

среднее
профессиональное

В.М. Богаченко
Н.А. Кириллова

Бухгалтерский учет: практикум

Соответствует Федеральному государственному
образовательному стандарту
(третьего поколения)



3-е издание

образование

Серия
«Среднее профессиональное образование»

В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

ПРАКТИКУМ

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

*Рекомендовано
Международной академией науки и практики
организации производства в качестве учебного пособия
для образовательных учреждений
среднего профессионального образования*

**Издание 3-е,
исправленное и дополненное**

**Ростов-на-Дону
«Феникс»
2015**

УДК 657(075.32)

ББК 65.052я723

КТК 093

Б73

Богаченко В. М.

Б73 Бухгалтерский учет: практикум / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. — Изд. 3-е, испр. и доп. — Ростов н/Д : Феникс, 2015. — 398, [1] с. — (Среднее профессиональное образование).

ISBN 978-5-222-24453-1

Учебное пособие содержит множество ситуационных задач, отражающих хозяйственно-финансовую деятельность предприятий и организаций с учетом требований нормативных документов. Решение этих задач позволяет освоить процесс последовательного выполнения всех процедур работы бухгалтера: заполнение первичных документов, составление бухгалтерских проводок, ведение учетных регистров. Образцы необходимых форм первичных документов и учетных регистров помещены в учебном пособии — это очень удобно для студентов, так как ускоряет процесс решения задач и повышает качество обучения.

Практикум подготовлен в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта (ФГОС) третьего поколения по специальности «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» и содержит задания для проведения практических занятий при изучении бухгалтерского учета. Учебное пособие предназначено для студентов и преподавателей всех экономических специальностей колледжей, лицеев, высших учебных заведений и слушателей курсов дополнительного профессионального образования по изучению бухгалтерского учета.

УДК 657(075.32)

ББК 65.052я723

Учебное издание

Богаченко Вера Михайловна, Кириллова Нина Александровна

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ: ПРАКТИКУМ

Учебное пособие

Ответственный редактор *Д. Волкова*;

технический редактор *Г. Логвинова*; компьютерная верстка: *А. Патулова*

Подписано в печать 5.12.2014.

Формат 84x108 1/32. Бумага газетная. Тираж 2 500. Заказ № 966.

ООО «Феникс», 344011, г. Ростов-на-Дону, ул. Варфоломеева, 150.

Тел. (863) 261-89-59, тел./факс 261-89-50

Сайт издательства: www.phoenixrostov.ru

Отпечатано с готовых диапозитивов в ЗАО «Книга»

3466519, г. Ростов-на-Дону, ул. Советская, 57.

Качество печати соответствует предоставленным диапозитивам.



ISBN 978-5-222-24453-1

© Богаченко В. М., Кириллова Н. А., 2013

© Оформление: ООО «Феникс», 2015

ВВЕДЕНИЕ

Учебное пособие составлено в соответствии с Федеральным образовательным стандартом (ФГОС) третьего поколения. Материал расположен по темам, в соответствии с порядком, предусмотренным при изучении профессиональных модулей специальности «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)». Внутри каждой темы задачи сгруппированы в практические занятия. Для каждого занятия определена цель, что облегчает подготовку к уроку преподавателя и контроль знаний студентов. После каждой темы даны задания для проведения контрольных работ и тесты, позволяющие студентам самостоятельно проверить степень усвоения материала. Учебное пособие содержит множество ситуационных задач для изучения порядка отражения в бухгалтерском учете операций хозяйственно-финансовой деятельности предприятий и организаций с учетом требований нормативных документов по ведению бухгалтерского учета в Российской Федерации и налогового законодательства.

Многие задания включают следующие этапы: заполнение первичных документов, составление бухгалтерских проводок в журнале хозяйственных операций по конкретному разделу учета, заполнение учетных регистров.

Образцы всех необходимых форм первичных документов и учетных регистров помещены в учебном пособии.

В качестве приложения приведен План счетов бухгалтерского учета, утвержденный Минфином РФ 31 октября 2000 г., который будет полезен для начинающих.

В сборник задач включена сквозная задача по учету хозяйственных ситуаций на малом промышленном предприятии, которая позволяет обобщить весь изученный материал, определить результат хозяйственной деятельности, рассчитать налоги, заполнить основные регистры бухгалтерского учета.

ПЕРВЫЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ МОДУЛЬ ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ

РАЗДЕЛ I. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ОРГАНИЗАЦИИ И РАЗРАБОТКА РАБОЧЕГО ПЛАНА СЧЕТОВ

1.1. Заполнение первичных документов, проверка и обработка

Цель занятия — усвоение порядка заполнения типовых форм первичных документов и их оформления.

Задача 1

На основе приведенных данных заполнить первичные документы: приходные кассовые ордера.

Определить обязательные и специфические реквизиты для каждого документа.

1. Приходный кассовый ордер № 171.

Организация АО «Импульс» от 4 декабря 20__ г. Получен остаток подотчетных сумм от Астахова А.В. — 100 руб. по авансовому отчету № 36. Кассир Ковалева К.В., главный бухгалтер Воронина В.А.

2. Приходный кассовый ордер № 172.

Организация АО «Импульс» от 5 декабря 20__ г. Получено от АО КБ «Центр-Вест» по чеку № 3256437 — 125 600 руб., в том числе для выдачи заработной платы за ноябрь 100 000 руб., на командировочные расходы 20 000 руб., на хозяйственные расходы — 5600 руб.

Задача 2

На основе приведенных данных заполнить первичные документы: расходные кассовые ордера.

1. Расходный кассовый ордер № 348 от 4 декабря 20__г.

АО «Импульс». Выдан инженеру Петрову П.В. перерасход по авансовому отчету № 38 в сумме 156 руб. Проведенная операция подтверждается руководителем организации Гавриловым Г.В. и главным бухгалтером Ворониной В.А. Деньги выдала кассир Ковалева К.В.

2. Расходный кассовый ордер № 348 от 10 декабря 20__г.

АО «Импульс». Выдана заработная плата за ноябрь в сумме 94 000 руб. по платежной ведомости № 23 кассиром Ковалевой К.В. Документ подписан руководителем организации и главным бухгалтером.

Образцы документов «Приходный кассовый ордер», «Расходный кассовый ордер» на стр. 6–7.

Задача 3

Составить счет-фактуру № 25 от 8 февраля 20__г.

Исходные данные.

Поставщик продукции АО «Гранит».

Адрес поставщика: 103077 г. Москва, ул. Верхняя 75

ИНН 7712345678, КПП 776200028.

Покупатель — ООО «Дон». Адрес покупателя 344 092. Ростов-на-Дону, ул. Гагарина д.7. ИНН 6176548932, КПП 615467498.

Отгружена продукция: электродрели в количестве 120 шт. по цене 1760 руб. за единицу и электропилы по цене 3100 руб. за единицу без учета НДС.

Задача 4

Составить авансовый отчет № 36 от 18 декабря инженера Петрова П.В.

Наименование организации _____

КВИТАЦИЯ

к приходному кассовому ордеру
№ _____ от _____ 20 ____ г.

Принято от _____

Основание: _____

Сумма _____

В том числе: _____

_____ 20 ____ г.

М. П. (штамп)

Главный бухгалтер

расшифровка подписи

Кассир

расшифровка подписи

Коды
03100001

Форма по ОКУД
по ОКПО

Номер документа	Дата составления

Организация _____
Структурное подразделение _____

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета		

Принято от _____

Основание: _____

Сумма: _____ руб. _____ коп.

В том числе: _____

Главный бухгалтер

подпись

расшифровка подписи

Получил кассир

подпись

расшифровка подписи

Коды
0310002

Форма по ОКУД
по ОКПО

Организация

Структурное подразделение

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Номер документа	Дата составления

Дебет		Кредит		Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
код структурного подразделения	корреспондирую- щий счет, субсче-т	код аналити- ческого учета			

Выдать

Фамилия, имя, отчество

Основание

Сумма

руб. коп.

Приложение

Руководитель

Главный бухгалтер

Получил

расшифровка подписи

подпись

расшифровка подписи

сумма прописью

руб. коп.

Подпись

По:

наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир

подпись

расшифровка подписи

СЧЕТ-ФАКТУРА №

(1) _____

ИСПРАВЛЕНИЕ №

	σ^2	n	(1a)
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			
16			
17			
18			
19			
20			
21			
22			
23			
24			
25			
26			
27			
28			
29			
30			
31			
32			
33			
34			
35			
36			
37			
38			
39			
40			
41			
42			
43			
44			
45			
46			
47			
48			
49			
50			
51			
52			
53			
54			
55			
56			
57			
58			
59			
60			
61			
62			
63			
64			
65			
66			
67			
68			
69			
70			
71			
72			
73			
74			
75			
76			
77			
78			
79			
80			
81			
82			
83			
84			
85			
86			
87			
88			
89			
90			
91			
92			
93			
94			
95			
96			
97			
98			
99			
100			

परिचय

(2) $\frac{1}{2} \leq \alpha \leq 1$

Appendix

(2a)

ИНН: КСП произведена

(26)

Генеральный директор и его заместители

(b) _____

ПРОДОЛЖАТЕЛЬ И ЕГО АЛГЕС

ΕΠΙΛΟΓΗ

К ПЛАНГЕЗНО-ПОС'ІСТНОМУ ДОКУМЕНТУ №

_____ OT _____ (3)

Покупатели

AusDEC

2

ИННУ КЛУБЪ ИСКУПЛЕТЕЛЪ

(94)  1960 1965 1970 1975 1980

Вступити: каміньобіжне, код

_____ (7)

[illegible]

DATE RECEIVED

Printed in Great Britain by the University Press, Cambridge

Генерал-майор

1

ACCEPTED MANUSCRIPT

История развития

1

1

10

Примечание 1. Перевод изметаллургического - переводной, второй изметаллургии.

2. [По составу части органической составляющей в аэрозолях можно выделить (ФНКО) и формальдегиды.

Исходные данные:

1. Аванс на командировочные расходы был выдан 24 января 20__ г. в сумме 20 000 руб.
 2. К авансовому отчету Петрова П.В. приложены:
 - командировочное удостоверение № 12;
 - железнодорожный билет № 45793 от 25 января 20__ г. Ростов-на-Дону — г. Кисловодск на сумму 2300 руб.;
 - железнодорожный билет № 65709 от 7 февраля 20__ г. Кисловодск — г. Ростов-на-Дону на сумму 2450 руб.;
 - счет гостиницы № 63 на сумму 12 000 руб., НДС 2160 руб.
- Суточные выплачиваются в размере 700 руб. в сутки.

1.2. Классификация счетов бухгалтерского учета

Задача 1

На основе типового плана счетов осуществить группировку счетов бухгалтерского учета по назначению и структуре в виде таблицы 1.

Таблица 1

Классификация счетов бухгалтерского учета по назначению и структуре

Группа	Подгруппа	Код счета	Наименование счета
Основные счета	Материальные		
	Денежные		
	Фондовые		
	Расчетные		
Регулирующие			

Окончание табл. 1

Группа	Подгруппа	Код счета	Наименование счета
Распределительные	Собирательно-распределительные		
	Финансово-распределительные		
	Отчетно-распределительные		
Калькуляционные			
Сопоставляющие	Операционно-результатные		
	Финансово-результатные		

Задача 2

Произвести группировку представленного перечня счетов бухгалтерского учета в таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	Код счета	Структура счета		
		активный	пассивный	активно-пассивный
1	2	3	4	5
1	50	Касса		
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				

Исходные данные:

№ п/п	Наименование счета	Номер счета
1	Материалы	
2	Готовая продукция	
3	Расчеты с поставщиками	
4	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	
5	Нематериальные активы	
6	Прибыли и убытки	
7	Общехозяйственные расходы	
8	Амортизация основных средств	
9	Расчеты с подотчетными лицами	
10	Резервный капитал	
11	Финансовые вложения	
12	Расчеты с персоналом по оплате труда	
13	Амортизация нематериальных активов	
14	Расчетные счета	

Задача 3

Определить, какие из приведенных ниже счетов относятся к инвентарным счетам. «Основные средства», «Топливо», «Уставный капитал», «Готовая продукция», «Расчеты с персоналом по оплате труда», «Основное производство», «Материалы», «Товары отгруженные», «Вспомогательные производства», «Расчетные счета», «Общехозяйственные расходы», «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», «Общепроизводственные расходы», «Касса», «Расходы на продажу», «Продажи», «Добавочный капитал».

Задача 4

Какие из приведенных ниже счетов относятся к регулирующим?

1. Основные средства.

2. Амортизация основных средств.
3. Материалы
4. Нематериальные активы.
5. Амортизация нематериальных активов.
6. Основное производство.
7. Общепроизводственные расходы.
8. Готовая продукция.
9. Уставный капитал.
10. Расчеты с разными дебиторам и кредиторами.
11. Продажи.
12. Расходы будущих периодов.
13. Вспомогательные производства.
14. Прибыли и убытки.
15. Расчеты с персоналом по оплате труда.
16. Заготовление и приобретение материальных ценностей.
17. Торговая наценка

1.3. Составление рабочего плана счетов организации

Задача 1

В предлагаемом рабочем плане счетов организации предусмотреть необходимые субсчета:

Таблица 1

Наименование счета	№ счета	Наименование субсчета	№ субсчета
1	2	3	
Основные средства	01	Основные средства, используемые в уставной деятельности Выбытие основных средств	
Нематериальные активы	04	По видам активов	
Вложения во внеоборотные активы	08	По видам вложений	

Продолжение табл. 1

Наименование счета	№ счета	Наименование субсчета	№ субсчета
1	2	3	
Расчетные счета	51	По видам счетов	
Валютные счета	52	Транзитный валютный счет Специальный тран- зитный счет Текущий валютный счет	
Специальные счета в банках	55	Депозитный счет	
Финансовые вложения	58	По видам вложений	
Расчеты с поставщи- ками и подрядчиками	60		
Расчеты по налогам и сборам	68	Расчеты по НДФЛ Расчеты по налогу на имущество Расчеты по налогу на прибыль Расчеты по НДС	
Расчеты по социаль- ному страхованию и обеспечению	69	Расчеты по социаль- ному страхованию Расчеты по обяза- тельному пенсионному страхованию Расчеты по обяза- тельному медицин- скому страхованию	
Расчеты с персоналом по оплате труда	70		
Расчеты с подотчет- ными лицами	71		
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73		

Окончание табл. 1

Наименование счета	№ счета	Наименование субсчета	№ суб- счета
1	2	3	
Расчеты с разными дебиторами и кредито- рами	76		
Целевое финанси- рование	86	По видам целевых по- ступлений	
Резервы предстоящих расходов	96	Расходы по смете	
Прибыли и убытки	99		

Задача 2

Составить рабочий план бухгалтерских счетов строительной организации с учетом субсчетов.

Организация уплачивает страховые взносы во внебюджетные фонды и налоги:

- налог на доходы физических лиц;
- НДС;
- налог на прибыль;
- налог на имущество;
- транспортный налог.

Учетной политикой организации предусмотрено использование счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Задача 3

Используя образец, составить приказ об учетной политике организации и разработать рабочий план счетов как приложение к приказу.

Образец

Приказ
от _____ 20__ г. № _____
об учетной политике на 20__ год

Приказываю утвердить учетную политику по бухгалтерскому и налоговому учету на 20__ год:

1. Порядок ведения учета на предприятии

1.1. Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии ведется бухгалтерией.

1.2. Организация ведет учет с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы.

1.3. Организация использует рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2000 г. № 94н.

2. Учетные документы и регистры

2.1. хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены законодательно, а также формами, разработанными предприятием самостоятельно.

2.2. Налоговый учет ведется в регистрах, разработанных организацией самостоятельно и утвержденных настоящим приказом.

2.3. Учетные документы хранятся на предприятии в электронной форме в течение пяти лет.

3. Порядок проведения инвентаризации

Инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов проводится на начало каждого квартала, а также в случаях, предусмотренных законодательством. Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

4. Методы учета доходов и расходов

В налоговом учете доходы и расходы учитываются методом начисления.

5. Уровень существенности

Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5%.

6. Учет основных средств

6.1. Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом.

7. Учет нематериальных активов

7.1. Нематериальные активы в бухгалтерском и налоговом учете амортизируются линейным методом.

7.2. Амортизация нематериальных активов в бухучете отражается на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

8. Списание материально-производственных запасов

В бухгалтерском и налоговом учете материально-производственные запасы списываются по средней себестоимости.

9. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются в бухучете равномерно в течение периода, к которому относятся.

10. Учет общехозяйственных расходов

Общехозяйственные расходы списываются сразу в дебет счета 90 «Продажи».

11. Проценты по кредитам и займам

В налоговом учете кредиты и займы считаются сопоставимыми, если они:

- выданы в одной валюте;
- должны быть погашены в одинаковые сроки;
- аналогичны по обеспечению (под залог оборотных или внеоборотных средств);
- сопоставимы по объему (отклонение не должно превышать 20% от среднего объема заемных средств, полученных в течение месяца).

12. Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам создается и в бухгалтерском, и в налоговом учете. При этом в бухгалтерском учете резерв создается по правилам, указанным в статье 266 Налогового кодекса РФ. То есть в резерв полностью включаются долги сроком свыше 90 дней и половина долгов сроком от 45 до 90 дней.

13. Учет выручки в целях исчисления налога на добавленную стоимость

Налоговая база по НДС определяется «по отгрузке».

14. Авансовые платежи по налогу на прибыль

Ежемесячные авансовые платежи рассчитываются исходя из фактически уплаченного налога на прибыль за прошлый квартал.

Приложения к учетной политике:

- приложение № 1 «Рабочий план счетов»;
- приложение № 2 «Первичные учетные документы, для которых не предусмотрены типовые формы»;
- приложение № 3 «Регистры налогового учета».

Директор ООО «_____» _____.

☒ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

1. Группировка счетов по экономическому содержанию осуществляется для:

- а) построения системы аналитического учета;
- б) обеспечения принципов отражения на счетах;
- в) распределения затрат по отчетным периодам.

2. Счета классификации по экономическому содержанию подразделяются на:

- а) регулирующие, основные, хозяйственных процессов и их результатов;
- б) счета средств, источников образования средств, для учета хозяйственных процессов и их результатов;
- в) счета средств, источников образования средств, операционные.

3. Классификация счетов по структуре предназначена для:

- а) соизмерения дебетовых и кредитовых оборотов по счету;
- б) понимания значения оборотов и остатков по счетам;
- в) построения системы контроля.

4. Счета при классификации по структуре подразделяются на:

- а) основные, операционные, бюджетно-распределительные, финансово-результатные;
- б) основные, регулирующие, калькуляционные;
- в) основные, регулирующие, операционные, бюджетно-распределительные, финансово-результатные, забалансовые.

5. Регулирующие счета используются для:

- а) учета источников образования средств;
- б) уточнения оценки объектов, отраженных на основных счетах;
- в) уточнения оценки объектов, отраженных на калькуляционных счетах.

6. Отчетно-распределительные счета используются для:

- а) учета процесса заготовления;
- б) уточнения оценки объектов, отражаемых на основных счетах;
- в) распределения затрат по отчетным периодам.

7. Собиранельно-распределительные счета используются для:

- а) учета косвенных расходов, подлежащих распределению по объектам бухгалтерского учета;
- б) уточнения оценки объектов, отраженных на основных счетах;
- в) учета источников образования средств.

8. Особенность строения сопоставляющих счетов заключается в:

- а) наличии двух остатков сразу;
- б) отражении одновременно двух или более объектов учета;
- в) отражении одного объекта учета в двух разных оценках.

9. Особенность отражения операций на забалансовых счетах состоит в:

- а) необходимости составления особых документов;
- б) простой записи;
- в) двойной записи.

10. Забалансовые счета используются для:

- а) учета средств, не принадлежащих данному хозяйствующему субъекту;
- б) учета средств, взятых в аренду;
- в) отражения событий и операций, которые в данный момент не влияют на баланс хозяйствующего субъекта, а также для учета средств, принятых на ответственное хранение, переработку, комиссию, в аренду.

11. План счетов бухгалтерского учета — это:

- а) классификация общей номенклатуры синтетических показателей бухгалтерского учета;
- б) перечень аналитических счетов, используемых в учете;
- в) совокупность синтетических и аналитических счетов.

РАЗДЕЛ II.

УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ОФОРМЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ И КАССОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

2.1. Учет кассовых операций

2.1.1. Учет кассовых операций

Цель занятия — усвоение правил заполнения первичных кассовых документов и порядка отражения на счетах операций по кассе.

Задача 1

Оформить приходный кассовый ордер № 79 по следующей операции: ООО «Дон» 12 октября 20__ г. приняло от покупателя ООО «Арина» 29 500 руб. (в том числе НДС 4500) за реализованную продукцию по счету № 124 от 9 октября 20__ г.

Задача 2

Оформить расходный кассовый ордер № 389 по следующей операции: ООО «Дон» выдало 12 октября 20__ г. директору Романову Б.В. под отчет 10 000 руб. на командировочные расходы в соответствии с приказом № 57 от 1 октября 20__ г.

Образцы документов «Приходный кассовый ордер», «Расходный кассовый ордер» на стр. 21–22.

Задача 3

На основе приведенных операций по кассе за октябрь 20__ г. заполнить приходные и расходные кассовые ордера, проставить корреспондирующие счета по каждой операции, заполнить кассовую книгу (стр. 23).

Наименование организации _____

КВИТАНЦИЯ

к приходному кассовому ордеру
№ _____ от _____ 20 ____ г.

Принято от _____

Основание : _____

Сумма _____

В том числе : _____

_____ 20 ____ г.

М. П. (штамп)

Главный бухгалтер

расшифровка подписи

Кассир

расшифровка подписи

Коды
0310001

Форма по ОКУД
по ОКПО

Номер документа	Дата составления

Организация _____
Структурное подразделение _____

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета		

Принято от _____

Основание : _____

Сумма : _____ руб. _____ коп.

