёте операции по переоценке объекта основных средств.

Исходные данные

Организация производит в текущем году переоценку объекта основных средств, результат которой отражается в учёте по состоянию на 01.01.15 г., при этом данный объект дооценивался в предыдущие отчётные периоды. Дооценка по счёту 01 была произведена на 3 000 руб., а по счёту 02 – на сумму 1 000 руб. Эти суммы учтены в составе добавочного капитала. В результате переоценки стоимость объекта уценивается на 5 000 руб., а сумма амортизации – на 1 500 руб.

Задача №3

Отразите на счетах бухгалтерского учёта операции по переоценке объектов основных средств.

Исходные данные

В учёте ЗАО «Актив» числится станок. Первоначальная стоимость станка – 10 000 руб., сумма начисленной амортизации – 5 000 руб. По состоянию на 1 ян-

варя отчётного года станок был переоценён с коэффициентом 2 (в соответствии с рыночными ценами).

Задача №4

Отразите в журнале хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учёта операции по учёту уставного капитала.

Исходные данные

В июне 2015 г. общее собрание акционеров ОАО приняло решение об уменьшении уставного капитала на сумму 200 000 руб. путём выкупа у акционеров 100 акций номинальной стоимостью 2 000 руб. с их последующим погашением. Акции выкуплены в этом же месяце по цене 2 500 руб. каждая (оплата акций при их размещении производилась по номинальной стоимости). Регистрация изменений, внесённых в устав общества в связи с уменьшением уставного капитала, была произведена в августе 2015 г.

2. Решить тесты:

1. Бухгалтерская запись Д-т 84 К-т 80 означает:

а)увеличение уставного капитала;

б)уменьшение уставного капитала;

в) увеличение уставного капитала за счет безвозмездно полученного имущества.

2. Какая бухгалтерская запись означает начисление дивидендов акционерам?

а)Д-т 75-2 К-т 84;

б)Д-т 84 К-т 75-2;

в)Д-т 84 К-т 82.

3. Уставный капитал подлежит обязательному уменьшению:

а)по желанию руководителя;

б)если стоимость чистых активов окажется меньше зарегистрированного размера уставного капитала;

в)в результате потерь от стихийных бедствий.

4. Для каких организаций наличие резервного капитала является обязательным?

а)общества с ограниченной ответственностью;

б)простого товарищества;

в)акционерного общества.

5. В учете формирование резервного капитала отражают проводкой:

а)Д-т 82 К-т 80;

б)Д-т 99 К-т 82;

в)Д-т 84 К-т 82.

6. Увеличение уставного капитала за счет добавочного капитала отражают проводкой:

а)Д-т 82 К-т 80;

б)Д-т 83/1 К-т 80;

в)Д-т 80 К-т 83-1.

7. Операции по формированию уставного капитала отражаются на счете

а)75 «Расчеты с учредителями»;

б)80 «Уставный капитал»;

в)82 «Резервный капитал».

8. Размер уставного капитала в ОАО должен быть

а)не менее 100 000 руб.

б) не менее 10 000 руб.

в)не менее 10 МРОТ

9. Увеличение уставного капитала за счет нераспределенной прибыли отражают проводкой:

а)Д-т 82 К-т 80;

б)Д-т 83/1 К-т 80;

в)Д-т 84 К-т 80.

10. Увеличение уставного капитала за счет взносов учредителей отражают проводкой:

а) Д-т 75 К-т 80;

б) Д-т 83/1 К-т 80;

в) Д-т 84 К-т 80.

3. Рассмотреть следующие вопросы:

– учет прочих доходов;

– учет финансовых результатов.

Вопросы для самоконтроля:

1) Какие счета предназначены для учета прочих доходов и расходов? С какими счетами они корреспондируются?

2) С какими счетами корреспондируется счет 99?

Практическое занятие № 23

Тема: «Учет финансовых результатов».

Цель: знать порядок учета финансовых результатов**.**

Ключевые понятия: прочие доходы и расходы, прибыли и убытки.

Вопросы:

1) учет прочих доходов;

2) учет финансовых результатов.

3) Какие счета предназначены для учета прочих доходов и расходов? С какими счетами они корреспондируются?

4) С какими счетами корреспондируется счет 99?

Самостоятельная работа на практическом занятии

Задача №1

Отразите на счетах бухгалтерского учёта операции по учёту прочих доходов и расходов и формированию финансовых результатов.

Исходные данные

Содержание операции	Сумма, руб.
1	2
1. Списана прибыль, полученная от продажи готовой продукции	150 000
2. Списывается прибыль, полученная от продажи основных средств	17 000
3. Списывается прибыль от продажи нематериальных активов	20 000
4. Получены штрафы, пени, неустойки	6 000
5. Поступила дебиторская задолженность, ранее списанная на убытки	15 000
6. Поступили средства от сдачи в аренду объектов основных средств	12 000
7. Уплачены неустойки за нарушение договорных обязательств	8 000
8. Начислены проценты по краткосрочным кредитам	11 000
9. Отражается сумма положительной курсовой разницы от операций с валютой	5 000
10. Списываются убытки по аннулированным производственным заказам	8 000
11. Списываются потери от стихийных бедствий: материалов готовой продукции расходов на оплату труда по ликвидации последствий стихийных бедствий	 9 000 42 000 5 600
12. Отражаются доходы, полученные от долевого участия в других предприятиях	30 000

13. Списываются убытки по недостачам и хищениям	28 000
14. Отражаются отрицательные курсовые разницы	7 000
15. Зачислены на валютный счёт доходы от сдачи имущества в аренду	10 000
16. Списываются прочие доходы и расходы	?
17. Списывается финансовый результат заключительными записями декабря	?

Задача №2

Отразите в бухгалтерском учёте арендодателя выручку от сдачи имущества в аренду.

Исходные данные

ОАО «Актив» сдаёт в аренду здание. Ежемесячная сумма арендной платы составляет 218 300 руб., в том числе НДС. Сдача имущества в аренду не является основной деятельностью предприятия.

Задача №3

На основании исходных данных отразите бухгалтерскими проводками операции, связанные с формированием финансовых результатов.

Исходные данные

Для отражения в учёте ОАО «Актив» за октябрь 2015 года бухгалтеру были предоставлены следующие справки:

1. Поступили на расчётный счёт штрафные санкции в сумме 3 000 руб. от ООО «Свет», предъявленные за невыполнение договорных обязательств по поставке тары.
2. Уплачен с расчётного счёта штраф в сумме 1 500 руб. за недопоставку продукции в сентябре 2015 года магазину.
3. ИФНС РФ по Центральному району г. Воронежа в безакцептном порядке снят по инкассовому поручению штраф за несвоевременную уплату налога на добавленную стоимость в сумме 2 987 руб.
4. Начислен налог на прибыль за 3-й квартал 2015 года – 60 400 руб.
5. Поступила от магазина арендная плата за помещение в сумме 23 600 руб. (в том числе НДС).

Задача №4

Выявите финансовый результат деятельности организации, сделайте бухгалтерские проводки.

Исходные данные

Результаты деятельности организации в отчётном месяце характеризуются следующими показателями:

- получена выручка от продажи продукции в сумме 802 400 руб., в том числе НДС;
- расходы, отнесённые на себестоимость проданной продукции, – 570 000 руб., из них затраты основного производства – 500 000 руб., управленческие расходы – 70 000 руб.;

получены прочие доходы:

- по договору простого товарищества – 45 000 руб.;

- штрафы за нарушение хозяйственных договоров – 2 500 руб.

Произведены прочие расходы:

- по оплате процентов за кредит – 2 310 руб.;
- услуг банка – 500 руб.;
- налогов, уплачиваемых за счёт финансовых результатов – 1 400 руб.;
- получены убытки от списания уничтоженных пожаром материальных ценностей – 6 000 руб.

Начислен налог на прибыль (20 %) – ?

Задача №5

Отразите в бухгалтерском учёте организации чрезвычайные доходы и расходы.

Исходные данные

В результате пожара организация понесла следующие убытки:

- сгорело здание склада;
- утрачены хранившиеся там материалы.

Первоначальная стоимость здания склада по данным бухгалтерского учёта – 364 000 руб. Сумма начисленной амортизации – 236 000 руб. Здание склада восстановлению не подлежит и должно быть разобрано. Демонтаж произведён собственными силами за счёт вспомогательного производства. Расходы на него составили 70 000 руб. В процессе демонтажа оприходованы материалы стоимостью 6 900 руб. Стоимость утраченных материалов, хранившихся на складе, – 120 800 руб.