В том числе : _____

Главный бухгалтер _____ подпись _____

Получил кассир _____ подпись _____

расшифровка подписи

подпись

подпись

Коды
0310002

Форма по ОКУД
по ОКПО

Организация _____
Структурное подразделение _____

Номер документа	Дата составления

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

Дебет		Кредит	Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения
код структурного подразделения	корреспондирую- щий счет, субсчет и код аналити- ческого учета			

Выдать _____
Фамилия, имя, отчество

Основание _____
процессу

Сумма _____ руб. _____ коп.

Приложение _____

Руководитель _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Главный бухгалтер _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Получил _____ сумма, прописью _____

_____ 20 ____ г. Подпись _____ руб. _____ коп.

По: _____ наименование, номер, дата и место выдачи документа, удостоверяющего личность получателя

Выдал кассир _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Касса за « » 20 г. Лист .

№ док.	От кого получено или кому выдано	№ кор. счета, субсчета	Приход руб. коп.	Расход руб. коп.
1	2	3	4	5
Остаток на начало дня				
Итого за день				
Остаток на конец дня				X
в том числе на зарплату, выплаты соц характера и стипендии				X

Кассир _____
Подпись _____ Расшифровка подписи _____

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве: _____ приходных
_____ прописью
и _____ расходных получил
_____ прописью

Бухгалтер _____
Подпись _____ Расшифровка подписи _____

Хозяйственные операции за октябрь

№ п/п	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5	6
		Остаток на 01.10.20 г.	5000		
1	2	Расходный, кассовый ордер № 381 Выдана инженеру Ливанову В.П. сумма перерасхода по авансовому отчету №46	60		
2	2	Приходный кассовый ордер № 75 Получено в банке по чеку № 093615: для выплаты зарплаты на командировочные расходы	122 600 4000		
3	2	Приходный кассовый ордер № 76 Сдан в кассу агентом Аксаковым И. П. остаток подотчетных сумм	50		
4	3	Расходный кассовый ордер № 382 По платежным ведомостям № 71—78 выплачена зарплата рабочим и служащим	122 600		
5	5	Расходный кассовый ордер № 383 Выдан аванс на командировку инженеру Васильеву М. И.	4000		
6	5	Приходный кассовый ордер № 77 Сдан в кассу инженером Васильевым М.И. остаток неиспользованных подотчетных сумм согласно авансовому отчету № 48 от 15 октября	40		

№ п/п	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5	6
7	10	Приходный кассовый ордер № 78 Получено в банке по чеку № 083616: для выдачи заработной платы для выдачи депонентам на хозяйственные расходы	30 400 2200 2800		
8	10	Расходный кассовый ордер № 384 Выдан аванс на хозяйст- венные нужды машинист- ке Петровой В. С.	500		
9	10	Расходный кассовый ордер № 85 Выдан аванс на хозяйст- венные нужды агенту Ак- сакову И.П.	1300		
10	11	Расходный кассовый ордер № 386 по платежным ве- домостям выплачена зара- ботная плата рабочим и служащим	30 400		
11	11	Расходный кассовый ордер № 387 Выдана заработная плата депонентам	2200		
12	11	Расходный кассовый ордер № 388 Выдан аванс на хозяйственные расходы агенту Аксакову И.П.	1000		

Задача 4

На основе приведенных операций по кассе сделать записи в кассовой книге, проставить корреспондирующие счета по каждой операции.

Хозяйственные операции за февраль

№ п/п	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Д-т	К-т	Сумма
1	2	3			4
		Остаток на 01.02.20__ г.	6000		
1	1	Приходный кассовый ордер № 1 Поступили деньги в кассу с расчетного счета: на выплату зарплаты на хозяйственные и коман- дировочные расходы			160 000 12 000
2	1	Приходный кассовый ордер № 2 Поступили деньги в кассу за отпущенную за налич- ный расчет продукцию			7000
3	1	Приходный кассовый ордер № 3 Поступили деньги в кассу от Петрова П.В. в возме- щение материального ущерба			2000
4	1	Расходный кассовый ордер № 1 Выдана из кассы зарбот- ная штата			140 000
5	2	Расходный кассовый ордер № 2 Выдано из кассы Котову К.В. в возмещение перерасхода по подотчетным суммам			200
6	2	Приходный кассовый ордер № 4 Внесено в кассу Орловым О.В. за реализованные основные средства			6000
7	2	Расходный кассовый ордер № 3 Выдана из кассы зарбот- ная плата			14 000

№ п/п	Дата	Документ и содержание хозяйственной операции	Д-т	К-т	Сумма
1	2	3			4
8	5	Объявление на взнос наличными, расходный кассовый ордер № 4 Сдана на расчетный счет не полученная в срок заработная плата			6000
9	5	Расходный кассовый ордер № 5 Выдана зарплата депонентам			6000
10	5	Приходный кассовый ордер № 5 Внесено в кассу за реализованную продукцию			15 000
11	7	Приходный кассовый ордер № 6 Возвращен остаток подотчетных сумм Зайцевым З.В.			35
12	7	Объявление на взнос наличными, расходный кассовый ордер № 6 Внесена на расчетный счет выручка за реализованную продукцию			15 000
13	7	Расходный кассовый ордер № 7 Выдана из кассы премия работникам по ведомости			5000
		Остаток в кассе на 1 марта			?

Касса за « » 20 г. Лист

№ док.	От кого получено или кому выдано	№ кор. счета, субсчета	Приход руб. коп.	Расход руб. коп.
1	2	3	4	5
Остаток на начало дня				
Итого за день				
Остаток на конец дня				X
в том числе на зарплату, выплаты соц. характера и стипендии				X

Кассир _____
Подпись _____ Расшифровка подписи _____

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве: _____ приходных
и _____ расходных получил _____
прописью прописью

Бухгалтер _____
Подпись _____ Расшифровка подписи _____

2.1.2. Составление регистров синтетического учета по кассе

Цель занятия — усвоение порядка отражения кассовых операций на синтетических счетах.

Задача 5

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

Дата	№ кассового ордера	От кого получено или кому выдано	Приход	Расход	Д-т	К-т
1	2	3	4	5		
		Остаток на 1 апреля	2310			
03.04	180	По чеку № 31540	141 000			
03.04	270	Морякову А.О. — под отчет		4900		
03.04	271	Соколову Е.М. — депонированная зарплата		5600		
09.04	272	По платежным ведомостям зарплата		80 500		
09.04	181	За материалы, проданные за наличный расчет	280			
09.04	273	На расчетный счет по объявлению на взнос наличными		250		
18.04	183	От Морякова А.О. остаток подотчетных сумм	50			
18.04	274	Сомовой Е.М. — алименты		480		
18.04	184	По чеку № 315841 от банка	2000			
22.04	275	Семенову Е.И. — под отчет		5000		

Дата	№ кассового ордера	От кого получено или кому выдано	Приход	Расход	Д-т	К-т
1	2	3	4	5		
22.04	185	За стройматериалы, проданные за наличный расчет	2500			
22.04	276	На расчетный счет по объявлению на взнос наличными		2500		
29.04	186	По чеку № 315842 от банка на зарплату	57 000			
29.04	271	По платежной ведомости выдана зарплата		52 500		
29.04	278	Семенову Е.И. — перерасход по авансовому отчету		40		
29.04	279	Егорову И.Н. — депонированная зарплата		4500		
		Остаток на 1 мая	?			

Журнал-ордер № 1

По кредиту счета. № 50 «Касса» за апрель 20__ г.

Дата	В дебет счетов						Итого
	51	70	71	76			
3							
9							
18							
22							
29							
Итого							

Ведомость № 1

По дебету счета. 50 «Касса» за апрель 20 __ г.

Сальдо на начало месяца

Дата	В кредит счетов							Итого
	51	70	71					
Итого								
Сальдо на конец месяца								

Задача 6

Составить журнал учета хозяйственных операций по данным отчетов кассира АО «Дюна» за сентябрь 20 __ г., журнал-ордер № 1 и ведомость № 1.

Выписка из отчетов кассира за сентябрь 20 __ г.

№ док.	От кого получено или кому выдано (содержание операции)	Сумма (руб.)	
		Приход	Расход
Касса за 6 сентября 20__ г.			
	Остаток на начало дня	12 450	
231	По чеку № 116421 (для выдачи заработной платы за август — 130 500 руб., на хозяйственные расходы — 3000 руб., на командировочные расходы — 7000 руб.)	140 500	—
232	От Агеева Л.П. остаток подотчетных сумм	36	—
471	Лаврову Л.В. под отчет на хозяйственные расходы	—	3000
472	Кирееву К.В. под отчет на командировочные расходы	—	7000
473	Волкову В.Н., перерасход по авансовому отчету № 17	—	29

№ док.	От кого получено или кому выдано (содержание операции)	Сумма (руб.)	
		Приход	Расход
233	От Сергеева С.В. в погашение задолженности по недостатке материалов	190	—
234	От Орлова О.В. в погашение задолженности за поломку инструмента	118	—
474	По платежным ведомостям № 226—227 заработная плата за август		120 000
475	Взнос на расчетный счет поступившей дебиторской задолженности по квитанции № 213146		300
	Итого за день	?	
	Остаток на конец дня	?	
Касса за 7 сентября 20__ г.			
	Остаток на начало дня	?	
235	По чеку № 116422 получено: на хозяйственные расходы — 2000 руб. командировочные расходы — 6500 руб.	8500	
236	От Лаврова Л.В. остаток подотчетных сумм	12	
237	От Фирсова Ф.В. в погашение задолженности по недостатке материалов	47	
476	Соболеву С.В. под отчет на командировочные расходы		6500
477	Сомову С.О. под отчет на хозяйственные расходы		2000
478	По платежной ведомости № 228 заработная плата за август		9100
479	По квитанции № 213710 взнос на расчетный счет не выданной заработной платы		1250
	Итого за день	?	
	Остаток на конец дня	?	
Касса за 20 сентября 20__ г.			
	Остаток на начало дня	?	
238	По чеку № 116423 от банка для выдачи заработной платы	51 200	
239	От Титова Т.В. в погашение задолженности по недостатке	35	
480	По ведомостям № 232—239 плановый аванс в счет заработной платы за сентябрь		46 250
481	По квитанции № 9214230 взнос на расчетный счет невыданной заработной платы		4950
482	Сомову С.О. перерасход по авансовому отчету		45
	Итого за день	?	
	Остаток на конец дня	?	

Журнал-ордер № 1

По кредиту счета. № 50 «Касса» за сентябрь 20 __ г.

Дата	В дебет счетов							Итого
	51	70	71					
Итого								

Ведомость № 1

По дебету счета. 50 «Касса» за сентябрь 20 __ г.

Сальдо на начало месяца

Дата	В кредит счетов							Итого
	51	70	71					
Итого								
Сальдо на конец месяца								

Задача 7

Открыть журнал-ордер № 1 и ведомость № 1 и отразить в них следующие операции:

№ док.	От кого получено или кому выдано (содержание операции)	Сумма, руб.	
		Приход	Расход
1	2	3	4
	Отчет кассира за 4 октября	10 481	
	Остаток на начало дня		
308	От заказчика (за проданные образцы изделий)	8570	

№ док.	От кого получено или кому выдано (содержание операции)	Сумма, руб.	
		Приход	Расход
1	2	3	4
309	По чеку № 93716: для выдачи заработной платы — 331 480, хозяйственные расходы — 2500 руб., командировочные расходы — 5500 руб.	339 480	
310	От Ливанова И.В. остаток подотчетных сумм	42	
311	От Гусева С.В. в погашение задолженности по недостатке материалов	1986	
525	Егорову Е.В. под отчет на хозяйственные расходы		2500
526	Яшину Я.Н. под отчет на командировочные расходы		5500
527	По ведомости № 81 заработная плата за сентябрь		184 000
528	По квитанции № 106071 взнос на расчетный счет		8570
	Итого за день	?	
	Остаток на конец дня		
	Отчет кассира за 7 октября	?	
	Остаток на начало дня		
312	По чеку № 93717 на хозяйственные и командировочные расходы	1200	
313	От Петина П. Н. в погашение оставшейся после увольнения задолженности по разным расчетам (за спецодежду)	142	—
314	Выручка от реализации образцов изделий	1125	
529	По ведомости № 85 заработная плата за сентябрь		43 080
530	Кострову К.В. под отчет на хозяйственные расходы	—	400
531	Никонову Н.В. под отчет на командировочные расходы	—	1800
532	По квитанции № 106815 взнос на расчетный счет	—	1267
	Итого за день	?	
	Остаток на конец дня		
	Отчет кассира за 19 октября	?	
	Остаток на начало дня		
315	От Кострова К.В. остаток подотчетных сумм	370	

№ док.	От кого получено или кому выдано (содержание операции)	Сумма, руб.	
		Приход	Расход
1	2	3	4
316	От Медведева М. В. в погашении потерь от брака	1000	
317	Получено по чеку № 93718: для выдачи заработной платы и на хозяйственные расходы	151 000	
533	Яшину Я.Н. 533 перерасход по авансовому отчету		30
534	Егорову У.В. под отчет на хозяйственные расходы		350
535	Семенову С.В. под отчет на командировочные расходы		220
536	По ведомости № 91 плановый аванс в счет заработной платы за октябрь		148 400
537	По квитанции № 106815 взнос на расчетный счет невыданной зарплаты	—	2000
	Итого за день	?	
	Остаток на конец дня	?	

Журнал-ордер № 1

По кредиту счета. № 50 «Касса» за _____ 20__ г.

Дата	В дебет счетов							Итого
	51	70	71					
Итого								
Сальдо на конец месяца								

Ведомость № 1

По дебету счета 50 «Касса» за _____ 20__ г.

Сальдо на начало месяца _____

Дата	В кредит счетов							Итого
	51	70	71					
Итого								
Сальдо на конец месяца								

2.2. Учет операций на расчетных и специальных счетах в банках

2.2.1. Учет операций на расчетном счете

Цель занятия — документальное оформление документов по ведению операций с банком.

Задача 1

Оформить чек ООО «Донец» (стр. 36) на получение денежных средств с расчетного счета в КБ «Центр-Инвест».

Исходные данные: по чеку РБ 9159713 от 10 декабря 20__ г. на заработную плату 96 000 руб., командировочные расходы 15 000 руб., хозяйственно-операционные расходы 3000 руб. Деньги получены кассиром Жуковой О.А. по паспорту: 70 05, серия 710450, выдан ОВД Северного района г. Азова 8 мая 2002 г. Подписи — руководитель Калачева А.Ю., главный бухгалтер Быстрова Н.В.

Корешок чека

РБ 9159737

НА  Р.  К.

с. г.

ЧЕК ВЫДАН

кому

Подпись:

первое

второе

ЧЕК ПОЛУЧИЛ

с. г.

подпись

ОТВЕТА

БАНК

КАНИ

Чек действителен в течение шести месяцев, со дня его выдачи

ЧЕКОДАТЕЛЬ

№ СЧЕТА ЧЕКОДАТЕЛЯ

ЧЕК РБ 9159737 НА

 Р.  К.

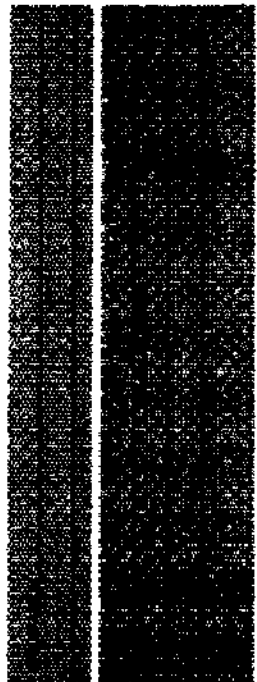
цифрами

место выдачи с. число месяц год

наименование

наименование учреждения банка

МЕСТО
ДЛЯ НАКЛЕЙКИ
КОНТРОЛЬНОЙ
МАРКИ



Место печати чекодателя

РБ 9159737

Сим-вол	ЦЕЛИ РАСХОДА	СУММА	Свободный остаток сметных ассигнований на ... квартал без учета суммы по данному чеку
40	Заработная плата		
46	Закупки сельхозпродуктов		
50	Пенсии, пособия и страховое возм.		
42	Командировочные без лимита		
53	Хоз.-операционные расходы		
Подписи:			

Указанную в настоящем чеке сумму получил

подпись

Отметки, удостоверяющие личность получателя:

Предъявлен

за №

Выдан

наименование учреждения

наименование документа

« » 20 г.

Место выдачи
ПРОВЕРЕНО

20 г.

ОПЛАТИТЬ * « »

От исполнителя

Оплачено

Контролер

Бухгалтер

Кассир

* В этом месте работник банка подписывается в том случае, если личность покупателя проверена по документам, или чек выписан на предъявителя

Оприходовано
по кассе, кассовый

ордер №

от «...» 20 г.

Главный (старший) бухгалтер

подпись

Объявление на взнос наличными
ОБЪЯВЛЕНИЕ №

Код формы документа
по ОКУД

0402001

« » 20 года

ДЕБЕТ

От кого

счет №

КРЕДИТ

Сумма цифрами

Получатель

счет №

ИНН

КПП

расчет №

ОКАТО

в том числе
по символам:

Наименование банка вносителя

символ

сумма

БИК

Наименование банка получателя

БИК

Сумма прописью

руб. коп.

Источник поступления

(цифрами)

Подпись клиента

Бухгалтерский работник Кассовый работник

КВИТАНЦИЯ №

Код формы документа
по ОКУД

0402001

От кого

Получатель

Для зачисления на счет №

ИНН

КПП

расчет №

ОКАТО

Сумма цифрами

Наименование банка вносителя

БИК

Наименование банка получателя

БИК

Сумма прописью

руб. коп.

Источник поступления

(цифрами)

Место печати
(тампа)

Бухгалтерский работник Кассовый работник

ОРДЕР №

Код формы документа
по ОКУД

0402001

« » 20 года

ДЕБЕТ

От кого

счет №

КРЕДИТ

Сумма цифрами

Получатель

счет №

ИНН

КПП

расчет №

ОКАТО

в том числе
по символам:

Наименование банка вносителя

символ

сумма

БИК

Наименование банка получателя

БИК

Сумма прописью

руб. коп.

Источник поступления

(цифрами)

Бухгалтерский работник

Кассовый работник

Задача 2

Составить объявление ООО «Донец» № 16 на взнос наличными из кассы (стр. 39).

Исходные данные: 14 декабря 2014 г. внесена сумма депонированной зарплаты — 6000 руб. на расчетный счет № 34572458600000034528 в банке «Центр-Инвест», вноситель кассир Жукова О.А.

Задача 3

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

Получатель:

АО «Сельмаш», ИНН 612376549,
расчетный счет № 80150680400000004356 БИК 347563356.
Банк «Русский кредит»

Плательщик:

ООО «Донец», расчетный счет № 34572458600000034528,
ИНН 615674378 БИК 765438528 АО КБ «Центр-Инвест».

Подписи руководителя Быстровой Н.В., главного бухгалтера Петровой А.Н.

2.2.2. Обработка выписки из расчетного счета в банке

Цель занятия — усвоение процесса обработки выписки банка из расчетного счета.

Задача 4

Обработать выписку банка. Проставить номера корреспондирующих счетов против соответствующих сумм.

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

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №

Дата

Вид платежа

Сумма
прописью

ИНН	КПП	Сумма			
Платательщик		Сч. №			
		БИК			
Банк плательщика		Сч. №			
		БИК			
Банк получателя		Сч. №			
		ИНН	КПП	Сч. №	
Получатель		Вид оп.		Срок плат.	
		Наз. пл.		Очер. плат.	
		Код		Рез. поле	

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

Операции за октябрь _____ 20__ г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Остаток на 1 октября 20__ г. Списано: по чеку № 183615 по платежному поручению взносы в фонд общественного страхования	22 640 2000	25 000
2	Зачислено: краткосрочный кредит банка за продукцию от покупателя		30 000 25 000
10	Зачислено: взнос наличными из кассы		10 000
10	Списано: ЗАО «Сельмаш» за материалы ОАО «Акса́й» за комплектующие изделия транспортный фирме «Автотрейдинг» за перевозку материалов	41 800 16 200 4200	
16	Зачислено: краткосрочный кредит банка от покупателей за продукцию		20 000 40 000
16	Списано: по платежным поручениям : в пенсионный фонд налог на доходы физических лиц в фонд обязательного медицинского страхования	4000 3000 2000	
27	Списано: погашение краткосрочного кредита банка НДС платеж за Интернет	30 000 10 800 500	
	Остаток на 1 ноября 20__ г.		

Журнал-ордер № 2 за _____ 20__ г.

по кредиту счета № 51 «Расчетные счета» — в дебет счетов

№	Дата/счет	50	60	66	68	69				Итого
1.										
2.										
3.										
4.										
	Итого:									

Ведомость № 2 за _____ 20__ г.

по дебету счета № 51 «Расчетные счета» с кредита счетов.

Сальдо на начало месяца _____

№	Дата/счет	50	62			Итого
1.						
2.						
3.						
4.						
	Итого:					

Сальдо на конец месяца _____

Журнал-ордер и ведомость закончены «__» _____ 20__ г.

Исполнители _____ Главный бухгалтер

Задача 5

Составить по приведенным ниже операциям АО «Донец» журнал учета хозяйственных операций, журнал-ордер № 2 и ведомость № 2.

**Выписка из документов
по операциям ООО «Донец» за январь 20__ г.**

№ п/п	Содержание операций	Сумма	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
	<i>Выписка из расчетного счета за 8 января</i> Остаток на 1 января	253 300		
1	Зачислено на расчетный счет: от покупателей за отгруженную продукцию от арендатора в погашение задолженности краткосрочный кредит банка	55 000 20 000 84 000		

№ п/п	Содержание операций	Сумма	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
2	Списать с расчетного счета: — по счетам поставщиков за материалы — по чеку для выдачи заработной платы за декабрь — по платежным поручениям в погашение задолженности за телефон	4300 115 200 1160		
3	Выписка из расчетного счета за 9 января Зачислено на расчетный счет: — взнос наличными невыданной заработной платы за декабрь — от арендатора в погашение задолженности за аренду помещения — от покупателей за отгруженную продукцию — краткосрочный кредит	12 700 1500 72 800 25 000		
4	Списано с расчетного счета: — в погашение задолженности за телефон — по чеку на хозяйственные расходы — по счетам поставщиков за материалы — в погашение краткосрочного кредита	900 1300 7010 38 000		
5	Выписка из расчетного счета за 19 января Зачислено на расчетный счет: — от покупателей за отгруженную продукцию от заказчика в погашение — задолженности за услуги — за арендованные основные средства — взнос наличными из кассы	61 200 2400 2000 3000		
6	Списано с расчетного счета: — в погашение задолженности по краткосрочному кредиту банка — по счетам поставщиков за материалы — в погашение задолженности за услуги банка	2600 4770 500		
	Итого остаток на 1 февраля	?		

Журнал-ордер № 2 за _____ 20__ г.

по кредиту счета № 51 «Расчетные счета» — в дебет счетов

№	Дата/ счет	50	60	66	68	69						Итого
1.												
2.												
3.												
	Итого											

Ведомость № 2 за _____ 20__ г.

по дебету счета № 51 «Расчетные счета» с кредита счетов

Сальдо на начало месяца _____

№	Дата								Итого
1.									
2.									
3.									
	Итого:								

Сальдо на конец месяца _____

Журнал-ордер и ведомость закончены «__» _____ 20__ г.

Исполнители _____ Главный бухгалтер _____

Задача 6

Записать в журнал-ордер № 2 и ведомость № 2 данные из выписок банка «Восток» по расчетному счету за каждый день.

Дата	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	
		Д-т	К-т
1	2	3	4
03.04	Остаток на 1 апреля Оплачен счет № 78 базы «Металлист» за материалы	25 400	8700

Дата	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	
		Д-т	К-т
1	2	3	4
03.04	Зачислен краткосрочный кредит банка	30 000	
03.04	Оплачен счет № 510 ОАО «Маяк» за материалы		15 200
15.04	Получено по чеку в кассу на выплату: зарплаты рабочим и служащим на командировки		21 000 500
15.04	Поступило от покупателей по счету № 760: за продукцию, в том числе НДС железнодорожный тариф	72 100 1800	
15.04	Возвращен банку краткосрочный кредит		20 000
22.04	Оплачен счет № 820 транспортной фирме за авто услуги		720
22.04	Поступило от покупателя по счету № 1020: за продукцию, в том числе НДС железнодорожный тариф	102 100 4500	
22.04	Оплачен счет № 650 базы «Угольсбыт» за топливо		8200
30.04	Поступили наличные деньги из кассы	400	
30.04	Перечислены взносы в Пенсионный фонд РФ		2000
30.04	Перечислены взносы в Фонд социального страхования		1500
	Сальдо	?	

Журнал-ордер № 2 за _____ 20__ г.

по кредиту счета № 51 «Расчетные счета» — в дебет счетов

№	Дата	50	60	69					Итого
1.									
2.									
3.									
4.									
	Итого:								

Ведомость № 2 за _____ 20__ г.

по дебету счета № 51 «Расчетные счета» с кредита счетов.

Сальдо на начало месяца _____

№	Дата						Итого
1.							
2.							
3.							
4.							
	Итого:						

Сальдо на конец месяца _____

Журнал-ордер и ведомость закончены «__» _____ 20__ г.

Исполнители _____ Главный бухгалтер

Задача 7

Записать операции ООО «Металлист» в журнал учета хозяйственных операций и составить журнал-ордер № 2 и ведомость № 2. Обработать выписку банка из расчетного счета.

Дата	Содержание выписок из расчетного счета за февраль	Сумма по выписке, руб.	
		Д-т	К-т
1	2	3	4
	1. Выписка из расчетного счета за 1 февраля. Остаток на 1 февраля		181 900
01	По счету № 145 за реализованную продукцию		76 000
02	По чеку № 106741 для выдачи зарплаты	5900	
02	По платежному поручению № 189 ОАО «Маяк» за отгруженные материалы	1752	
03	Взнос наличными от дебитора в погашение задолженности по разным счетам за услуги		860
05	По квитанции № 73521 взнос наличными из кассы		4400

Дата	Содержание выписок из расчетного счета за февраль	Сумма по выписке, руб.	
		Д-т	К-т
1	2	3	4
05	По платежному поручению № 59 отделению связи № 12 в погашение задолженности	580	
	Итого по выписке	?	?
	Сальдо		?
	2. Выписка из расчетного счета за 6 февраля		
08	По платежному поручению № 160 от дебитора в погашение задолженности		270
09	По счету № 146 от покупателя за отгруженную продукцию		50 000
09	По платежному поручению № 332 оптовой базе № 2 за отгруженные материалы	16 290	
09	Зачислен краткосрочный кредит банка		40 000
10	По платежному поручению № 60 аванс на оплату междугородних телефонных переговоров	1200	
	Итого по выписке	?	?
	Сальдо		?
	3. Выписка из расчетного счета за 12 февраля		
12	По счету № 147 от ОАО «Электроприбор» за отгруженную продукцию		40 850
12	По платежному поручению № 413 «Втормет» за отгруженные материалы	11 240	
25	Зачислен краткосрочный кредит банка		27 000
26	По платежному поручению № 61 в погашение кредиторской задолженности за интернет-услуги	5600	
	Итого по выписке:	?	?
	Остаток на 1 марта		?

Журнал-ордер № 2 за _____ 20__ г.

по кредиту счета № 51 «Расчетные счета» — в дебет счетов

№	Дата	50	60	69				Итого
1								
2								
3								
	Итого:							

Ведомость № 2 за _____ 20__ г.

по дебету счета № 51 «Расчетные счета» с кредита счетов.

Сальдо на начало месяца _____

№	Дата							Итого
1								
2								
3								
	Итого:							

Сальдо на конец месяца _____

Журнал-ордер и ведомость закончены «__» _____ 20__ г.

Исполнители _____ Главный бухгалтер _____

Задача 8

Отразить на счетах операции по учету движения денежных средств на расчетном счете в банке.

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Зачислена выручка на расчетный счет за проданную продукцию	180 000		
1	Поступило от заказчиков за услуги	140 000		
1	Поступило на расчетный счет за проданные: основные средства нематериальные активы	90 000 40 000		
2	Оплачены с расчетного счета услуги банка	1000		
2	Оплачены счета поставщиков за материалы	200 000		
2	Получено от дебиторов в погашение задолженности	5000		
7	Получен аванс от покупателя	160 000		
7	Оплачены с расчетного счета услуги Интернет-связи	2600		

Дата	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
7	Ошибочно зачислено на расчетный счет	12 000		
10	Перечислены взносы: — в фонд социального страхования — в фонд обязательного медицинского страхования — пенсионный фонд	10 000 11 100 42 000		
10	Получено в кассу для выдачи заработной платы	330 000		
10	Перечислено в бюджет: — налог на прибыль — налог на доходы физических лиц	17 000 48 000		
10	Внесена на расчетный счет невыданная заработная плата	8000		
10	Списана ошибочно зачисленная сумма	12 000		
15	Открыт аккредитив за счет средств предприятия	100 000		
15	Перечислены взносы в Росгосстрах по добровольному страхованию: имущества работников	41 000 66 000		
15	Возвращен на расчетный счет остаток неиспользованного аккредитива	7000		
15	Зачислен краткосрочный кредит банка	200 000		

Журнал-ордер № 2 за _____ 20__ г.

по кредиту счета № 51 «Расчетные счета» — в дебет счетов

№	Дата	50	60	66	68	69			Итого
1.									
2.									
3.									
4.									
5.									
	Итого:								

Ведомость № 2 за _____ 20__ г.

по дебету счета № 51 «Расчетные счета» с кредита счетов.

Сальдо на начало месяца _____

№	Дата	№		№		№		№		№	Итого
1.											
2.											
3.											
4.											
5.											
	Итого:										

Сальдо на конец месяца _____

Журнал-ордер и ведомость закончены «__» _____ 20__ г.

Исполнители _____ Главный бухгалтер _____

Задача 9

На основе исходных данных, выписок банка по расчетному счету АО «Дон» составить бухгалтерские проводки, заполнить журнал-ордер № 2 и ведомость № 2. Определить сальдо по расчетному счету на конец месяца.

Дата	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Д-т	К-т
	Сальдо на начало месяца по расчетному счету	55 000		
01.04	Зачислено на расчетный счет:			
	– дебиторская задолженность от поставщика	50 000		
	– средства заимодавца на срок 9 месяцев	150 000		
	– арендная плата по договору аренды	30 000		
	– сумма без приложения платежного документа	10 200		

Дата	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Д-т	К-т
	Списано с расчетного счета: — оплата приобретенных у акционер- ра собственных акций — средства на приобретение ино- странный валюты — аванс поставщику по договору купли-продажи	10 000 70 000 45 000		
02.04	Зачислено на расчетный счет: — аванс, ранее выданный подряд- чику — краткосрочный заем от заемщика — долгосрочный кредит на приобре- тение основных средств — аванс от заказчика — страховое возмещение от страхо- вой компании — проценты от покупателя за товар, проданный в кредит — от покупателей за реализованные основные средства Списано с расчетного счета: — наличные деньги в кассу по чеку — в оплату счета поставщика за ма- териалы — в пользу банка ошибочно зачис- ленная сумма на расчетный счет	150 000 70 000 200 000 25 000 300 000 13 000 87 500 100 000 75 600 10 200		
03.04	Зачислено на расчетный счет: — от покупателя за материалы — арендная плата по договору аренды — средства учредителей по взносам в уставный капитал Списано с расчетного счета: — дивиденды юридическим лицам — взносы в Пенсионный фонд — возврат ранее полученного аванса от покупателя — взносы страховой компании, со- гласно договору индивидуального страхования — штраф за нарушение условий поставки по договору купли- продажи	35 000 25 000 79 500 118 000 40 500 55 300 64 000 20 000		

Дата	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Д-т	К-т
10.04	Зачислено на расчетный счет: — долгосрочный кредит банка — штраф, взысканный с поставщика за несвоевременную отгрузку — квартирная плата за март Списано с расчетного счета: — налог на прибыль — отчисления в фонд социального страхования — налог на доходы физических лиц	250 000 38 500 113 000 164 200 78 900 37 660		
15.04	Зачислено на расчетный счет: — проценты за хранение в банке денежных средств на депозитном счете — из кассы депонированная зарплата — выручка магазина за проданные товары — целевые поступления от дочернего предприятия — возврат краткосрочного займа от заемщика Списано с расчетного счета: — аванс поставщику в счет предстоящей поставки — по чеку в кассу — за расчетно-кассовое обслуживание банку — за электроэнергию АО «Горэнерго» — госавтоинспекции за номерные знаки на служебный автомобиль	34 400 48 300 150 600 45 700 62 000 95 200 88 000 25 700 36 100 1 500		
20.04	Зачислено на расчетный счет: — из кассы выручка за реализованную готовую продукцию — средства целевого финансирования — доход по договору займа Списано с расчетного счета: — НДС — на карточные счета заработная плата рабочих — кредиторская задолженность — АО «Водоканал»	76 500 112 000 33 220 48 400 125 000 62 100 17 950		

Дата	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Д-т	К-т
25.04	Зачислено на расчетный счет:			
	— сумма от ООО «Бег» — участника совместной деятельности в счет погашения убытка	45 000		
	— доход от обслуживающего банка за пользование средствами на расчетном счете	21 600		
	— кредит банка для выдачи займов работникам на индивидуальное строительство	900 000		
	— аванс от покупателя под предстоящую поставку	55 400		
	Списано с расчетного счета:			
	— отчисления в ФОМС	25 000		
	— отчисления в Пенсионный фонд	69 000		
	— отчисления в ФСС	45 000		
	— за расчетно-кассовое обслуживание банку	21 000		
	— за подписку на периодическую печать на 2-е полугодие	12 600		
	— штраф за нарушение договора поставок	47 300		
	— дивиденды акционерам	155 000		

Журнал-ордер № 2

по кредиту счета 51 «Расчетные счета» в дебет счетов

Дата	№ 50	№ 60	№ 76				Итого
Итого							

Ведомость № 2

по дебету счета 51 «Расчетные счета» в кредит счетов

Сальдо на начало месяца _____

Дата	50	60	76			Итого
Итого						

Сальдо на конец месяца _____

☒ ПРАКТИЧЕСКИЙ ТЕСТ

1. АО «Вектор» приобрело необходимые для производства материалы за наличный расчет. Продавец выдал сотруднику компании кассовый и товарный чеки. НДС в этих документах не выделен. Какой проводкой бухгалтер компании отразит покупку материалов в учете?

- а) Д-т 10 К-т 60.
- б) Д-т 10 К-т 71.
- в) Д-т 10 К-т 73.
- г) Д-т 10 К-т 76.

2. Работник ООО «Смена» получил наличные деньги для закупки канцтоваров для подразделений компании. Их он приобрел на следующий день. По приказу руководителя наличные деньги в компании выдаются на срок не более семи календарных дней. Когда в таком случае работник должен отчитаться о потраченных суммах?

- а) В течение трех рабочих дней с момента, когда они потрачены.
- б) В течение трех рабочих дней с момента выдачи денег.
- в) В течение трех рабочих дней с момента, когда истечет срок, на который выданы деньги.
- г) В течение пяти рабочих дней с момента выдачи денег.

3. Сотрудник ООО «Сокол» ездил в командировку в другой российский город. Из гостиницы он привез бланк строгой отчетности. По какой форме должен быть оформлен этот документ?

- а) По форме № 3-Г, утвержденной приказом Минфина России от 13 декабря 1993 г. № 121.
- б) По любой, но форма бланка обязательно должна быть согласована гостиницей со своей налоговой инспекцией.
- в) По любой, но форма бланка должна содержать ряд обязательных реквизитов.

4. Из командировки работник ООО «Север» привез железнодорожные билеты и гостиничный счет, в которых сумма НДС выделена отдельной строкой. Достаточно ли этих документов для вычета налога на добавленную стоимость?

- а) Да, достаточно.
- б) Нет, обязательно нужен счет-фактура.
- в) Счет-фактура нужен только от гостиницы.

5. ООО «Караван» выдало своему работнику наличные деньги под отчет на покупку материалов, необходимых компании для производства. Однако в установленный срок сотрудник о потраченных суммах не отчитался. Подотчетные деньги работник также не вернул. В итоге трудовой договор с ним был расторгнут, однако удержать всю сумму долга организация не смогла. Должна ли компания начислить в таком случае взносы во внебюджетные фонды на не возвращенные работником подотчетные деньги?

- а) Нет, ведь это не доход работника.
- б) Да, такая обязанность следует из норм Налогового кодекса РФ.
- в) Нет, у компании возникает только обязанность удержать НДФЛ.

Ответы:

Вопрос	1	2	3	4	5
Ответ	б	в	в	а	б

2.2.3. Учет на специальных счетах в банках

Цель занятия — усвоение порядка отражения на счетах операций по расчетам при помощи аккредитивов и расчетных чеков.

Задача 10

На основе 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 марта, заключенным между ООО «Акцепт» и АО «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 марта, 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 26 марта произведены платежи:

- железной дороге за доставку — 25 700 руб.;
- поставщику за товар — 357 600 руб.

Неиспользованная сумма аккредитива 30 марта в сумме ? руб. направлена на погашение ранее полученного краткосрочного кредита.

Задача 11

На основе исходных данных отразить на счетах операции по учету расчетов за продукцию средствами с аккредитивов. Подсчитать обороты и вывести остатки.

Исходные данные

1. Справка об остатках на синтетических счетах.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
У покупателя		
51	Расчетные счета	280 000
У поставщика		
43	Готовая продукция	130 000
51	Расчетные счета	200 000

2. Хозяйственные операции.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	
1	У покупателя Делонируется сумма средств на открытие аккредитива за счет: собственных средств покупателя краткосрочного банковского кредита	80 000 100 000		
2	Оплачены материалы за счет средств выставленного аккредитива	140 000		
3	Остаток неиспользованного аккредитива направлен на уменьшение задолженности перед банком	40 000		
4	Поступили материалы, оплаченные с аккредитива	140 000		
5	У поставщика Отгружена продукция покупателю, оплаченная с аккредитива	120 000		
6	Зачислены на расчетный счет средства в оплату отгруженной продукции	140 000		

Задача 12

На основе исходных данных отразить на счетах операции по учету расчетов за продукцию. Подсчитать обороты и вывести остатки. Оплата произведена чеками.

Исходные данные

1. Справка об остатках по синтетическим счетам

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
У покупателя		
10	Материалы	20 000
51	Расчетные счета	1 500 000
У поставщика		
51	Расчетные счета	1 000 000
43	Готовая продукция	200 000

2. Хозяйственные операции

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
У покупателя				
1	Депонированы средства на покупку чековой книжки	150 000		
2	Выдана под отчет экспедитору Иванову С.И. чековая книжка	150 000		
3	Поступили материалы, оплаченные чеком	140 000		
4	Утвержден отчет экспедитора Иванова С.И. о приобретении материалов. Остатки неиспользованной чековой книжки сданы в бухгалтерию	150 000		
5	Поступил для оплаты чек за приобретенные материалы	140 000		
6	Остаток неиспользованных средств зачислен на расчетный счет	10 000		
У поставщика				
7	Получен чек от покупателя на отпущенные ему материалы	140 000		
8	Списывается себестоимость проданной продукции	132 000		
9	Поступили деньги по чеку, полученному от покупателя	140 000		

2.3. Учет кассовых операций в иностранной валюте по валютному счету

2.3.1. Учет движения денежных средств на валютном счете

Цель занятия — усвоение порядка отражения на счетах операций по учету движения средств на валютном счете.

Задача 1

Организация приобрела в банке 20 000 долл. США по курсу 41,50 руб./долл. Курс ЦБ РФ на день покупки составил 40,80 руб./долл. Рассчитать курсовую разницу при покупке валюты.

Задача 2

В кассе организации имеется остаток в кассе 50 долл. США по курсу 39,00 руб. С валютного счета получено 30 долл. США по курсу 40,00 руб. Выдано под отчет 60 долл. США по курсу 40,00 руб.

Сдано на валютный счет 20 долларов. США по курсу 40,20 руб. Составить корреспонденцию счетов и определить курсовую разницу.

Задача 3

На основе исходных данных задачи отразить на счетах операции по движению средств на валютном счете предприятия. По счету 52 «Валютные счета» подсчитать обороты и вывести конечный остаток.

Остаток по счету 52 «Валютные счета» на 01.02.20 __ г.

30 000 долларов США, или 951 000 руб.

Курс доллара на 01.02.20 __ г. 41,70 руб.

Курс доллара на 01.03.20 __ г. 41,00 руб.

№ п/п	Содержание операции	Сумма		Д-т	К-т
		Валюта (доллары США)	Руб.		
1	2	3	4	5	6
1	Поступила выручка 05.02.20__ г. от реализации продукции ино- странному партнеру	6000			
2	Направлена часть валютной выручки для продажи (курс ЦБ РФ 41,70 руб.)	3000			
3	Поступили документы, подтвер- ждающие продажу валюты на бирже (курс 41,80 руб. за 1 дол- лар)	3000			
4	Зачислены средства на расчет- ный счет от продажи валюты				
5	Списывается курсовая разница				
6	Поступили в кассу 17.02.20__ г. с валютного счета доллары США	100			
7	Перечислены 18.02.20__ г. ино- странному поставщику за по- ставку материалов доллары США	3000			
8	Поступил аванс 19.02.20__ г. от иностранного заказчика	2500			
9	Оплачены 20.02.20__ г. приоб- ретенные нематериальные активы	500			
10	Куплена 21.02.20__ г. иностран- ная валюта на валютной бирже по курсу 41,90 руб.: — перечислена сумма рублевого эквивалента на покупку валюты; — отражается сумма приобре- тенной валюты	1000			
11	Оплачены услуги банка по по- купке валюты		1000		
12	Отражается курсовая разница по переоценке средств на валютном счете по состоянию на 01.03.20__ г.				

Задача 4

Сальдо на валютном счете на 1-е число месяца — 3000 долл. США (курс на начало месяца 30 руб./ долл.). В течение месяца операций не произошло, на конец месяца сальдо 3000 долларов США (курс на последний день месяца 41 руб./ долл.). Определить курсовую разницу и отразить ее на счетах.

Задача 5

Отразить на счетах операции на валютном счете по продаже валюты. На транзитный валютный счет предприятия зачислена экспортная валютная выручка в размере 200 000 долл. и заем от иностранного партнера в размере 100 000 долл. Курс на день поступления составлял 41,80 руб. за 1 доллар США. Предприятие совершило продажу 2000 долл. в установленном порядке. Курс на дату снятия валюты со счета 45 руб. за доллар.

Курс продажи 46 руб. за доллар.

Сумма выручки за проданную валюту была зачислена на расчетный счет. Комиссия банка составила 100 долларов США.

Задача 6

Отразить на бухгалтерских счетах операции по покупке валюты. Определить результат покупки валюты.

Предприятие дало поручение уполномоченному банку приобрести валюту на сумму 255 000 руб. Курс ЦБ РФ на день покупки 40,00 руб. за доллар.

Курс приобретения — 40,80 руб. за доллар. Банк купил для предприятия 6350 долл.

Задача 7

Определить курсовую разницу и отразить операции на бухгалтерских счетах.

Предприятие имело задолженность перед иностранным поставщиком в сумме 1500 долла. США (курс на начало месяца

30,00 руб. за доллар). В течение месяца произошли следующие операции:

- поступил товар от этого поставщика на сумму 4900 долл. (курс на дату оприходования товара 40,80 руб. за доллар);
- перечислена задолженность иностранному поставщику в размере 6000 долларов США (курс на дату перечисления 40,50 руб. за доллар).

2.3.2. Синтетический учет операций на валютных счетах в банке

Цель занятия — усвоение порядка отражения на счетах операций по движению денежных средств на валютном счете.

Задача 8

На основе исходных данных задачи отразить на счетах операции по учету движения денежных средств по кассе и подотчетных сумм. Рекомендуется к счету 50 «Касса» открыть субсчета:

50/1 — «Касса в рублях»,

50/2 — «Касса в иностранной валюте».