Задача №5

Запишите в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учёта хозяйственные операции по формированию финансового результата от прочих видов деятельности.

Исходные данные

Содержание операции	Сумма, руб.
1	2
1. Признаются прочими доходами суммы по предъявленным платёжным документам за отгруженные покупателям: основные средства материалы	 70 800 47 200
2. Включены в состав прочих расходов: балансовая стоимость проданных материалов остаточная стоимость проданных основных средств	 42 860 29 500
3. Начислен НДС по проданным: основным средствам материалам	 ? ?
4. Включены в состав прочих расходов затраты по аннулированным заказам	5 200
5. Признается и включается в состав прочих расходов дебиторская	

задолженность, не подлежащая взысканию вследствие истечения срока исковой давности	700
6. Включаются в состав прочих расходов затраты по содержанию законсервированных объектов: материалы заработная плата страховые взносы на социальное страхование и обеспечение	 1 000 10 000 3 560
7. Признаётся и включается в состав прочих расходов сумма недостачи материалов, так как виновник не обнаружен	2 000
8. Включаются в состав доходов поступившие суммы штрафов от поставщиков за невыполнение ими договорных обязательств, в том числе НДС	42 100
9. Признаны доходами поступления денежных средств от вклада в уставный капитал другой организации	87 000
10. Начислена амортизация по безвозмездно полученному оборудованию	1 420
11. Включается в состав доходов сумма начисленной амортизации по безвозмездно полученному оборудованию	?
12. Начислен налог на имущество организации	6 420
13. В конце месяца списываются прочие доходы и расходы	?

Задача №6

Отразите в бухгалтерском учёте организации прочие доходы.

Исходные данные

В отчётном периоде организация получила следующие доходы, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности:

- поступления от продажи объекта основных средств – 53 100 руб., в том числе НДС;
- доход по принадлежащим организации акциям акционерного общества – 35 000 руб.;
- проценты по предоставленному работнику займу – 105 руб.

Первоначальная стоимость объекта основных средств – 43 700 руб., сумма начисленной амортизации – 18 000 руб. Организацией осуществлены расходы:

- признан к уплате штраф за нарушение условий договора аренды – 14 000 руб.;
- списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 1 025 руб.

Задача №7

На основе данных для выполнения задачи отразите на счетах операции по формированию информации о нераспределённой прибыли и её использовании; подсчитайте обороты и остатки по счетам.

Исходные данные

Справка об остатках на синтетических счетах

Номер счёта	Наименование счёта	Сумма, руб.
51	Расчётный счёт	450 000
82	Резервный капитал	250 000
99	Прибыли и убытки	500 000
80	Уставный капитал	3 800 000
75/1	Расчёты по вкладам в уставный капитал	40 000

Хозяйственные операции

Содержание операции	Сумма, руб.
1. Списывается в конце года нераспределённая сумма прибыли	500 000
2. Часть нераспределённой прибыли отчётного года направлена на выплату доходов учредителям предприятия	200 000
3. По окончании года отражается нераспределённая прибыль прошлых лет	300 000
4. Часть нераспределённой прибыли прошлых лет направлена на пополнение резервного капитала предприятия	50 000
5. Нераспределённая прибыль прошлых лет направлена в фонды предприятия	100 000
6. Нераспределенная прибыль направлена на покрытие убытков прошлых лет	40 000
7. По решению акционеров уставный капитал увеличивается на сумму нераспределённой прибыли	110 000

Задача №8

На основании исходных данных составьте бухгалтерские проводки по учёту расходов будущих периодов.

Исходные данные

ООО «Альфа» приобрело лицензию на строительство зданий и сооружений. Период действия лицензии с 01.04.2012 по 31.03.2015 (36 мес.). Учётной политикой ООО «Альфа» предусмотрено равномерное списание расходов будущих периодов. Расходы на оформление лицензии составили:

- госпошлина за рассмотрение заявления о предоставлении лицензии – 300 руб.;
- консультационные услуги – 35 400 руб., в том числе НДС – 5 400 руб.;
- расходы на обучение руководителей и специалистов – 11 900 руб.;
- госпошлина за предоставление лицензии – 1 000 руб.

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

1. Решить задачи:

Задача №1

На основании исходных данных составьте бухгалтерские проводки и определите финансовый результат.

Исходные данные

При составлении годового отчёта по ОАО «Пассив» главным бухгалтером при формировании финансовых результатов отражены следующие операции:

1. Списано кредитовое сальдо по счёту 90 «Продажи» 100 000 руб.
2. Поступил доход от участия в совместной деятельности, перечисленный на расчётный счёт – 210 000 руб.
3. Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 1 030 руб.
4. Оприходованы излишки основных средств, выявленные при инвентаризации – 18 900 руб.
5. Оприходованы материалы от ликвидации полностью изношенных основных средств 5 610 руб.
6. Начислен резерв по сомнительным долгам 12 400 руб.
7. Начислена амортизация по сданным в аренду основным средствам 17 800 руб.
8. Списана дебиторская задолженность в установленном законодательством порядке 9 600 руб.
9. Списаны потери от хищения готовой продукции при отсутствии виновных лиц 3 200 руб.
10. Оприходованы излишки, выявленные при инвентаризации товаров, – 1 400 руб.
11. Оприходованы излишки готовой продукции по результатам инвентаризации 25 600 руб.
12. Отражены штрафы, уплаченные за невыполнение договорных обязательств по поставке продукции, – 2 700 руб.

Задача №2

На основании исходных данных составьте бухгалтерские проводки по учёту доходов будущих периодов.

Исходные данные

ОАО «Телеком» оказывает услуги в области телефонной связи. ОАО «Телеком» продало телефонную карту стоимостью 8 850 руб. (в том числе НДС – 1 350 руб.), дающую право на годовое абонементное обслуживание.

2. Решить тестовые задания:

1. Доходами от обычных видов деятельности организации признаются:

а) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, и не являющиеся предметом ее деятельности;

б) поступления, связанные с выполнением работ, услуг и продажей продукции (товаров);

в) поступления, связанные с предоставлением за плату прав на интеллектуальную собственность организации, характер деятельности которой определяется 97%-ным выпуском продукции от общего объема производства.

2. Доходами от обычных видов деятельности научно-исследовательской организации признаются:

а) поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения;

б) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;

в) выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

3. Доходами от обычных видов деятельности лизинговой компании признаются:

а) выручка от продажи товаров, продукции, предоставления за плату услуг;

б) поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на промышленные образцы;

в) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное владение имущества, ранее приобретенного с целью сдачи в аренду с переходом права собственности.

4. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении:

а) денежных средств, имущества, дебиторской задолженности;

б) денежных средств, имущества, поступившего на условиях договора мены без выполнения обязательств передачи своего имущества, ценных бумаг;

в) денежных средств, номинальной стоимости ценных бумаг, вложений инвесторов.

5. Какой принцип положен в основу определения выручки для целей бухгалтерского учета:

а) существенности;

б) временной определенности фактов хозяйственной деятельности;

в) достоверности и полноты.

6. Какое условие является обязательным при признании выручки в бухгалтерском учете:

а) организация получает выручку без подтверждения письменного права на факт ее признания;

б) сумма выручки может быть определена;

в) продукция отгружена без перехода права собственности к получателю.

7. Какое условие является обязательным при признании выручки в бухгалтерском учете строительных организаций:

а) расходы, которые произведены в связи с хозяйственной операцией, и могут быть определены;

б) в результате хозяйственной операции экономические выгоды останутся в организации без изменения;

в) работы и услуги не приняты заказчиком, хотя аванс за этапы работ оплачен.

8. Доходы от участия в других организациях − это доходы, подлежащие получению:

а) от совместной деятельности, без образования юридического лица;

б) по приобретенным собственным акциям при их вторичном размещении;

в) по приобретенным акциям других организаций в срок, указанный в учредительных документах.

9. К прочим доходам в бухгалтерском учете относятся:

а) штрафы, неустойки, полученные за нарушение условий договоров;

б) суммы депонентской и кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек;

в) суммы уценки активов в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;

г) суммы процентов, уплаченных за пользование денежными средствами.

10. В составе прочих доходов в бухгалтерском учете признают:

а) прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году;

б) прибыль, полученную от продажи нематериальных активов;

в) авансы, полученные от покупателей и заказчиков;

г) прибыль, полученную от операций с возвратной тарой;

д) штрафы, неустойки, уплаченные за нарушение условий договоров;

е) излишки товарно-материальных ценностей, выявленные в ходе проведения инвентаризации.