Хозяйственные операции за месяц

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Поступили деньги в кассу с расчетного счета на выплату: заработной платы на хозяйственные и командировочные расходы	250 000 30 000		
2	Продана за наличные продукция собственного производства	7000		
3	Поступило в кассу оплата родителей за путевки в детский оздоровительный лагерь	20 000		

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
4	Выдано из кассы: заработная плата единовременная материальная помощь	220 000 8000		
5	Поступили в кассу денежные средства на выдачу займа работ- нику	500 000		
6	Выдано из кассы Орлову В.С. в возмещение перерасхода по подотчетным суммам	200		
7	Выдан беспроцентный заем работнику на строительство жилья сроком на 3 года.	500 000.		
8	Выдано из кассы на командиро- вочные расходы старшему ме- неджеру Швелову П.И.	13 000		
9	Выдано подотчет коменданту Котову В.Б.	5500		
10	Возвращена на расчетный счет депонированная заработная плата	30 000		
11	Поступила в кассу с валютного счета иностранная валюта на командировочные расходы — 500 евро (курс 50,05 руб.)	?		
12	Поступили в кассу средства целевого финансирования	14 000		
13	Выдано из кассы Орлову В.С. на командировочные расходы 500 евро	?		
14	Внесена выручка на расчетный счет в банке.	7000		
15	Утверждены авансовые отчеты: коменданта Котова И.Б. директора Орлова В.С. 480 евро	6000 ?		
16	Возвращен в кассу остаток под- отчетных сумм Орловым 20 евро (курс 50,15 руб.)	?		
17	Списывается курсовая разница по остатку валюты в кассе на конец месяца	?		

☒ КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ ПО ТЕМЕ «УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И РАСЧЕТОВ»

1. Составить на основании приведенных операций корреспонденцию счетов.

2. Аналитические счета к счетам 60 «Расчеты с поставщиками» и 71 «Расчеты с подотчетными лицами» могут быть открыты по усмотрению преподавателя.

3. Открыть счета и записать в них остатки на основании следующих данных на 1 мая 20__ г.

Номер счета	Наименование счета	Сумма, руб.
1	2	3
01	Основные средства	350 000
02	Амортизация основных средств	30 000
10	Материалы	25 000
20	Основное производство	31 240
50	Касса	3560
51	Расчетные счета	130 900
60	Расчеты с поставщиками	43 000
68	Расчеты по налогам и сборам	41 000
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	11 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	123 000
71	Расчеты с подотчетными лицами	300
80	Уставный капитал	293 000

4. Составить оборотную ведомость и баланс на 1 июня.

Журнал хозяйственных операций за май 20__ г.

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	
		1-й вариант	2-й вариант
1	2	3	4
1	Выписка банка, платежное поручение. Зачислено от покупателя за продукцию	200 000	250 000

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	
		1-й вариант	2-й вариант
1	2	3	4
2	Чек № 200501, приходный кассовый ордер № 1 Получено в кассу с расчетного счета: для выдачи заработной платы на хозяйствен- ные нужды	25 000 600	30 000 1000
3	Выписка из расчетного счета: — перечислено в Фонд социального страхова- ния — поступило от ООО «Фрезер» за продукцию — перечислено фирме «ААА» за интернет-услуги — перечислено в Пенсионный фонд — перечислено в Фонд обязательного меди- цинского страхования	1000 61 000 5000 7000 900	1200 72 000 3000 8400 1080
4	Расходный кассовый ордер № 1. Выдана из кассы по платежным ведомостям заработная плата	23 000	20 000
5	Расходный кассовый ордер № 2 Выдано под отчет Соловьеву С.В.	2500	3500
6	Расходный кассовый ордер № 3 Выдано под отчет Петрову П.С.	300	200
7	Авансовый отчет № 1 Израсходовано Соловьевым С.В. на приобре- тение горючесмазочных материалов	2300	3200
8	Приходный кассовый ордер № 2 Сдан Соловьевым С.В. остаток подотчетных сумм:	200	300
9	Выписка из расчетного счета Зачислен краткосрочный кредит банка Перечислено поставщикам: — ООО «Форте» — АО «Инструмент»	20 000 11 000 9000	25 000 15 000 10 000
10	Расходный кассовый ордер № 4 Возвращена на расчетный счет не полученная своевременно заработная плата	2000	2000
11	Выписка из расчетного счета: Списано по платежным поручениям: ООО «Югнефть» за топливо ООО «Стройинтер» за материалы; Открыт аккредитив для расчетов с поставщи- ками Зачислено от покупателей за продукцию	11 200 10 000 20 000 162 000	12 500 11 000 25 000 165 000

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	
		1-й вариант	2-й вариант
1	2	3	4
12	Чек № 200502, приходный кассовый ордер № 3 Поступило в кассу для выдачи заработной платы	90 000	100 000
13	Расходный кассовый ордер № 5 Выплачена заработная плата по платеж- ным ведомостям	90 000	100 000
14	Выписка из расчетного счета По платежным поручениям перечислено: налог на доходы физических лиц НДС Возвращен остаток аккредитива	11 700 27 000 3000	13 000 27 500 4000

☒ **ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ**

1. Какой бухгалтерской записью отражают продажу продук-
ции за наличный расчет?

- а) Д-т 51 К-т 90;
- б) Д-т 50 К-т 90;
- в) Д-т 50 К-т 51;
- г) Д-т 50 К-т 76.

2. На основании каких первичных документов и регистров
осуществляются записи на синтетическом счете 50 «Касса»?

- а) кассовой книги;
- б) отрывных листов кассовой книги и приложенных к ним
документов;
- в) первичных документов по поступлению и расходованию
денег.

3. Что означает бухгалтерская запись: Д-т 91 К-т 51?

- а) оплата счетов поставщиков за поступившие от них мате-
риалы;
- б) оплата расходов по изготовлению продукции;
- в) оплата услуг банка.

4. На основании каких первичных документов и учетных регистров осуществляются записи по счету 51 «Расчетные счета»?

- а) выписка из расчетного счета;
- б) выписка с приложенными документами;
- в) справка бухгалтерии;
- г) первичные документы по зачислению и списанию денег с расчетного счета.

5. Что означает бухгалтерская запись: Д-т 51 К-т 62?

- а) перечисление покупателю денежных средств;
- б) получение аванса от покупателя.

6. На основании каких документов заполняют журнал-ордер № 7?

- а) РКО, ПКО и кассовой книги;
- б) авансовых отчетов;
- в) отчетов кассира, авансовых отчетов, журнала-ордера № 7 за прошлый месяц.

7. Журнал-ордер № 1 заполняют на основании:

- а) отчетов кассира;
- б) первичных документов;
- в) журнала регистрации РКО, ПКО.

8. 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.

9. Аккредитивную форму расчетов применяют для расчетов:

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

10. На основании каких документов производят списание подотчетных сумм?

- а) авансовых отчетов;

- б) авансовых отчетов и оправдательных документов;
- в) оправдательных документов.

11. Что является регистром аналитического учета по счету 50 «Касса»?

- а) кассовая книга и отчет кассира;
- б) журнал регистрации приходных и расходных ордеров;
- в) журнал-ордер № 1, ведомость № 1.

12. Что является регистром аналитического учета по счету 51 «Расчетные счета»?

- а) журнал-ордер № 2;
- б) выписка банка;
- в) ведомость № 2.

13. 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.

14. Платежное требование представляет собой:

- а) требование банка к клиенту;
- б) требование поставщика к покупателю;
- в) требование дебитора к кредитору.

15. Перечисление денежных средств с расчетного счета в качестве предварительной оплаты продукции отражается проводкой:

- а) Д-т 60 К-т 51;
- б) Д-т 62 К-т 51;
- в) Д-т 57 К-т 51.

16. Расчеты по депонированной заработной плате относят:

- а) к дебиторской задолженности;
- б) к кредиторской задолженности.

17. Какой проводкой заказчик отражает предварительную оплату услуг?

- а) Д-т 51 К-т 62;
- б) Д-т 62 К-т 51;
- в) Д-т 60 К-т 51.

18. Какой проводкой отражает поставщик предварительную оплату, полученную от покупателя?

- а) Д-т 51 К-т 60;
- б) Д-т 51 К-т 62;
- в) Д-т 60 К-т 51.

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

- а) транзитного;
- б) текущего.

20. С кем осуществляют расчеты платежными требованиями?

- а) с покупателями;
- б) с бюджетом;
- в) с пенсионным фондом.

21. 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.

22. В беспорном порядке с расчетного счета могут производиться платежи:

- а) на оплату труда;
- б) по процентам за кредит;
- в) по налогам и сборам.

23. 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».

24. 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.

25. Важным условием проведения проверки денежной наличности в кассе является:

- а) быстрота;
- б) внезапность;
- в) присутствие кассира.

26. Зачисление валютной выручки на счет продавца отражается записью:

- а) Д-т 52 «Транзитный валютный счет» К-т 90 «Продажи»;
- б) Д-т 51 «Расчетные счета» К-т 90 «Продажи»;
- в) Д-т 52 «Текущий валютный счет» К-т 90 «Продажи».

2.4. Учет долгосрочных инвестиций и основных средств

2.4.1. Группировка основных средств

Цель занятия — усвоение порядка выполнения группировки основных средств по видам.

Задача 1

На основе исходных данных задачи группировать основные средства машиностроительного завода по видам.

Исходные данные

Перечень основных средств машиностроительного завода

№ п/п	Наименование основных средств	Сумма, тыс. руб.
1	Котельные установки	380
2	Верстаки	140
3	Офисная мебель	170
4	Двигатели внутреннего сгорания	250
5	Воздушные линии электропередач	420
6	Здание заводоуправления (офиса)	5000
7	Паровые турбоагрегаты	280
8	Персональные компьютеры	140
9	Цементопровод	840
10	Энергетические установки	720
11	Отбойные молотки	150
12	Электрокары	1780
13	Кабельная линия связи	650
14	Контейнеры металлические	210
15	Путепровод магистральный	480
16	Маршрутно-контрольное устройство	520
17	Станки слесарные	140
18	Мост железобетонный	3100
19	Гидроагрегаты	880
20	Станок рельсобалочный	290
21	Автодрезина	330
22	Вагоны пассажирские	2255
23	Контрольно-измерительная аппаратура	339
24	Автопогрузчики	1222
25	Приборы для определения температуры	129
26	Дымососы	535
27	Отстойники	2020
28	Здание сборочного цеха	8000
29	Сети водопроводные	100
30	Здание механического цеха	8000
31	Автоматы кузнечно-прессовые	548
32	Вибраторы	242
33	Универсальные металлорежущие станки	496

№ п/п	Наименование основных средств	Сумма, тыс. руб.
34	Мост железнодорожный	3510
35	Здание склада готовой продукции	3500
36	Плотина	2295
37	Разный инструмент	226

Группировку основных средств осуществить в таблице следующей формы (табл. 1).

Таблица 1

Группировка основных средств по видам

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

№ п/п	Вид основных средств	Наименование основных средств	Сумма, тыс. руб.
7	Хозяйственный инвентарь		
8	Рабочий скот		
9	Многолетние насаждения		
10	Капитальные затраты по улучшению земель		
11	Стоимость земельных участков		
12	Прочие		

Задача 2

На основе исходных данных произвести группировку основных средств организации по видам, используя табл. 1.

Исходные данные

Перечень основных средств АО «Автоваз»

№ п/п	Наименование основных средств	Сумма, тыс. руб.
1	Здание механосборочного цеха	3457
2	Тракторы	925
3	Вагоны пассажирские	1955
4	Кабельные линии связи	1463

№ п/п	Наименование основных средств	Сумма, тыс. руб.
5	Энергетические установки	6428
6	Здание офиса	2256
7	Токарные станки	312
8	Электродрели	110
9	Хозяйственный инвентарь	56
10	Легковой автомобиль	145
11	Воздушные линии передач	3700
12	Паровые турбогенераторы	2341
13	Офисная мебель	245
14	Мост железнодорожный	3421
15	Универсальный металлорежущий станок	221
16	Контейнеры металлические	312
17	Специальный инструмент	116
18	Персональный компьютер	35
19	Холодильные установки	65
20	Трубопровод	1132
21	Многолетние насаждения	116
22	Автокары	317
23	Жилые здания	17 495
24	Рабочие столы	150
25	Библиотечные фонды	164
26	Затраты на очистку полей от валунов	218
27	Спортивный инвентарь	69
28	Измерительные приборы	142
29	Ягодники, виноградники, сады	315
30	Гужевой транспорт	131
31	Оросительные сооружения	231
32	Ток крытый	149
33	Сенокосилки	517
34	Силовые башни	346

2.4.2. Документальное оформление и учет поступления основных средств

Цель занятия — усвоение документального оформления и отражения на счетах операций по учету поступления основных средств.

Задача 3

На основе исходных данных составить акт приемки-передачи № 6 на приобретенную за плату систему пожарной сигнализации. Открыть инвентарную карточку формы № ОС-6.

Исходные данные

18 декабря 20__ г. ООО «Импульс» приобрело новую систему пожарной сигнализации для офиса у ООО «Кристалл-плюс» (накладная № 325, счет-фактура № 325). Марка системы пожарной сигнализации *CS-112 U 51 XE* (технический паспорт VII 230151). Стоимость системы сигнализации 59 000 руб. (в том числе НДС — 9000 руб.). Расходы на установку системы составили 5000 руб. Объект принят к учету в составе основных средств. Его первоначальная стоимость — 55 000 руб., организация-изготовитель — АО «Рослайт», дата выпуска 20__ г.

Акт подписан комиссией 19 декабря 20__ г.

Вывод комиссии: система пожарной сигнализации CS соответствует техническим условиям и пригодна для эксплуатации. Объект принят по доверенности от 19.12.20__ г. № 11 зам. директора О.П. Орловым. Код ОКОФ 16 2930000. Срок полезного использования — 6 лет (72 месяца). Объекту присвоен инвентарный номер 45018. Акт о приеме-передаче объекта основных средств № 6 утвержден директором ООО «Импульс» 19 декабря 20__ г.

Объект приняла на ответственное хранение гл. бухгалтер Королева В.И.

Основание для составления акта № 6 — приказ директора от 18.12.20__ г. № 73.

Задача 4

1. На основе данных о затратах застройщика по строительству производственного корпуса определить инвентарную стоимость введенного в эксплуатацию объекта.

2. Отообразить на счетах бухгалтерского учета произведенные затраты и операции по строительству и вводу объекта в эксплуатацию.

Исходные данные

В январе 2013 г. АО «ПЗ-10» приступило к строительству хозяйственным способом нового здания офиса. Построенное здание введено в эксплуатацию в декабре 2014 г., в этом же месяце поданы документы на государственную регистрацию. Налоговый период по НДС равен кварталу.

Расходы на строительство составили 11 500 000 руб., из них затраты в 1 квартале 2013 г.:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Приобретены материалы у поставщика за плату НДС	300 000 54 000		
2	Оплачен счет поставщика с расчетного счета	?		
3	Зачтен из бюджета НДС по приобретенным материалам	?		
4	Отпущены материалы на строительство здания офиса	300 000		
5	Начислена заработная плата рабочим строительного участка	400 000		
6	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с оплаты труда	?		
7	Начислена амортизация на оборудование, используемое на строительстве	3500		
8	Услуги сторонней организации НДС	9000 1620		
9	Зачтен из бюджета НДС по оказанным услугам	?		

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д-т	К-т
10	Списаны услуги вспомогательного цеха	15 000		
11	Перечислено сторонней организации за оказанные услуги	?		
12	Начислен НДС на строительные работы, выполненные в I квартале	?		
13	Перечислен НДС в бюджет, начисленный на строительные работы в I квартале	?		
14	Возмещен из бюджета НДС, начисленные по строительным работам в I квартале	?		
15	Декабрь 2014 Строительные работы завершены. Построенный объект введен в эксплуатацию принят к учету в состав основных средств по первоначальной стоимости	?		

Задача 5

1. Записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета операции по поступлению основных средств путем строительства.

2. Записать затраты по долгосрочным инвестициям в регистры бухгалтерского учета «Ведомость учета долгосрочных инвестиций» (стр. 80).

Строительство здания цеха по производству пылесосов ЗАО «Рассвет» ведет хозяйственным способом строительным цехом, а строительство здания цеха по производству стиральных машин — подрядным способом.

Налоговый период по НДС равен кварталу.

Исходные данные

Остатки по счетам аналитического учета долгосрочных инвестиций на 1 октября 20__ г.

Счет	Субсчет	Сумма, руб.
Вложения во внеоборотные активы (сч. 08)	Строительство цеха по производству пылесосов	11 585 000

1. Хозяйственные операции АО «Рассвет» в IV квартале
20 ____ г.

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Требования № 10-35 Отпущены со склада строительному цеху материалы для строительства цеха по выпуску пылесосов	895 000		
2	Ведомость начисления амортизации основных средств Начислена амортизация основных средств строительного цеха, используемых для строительства здания цеха по выпуску пылесосов	9500		
3	Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата рабочим строительного цеха за строительство цеха по выпуску пылесосов	925 600		
4	Расчет отчислений на социальное страхование Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с оплаты труда	?		
5	Акт № 8 сдачи оборудования в монтаж Передано строительному цеху в монтаж оборудование, требующее монтажа	600 000		
6	Расчет бухгалтерии Списаны затраты строительного цеха за IV квартал на строительство цеха по выпуску пылесосов	?		
7	Расчет бухгалтерии Начислен НДС на затраты строительного цеха, произведенные в 4 квартале (по действующим ставкам)	?		
8	Выписка из расчетного счета и платежное поручение Перечислена в бюджет сумма НДС, начисленная на затраты строительного цеха в 4 квартале	?		

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
9	Акт о приемке-передаче основных средств № 4 Введено в эксплуатацию здание цеха по выпуску пылесосов и принято к учету по первоначальной стоимости (сумму определить)	?		
10	Расчет бухгалтерии Принят к вычету НДС, начисленный на затраты строительного цеха, произведенные в IV квартале			
11	Акт о приемке-передаче основных средств № 16 Введено в эксплуатацию оборудование, требующее монтажа	600 000		
12	Акт выполнения I этапа работ строительной организацией Акцептован счет строительной организации за выполненные работы по I этапу строительства цеха по выпуску стиральных машин: Стоимость выполненных работ НДС (по действующим ставкам)	1856 800 ?		
13	Расчет бухгалтерии Принят к вычету «входной» НДС по выполненным работам строительной организацией в IV квартале	?		
14	Платежное поручение Перечислено строительной организации по счету за выполненные работы в IV квартале	?		

2. Ведомость затрат по долгосрочным инвестициям
за _____ 20__ г. (в руб.)

Объекты	Незавершенные долгосрочные инвестиции на начало месяца		Затраты за месяц Дебет счета 08 с кредита счетов				Всего затрат по дебету счета 08		Списано за месяц с кредита счета 08
	по смете	фактически	Счет 07	Счет 60			за месяц	с начала года	

Задача 6

На основе исходных данных отразить на счетах операции по учету поступления основных средств.

Исходные данные

Хозяйственные операции АО «Орион»

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	<i>Акт о приеме-передаче ОС № 3</i> Принято от ОКСа в эксплуатацию законченное строительство здания цеха	15 237 000		
2	<i>Акт о приеме-передаче ОС № 4</i> По распоряжению вышестоящей организации принят безвозмездно станок: его текущая рыночная стоимость — зачисляется в состав основных средств по первоначальной стоимости безвозмездно поступивший станок	225 800 ?		
3	<i>Акт о приеме-передаче ОС № 5</i> Зачисляются в состав основных средств машины и оборудование по фактическим затратам на приобретение, включая затраты на доставку, монтаж и установку	800 000		
4	<i>Акт о приеме-передаче ОС № 6</i> Поступило от учредителей оборудование, предназначенное для монтажа в строящемся объекте, в качестве вклада в уставный капитал организации	195 000		
5	<i>Счет завода-изготовителя</i> Поступило за плату от завода-изготовителя оборудование для монтажа: покупная стоимость НДС	320 000 ?		

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
6	<i>Акт сдачи оборудования в монтаж</i> Купленное оборудование передано со склада в монтаж производственному цеху	?		
7	<i>Акт о приеме-передаче ОС № 7</i> Отражается в учете стоимость оборудования, не требующего монтажа, внесенного учредителями в счет вклада в уставный капитал (по согласованной стоимости) — принимается к учету оборудование, внесенное учредителями в счет вклада в уставный капитал	175 800 175 800		
8	<i>Акт о приеме-передаче ОС № 8</i> Отражена в учете стоимость оборудования, внесенного участником для совместной деятельности по договору простого товарищества	245 000		
9	<i>Акт о приеме-передаче ОС № 9</i> Получен объект основных средств в доверительное управление	150 000		

Задача 7

На основе исходных данных отразить на счетах бухгалтерского учета поступление основных средств.

Исходные данные

Хозяйственные операции АО «Проспект»

№ п/п	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма руб.	Д-т	К-т
1	<i>Счет автомобильного завода</i> Акцептован, предъявленный к оплате счет автомобильного завода за приобретенный автомобиль: Покупная стоимость НДС по действующим тарифам Итого	 370 000 ? ?		

№ п/п	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма руб.	Д-т	К-т
2	Выписка из расчетного счета и платежное поручение Перечислено автомобильному заводу за автомобиль, который будет использоваться для служебных целей	?		
3	Акт о приемке-передаче основных средств № 11 Оприходован приобретенный автомобиль в состав основных средств по первоначальной стоимости	?		
4	Выписка из расчетного счета и платежное поручение № 68 Перечислено поставщику за фрезерный станок, в том числе НДС — 72 000 руб.	472 000		
5	Накладная № 13, счет-фактура № 13 Поступил от поставщика фрезерный станок: Покупная цена НДС	200 000 ?		
6	Счет транспортной организации Акцептован предъявленный к оплате счет транспортной организации за доставку фрезерного станка: отпускная цена услуги НДС по действующим ставкам Итого	800 ? ?		
7	Акт о приеме-передаче основных средств № 12 Введен в эксплуатацию фрезерный станок по первоначальной стоимости	?		
8	Акт о приеме-передаче основных средств № 13 Принят объект новых основных средств, полученный от другой организации безвозмездно: Рыночная стоимость — принят к учету полученный безвозмездно объект основных средств по первоначальной стоимости	128 500 ?		
9	Расчет бухгалтера Предъявлен к вычету «входной» НДС по приобретенным объектам основных средств и оказанным услугам	?		

№ п/п	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма руб.	Д-т	К-т
10	<i>Счет поставщика</i> Акцептован счет поставщика за приобретенное многофункциональное устройство: – покупная стоимость – НДС	6000 ?		
11	<i>Накладная</i> Приобретенное устройство введено в эксплуатацию.	?		
12	<i>Платежное поручение</i> Оплачен счет поставщика за принтер	?		
13	<i>Расчет бухгалтерии</i> Принят к вычету НДС, уплаченный за принтер	?		

Задача 8

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

2. Составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

АО «Искра» получило безвозмездно от ООО «Миг» оборудование, не требующее монтажа. Рыночная стоимость оборудования на день поступления составила 140 000 руб. В эксплуатации в ООО «Миг» оборудование находилось 3 года, при принятии к учету объекта установлен срок полезного использования с учетом его эксплуатации в ООО «Миг» — 5 лет, ЗАО «Искра» использует линейный способ начисления амортизации.

Расходы по доставке оборудования АО «Искра» оплатило транспортному предприятию с расчетного счета в сумме 3540 руб., в том числе НДС 540 руб.

Расходы АО «Искра» по наладке оборудования составили:

- отпущены материалы на сумму — 2000 руб.
- начислена заработная плата рабочим за наладку оборудования — 5000 руб.

- начислены страховые взносы с оплаты труда — ?
- услуги вспомогательных производств — 1100 руб.

Отражен в учете ввод в эксплуатацию оборудования по первоначальной стоимости.

Рассчитать сумму ежемесячной амортизации по безвозмездно полученному оборудованию. Списать часть доходов будущих периодов в отчетном месяце.

2.4.3. Учет амортизации основных средств

Цель занятия — усвоение порядка начисления амортизации основных средств и отражения на счетах операций по учету амортизации.

Задача 9

Отразить на счетах операции по учету амортизации основных средств:

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Начислена амортизация по основным средствам: а) цехов основного производства б) цехов вспомогательного производства в) общехозяйственного производства г) обслуживающих производств и хозяйств	15 420 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		

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
5	Отражается в учете сумма индексируемой амортизации при дооценке основных средств производственного назначения	15 000		
6	Отражается в учете сумма индексируемой амортизации при уценке основных средств производственного назначения	12 500		
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	18 500		

Задача 10

На основе исходных данных начислить амортизацию объекта основных средств каждым из способов начисления амортизации:

- линейным;
- уменьшаемого остатка;
- по сумме чисел лет срока полезного использования;

Исходные данные

АО «Шарм» приобрело швейное оборудование на сумму 472 000 руб., в том числе НДС 72 000 руб. Оплата произведена с расчетного счета. При постановке на учет установлен срок полезного использования 5 лет.

Задача 11

Начислить амортизацию объекта основных средств методом списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ).

Исходные данные

Первоначальная стоимость объекта основных средств, используемого в основном производстве, 450 000 руб., срок полезного использования установлен 5 лет. Предполагаемый объем производства продукции за весь период использования объекта 100 000 единиц.

Объем выпуска продукции составил:

- первый год — 10 000 ед.
- второй год — 15 000 ед.
- третий год — 20 500 ед.
- четвертый год — 30 000 ед.
- пятый год — 24 500 ед.

Задача 12

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

2. Составить бухгалтерские проводки. Выполнить расчет суммы амортизации, начисленной на полученное оборудование.

Исходные данные

АО «Альфа» получило в марте безвозмездно от ООО «Факел» оборудование. Рыночная стоимость оборудования на день поступления составила 80 000 руб.

В эксплуатации ООО «Факел» оборудование находилось 2 года, при принятии к учету объекта установлен срок полезного использования с учетом его эксплуатации в ООО «Миг» — 6 лет. Амортизация начисляется линейным способом. Расходы по доставке оборудования АО «Искра» оплатило транспортному предприятию с расчетного счета в сумме 1180 руб., в том числе

НДС 180 руб. Наладка оборудования производилась рабочими ремонтного цеха ЗАО «Искра».

Хозяйственные операции в марте:

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Отражена рыночная стоимость безвозмездно поступившего оборудования	80 000		
2	<i>Счет транспортной организации</i> Акцептован счет транспортной организации за услуги по доставке полученного оборудования НДС	1000 ?		
3	<i>Платежное поручение</i> Оплачен счет транспортной организации за доставку оборудования	?		
4	<i>Расчет бухгалтера</i> Принят к вычету «входной» НДС по оказанным услугам	?		
5	<i>Ведомость распределения заработной платы</i> Начислена заработная плата рабочим за наладку полученного оборудования Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с оплаты труда	2500 ?		
6	<i>Акт о приеме-передаче ОС № 1</i> Введено в эксплуатацию полученное безвозмездно оборудование и принято к учету по первоначальной стоимости	?		

Хозяйственные операции в апреле:

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Начислена амортизация на безвозмездно поступившее оборудование	?		
2	Списана часть доходов будущих периодов	?		

2.4.4. Документальное оформление и учет выбытия основных средств

Цель занятий — усвоения порядка документального отражения и на счетах бухгалтерского учета операций по выбытию основных средств и определению финансового результата от их выбытия.

Задача 13

1. На основе исходных данных составить акт о списании объекта основных средств.
2. В акте произвести расчет результатов от ликвидации объекта.

Исходные данные

14 мая 20__ г. комиссия в составе главного инженера Трошина И.Б., инженера Сергеевко В.В. и зав. складом № 1 Гриценко Т.М., назначенная приказом директора АО «Весна» за № 19 от 11 мая 20__ г., осмотрела здание склада № 1, инвентарный номер 10015.

Комиссия считает необходимым ликвидировать объект по следующим причинам:

- 1) техническое состояние аварийное;
- 2) введен в эксплуатацию 8 июня 1972 г.;
- 3) произведено 3 капитальных ремонта на сумму 231 119 руб.

Заключение комиссии: здание склада № 1 списать с баланса организации вследствие аварийного состояния и нецелесообразности дальнейшего ремонта. Восстановительная стоимость объекта на дату списания — 885 430 руб. Годовая норма амортизации 2,5%, амортизация начисляется линейным способом (сумму амортизации на день ликвидации рассчитать). Ремонтно-строительное управление (РСУ) предъявило АО «Весна» счет на оплату за демонтаж здания в сумме 23 600 руб., в том числе НДС 3600 руб.

Задача 14

1. На основе исходных данных отразить на счетах операции по выбытию основных средств вследствие морального и физического износа.

2. Определить и списать результат от выбытия основных средств.

Исходные данные

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма (руб.)	Д-т	К-т
1	Акт о списании объекта основных средств Разобрано вследствие ветхости здание склада: – первоначальная стоимость – сумма начисленной амортизации – остаточная стоимость	1 150 000 1 149 800 ?		
2	Счет строительной организации Акцептован счет строительной организации за работы по разборке здания склада: – стоимость услуги – НДС Итого по счету	5000 ? ?		
3	Счет транспортной организации Акцептован счет транспортной организации за вывоз строительного мусора от разборки здания склада: – стоимость услуги – НДС Итого по счету	3000 ? ?		
4	Платежное поручение Перечислено с расчетного счета: – строительной организации – транспортной организации	? ?		
5	Накладные Приняты на склад от разборки здания склада деревянные части, пригодные на топливо	2800		
6	Справка бухгалтерии Списать результат ликвидации здания склада (сумму определить)	?		

Задача 15

На основе данных по безвозмездной передаче основных средств определить связанные с ней издержки и финансовый результат от выбытия объекта. Составить журнал хозяйственных операций и бухгалтерские проводки.

Исходные данные

АО «Шарм» передало безвозмездно ООО «Силуэт» производственное оборудование, первоначальная стоимость которого 140 000 руб. Сумма начисленной амортизации за время эксплуатации 122 000 руб.

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

- а) начислена заработная плата рабочим, выполнившим демонтаж оборудования — 2000 руб.;
- б) начислены страховые взносы во внебюджетные фонды в установленном размере с заработной платы — ?
- в) начислен в бюджет НДС по переданному безвозмездно производственному оборудованию — ?

(Рыночная стоимость передаваемого оборудования равна 17 500 руб.)

Задача 16

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

Исходные данные

Согласно плану технического перевооружения ООО «Кентавр» демонтировало токарно-винторезный станок и реализовало его малому предприятию «Берег» по цене 235 000 руб. (без учета НДС). Первоначальная стоимость станка 264 000 руб. Сумма начисленной амортизации за период эксплуатации 38 000 руб. Расходы по демонтажу станка составили:

Хозяйственные операции

№ п/п	Хозяйственные операции	Сумма	Д-т	К-т
1	Начислена заработная плата рабочим за демонтаж станка	3000		
2	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды в установленном размере с оплаты труда	?		
3	Отражены расходы цеха механизации за работу механизмов при демонтаже станка	1700		
4	Отражена выручка на сумму предъявленного счета	277 300		
5	Поступил на расчетный счет платеж от покупателя за токарно-винторезный станок по продажной цене (в том числе НДС)	277 300		
6	Начислен в бюджет НДС на реализованный станок	?		
7	Определен финансовый результат от продажи станка	?		
8	Отражено перечисление в бюджет налога НДС с расчетного счета	?		

Задача 17

На основе исходных данных отразить на счетах бухгалтерского учета операции по ликвидации объекта основных средств вследствие физического износа и определить финансовый результат от выбытия. Составить журнал хозяйственных операций.

Исходные данные

Для определения непригодности объектов основных средств, неэффективности проведения восстановительного ремонта, а также для оформления необходимой документации на списание оборудования в организации создана комиссия. Члены комиссии произвели осмотр объектов и приняли решение о ликвидации в результате физического износа прежде нормативного срока службы оборудования, первоначальная стоимость которо-

го — 590 000 руб. Сумма начисленной амортизации на момент ликвидации — 588 000 руб.

Оборудование демонтировано, в результате чего:

- на склад оприходованы ликвидные отходы на сумму 8000 руб.;
- за демонтаж оборудования бригаде начислена заработная плата 3000 руб.;
- произведены отчисления на социальное страхование с заработной платы — ?
- металлом, полученный в результате демонтажа оборудования, реализован АО «Вторчермет» на сумму 11 800 руб., в том числе НДС 1800 руб.

Задача 18

1. На основе исходных данных отразить на счетах операции по выбытию основных средств.

2. Заполнить журнал-ордер № 13 (стр. 95).

Исходные данные

Хозяйственные операции за апрель 20__ г.

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, (руб.)	Д-т	К-т
1	Акт о списании объекта основных средств № 12 Ликвидирован токарный станок вследствие полного износа: — первоначальная стоимость — сумма начисленной амортизации на день ликвидации — остаточная стоимость	 185 000 184 500 ?		
2	Счет подрядной организации, платежное поручение Акцептован счет подрядной организации за работы за услуги по демонтажу станка: — стоимость работ — НДС — уплачено подрядчику за демонтаж станка — принят к вычету НДС	 2000 ? ? ?		

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, (руб.)	Д-т	К-т
3	Приходный ордер № 18 Оприходованы запасные части от демон- тажа станка	5840		
4	Расчет бухгалтерии Выявлен и списан результат от ликвида- ции станка	?		
5	Акт о приеме-передаче ОС № 15 и договор купли-продажи Отгружен покупателю фрезерный ста- нок: — первоначальная стоимость — сумма начисленной амортизации на день продажи — остаточная стоимость — отпускная цена (без учета НДС) — НДС	164 000 28 000 ? 140 000 ?		
6	Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата рабочим за демонтаж станка	2340		
7	Расчет отчислений во внебюджетные фонды Начислены страховые взносы во вне- бюджетные фонды в установленном размере с заработной платы (сумму определить)	?		
8	Накладная № 31 Сданы на склад материальные ценности, полученные от демонтажа станка	6125		
9	Выписка из расчетного счета Зачислена на расчетный счет выручка от покупателя за реализованный станок	?		
10	Расчет бухгалтерии Начислен НДС в бюджет по реализован- ному станку	?		
11	Расчет бухгалтерии Выявлен и списан результат от продажи станка	?		

Журнал- ордер № 13

по кредиту счетов 01 «Основные средства»,
04 «Нематериальные активы», 91 «Прочие доходы и расходы»

№ опер.	Осно- вание	С кредита счета 01/5 в дебет счетов			№ опер.	Осно- вание	С кредита счета 91 в дебет счетов		
		02	91				10	99	
	Итого						Итого		

Задача 19

На основе исходных данных отразить на счетах операции по продаже объекта основных средств, определить финансовый результат от продажи.

Исходные данные

АО «Веста» продает принадлежащий ему грузовой автомобиль за 236 000 руб. (в том числе НДС — 36 000 руб.).

Первоначальная стоимость автомобиля — 265 000 руб., сумма начисленной амортизации к моменту продажи — 75 000 руб.

Расходы по снятию автомобиля с учета в ГИБДД составили 2000 руб.

Хозяйственные операции:

1. Отражена задолженность покупателя — 236 000 руб.
2. Поступили на расчетный счет деньги от покупателя за автомобиль — 236 000 руб.
3. Начислен НДС с выручки — 36 000 руб.
4. Списана первоначальная стоимость автомобиля — 265 000 руб.
5. Списана сумма начисленной амортизации — 75 000 руб.
6. Списана остаточная стоимость — ?
7. На основании авансового отчета подотчетного лица списаны расходы по снятию автомобиля с учета в ГИБДД — 2000 руб.
8. Отражен финансовый результат от продажи автомобиля — ?

Задача 20

На основе исходных данных:

- 1) составить бухгалтерские проводки по учету движения основных средств;
- 2) определить сумму амортизации, подлежащей списанию при выбытии основного средства;
- 3) определить финансовый результат от продажи основного средства.

Исходные данные

Организация в январе 2012 года приобрела производственное оборудование, предназначенное для монтажа у поставщика стоимостью 236 000 руб. (в том числе НДС 36 000 руб.). Расходы по доставке оборудования поставщиком составили 1180 руб. (в том числе НДС). Монтаж выполнен в организации собственными силами.

В расходы включены: заработная плата бригады монтажников — 12 000 руб., страховые взносы во внебюджетные фонды с оплаты труда — ?, материалы на сумму 1450 руб. Оборудование введено в эксплуатацию в феврале того же года. Срок полезного использования установлен пять лет, амортизация начисляется линейным способом.

В марте 2014 года организация продала оборудование за 153 400 руб. (в том числе НДС 23 400 руб.). От покупателя деньги поступили на расчетный счет.

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операций	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Поступило оборудование, требующее монтажа НДС	? ?		
2	Учтены расходы на доставку НДС	? ?		
3	Оплачен счет поставщика за оборудование и доставку	?		
4	Оборудование, требующее монтажа, передано для монтажа в цех	?		

№ п/п	Содержание операций	Сумма, руб.	Д-т	К-т
5	Отражены расходы на монтаж: — зарплата монтажников — страховые взносы во внебюджетные фонды — материалы	? ? ?		
6	Оборудование введено в эксплуатацию	?		
7	Отражена выручка от продажи оборудования	?		
8	Поступила на расчетный счет оплата от покупателя	?		
9	Начислен НДС от продажи	?		
10	Отражено списание с баланса проданного оборудования: — первоначальная стоимость — сумма начисленной амортизации — остаточная стоимость	? ? ?		
11	Отражен финансовый результат от продажи	?		

2.4.5. Учет восстановления основных средств

Цель занятия — усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета затрат по ремонту, реконструкции и модернизации объектов основных средств.

Задача 21

Записать хозяйственные операции по учету затрат на ремонт основных средств в журнале регистрации и указать корреспонденцию счетов.

В организации предусмотрено относить затраты по ремонту зданий на себестоимость продукции по мере осуществления ремонта.

Исходные данные

Хозяйственные операции за февраль 20 __ г.

№ п/п	Документы и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Требования № 11-19 Отпущены со склада ремонтному цеху материалы для ремонта здания административного корпуса завода	52 380		
2	Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата рабочим ремонтного цеха за ремонт здания административного корпуса завода	31 250		
3	Расчет отчислений во внебюджетные фонды Произведены отчисления во внебюджетные фонды с оплаты труда	?		
4	Акт приемки отремонтированных объектов и счет подрядной организации Акцептован счет подрядной организации за капитальный ремонт оборудования цех основного производства: – стоимость ремонта – НДС (по действующим ставкам)	48 530 ?		
5	Выписка из расчетного счета и платежное поручение Перечислено с расчетного счета подрядной организации за капитальный ремонт оборудования цеха	?		
6	Расчет бухгалтерии Принят к вычету НДС по ремонтным работам	?		
7	Акт о приеме-сдаче отремонтированных объектов № 15 Списываются затраты по законченному ремонту здания административного корпуса завода	?		
8	Расчет бухгалтерии Закрываются счета: – общепроизводственные расходы – общехозяйственные расходы	? ?		

Задача 22

На основе исходных данных отразить на счетах бухгалтерского учета операции по капитальному ремонту основных средств, выполняемому подрядным способом.

На предприятии создается резерв на покрытие затрат по капитальному ремонту основных средств общепроизводственного и общехозяйственного назначения.

Исходные данные

Хозяйственные операции в апреле

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
1	Акцептован счет подрядчика за работы по ремонту объектов основных средств: – общепроизводственного назначения – общехозяйственного назначения – обслуживающих производств и хозяйств – НДС (по действующим ставкам) ИТОГО	52 640 39 300 20 280 ?		
2	Оплачен счет подрядчика за выполненные работы по ремонту указанных основных средств	?		
3	Принят к вычету НДС, уплаченный подрядчикам за выполненные ремонтные работы	?		

Задача 23

На основе исходных данных отразить на счетах операции по учету затрат на ремонт основных средств, осуществляемый в конце года и выполняемый хозяйственным способом.

Исходные данные

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Ведомость распределения расхода материала по учетным ценам Израсходовано материалов на капитальный ремонт: — оборудования цеха — здания цеха основного производства	57 700 54 500		
2	Расчет ТЗР по материалам Списываются транспортно-заготовительные расходы в размере 10% стоимости израсходованных материалов по учетным ценам (суммы определить)	? ?		
3	Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата рабочим: за ремонт оборудования цеха за ремонт здания цеха	25 800 23 950		
4	Расчет отчислений во внебюджетные фонды Произведены отчисления во внебюджетные фонды с оплаты труда	? ?		
5	Акт о приеме-сдаче отремонтированных объектов Приняты работы по законченному капитальному ремонту — оборудования цеха — здания цеха	? ?		

Задача 24

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

Хозяйственные операции

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Начислена заработная плата рабочим за произведенный ремонт станка механического цеха	12 500		

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
2	Произведены отчисления во внебюджетные фонды с оплаты труда	?		
3	Выданы из кассы деньги под отчет для оплаты деталей	35 400		
4	Оприходованы детали, купленные для ремонта станка НДС	30 000 ?		
5	Списаны детали, использованные при ремонте станка	30 000		
6	Списаны затраты по законченному ремонту станка	?		

Задача 25

На основе исходных данных отразить на счетах операции по учету затрат на модернизацию оборудования.

Исходные данные

Хозяйственные операции

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Списывается фактическая себестоимость израсходованных на работы по модернизации оборудования цехов: — основных материалов — покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и деталей — запасных частей	740 000 600 000 430 500		
2	Начислена заработная плата рабочим, занятым выполнением работ по модернизации оборудования	1 115 000		
3	Произведены отчисления во внебюджетные фонды с оплаты труда в установленном размере	?		
4	Увеличивается первоначальная стоимость основных средств на сумму затрат на модернизацию	?		

Задача 26

На основе исходных данных отразить на счетах операции по учету затрат на модернизацию оборудования.

Исходные данные

АО «Актив» решило улучшить технические характеристики измерительного прибора, заменив отдельные детали. Стоимость работ (с учетом стоимости новых деталей) составила 14 160 руб. (в том числе НДС — 2160 руб.).

Хозяйственные операции:

1. Учтены затраты на модернизацию — 12 000 руб.
НДС — 2160 руб.
2. Оплачена стоимость работ по модернизации с расчетного счета — 14 160 руб.
3. Начислена заработная плата работникам, выполнявшим замену деталей — 5000 руб.
4. Произведены отчисления во внебюджетные фонды с оплаты труда — ?
5. Сумма затрат на модернизацию включена в первоначальную стоимость прибора — ?
6. Произведен налоговый вычет НДС — 2160 руб.

Задача 27

На основе исходных данных рассчитать первоначальную стоимость объекта и сумму начисления амортизации после проведенной модернизации.

Исходные данные

В сентябре 2014 года АО «Таврия» закончило модернизацию панельного здания склада, введенное в эксплуатацию в январе 2000 года по первоначальной стоимости 4 000 000 руб. Его переоборудовали под колбасный цех. Модернизация продолжалась полгода. Срок полезного использования здания 20 лет, амортизация начислялась линейным способом. Работы по модернизации вела фирма-подрядчик. Стоимость работ без учета стоимости материалов составила 1 200 000 руб. (без учета НДС); мате-

риалов истрачено на сумму 1 400 000 руб. (без учета НДС). К сентябрю, когда переустройство здания закончилось, оно эксплуатировалось уже 9 лет и 7 месяцев (115 месяцев).

Срок службы здания после модернизации не изменился.

Хозяйственные операции:

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Сумма начисленной амортизации здания до начала амортизации	?		
2	Отражены затраты на приобретение материалов для модернизации НДС	1 400 000 ?		
3	Оплачен счет поставщика за материалы	?		
4	Израсходованы материалы на модернизацию	1 400 000		
5	Принят к оплате счет фирмы-подрядчика за выполненные работы НДС	1 200 000 ?		
6	Принят к вычету НДС по выполненным работам и приобретенным материалам	?		
7	Списаны расходы по модернизации на увеличение первоначальной стоимости здания	?		
8	Остаточная стоимость объекта после модернизации (сумму рассчитать)	?		
9	Оставшийся срок службы (рассчитать)	?		
10	Начислена ежемесячная сумма амортизации на здание после модернизации (сумму определить)	?		
11	ЗАО «Таврия» решило увеличить с 1 января 2013 г. срок службы модернизированного панельного здания на пять лет (60 месяцев). Рассчитать ежемесячную сумму амортизации после увеличения срока службы	?		