11. Признание доходов от предоставления за плату во временное пользование активов организации отражают на счетах следующей записью:

а) Дт 01 Кт 91;

б) Дт 76 Кт 91;

в) Дт 76 Кт 99;

12. Отражена сумма превышения стоимости продажи ранее выкупленных собственных акций над ценой их приобретения:

а) Дт 99 Кт 81;

б) Дт 81 Кт 91;

в) Дт 81 Кт 90;

г) Дт 81 Кт 80.

3. Рассмотреть следующие вопросы:

– понятие, цели, условия и этапы проведения инвентаризации;

– порядок инвентаризации ОС;

– порядок инвентаризации МПЗ;

– порядок инвентаризации финансовых вложений.

Вопросы для самоконтроля:

1) Назовите основные проводки по учету результатов инвентаризации ОС.

2) Назовите основные проводки по учету результатов инвентаризации МПЗ.

3) Документальное оформление инвентаризации.

Практическое занятие № 24

Тема: «Инвентаризация ценностей».

Объем часов: 2

Формируемые компетенции: ПК-2.2, 2.3, 2.4

Цель: знать порядок инвентаризации ОС и МПЗ**.**

Ключевые понятия: инвентаризация.

Вопросы:

1) понятие, цели, условия и этапы проведения инвентаризации;

2) порядок инвентаризации ОС;

3) порядок инвентаризации МПЗ;

4) порядок инвентаризации финансовых вложений.

5) Назовите основные проводки по учету результатов инвентаризации ОС.

6) Назовите основные проводки по учету результатов инвентаризации МПЗ.

7) Документальное оформление инвентаризации.

Самостоятельная работа на практическом занятии

Задача №1

В результате инвентаризации склада материалов инвентаризационной комиссией было выявлено:

- недостача материалов – 9000 руб., в том числе в пределах норм естественной убыли – 5200 руб.
- излишки материалов – 1700 руб.

Виновником недостачи является материально ответственное лицо. Составить проводки.

Задача №2

В результате инвентаризации склада топлива инвентаризационной комиссией было выявлено:

- излишки топлива – 700 руб.
- недостача топлива – 1200 руб., в том числе в пределах норм естественной убыли – 1200 руб. Составить проводки.

Задача №3

В ходе проведенной ООО «Связь» инвентаризации в октябре 2015 года был выявлен станок, не принятый к бухгалтерскому учету, рыночная стоимость которого составляет 126 320,00 рублей.

Составить проводки.

Задача №4

При проведении инвентаризации было выявлено, что числящийся на балансе предприятия ООО «Премьера» станок из-за физического износа не пригоден к

дальнейшей эксплуатации, восстановлению не подлежит. Было принято решение о его ликвидации и списании с баланса предприятия.

Первоначальная стоимость станка составляет 32 700,00 рублей, начисленная на текущий момент сумма инвентаризации составляет 23 740,00. Стоимость запасных частей, полученных при ликвидации станка составляет 1 280,00. Расходы на демонтаж составили 2 200,00 рублей.

Тест

1. Количество инвентаризаций и сроки проведения инвентаризации определяются:

а) руководителем организации;

б) вышестоящей организацией;

в) главным бухгалтером.

2. Обязательные инвентаризации проводятся:

а) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

б) перед составлением квартальной бухгалтерской отчетности;

в) перед составлением полугодовой бухгалтерской отчетности;

3. По объему инвентаризации подразделяются на:

а) сплошные;

б) частичные;

в) выборочные.

4. По назначению инвентаризации подразделяются на:

а) полные;

б) контрольные;

в) частичные.

5. По методу проведения инвентаризации подразделяются на:

а) плановые;

б) повторные;

в) сплошные.

6. Для проведения инвентаризации в организации создается:

а) общественная комиссия;

б) постоянно действующая инвентаризационная комиссия;

в) комиссия административная.

7. До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии:

а) следует самостоятельно составить отчеты и приложить все приходные и расходные документы;

б) нет необходимости составлять или получать отчеты;

в) надлежит получить последние приходные и расходные документы на момент инвентаризации или отчеты.