2.4.6. Учет арендных операций

Цель занятия — усвоение порядка отражения на счетах операций по учету аренды основных средств и лизинговых операций.

Задача 28

На основе исходных данных отразить на счетах операции по учету аренды основных средств производственного назначения, оплату услуг аренды, их списание на издержки производства.

Исходные данные

По условиям заключенного договора аренды основных средств арендатор ООО «Якорь» производит предварительную оплату за услуги аренды поквартально. Сумма ежеквартальных платежей — 35 400 руб., в том числе НДС — 5400 руб. В соответствии с выставленным счетом с расчетного счета ООО «Якорь» перечислена арендная плата за 1 квартал 35 400 руб., в том числе НДС — 5400 руб.

Сумма арендной платы ежемесячно включалась ООО «Якорь» в издержки основного производства. НДС, указанный в расчетных документах, предъявленных к оплате арендодателем, учтен.

Задача 29

На основе исходных данных отразить на счетах операции по учету аренды основных средств производственного назначения, оплату услуг аренды, их списание на издержки производства.

Исходные данные

АО «Электроинструмент» сдал в текущую (краткосрочную) аренду АО «Аксай» оборудование сроком на один год. Годовая норма амортизации 8%. Начисление амортизации производится линейным способом.

Договором аренды предусмотрено ежемесячное поступление арендной платы в сумме 8620 руб. (без НДС), в том числе сумма амортизации объекта, подлежащая ежемесячному начислению, 5950 руб., арендный процент 2670 руб.

В договоре аренды предусмотрено производить ремонт за счет арендатора.

Хозяйственные операции по учету текущей аренды

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма (руб.)	Д-т	К-т
1	У арендодателя Акт о приеме-передаче объекта основных средств Передано в краткосрочную аренду оборудование АО «Аксай»: первоначальная стоимость сумма начисленной амортизации	892 500 120 000		
2	Ведомость начисления амортизации Начислена амортизация по оборудованию, сданному в краткосрочную аренду	?		
3	Расчет бухгалтерии Начислена сумма причитающихся платежей по краткосрочной аренде оборудования. В том числе: арендная плата НДС (по действующим ставкам)	? ? ?		
4	Выписка из расчетного счета Поступила от арендатора арендная плата НДС	? ?		
5	Расчет бухгалтерии Отражается финансовый результат за отчетный месяц	?		
6	У арендатора Договор на текущую аренду и акт о приеме-передаче основных средств Принято в текущую аренду оборудование: первоначальная стоимость	892 500		

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма (руб.)	Д-т	К-т
7	Расчет бухгалтерии Начислена арендная плата в том числе: в сумме начисленной амортизации арендный процент НДС (по действующим ставкам)	? ? ? ?		
8	Счет № 121 Акцептован счет подрядной организации за ремонт арендованного оборудования: стоимость работы НДС (по действующим ставкам)	18 000 ?		
9	Выписка из расчетного счета и платежные поручения Перечислены: арендная плата арендодателю за выполненный ремонт подрядчику	? ?		
10	Возвращено арендодателю оборудование, полученное в краткосрочную аренду	892 500		

Задача 30

Записать хозяйственные операции в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета, имея в виду следующие условия сдачи основных средств в лизинг.

Исходные данные

АО «Ореон» сдал по договору лизинга оборудование АО «Аксай» сроком на 5 лет. Договором лизинга предусмотрено ежемесячное перечисление арендной платы в сумме 14 000 руб. и арендного процента — 4000 руб. Лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя.

Хозяйственные операции

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма (руб.)	Д-т	К-т
1	У лизингодателя Договор лизинга и акт о приеме-передаче объекта основных средств Передано в долгосрочную аренду ОАО «Аксай» оборудование: а) сумма задолженности по договору лизинга (в том числе НДС — 194 400 руб.) б) стоимость лизингового имущества по первоначальной стоимости. Стоимость передаваемого оборудования отражается на забалансовом счете	 1274 400 600 000 600 000		
2	Расчет бухгалтерии Начислен НДС по переданному в лизинг оборудованию	?		
3	Расчет бухгалтерии Списывается разница между суммой лизинговых платежей и стоимостью ли- зингового имущества на доходы будущих периодов	?		
4	Выписка из расчетного счета Поступили на расчетный счет от ОАО «Аксай» по договору лизинга ежемесячные: лизинговые платежи арендный процент НДС (по действующим ставкам)	 14 000 4000 ?		
5	Расчет бухгалтерии Списана часть доходов будущих перио- дов на доходы организации отчетного периода	?		
6	У лизингополучателя Приходный ордер и договор лизинга Поступило от лизингополучателя обо- рудование: на договорную стоимость на сумму НДС	 1080 000 194 000		
7	Акт о приеме-передаче основных средств Принято в долгосрочную аренду обо- рудование по договорной стоимости	?		

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма (руб.)	Д-т	К-т
8	Ведомость начисления амортизации основных средств Начислена амортизация основных средств: — собственных — арендованных	10 000 7200		
9	Расчет бухгалтерии Начислены причитающиеся лизинговые платежи лизингодателю за месяц НДС	? ?		
10	Выписка из расчетного счета и платежное поручение Перечислены арендодателю лизинговые платежи, в том числе НДС	?		
11	Расчет бухгалтерии Принят к вычету НДС	?		
12	По окончании договора лизинга имущество подлежит возврату: — списание начисленной амортизации — списание остаточной стоимости	? ?		

☒ КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ

Цель занятия — контроль усвоения пройденного материала, диагностика прочности знаний по теме «Учет долгосрочных инвестиций и основных средств».

Задача 1

1. На основе исходных данных отразить на счетах операции по учету затрат на приобретение оборудования;
2. Определить первоначальную стоимость оборудования;
3. Составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

Организация приобрела оборудование стоимостью 472 000 руб. (в том числе НДС — 72 000 руб.).

Доставка оборудования осуществлена транспортной организацией, стоимость доставки 2360 руб. (в том числе НДС 360 руб.). Услуги по доставке оплачены наличными.

Затраты по установке оборудования составили:

- стоимость использованных материалов — 1300 руб.
- заработная плата рабочих — 2000 руб.
- страховые взносы во внебюджетные фонды — ?

Стоимость оборудования оплачена с расчетного счета, оборудование введено в эксплуатацию.

Задача 2

На основе исходных данных отразить на счетах операции по учету продажи и прочему выбытию основных средств.

Исходные данные

1. Организация продает станок. Согласно договору с покупателем цена продажи станка 350 000 руб. (без НДС). Восстановительная стоимость станка 400 000 руб., сумма начисленной амортизации — 95 000 руб. В результате ранее произведенной дооценки на добавочный капитал было отнесено 25 000 руб. Оплата за станок от покупателя зачислена на расчетный счет. Определить финансовый результат от продажи.

2. Разобрано здание вследствие ветхости:

- первоначальная стоимость — 1 500 000 руб.
- сумма начисленной амортизации на день ликвидации — 1 495 800 руб.
- Акцептован счет транспортной организации за вывоз мусора — 4000 руб.
- НДС — ?
- Перечислено транспортной организации за вывоз мусора — ?
- Оприходованы материалы как топливо — 3500 руб.
- Определить финансовый результат ликвидации здания — ?

Задача 3

На основе исходных данных отразить на счетах операции по учету поступления основных средств от учредителя в счет вклада в уставный капитал, рассчитать сумму амортизации.

Исходные данные

Согласно договору с учредителем его задолженность по вкладу в уставный капитал составляет 450 000 руб. В счет погашения задолженности учредитель передал организации автомобиль. Автомобиль введен в эксплуатацию. Срок полезного использования автомобиля — 5 лет, амортизацию организация начисляет линейным способом.

Задача 4

Определить ежемесячную сумму амортизации, отразить проводками получение объекта основных средств и начисление амортизации.

Исходные данные

Организацией безвозмездно получено оборудование. Рыночная стоимость оборудования на дату принятия к учету 132 000 руб. Оборудование введено в эксплуатацию, срок полезного использования — 3 года. Амортизация начисляется способом по сумме чисел лет срока полезного использования.

Задача 5

1. Составить бухгалтерские проводки, оформляемые в учете арендатора и арендодателя.

2. Отразить передачу объекта основных средств арендатору, возврат его арендодателю, выполнить расчеты по арендной плате, начисление амортизации.

Исходные данные

Организация сдала в аренду на 1 год оборудование. Стоимость оборудования 240 000 руб., сумма начисленной амортизации на момент передачи — 40 000 руб. Ежемесячная сумма амортиза-

ционных отчислений 4000 руб. Ежемесячная сумма арендной платы 21 240 руб. (в том числе НДС — 3240 руб.). По окончании договора оборудование возвращается арендодателю.

Задача 6

На основе исходных данных отразить на счетах операции по учету приобретения малоценных основных средств. Отразить в учете сумму образовавшегося отложенного налогового актива.

Исходные данные

АО «Дон» были приобретены в январе 2014 г. принтер для персонального компьютера по цене 14 160 руб. (в том числе НДС — 2160 руб.) и телефон по цене 5900 руб. (в том числе НДС — 900 руб.) и в том же месяце введены в эксплуатацию. Приобретенные малоценные основные средства были оплачены наличными подотчетным лицом.

☒ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

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

- а) по первоначальной;
- б) по остаточной;
- в) по восстановительной.

2. Какими документами оформляют поступление основных средств?

- а) актом о приеме-передаче объекта основных средств;
- б) накладной;
- в) приходным орденом.

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

- а) Д-т 01 К-т 60, Д-т 19 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.

4. Инвентарные карточки открывают на основании:
- а) акта о приеме-передаче объекта основных средств;
 - б) приходного ордера;
 - в) акта на списание объекта основных средств.

5. Каким документом оформляют безвозмездную передачу объекта другому предприятию?

- а) актом о приеме-передаче основных средств;
- б) накладной;
- в) актом на списание объекта основных средств.

6. 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.

7. Регистром аналитического учета основных средств является:

- а) инвентарная карточка;
- б) акт о приеме-передаче основных средств;
- в) журнал-ордер № 13.

8. 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 99 К-т 01.

9. Какой проводкой отражают затраты на ремонт основных средств цеха?

- а) Д-т 25 К-т 10; 70, 69, 60;
- б) Д-т 26 К-т 70;
- в) Д-т 23 К-т 25;

10. 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.

11. 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.

12. 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.

13. 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.

14. 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.

2.5. Учет нематериальных активов

2.5.1. Учет поступления и начисления амортизации нематериальных активов

Цель занятия — усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по созданию, приобретению нематериальных активов и начислению амортизации.

Задача 1

На основе исходных данных отразить на счетах операции по поступлению нематериальных активов.

Исходные данные

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Сумма (руб.)	Д-т	К-т
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	164 500 ?		
2	Отражается в учете приобретение нематериальных активов за плату у других организаций: – договорная стоимость – НДС	124 600 ?		
3	Приходуются нематериальные активы, приобретенные у других организаций	?		
4	Произведена оплата обязательств по приобретенным нематериальным активам	?		
5	Отражается на счетах безвозмездное получение исключительного права от АО «Эрудит» и принятие его к учету в составе НМА	60 000		

№	Содержание операции	Сумма (руб.)	Д-т	К-т
6	Ежегодная амортизация определяется из расчета его 3-летнего срока использования (36 мес.) (сумму рассчитать линейным способом)	? ?		
7	Приходятся нематериальные активы, полученные организацией от государства в качестве субсидии правительственного органа	40 000		

Задача 2

На основании данных учредительного договора о зачете в качестве вноса в уставный капитал исключительное право на изобретение, выполнить расчеты амортизации, отразить операции бухгалтерскими проводками.

Исходные данные

Учредительным договором АО «Альфа» предусмотрено, что один из учредителей в качестве вклада в уставный капитал предоставляет АО исключительное право пользования изобретением с 05.07.12 г. Сроком на 10 лет (120 мес.) по договорной цене 950 000 руб. При составлении годового отчета за 2014 г. сумма начисленной амортизации на оприходованное в качестве вклада в уставный капитал право использования изобретения составит ? руб. Амортизация начисляется линейным способом.

Задача 3

1. Отразить в бухгалтерском учете операции по приобретению фирмы.
2. Определить деловую репутацию фирмы.
3. Определить ежемесячную сумму амортизации первоначальной стоимости деловой репутации.

Исходные данные

АО «Янтарь» приобрело на аукционе обанкротившуюся фирму АО «Кэт». Рыночная стоимость имущества АО «Кэт» составила 2 200 000 руб.

Упрощенный баланс АО «Кэт» имеет следующий вид:

Актив	Сумма (руб.)	Пассив	Сумма (руб.)
Основные средства	1 100 000	Уставный капитал	1 300 000
Производственные запасы	1 050 000	Кредиторы	900 000
Расчетные счета	50 000		
Баланс	2 200 000	Баланс	2 200 000

АО «Янтарь» уплачено за фирму АО «Кэт» 3 000 000 руб. Для расчета ежемесячной амортизации первоначальной стоимости деловой репутации фирмы принят срок 20 лет (но не более срока деятельности организации).

Хозяйственные операции

№ п/п	Содержание операции	Сумма (руб.)	Д-т	К-т
1	Уплачено по договору за фирму с расчетного счета	3 000 000		
2	Приняты на баланс организации с баланса АО «Кэт»: основные средства производственные запасы денежные средства	1 100 000 1 050 000 50 000		
3	Приняты на баланс организации обязательства АО «Кэт»	900 000		
4	Принята к учету в качестве нематериального актива деловая репутация фирмы	?		
5	Отражена сумма ежемесячной амортизации первоначальной стоимости деловой репутации фирмы	?		

Задача 4

1. Записать в журнале операций и на счетах хозяйственные операции по учету поступления НМА, создания собственными силами и начислению амортизации.

2. Определить первоначальную стоимость нематериальных активов при принятии к учету.

3. Выполнить необходимые расчеты по начислению амортизации нематериальных активов.

Исходные данные

Остатки на начало месяца на счете 04 «Нематериальные активы» составили 590 000 руб., на счете 05 «Амортизация НМА» — 343 000 руб.

Расшифровка нематериальных активов (руб.):

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация
Право на изобретение по исключительной лицензии	115 000	115 000
Промышленный образец	250 000	116 000
Исключительное право на использование изобретения	225 000	112 000
Итого	590 000	343 000

Хозяйственные операции

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма (руб.)	Д-т	К-т
1	Акт приема Учредителем внесено право пользования земельным участком в качестве вклада в уставный капитал организации по согласованной стоимости — принято к учету в состав НМА право пользования земельным участком по первоначальной стоимости	205 000 ?		
2	Лицензионный договор Приобретено исключительное право на выпуск продукции в течение трех лет: покупная стоимость НДС	435 000 ?		
3	Расходный кассовый ордер Оплачены наличными услуги консультанта по приобретению исключительного права на выпуск продукции	850		

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма (руб.)	Д-т	К-т
4	Справка бухгалтерии Приобретенное исключительное право на выпуск продукции принято на баланс в состав нематериальных активов по первоначальной стоимости	?		
5	Справка бухгалтерии Предъявлена к возмещению из бюджета сумма НДС по приобретенному исключительному праву	?		
6	Ведомость начисления амортизации НМА Начислена амортизация на приобретенное исключительное право на выпуск продукции (амортизацию начисляют линейным способом)	?		
7	Требования-накладная Отпущены материалы на изготовление полезной модели изделия, предполагаемого к выпуску	26 900		
8	Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата за изготовление модели изделия, предполагаемого к выпуску	20 160		
9	Расчет отчислений во внебюджетные фонды Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды в установленном размере с заработной платы (сумму определить)	?		
10	Авансовый отчет Списаны командировочные расходы по апробированию полезной модели изделия	3640		
11	Расчет бухгалтера Начислен НДС на стоимость выполненных работ по созданию полезной модели	?		
12	Платежное поручение Перечислена сумма начисленного в бюджет НДС по созданной программной модели	?		
13	Акт приема Изготовленная полезная модель изделия включена в состав нематериальных активов организации	?		
14	Расчет бухгалтера Принят к вычету НДС по созданной полезной модели	?		

2.5.2. Учет выбытия нематериальных активов

Цель занятия — усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета операций по учету выбытия нематериальных активов и определению финансового результата от выбытия.

Задача 5

1. Записать в журнале операций и на счетах хозяйственные операции по учету выбытия нематериальных активов;
2. Определить финансовый результат от выбытия нематериальных активов.

Исходные данные

Остатки на начало месяца на счете 04 «Нематериальные активы» составили 590 000 руб., на счете 05 «Амортизация НМА» — 343 000 руб.

Расшифровка нематериальных активов (руб.):

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация
Право на изобретение по исключительной лицензии	115 000	115 000
Промышленный образец	250 000	116 000
Право на использование изобретения	225 000	112 000
Итого	590 000	343 000

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)	Д-т	К-т
1	Акт о списании нематериальных активов Списывается стоимость права на изобретение, приобретенное по исключительной лицензии: — первоначальная стоимость — сумма начисленной амортизации на момент списания — остаточная стоимость	115 000 ? ?		

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)	Д-т	К-т
2	Справка бухгалтерии и договор Отражена договорная стоимость промышленного образца, переданного в качестве вклада в уставный капитал другой организации	160 000		
3	Акт о списании нематериальных активов Списывается стоимость промышленного образца переданного в качестве вклада в уставный капитал другой организации: — первоначальная стоимость — сумма начисленной амортизации на момент списания — остаточная стоимость	250 000 116000 ?		
4	Справка бухгалтерии Определен и списан финансовый результат от передачи промышленного образца в уставный капитал другой организации	?		
5	Счет-фактура Предъявлен покупателю счет за право использования фирменного знака организации в течение двух лет: — первоначальная стоимость — договорная стоимость оплаты — НДС Итого по счету	124 000 250 000 ? ?		
6	Выписка из расчетного счета в банке Поступили средства от покупателя за право на использование фирменного знака	?		
7	Справка бухгалтерии Определен и списан по назначению финансовый результат от передачи права использования фирменного знака	?		
8	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 — 27 000 руб.)	225 000 112 000 ? 177 000		

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)	Д-т	К-т
9	Расчет бухгалтерии Начислен НДС на передачу права на использование изобретения	?		
10	Списывается финансовый результат от передачи права на использование изобретения	?		
11	Выписка из расчетного счета в банке Поступила оплата за продажу права ис- пользования изобретения	?		

Задача 6

1. Записать в журнале операций и на счетах хозяйственные операции по учету выбытия нематериальных активов;
2. Определить финансовый результат от выбытия нематериальных активов.

Исходные данные

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)	Д-т	К-т
1	Переданы безвозмездно другой организации нематериальные активы: — первоначальная стоимость — сумма начисленной амортизации за период эксплуатации — остаточная стоимость — рыночная стоимость	57 980 48 460 ? 9500		
2	Начислен в бюджет НДС по безвозмездно переданным нематериальным активам. Списывается финансовый результат от безвозмездной передачи НМА	? ?		
3	Отражается в бухгалтерском учете продажа объектов нематериальных активов: — первоначальная стоимость — амортизация на момент продажи — остаточная стоимость	125 000 56 900 ?		

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма (руб.)	Д-т	К-т
	отражена выручка от продажи, в том числе НДС начислен НДС с выручки списан финансовый результат продажи	88 500 ? ?		
4	Переданы в счет вклада в уставный капитал другой организации нематериальные активы по согласованной стоимости	85 000		
5	Списываются с баланса нематериальные активы, переданные в уставный капитал другой организации: — первоначальная стоимость — амортизация на момент передачи — остаточная стоимость	92 000 32 000 ?		
6	Списывается финансовый результат от вложений НМА в уставный капитал других организаций	?		
7	Приняты к учету поступившие материалы в порядке бартера: договорная цена НДС	80 000 14 400		
8	Списывается стоимость нематериальных активов, переданных другой организации в порядке бартера: — договорная стоимость, в том числе НДС — начислен НДС с переданных в порядке бартера НМА — первоначальная стоимость — амортизация на момент передачи остаточная стоимость	94 400 14 400 88 000 14 600		
9	Списывается финансовый результат от передачи НМА в порядке бартера	?		
10	Отражен взаимозачет по бартеру	?		

Задача 7

На основе исходных данных отразить на счетах операции по приобретению нематериальных активов, их вводу в эксплуатацию, начислению амортизации и списанию с баланса.

Исходные данные

На основании договора купли-продажи АО «Сельмаш» приобрело 16.12. 2012 г. «Технологию плавки драгоценных металлов» по цене 279 500 руб., в том числе НДС — 29 500 руб. Срок полезного использования 5 лет (60 мес.). Амортизацию начисляют линейным способом.

27.02.2014 г. ввиду дальнейшей нецелесообразности ее использования, вызванного изменением отраслевых требований по технике безопасности, принято решение о списании «Технологии». Определить финансовый результат от списания «Технологии».

Задача 8

На основе исходных данных:

- составить бухгалтерские проводки по отражению в учете приобретения и продажи нематериального актива;
- рассчитать сумму начисленной амортизации за период эксплуатации объекта нематериальных активов.

Исходные данные

ООО «Луч», основным видом которого является оптовая торговля медикаментами, 13 января 2011 г. приобрело у разработчика-физического лица исключительные права на специализированную программу по учету движения и продажи медикаментов. Стоимость программы — 60 000 руб. при принятии к учету установлен срок полезного использования программы — 5 лет (60 мес.). Амортизация начисляется линейным способом. В марте 2012 года ООО «Луч» открыло несколько подразделений, реализующих медикаменты в других регионах. Имеющаяся программа учета перестала отвечать требованиям организации, так как не обеспечивала ведения учета в нескольких подразделениях.

01 апреля 2012 г. принято решение о продаже программы ООО «Вектор» за 53 100 руб. (в том числе НДС — 8100 руб.).

Задача 9

На основе исходных данных:

- составить бухгалтерские проводки по отражению в учете выбытия нематериальных активов;
- рассчитать ежемесячную сумму амортизационных отчислений.

Исходные данные

1. На балансе ООО «Комби» числится исключительное авторское право на издание книги. Первоначальная стоимость этого НМА 74 000 руб. Срок использования этого права — 10 лет (120 мес.). Этот срок истекает в январе 2012 года. К этому моменту данный НМА полностью самортизирован. Отразить списание НМА.

2. На балансе ООО «Гений» числится патент на изобретение прибора, определяющего интеллектуальные возможности человека. Первоначальная стоимость патента 145 000 руб. Амортизация, начисленная на данный актив, составляет 114 200 руб.

В марте 2012 года ООО «Гений» заключило договор, на основании которого патент на изобретение перешел к производственному объединению «Умелые руки». За это ООО «Гений» получило 47 200 руб. (в том числе НДС — 7200 руб.).

За регистрацию договора об уступке патента взимается пошлина в размере, эквивалентном 200 долл. США. На день уплаты пошлины курс доллара США составлял 31 руб.

3. В январе 2011 года ООО «Сириус» приобрело исключительное право на изобретение за 236 000 руб. (в том числе НДС 36 000 руб.). Срок полезного использования исключительного права на изобретение был установлен в расчете на 60 мес. В апреле 2012 года эти права были переданы в счет вклада в уставный капитал другой организации. В соответствии с договором этот вклад оценен 220 000 руб. Амортизацию ООО «Сириус» начисляет линейным способом.

Хозяйственные операции:

1. Отражены расходы на приобретение исключительных прав на изобретение:

- покупная цена — 200 000 руб.
- НДС — 36 000 руб.

2. Оплата продавцу с расчетного счета приобретенного права — ?

3. Принято к учету в составе НМА приобретенное право — ?

4. Возмещен НДС из бюджета — ?

5. Отражена передача права в счет вклада в уставный капитал другой организации в оценке, установленной учредительными документами — ?

6. Отражено списание с баланса исключительного права на изобретение, переданного в счет вклада в уставный капитал — ?

7. Сторнирована сумма НДС, возмещенная из бюджета по НМА, переданному в счет вклада в уставный капитал другой организации ($36\,000 - (36\,000 : 60 \text{ мес.} \times 15 \text{ мес.})$) — ?

8. Списана сумма НДС при передаче НМА за счет собственных средств — ?

9. Отражен финансовый результат от данной операции — ?

** КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ**

Цель занятия — контроль усвоения пройденного материала, диагностика прочности знаний по теме «Учет нематериальных активов».

Задача 1

На основе исходных данных:

- 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 (96 мес.). Амортизация начисляется линейным способом. По истечении срока действия патента исключительное право на изобретение списывается с баланса.

Задача 2

На основе исходных данных:

- составить бухгалтерские проводки по отражению движения нематериальных активов;
- определить финансовый результат от передачи права использования товарного знака.

Исходные данные

Организация-владелец товарного знака заключила лицензионный договор на предоставление неисключительных прав использования этого товарного знака. Вознаграждение по договору составляет 472 000 руб. (в том числе НДС — 72 000 руб.) в месяц. Первоначальная стоимость исключительного права 200 000 руб. Сумма начисленной амортизации на момент передачи права — 40 000 руб. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений по предоставленному в пользование нематериальному активу 4000 руб. Предоставление за плату прав на использование товарного знака является одним из видов деятельности организации.

Задача 3

На основе исходных данных:

- отразить на счетах операции по созданию собственными силами и включению в состав нематериальных активов программного обеспечения;

- рассчитать ежемесячную сумму амортизационных отчислений.

Исходные данные

Силами работников организации разработано программное обеспечение для использования в производственных целях. Сумма затрат на разработку составила:

- материальные затраты — 10 000 руб.;
- заработная плата — 55 000 руб.;
- страховые взносы с оплаты труда — ?
- начислен НДС на стоимость выполненных работ по созданию программного обеспечения — ?

При принятии к учету созданного актива установлен срок полезного использования 60 мес. Амортизацию в организации начисляют линейным способом.

Задача 4

На основе исходных данных:

- отразить на счетах операции по продаже нематериального актива;
- определить финансовый результат от продажи.

Исходные данные

Организация реализовала числящийся на ее балансе нематериальный актив. Первоначальная стоимость актива 55 000 руб. Сумма начисленной амортизации на момент продажи — 21 000 руб. Согласно договору с покупателем цена реализации актива 53 100 руб. (в том числе НДС — 8 100 руб.). Оплата нематериального актива покупателем производилась наличными.

☒ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

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;
- г) Д-т 05 К-т 04.

4. Какими проводками отражают приобретение НМА у юридического лица?

- а) Д-т 08 К-т 76, Д-т 19 К-т 76,
- 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. 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.

6. По каким НМА амортизация не начисляется?

- а) деловая репутация, организационные расходы;
- б) исключительные права владельца на полезную модель;
- в) исключительные авторские права на программы для ЭВМ и базы данных.

7. Какими проводками отражают безвозмездное получение НМА?

- а) Д-т 04 К-т 98;
- б) Д-т 08 К-т 98, Д-т 04 К-т 08;
- в) Д-т 04 К-т 83.

8. По какой стоимости учитывают НМА на счете 04?

- а) по первоначальной;
- б) по остаточной;
- в) по плановой.

9. 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?

10. По какой стоимости принимают на учет НМА, внесенные учредителями в счет вклада в уставный капитал?

- а) по согласованной;
- б) по рыночной;
- в) по остаточной.

2.6. Учет финансовых вложений и ценных бумаг

2.6.1. Синтетический учет финансовых вложений в ценные бумаги

Цель занятия — усвоение порядка отражения на счетах операций по учету финансовых вложений в ценные бумаги.

Задача 1

На основании исходных данных сделать необходимые расчеты и отразить бухгалтерскими проводками предоставление краткосрочного займа у заимодавца, поступление и возврат у заемщика.

Исходные данные

Между предприятиями ООО «Моррос» и АО «Омега» заключен договор об использовании временно свободных денежных средств.

Согласно договору ООО «Моррос» предоставило заем с 01.03.20__ г. в сумме 500 000 руб. сроком на 9 мес. АО «Омега» из расчета 20% годовых. Срок погашения займа и процентов — единовременно путем перечисления на расчетный счет заимодавца.

Обязательства по договору займа выполнены в срок.

Задача 2

На основе исходных данных отразить на счетах операции по получению и погашению краткосрочных и долгосрочных займов.

Исходные данные

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Получен краткосрочный заем от другого предприятия сроком на 6 мес. под 20% годовых	750 000		
2	Реализованы ценные бумаги: отпускная стоимость балансовая стоимость	400 000 290 500		
3	Списывается финансовый результат от продажи ценных бумаг	?		
4	Возвращены краткосрочные заемные средства заимодавцу	750 000		
5	Начислен процент за пользование краткосрочными заемными средствами	?		
6	Уплачен процент за пользование краткосрочными заемными средствами	?		
7	Получен долгосрочный заем от другой организации сроком на 2 года под 20% годовых	2 000 000		
8	Начислены проценты за пользование долгосрочным займом	?		
9	Возвращен долгосрочный заем заимодавцу	2 000 000		
10	Уплачены проценты за пользование долгосрочным займом	?		

Задача 3

На основе исходных данных по приобретению ценных бумаг, поступлению дохода и их реализации составить расчеты и бухгалтерские проводки.

Исходные данные

ОАО «Шарм» приобрело в марте на фондовой бирже 1000 акций ОАО «Скат» по 750 руб. за 1 штуку при их номинальной стоимости 700 руб.

Оплата произведена частично перечислением с расчетного счета — 700 000 руб., 50 000 руб. оплачено наличными через подотчетное лицо, получившее в кассе АО «Шарм» указанную сумму под отчет.

В июле на расчетный счет АО «Шарм» поступила сумма 90 000 руб. — начисленные проценты по акциям АО «Скат» за II квартал.

В октябре на расчетный счет АО «Шарм» поступили проценты по акциям АО «Скат» за III квартал в сумме 120 000 руб.

В декабре АО «Шарм» реализовало 1000 акций «Скат» на фондовой бирже по цене 730 руб. за штуку, сумма 730 000 руб. поступила на расчетный счет.

Бухгалтерией определен финансовый результат по финансовой операции в сумме __?__ руб.

Задача 4

На основе исходных данных отразить на счетах операции по учету приобретения ценных бумаг.

Исходные данные

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Куплены акции другого предприятия:			
	— номинальная стоимость акций	360 000		
	— покупная стоимость акций	450 000		

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
2	Зачислены на расчетный счет дивиденды по акциям	120 000		
3	Приобретены облигации: номинальная стоимость покупная стоимость Срок погашения облигаций — 3 года. Доход — 30% годовых).	100 000 95 000		
4	Начислен доход по облигациям по истечении одного года (сделать записи за 2-й и 3-й годы)	? ? ?		
5	Отражается амортизация скидки по истечении первого года (сделать записи за 2-й и 3-й годы)	? ? ?		
6	Зачислен на расчетный счет доход по облигациям за первый год	?		

Задача 5

На основе исходных данных записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на синтетических счетах операции по учету финансовых вложений в ценные бумаги.

Исходные данные

Хозяйственные операции за июнь 20 __ г.

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено инвестиционной компании АО «Миг» за акции в количестве 3000 шт. номинальной стоимостью 100 руб. за единицу	300 000		
2	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено вознаграждение за покупку акций АО «Миг» в размере 2% от суммы сделки	?		

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
3	Акт о приеме-передаче основных средств Согласно учредительному договору переданы основные средства другой организации в качестве вклада в уставный капитал: — первоначальная стоимость 220 000 — сумма начисленной амортизации на день передачи 50 500 — остаточная стоимость ? — договорная стоимость переданного объекта 200 000			
4	Справка бухгалтерии Определен и списан финансовый результат от передачи объекта основных средств в качестве вклада в уставный капитал другой организации.	?		
5	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено дилеру компании «Азарт» за государственные краткосрочные обязательства (облигации) 100 шт. номинальной стоимостью 1000 руб. за единицу	100 000		
6	Выписка из расчетного счета в банке Зачислена выручка от передачи (ГКО) облигаций от дилера компании «Азарт»	180 000		
7	Справка бухгалтерии Списывается фактическая себестоимость проданных ГКО (облигаций)	135 000		
8	Справка бухгалтерии Определяется и списывается финансовый результат от продажи облигаций	?		

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
9	Проект эмиссии Выпущены облигации 2000 шт. номинальной стоимостью 500 руб. за единицу	1 000 000		
10	Выписка из расчетного счета в банке Зачислена на расчетный счет сумма займа под облигации первой эмиссии сроком на 2 года: номинальная стоимость облига- ций продажная стоимость 650 руб. за штуку	1 000 000 1 100 000		
11	Справка бухгалтерии Списывается доля прибыли от первой эмиссии облигаций, относящаяся к отчетному году	?		
12	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено комиссионное воз- награждение за изготовление и размещение облигаций первой эмиссии	100 000		
13	Справка бухгалтерии Списывается сумма ежемесячной амортизации по государственным облигациям первой эмиссии (составить расчет)	?		
14	Выписка из расчетного счета в банке Поступила выручка от продажи акций АО «Миг» (1000 шт.)	500 000		
15	Справка бухгалтерии Списывается фактическая себе- стоимость проданных акций АО «Миг»	120 000		
16	Справка бухгалтерии Выявляется и списывается фи- нансовый результат от продажи акций АО «Миг» (1000 шт.)	?		

Задача 6

На основе исходных данных отразить на счетах операции по учету приобретения акций.

Исходные данные

ЗАО «Актив» приобрела акции АО «Пассив» общей стоимостью 300 000 руб.

Акции на сумму 90 000 руб. оплачиваются денежными средствами с расчетного счета организации. В счет оплаты остальных акций (на сумму 210 000 руб.) АО «Актив» передало объект основных средств, первоначальная стоимость которого 350 000 руб. Сумма начисленной амортизации на момент передачи объекта — 110 000 руб.

Задача 7

На основе исходных данных отразить на счетах операции по учету предоставленных займов и начислению процентов по ним.

Исходные данные

АО «Весна» предоставила АО «Омега» заем на сумму 1 000 000 руб. сроком на 3 месяца под 20% годовых. Согласно договору займа проценты начисляются и выплачиваются заемщиком в конце каждого месяца.

Задача 8

На основе исходных данных отразить на счетах операции по учету вкладов по договору простого товарищества.

Исходные данные

В качестве вклада по договору простого товарищества организация передала объект основных средств и 100 000 руб.

Первоначальная стоимость объекта основных средств 150 000 руб., сумма начисленной амортизации на момент передачи — 40 000 руб.

Денежная оценка имущественного вклада — 135 000 руб.

При прекращении договора простого товарищества организации участнику возвращен объект основных средств стоимостью 110 000 руб. Кроме того, ему выплачена причитающаяся доля прибыли в размере 40 000 руб.

Хозяйственные операции:

1. Внесены в счет вклада по договору простого товарищества денежные средства — 100 000 руб.

2. Списывается с баланса стоимость передаваемого объекта основных средств — ?

3. Отражена разница между оценкой вклада и остаточной стоимостью объекта — ?

4. Отражена стоимость возвращенного объекта — ?

5. Отражена сумма причитающейся прибыли — ?

6. Отражена сумма полученной прибыли — ?

2.6.2. Учет долговых ценных бумаг и резерва под обесценение финансовых вложений

Задача 9

На основе исходных данных отразить на счетах операций по учету долговых ценных бумаг.

Исходные данные

АО «Дон» приобретены облигации на сумму 450 000 руб. Номинальная стоимость облигаций 400 000 руб., срок погашения — 1 год. Проценты по облигациям начисляются ежеквартально по ставке 24% годовых.

Учетной политикой «Дон» установлено, что стоимость приобретенных долговых ценных бумаг доводится до их номинальной стоимости в течение срока их обращения. При наступлении срока погашения облигаций «Дон» получены денежные средства в размере номинальной стоимости облигаций.

Хозяйственные операции:

1. Отражено приобретение облигаций — 450 000 руб.

- 1) *ежеквартально в момент выплаты процентов по облигациям:*
 - на 1/4 часть разницы между стоимостью приобретения и номинальной стоимостью облигаций — 12 500 руб.
 - на сумму причитающихся процентов $(400\,000 \times 24\% : 4) = ?$
 - на сумму полученных процентов — 20 875 руб.
- 2) *на дату погашения облигаций:*
 - отражена сумма причитающихся к получению денежных средств по погашенным облигациям — 400 000 руб.
 - отражена стоимость погашенных облигаций — 400 000 руб.
 - отражена сумма денежных средств, полученных по погашенным облигациям — 400 000 руб.

Задача 10

1. На основе исходных данных отразить в учете операции по созданию и использованию резерва под обесценение финансовых вложений.

Исходные данные

В марте 2013 года организация приобрела акции, котирующиеся на фондовой бирже, на сумму 150 000 руб. По состоянию на 31 декабря 2013 г. рыночная стоимость приобретенных акций составила 140 000 руб. В 2013 году рыночная стоимость акций составила 155 000 руб.

2. В 2012 году организация приобрела акции, котирующиеся на фондовой бирже, на сумму 150 000 руб. По состоянию на 31 декабря 2013 года рыночная стоимость приобретенных акций составила 140 000 руб. В 2014 году акции проданы по цене 150 000 руб.

Хозяйственные операции:

2013 год

- отражено приобретение акций — 150 000 руб.
- на сумму создаваемого резерва под обесценение финансовых вложений — 10 000 руб.

2014 год

- отражена договорная цена реализации акций — 150 000 руб.
- списание первоначальной стоимости реализованных акций — 150 000 руб.

- отражена сумма созданного резерва — 10 000 руб.
- зачислены денежные средства на расчетный счет за проданные акции — 150 000 руб.
- определен и списан финансовый результат от продажи акций — ?

Задача 11

На основе исходных данных отразить на счетах операции по учету приобретения акций.

Исходные данные

АО «Дон» приобрело акции АО «Пассив» общей стоимостью 500 000 руб.

Акции на сумму 190 000 руб. оплачиваются денежными средствами с расчетного счета организации. В счет оплаты остальных акций (на сумму 310 000 руб.) АО «Дон» передало объект основных средств, первоначальная стоимость которого 420 000 руб. Сумма начисленной амортизации на момент передачи объекта — 110 000 руб.

Задача 12

Отразить операции по учету предоставленных займов и начислению процентов по ним.

Исходные данные

АО «Весна» предоставило АО «Омега» заем на сумму 1000 000 руб. сроком на 3 месяца под 20% годовых. Согласно договору займа проценты начисляются и выплачиваются заемщиком в конце каждого месяца.

Задача 13

На основе исходных данных отразить на счетах операции по учету вкладов по договору простого товарищества.

Исходные данные

В качестве вклада по договору простого товарищества организация передала объект основных средств и 100 000 руб.

Первоначальная стоимость объекта основных средств 150 000 руб., сумма начисленной амортизации на момент передачи — 40 000 руб.

Денежная оценка имущественного вклада — 135 000 руб.

При прекращении договора простого товарищества организации участнику возвращен объект основных средств стоимостью 110 000 руб. Кроме того, ему выплачена причитающаяся доля прибыли в размере 40 000 руб.

Хозяйственные операции:

1. Внесены в счет вклада по договору простого товарищества денежные средства — 100 000 руб.

2. Списывается с баланса стоимость передаваемого объекта основных средств — ?

3. Отражена разница между оценкой вклада и остаточной стоимостью объекта — ?

4. Отражена стоимость возвращенного объекта — ?

5. Отражена сумма причитающейся прибыли — ?

6. отражена сумма полученной прибыли — ?

** КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ**

Цель занятия — проверить усвоение пройденного материала, диагностика прочности знаний по теме «Учет финансовых вложений и ценных бумаг».

Задача 1

На основе исходных данных отразить на счетах операции по приобретению акций.

Исходные данные

Организация приобрела акции акционерного общества общей стоимостью 600 000 руб.

Акции оплачены следующим образом:

- 150 000 руб. — перечислены денежные средства с расчетного счета;
- 90 000 руб. — переданы товары;
- 50 000 руб. — переданы материалы;
- 60 000 руб. — передана готовая продукция;
- 250 000 руб. — передан объект основных средств (согласованная стоимость). Первоначальная стоимость объекта — 280 000 руб., сумма начисленной амортизации — 68 000 руб.

Задача 2

1. Составить бухгалтерские проводки, отражающие выдачу и возврат займа, начисление и получение процентов.
2. Определить сумму ежеквартально уплачиваемых процентов.

Исходные данные

Организация предоставила физическому лицу, не являющемуся работником организации, заем на сумму 300 000 руб. сроком на 2 года под 15% годовых.

Согласно договору займа проценты начисляются и выплачиваются заемщиком в конце каждого квартала.

☒ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

1. К финансовым вложениям относят:

- а) вложения организации в расширение производства?
- б) инвестиции организации в уставные капиталы других организаций и ценные бумаги?
- в) затраты организации на приобретение основных средств?

2. Какие акции обеспечивают владельцу преимущественное право на получение дивидендов в форме фиксированного процента, но не дают права голоса в АО?

- а) привилегированные;

- б) именные;
- в) обыкновенные.

3. В каком случае и в каком размере АО может выпустить дополнительно выпустить облигации?

- а) после полной оплаты всех выпущенных акций на сумму не более 25% уставного капитала;
- б) после полной оплаты всех выпущенных акций на сумму не более 50% уставного капитала;
- в) в любое время и в любом размере.

4. Рыночная стоимость ценных бумаг определяется как:

- а) сумма, обозначенная на бланке ценной бумаги;
- б) цена, определяемая как результат котировки ЦБ на вторичном рынке;
- в) цена продажи ЦБ при ее первичном размещении.

5. В какой оценке принимаются к учету финансовые вложения?

- а) по средней первоначальной стоимости;
- б) по методу ФИФО;
- в) по первоначальной.

6. К долговым ценным бумагам относят:

- а) акции;
- б) облигации;
- в) паи.

7. Какими проводками отражают предварительную оплату расходов по приобретению ценных бумаг?

- а) Д-т 58 К-т 51;
- б) Д-т 51 К-т 58;
- в) Д-т 76 К-т 51; Д-т 58 К-т 76.

8. При вложении в уставный капитал другой организации передающая сторона приобретает:

- а) акции этой организации;
- б) облигации;
- в) векселя.

9. Если заимодавец не является кредитной организацией, из какого источника выплачиваются проценты заемщиком?

- а) из валовой прибыли;
- б) за счет чистой прибыли;
- в) прочих доходов.

10. Если фактическая стоимость приобретенных облигаций больше номинальной, тогда разницу списывают проводкой:

- а) Д-т 58 К-т 91;
- б) Д-т 91 К-т 58;
- в) Д-т 99 К-т 58.

11. На каком счете ведут учет продажи ценных бумаг:

- а) 90 «Продажи»;
- б) 58 «Финансовые вложения»;
- в) 91 «Прочие доходы и расходы».

2.7. Учет материально-производственных запасов

2.7.1. Документальное оформление движения материалов

Цель занятия — усвоение порядка оформления первичными документами поступления материалов на склад и отпуска их со склада.

Задача 1

1. На основании счетов поставщиков оформить поступившие на склад материалы приходным орденом № 5 (типовая форма М-4).

2. Оформить актом о приеме материалов № 3 (типовая форма М-7) материалы, принятые по железнодорожной накладной № 134 (без счета поставщика).

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

Исходные данные

1. От АО «Металлург» согласно счету № 127 на склад поступили материалы: швеллер № 10 (номенклатурный номер 101006, цена 1529,5 руб.) — 40 т; чугун ЛК-15 (номенклатурный номер 101107, цена 1985 руб.) — 54 т; сталь круглая 80 мм (номенклатурный номер 101102, цена 2830 руб.) — 37 т.

Кладовщик Иванов Т.Б.

2. По железнодорожной накладной № 42314 от ОАО «Краситель» поступила олифа (номенклатурный номер 101005 по цене 52 руб. за 1 кг). Вес по накладной — 3150 кг. Счет от поставщика не получен.

Материалы получил Наумов А.Н.

3. На ремонт здания офиса было затребовано и отпущено: олифы (номенклатурный номер 105005, цена 52 руб.) — 18,7 кг; белил (номенклатурный номер 105001, цена 75 руб.) — 24,3 кг; краски зеленой (номенклатурный номер 105002, цена 70 руб.) — 8,5 кг.