8. Материально ответственные лица до проведения инвентаризации:

а) дают расписку;

б) выписывают для комиссии доверенность;

в) дают расписку и выписывают для комиссии доверенность.

9. Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии:

а) менеджера;

б) материально ответственных лиц;

в) представителя вышестоящей организации,

г) санитарного врача.

10. При обнаружении материально ответственным лицом после инвентаризации ошибки он должен:

а) самостоятельно все заново пересчитать;

б) пересчитать все вместе с главным бухгалтером;

в) до открытия склада заявить об этом председателю инвентаризационной комиссии.

11. При проведении инвентаризации денежных средств ценностей оформляется:

а) инвентаризационная опись;

б) расчетно-платежная ведомость;

в) кассовый отчет.

12. Имущество, находящееся на ответственном хранении, записывается:

а) в отдельную опись;

б) в общую опись;

в) в акт результатов проверки ценностей.

13. Ошибки в описях, обнаруженные после проведения инвентаризации, исправляются:

а) главным бухгалтером;

б) материально ответственным лицом;

в) инвентаризационной комиссией.

14. Суммы излишков денежных средств, выявленные в результате инвентаризации, отражаются в бухгалтерском учете:

а) Дт 50 Кт 99;

б) Дт 50 Кт 91;

в) Дт 99 Кт 50 .

15. Суммы недостачи денежных средств, выявленные в результате инвентаризации, отражаются в бухгалтерском учете:

а) Дт 50 Кт 94;

б) Дт 94 Кт 50;

в) Дт 99 Кт 50.

16. Отнесение недостачи при проведении инвентаризации денежных средств на материально-ответственное лицо:

а) Дт 73 Кт 94;

б) Дт 91 Кт 94;

в)Дт 99 Кт 94.

Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

1. Решить задачи:

Задача №1

В результате инвентаризации склада материалов инвентаризационной комиссией было выявлено:

- излишки материалов – 2700 руб.
- недостача материалов – 5200 руб., в том числе в пределах норм естественной убыли – 3200 руб.

Виновником недостачи является материально ответственное лицо. Стоимость недостачи в оценке по рыночной стоимости 4000 руб.; внесена в кассу заведующим складом. Составить проводки.

Задача №2

В результате инвентаризации склада запасных частей инвентаризационной комиссией было выявлено:

- ранее не учтенные запасные части –700 руб.
- недостача запасных частей – 1200 руб.

Виновник недостачи не установлен. Составить проводки.

Задача №3

В результате проведенной инвентаризации, была выявлена недостача автомобиля ВАЗ 2105, числящегося в эксплуатации. Стоимость автомобиля составляет 29 870,00 рублей. Сумма начисленной амортизации на недостающий автомобиль составляет 15 760,00 рублей. Виновные в хищении лица следственными органами установлены не были. Остаточная стоимость автомобиля была отнесена на финансовый результат.

Задача №4

В результате проведенной инвентаризации, была выявлена недостача компьютера, числящегося в эксплуатации. Стоимость компьютера составляет 22 380,00 рублей. Сумма начисленной амортизации на компьютер 6 340,00 рублей. Следственными органами было установлено виновное в хищении лицо - рабочий цеха Прокопенко Г.И. Было принято решение о возмещении нанесенного организации ущерба

Литература

Богаченко В. М. Основы бухгалтерского учета : учебник / В. М. Богаченко. - 3-е изд., испр. - Ростов н/Д : Феникс, 2015. - 334 с."

Теория бухгалтерского учета: Учебник для СПО / Мизиковский И. Е., Кемаева С. А., Ясенев В. Н.; Под ред. Мизиковского Е. А., Мельника М. В. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 385 с.
-http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=473834

Теория бухгалтерского учета: Учебник / В.И. Щербакова. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 352 с.: ил.; 60x90 1/16. - (Профессиональное образование). http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=478836
Основы бухгалтерского учета (краткие)/К.Ю.Цыганков - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 152 с..
- Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=504916

Основы бухгалтерского учета ОП.8: методические указания по выполнению курсовых работ для специальности: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Квалификация: бухгалтер/ Сост. Л.И. Тайдаева - Воронеж: АОНО ВО «ИММиФ», 2015. –12 с.

План счетов бухгалтерского учета. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 128 с.
- Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=780672

Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 5-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 232 с.
http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=432375