Материал отпустил Таран В.А., получил Малик Г.С.

2.7.2. Оценка расхода материалов

Цель занятия — усвоение порядка оценки расхода материалов.

Задача 2

1. Записать в журнале операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за январь.

2. Исчислить стоимость отпущенных в производство основных материалов и остаток на 1 февраля:

- а) по способу ФИФО;
- б) по средней себестоимости.

Исходные данные

Остаток основных материалов на 1 января: 50 кг по цене 240 руб. на сумму 12 000 руб.

Хозяйственные операции за январь

№ п/п	Документы и содержание операций	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Счет-фактура № 123 АО «Янтарь» (первая партия) Акцептован счет поставщика за поступившие основные материалы: по покупной цене (30 кг по цене 440 руб.) НДС Итого по счету	13 200 ? ?		
2	Счет-фактура № 169 АО «Янтарь» (вторая партия) Акцептован счет поставщика за материалы: по покупной цене (55 кг по цене 500 руб.) НДС Итого по счету	30 250 ? ?		
3	Счет-фактура № 75 АО «Обь» (третья партия) Акцептован счет поставщика за материалы: по покупной цене (80 кг по цене 400 руб.) НДС Итого по счету	32 000 ? ?		
4	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено поставщикам за мате- риалы по счетам № 123, 169, 75	?		

№ п/п	Документы и содержание операций	Сумма, руб.	Д-т	К-т
5	Расчет бухгалтерии Предъявлен к возмещению уплачен- ный НДС	?		
6	Лимитно-заборные карты Отпущены материалы на производство продукции 180 кг	?		

Задача 3

На основе исходных данных исчислить стоимость расхода материалов за отчетный месяц и остатки на конец месяца:

- по способу ФИФО;
- по средней себестоимости.

Исходные данные

Показатели	Коли- чество единиц	Цена единицы, руб.	Сумма, руб.
Остаток материалов на 1 апреля	25	100	2500
Поступили материалы:			
12.04 первая партия	45	100	4500
21.04 вторая партия	20	135	2700
28.04 третья партия	67	125	8375
Итого поступило за месяц	132		15 575
Отпущено материалов в производство за месяц:			
а) по методу ФИФО	135		
б) по средней себестоимости	135		
Остаток материалов на 30 апреля			
по методу ФИФО	?	?	?
по средней себестоимости	?	?	?

2.7.3. Учет заготовления и приобретения материалов

Цель занятия — усвоение порядка учета поступления материалов на различные цели, определение себестоимости приобретенных материалов.

Задача 4

1. Записать в журнале операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по приобретению материалов в отчетном месяце.

Исходные данные

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Счет- фактура №112 АО «Радуга», акт о приеме материалов Акцептован счет поставщика за поступившие материалы: — стоимость материалов по цене поставщика — железнодорожный тариф — НДС на материалы и перевозки — Претензии поставщику Итого по счету	55 500 6300 ? 4500 ?		
2	Справка бухгалтерии Сторно материалы в пути на начало месяца	16 350		
3	Счет-фактура №124 АО «Альфа», приходный ордер Поступили материалы по счету и оприходованы на склад покупная стоимость железнодорожный тариф НДС на материалы и перевозки Итого по счету	38 940 3500 ? ?		
4	Акт о приеме материалов Поступили материалы без счета- фактуры от АО «Дон» и оприходованы на склад по учетной цене	25 450		

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
5	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено поставщикам за материалы: — АО «Радуга» — АО «Альфа»	? ?		
6	Накладные на сдачу лома и отходов на склад Приняты на склад: — возвратные отходы с цехов основного производства — лом от ликвидации основных средств	2150 3420		

Задача 5

На основе исходных данных отразить в регистрационном журнале приведенные хозяйственные операции по приобретению материалов, составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

Хозяйственные операции за отчетный период

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Акцептован счет АО «Омега» за поступившие основные материалы: — покупная стоимость — железнодорожный тариф — НДС Итого по счету	56 340 4160 ? ?		
2	Поступили на склад вспомогательные материалы от АО «Лотос» — покупная стоимость — железнодорожный тариф — НДС	26 480 9520 ?		
3	Перечислено с расчетного счета АО «Краситель» за краску	47 200		

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
4	От АО «Краситель» поступила краска: — покупная стоимость — железнодорожный тариф — НДС	40 000 3200 ?		
5	Приняты без счета-фактуры от ЗАО «Электрон» комплектующие изделия по условной оценке	92 400		
6	От АО «Электрон» получен счет-фактура за комплектующие изделия, которые ранее были приняты по условной оценке (опер. 5): — покупная стоимость — НДС	140 000 ?		
7	Сторнируется стоимость неотфактурованной поставки комплектующих изделий от АО «Электрон»	92 400		
8	Доставка комплектующих изделий производилась собственным транспортом.	1300		
9	Подотчетным лицом были куплены в магазине белила и сданы на склад	9600		
10	Акцептован счет транспортной организации за доставку основных и вспомогательных материалов на склад: — стоимость услуги — НДС Итого по счету	1000 ? ?		
11	Оплачен с расчетного счета в банке счет транспортной организации за доставку материалов	?		
12	Начислена заработная плата рабочим за погрузочно-разгрузочные работы при доставке материалов на склад	500		
13	Начислены взносы во внебюджетные фонды с заработной платы грузчиков	?		
14	Акцептован и оплачен счет АО «Маяк» за отгруженные им заготовки, но которые на склад предприятия еще не поступили: — покупная стоимость — НДС Итого по счету	60 450 ? ?		

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
15	Безвозмездно получены от машино-строительного завода комплектующие изделия	40 750		
16	Переданы в производство в отчетном месяце безвозмездно полученные комплектующие изделия	25 000		
17	Списывается часть доходов будущих периодов по переданным а производством комплектующим изделиям	?		
18	Приходятся инструменты, изготовленные собственными вспомогательными производствами	47 130		

Задача 6

На основе исходных данных определить себестоимость приобретенных материалов, сумму предъявленной претензии поставщику, 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 153,40 руб. за одну банку на сумму 153 400 руб., в том числе:

Стоимость краски — 130 000 руб.

НДС — 23 400 руб.

• Доставка осуществлена автотранспортом, за что перевозчику уплачено с расчетного счета 590 руб., в том числе:

Стоимость доставки — 500 руб.

НДС — 90 руб.

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

• Начислены взносы во внебюджетные фонды с оплаты труда грузчиков — ?

Задача 7

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 материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Исходные данные

Хозяйственные операции за отчетный период

№ п/п	Содержание операций	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Акцептован счет автотранспортного предприятия за доставку основных материалов на склад покупателя: — отпускная стоимость услуги — НДС Оплачены с расчетного счета расходы, связанные с доставкой материалов	1200 ? ?		
2	Оплачены наличными из подотчетных сумм стоимость приобретенных на оптовом складе основных материалов: стоимость материалов по счету НДС расходы по их доставке	59 000 50 000 9 000 725		
3	Приобретены комплектующие изделия в магазине: — стоимость комплектующих изделий — НДС — расходы по их доставке составили Стоимость материалов и расходы по их доставке оплачены чеками	100 000 18 000 118 000 1315 ?		
4	Акцептован счет-фактура поставщика за приобретенные запасные части НДС Расходы по их доставке оплачены наличными из подотчетных сумм	120 000 ? 1400		
5	Отражается на счетах начисленная заработная плата рабочим, занятым разгрузкой поступивших запасных частей	850		
6	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы рабочих, занятых разгрузкой запасных частей	?		

№ п/п	Содержание операций	Сумма, руб.	Д-т	К-т
7	Отражается задолженность разным организациям за услуги по изготовлению запасных частей	7900		
8	Списывается на себестоимость изготовленных запасных частей сумма не возмещенных претензий	3150		
9	Оплачены подотчетными лицами различные расходы по изготовлению комплектующих материалов	1110		
10	Резервируются суммы на оплату отпусков рабочих, занятых транспортировкой, разгрузкой и погрузкой материалов в размере 5% от начисленной заработной платы (сумму определить)	?		
11	Оприходованы материальные ценности, поступившие на склад по учетным ценам: — основные материалы — комплектующие изделия — запасные части	50 000 100 000 120 000		
12	Списаны отклонения фактической себестоимости поступивших материалов от их стоимости по учетным ценам — основные материалы — комплектующие изделия — запасные части	?		

Задача 8

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

Исходные данные

Учетной политикой, принятой АО «Аккорд» на текущий год, предусмотрен бухгалтерский учет изготовления материалов без использования счетов 15 «Изготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Для изготовления специального заказа на производство партии пианино заключен договор на поставку лесоматериалов ценных пород.

- 1) На поступившие материалы акцептован счет поставщика:
 - лесоматериалы ценных пород — 20 м³ по цене 2500 руб. на сумму — ?
 - НДС — ?
 - железнодорожный тариф — 10 000 руб.
 - НДС — ?
 Итого — ?

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

- транспортные услуги — 1700 руб.
 - НДС — ?
- Итого: — ?

3) Начислена заработная плата за погрузочно-разгрузочные работы — 2800 руб.

Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с оплаты труда — ?

Фактическая себестоимость 1 м³ лесоматериала составила ? руб.

Лесоматериал в полном объеме отпущен в производство по фактической себестоимости — ?

Задача 9

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

Исходные данные

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

Согласно заключенному договору с АО «Кирпичный завод» в АО «Мавр» доставлен облицовочный красный кирпич в количестве 5000 штук по цене 3200 руб. за 1000 штук и белый силикатный кирпич в количестве 3000 штук по цене 2800 руб. за 1000 штук на общую сумму 28 792 руб., в том числе:

отпускная стоимость кирпича — 24 400 руб.

НДС — 4392 руб.

2) За доставку, погрузочно-разгрузочные работы уплачено транспортной организации 1770 руб., в том числе:

стоимость услуги — 1500 руб.

НДС — 270 руб.

Кирпич оприходован на склад АО «Мавр».

В этом же отчетном периоде со склада отпущено:

- на ремонт складских помещений — силикатный белый кирпич в количестве 3000 штук на сумму ? руб.
- на строительство производственного цеха, осуществляемого хозяйственным способом, — облицовочный красный кирпич в количестве 5000 штук на сумму ? руб.

Задача 10

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

Исходные данные

Хозяйственные операции за отчетный период

№ п/п	Содержание операций	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Приходный ордер Отражена стоимость материалов, внесенных учредителями в счет вклада в уставный капитал	25 000		
2	Приходный ордер Оприходованы материалы, полученные безвозмездно по рыночной стоимости	31 500		
3	Требование-накладная Отпущены в производство материалы, полученные безвозмездно Списывается часть доходов будущих периодов	16 100 ?		
4	Накладная Сданы на склад материалы, полученные: — от выбытия основных средств — от брака — возвратные отходы	6000 1460 2980		

№ п/п	Содержание операций	Сумма, руб.	Д-т	К-т
5	Авансовый отчет Подотчетным лицом оплачены расходы, связанные с приобретением материалов	1950		
6	Накладная Оприходованы инструменты, изготовленные инструментальным цехом	14 300		
7	Счет-фактура Приобретена у поставщика спецодежда: — покупная стоимость — НДС Итого по счету	150 000 ? ?		
8	Требования-накладные Выдана работникам со склада спец-одежда	80 500		
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	55 000 21 600 198 000 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	118 000 18 000 75 500 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	26 400		

№ п/п	Содержание операций	Сумма, руб.	Д-т	К-т
13	Требование-накладная Списаны материалы, использованные для упаковки реализованной продукции	2150		
14	Накладная Списана стоимость безвозмездно переданных материалов	10 000		
15	Сличительная ведомость Списана недостача материалов, выяв- ленная при инвентаризации	4500		
16	Списаны материалы при ликвидации последствий чрезвычайных обстоя- тельств	9870		

Задача 11

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по учету поступления материалов в организацию.

Исходные данные

1. Организация приобрела сырье, необходимое для производства продукции. Стоимость сырья согласно документам поставщика 177 000 руб. (в том числе НДС 27 000 руб.). Стоимость доставки сырья по документам транспортной компании 11 800 руб. (в том числе НДС 1800 руб.). Счета поставщика и транспортной компании оплачены. В соответствии с учетной политикой организации фактическая себестоимость материалов формируется на счете 10 «Материалы».

2. Учетной политикой организации предусмотрено использование счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

3. Учетной политикой организации предусмотрено использование счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Согласно договору с поставщиком стоимость приобретаемых материалов составляет 590 долл. США (в том числе НДС 90 долл.), расчет производится в рублях по курсу Банка России.

Учетная стоимость приобретенных материалов 13 000 руб. В апреле в организацию поступили расчетные документы. Курс доллара на дату принятия к учету кредиторской задолженности составила 28 руб. за 1 долл. Материалы поступили в мае, тогда же была погашена задолженность поставщику.

Курс доллара на дату погашения задолженности — 27,80 руб.

4. В счет вклада в уставный капитал организации учредителем внесены материалы, которые оценены учредителями в сумме 25 000 руб. За доставку материалов организация уплатила транспортной компании 1770 руб. (в том числе НДС 270 руб.).

5. В марте организацией безвозмездно получены материалы, рыночная стоимость которых составляет 8500 руб. В апреле часть материалов на сумму 6000 руб. была отпущена в производство. В мае оставшиеся материалы были использованы для ремонта офиса организации.

2.7.4. Учет и распределение отклонений в стоимости материалов

Цель занятия — усвоить порядок расчета распределения суммы транспортно-заготовительных расходов на израсходованные материалы и определения фактической себестоимости израсходованных материалов.

Задача 12

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

Исходные данные

По состоянию на 1 апреля фактическая себестоимость материалов составляет 143 940 руб., в том числе транспортно-заготовительные расходы — 15 590 руб.

Текущий учет материалов на предприятии ведут по покупным ценам.

Содержание хозяйственных операций за апрель

№ п/п	Документы и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Счет-фактура № 840 АО «Дон» Акцептован счет поставщика за материалы: — покупная стоимость — железнодорожный тариф — НДС на материалы и перевозки Итого по счету	 131 700 25 400 ? ?		
2	Счет транспортной организации Акцептован счет транспортной организации за перевозку материалов со станции железной дороги на склад НДС	 1500 ?		
3	Авансовый отчет Согласно авансовому отчету экспедитора уплачены различные расходы, связанные с приобретением материалов	 1800		
4	Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата грузчикам за разгрузку материалов. Начислены страховые взносы с заработной платы грузчиков	 900 ?		
5	Лимитно-заборные карты, требования Списываются израсходованные материалы по учетным (покупным) ценам: — на изготовление продукции — на текущий ремонт оборудования — на исправление брака — на общехозяйственные нужды	 54 500 7800 1120 6510		
6	Справка бухгалтерии Определить и списать после распределения транспортно-заготовительные расходы: — на изготовление продукции — на текущий ремонт оборудования — на исправление брака — на общехозяйственные нужды	 ? ? ? ?		

Задача 13

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

№ п/п	Документы и содержание операций	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Счет-фактура № 616 АО «Актив» Акцептован счет поставщика за полученные в адрес завода основные материалы: — покупная стоимость — железнодорожный тариф — НДС Итого по счету	 106 400 12 800 ? ?		
2	Счет-фактура № 473 АО «Пассив» Акцептован счет поставщика за полученные в адрес завода основные материалы: — покупная стоимость — железнодорожный тариф — НДС Итого по счету	 76 000 8640 ? ?		
3	Счет автотранспортной организации Акцептован счет автотранспортной организации за перевозку основных материалов со станции на склад НДС Итого по счету	 2500 ? ?		

№ п/п	Документы и содержание операций	Сумма, руб.	Д-т	К-т
4	Ведомость распределения расхода материалов Согласно лимитно-заборным картам и требованиям отпущено основных материалов по покупным (учетным) ценам: в цех на изготовление продукции парокотельной на текущий ремонт цеха на общехозяйственные нужды	 80 500 9680 5940 3795		
5	Расчет бухгалтерии Определить и списать после распределения транспортно-заготовительные расходы: — основным цехам на изготовление продукции — парокотельной — на текущий ремонт цеха — на общехозяйственные нужды	 ? ? ? ?		
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 14

Записать хозяйственные операции в журнале регистрации операций и на счетах бухгалтерского учета.

Исходные данные

Учет заготовления и приобретения материалов на предприятии ведется на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», а отклонение в стоимости приобретаемых материалов — на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

По состоянию на 1 марта на счете 10 «Материалы» числится сальдо по фактической себестоимости 50 000 руб., на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» — 1 000 руб.

Хозяйственные операции за март

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Счет-фактура № 14 АО «Комплект» Акцептован счет за материалы: — покупная стоимость — НДС Итого по счету	28 000 ? ?		
2	Счет-фактура № 132 АО «Орион» Акцептован счет за материалы: — покупная стоимость — НДС Итого по счету	14 000 ? ?		
3	Счет-фактура № 121 ООО «Автосервис» Акцептован счет транспортной организации за доставку материалов со станции железной дороги на склад: — стоимость перевозки — НДС Итого по счету	1500 ? ?		
4	Приходные ордера № 10–11 Оприходованы поступившие материалы в оценке по учетным ценам	42 000		
5	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено с расчетного счета по счетам поставщиков: — АО «Комплект» — АО «Орион» — ООО «Автосервис»	? ? ?		
6	Расчет бухгалтерии Предъявлен к возмещению из бюджета «входной» НДС	?		
7	Ведомость начисления заработной платы Начислена оплата труда рабочим за погрузку и выгрузку материалов, поступивших от поставщиков	1500		

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
8	Расчет страховых взносов Произведены отчисления во внебюджетные фонды с оплаты труда рабочих по погрузочно-разгрузочным работам	?		
9	Справка бухгалтерии Списываются отклонения фактической себестоимости от стоимости материалов по учетным ценам за отчетный месяц	?		
10	Лимитно-заборные карты, требования Отпущены со склада в оценке по учетным ценам материалы: — на производство — на содержание оборудования основных цехов — вспомогательному цеху — общехозяйственным службам	19 000 5900 9300 4000		
11	Расчет бухгалтерии Списываются отклонения фактической себестоимости израсходованных материалов от стоимости их по учетным ценам: — на производство продукции — на содержание оборудования основных цехов — вспомогательному цеху — общехозяйственным службам	? ? ? ?		
12	Справка бухгалтерии Списаны по назначению расходы по обслуживанию производства и управления	?		

Задача 15

1. В журнале регистрации хозяйственных операций составите корреспонденцию счетов по приведенным операциям;

2. Исчислить сумму и процент отклонений фактической себестоимости от учетной цены.

Исходные данные

На счете 10 «Материалы» числится сальдо по фактической себестоимости 32 800 руб., отклонение от учетных цен на счете 16 составляет 1600 руб.

Операции за месяц

№ п/п	Документ и содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Платежное требование, счет-фактура Акцептовано платежное требование поставщика за поступившие вспомогательные материалы, в том числе: — стоимость по оптовым ценам — железнодорожный тариф — НДС Итого по счету	95 000 7500 18 450 ?		
2	Платежное требование, счет-фактура Акцептовано платежное требование транспортной организации за доставку материалов на склад НДС Итого по счету	1000 180 ?		
3	Ведомость распределения заработной платы Начислена и распределена заработная плата рабочим за разгрузку поступивших на склад материалов Начислено во внебюджетные фонды с оплаты труда	1200 ?		
4	Авансовый отчет экспедитора Экспедитором оплачены расходы на станции железной дороги при приемке вспомогательных материалов	565		
5	Оприходованы поступившие материалы на склад по учетным ценам Списываются отклонения в стоимости материалов	95 000 ?		
6	Ведомость расхода материалов Отпущены со склада материалы и израсходованы (по учетной цене) на: — изготовление продукции А — изготовление продукции Б — содержание оборудования — общие нужды цеха — общехозяйственные нужды	27 500 30 000 3600 10 700 6400		
7	Расчет распределения отклонений фактической себестоимости от учетной цены Списываются и распределяются отклонения на израсходованные материалы: — изготовление продукции А	?		

№ п/п	Документ и содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д-т	К-т
7	— изготовление продукции Б — содержание оборудования — общие нужды цеха — общехозяйственные нужды	? ? ? ?		

2.7.5. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками

Цель занятия — усвоение порядка ведения синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками за поступившие от них материалы.

Задача 16

- В журнале хозяйственных операций составить корреспонденцию счетов.
- Составить журнал-ордер № 6 (табл. 1).

Исходные данные

Сальдо на 1 марта на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:

ОАО «Прогресс» — 222 000 руб. (счет № 13);

ЗАО «Альфа» — 340 000 руб. (счет № 67);

Химзавод — 29 800 руб. (счет № 315).

Хозяйственные операции в марте

Дата	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д-т	К-т
02.03	Перечислено Химзаводу по счету № 315	29 800		
03.03	Оплачен счет №67 АО «Альфа» Оплачен счет № 13 АО «Прогресс»	340 000 222 000		
06.03	Принят к оплате счет №111 ОАО «Прогресс» за поступившие и оприходованные по приходному ордеру № 21; — основные материалы	100 000		

Дата	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д-т	К-т
	— инструменты	68 500		
	— запасные части	76 200		
	— железнодорожный тариф	13 300		
	НДС	46 440		
	Итого по счету	304 440		
07.03	Принят к оплате счет № 172 автотранспортной организации за доставку на склад:			
	— инструментов	600		
	— основных материалов	850		
	— запасных частей	430		
	НДС	338		
	Итого по счету	2218		
12.03	Оплачен счет № 111 АО «Прогресс»	?		
12.03	Принят к вычету НДС по приобретен- ным материальным ценностям и ока- занным услугам	?		

☒ КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ

Цель занятия — контроль усвоения материала и диагностика прочности знаний по теме «Учет материально- производственных запасов».

Задача 1

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 том числе НДС 1800 руб.).

Денежные средства за проданные материалы покупателем внесены в кассу организации. Учетная стоимость проданных материалов 7400 руб.

по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»»

[illegible]

Задача 2

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 — 2500 руб. Материалы и тара оплачены с расчетного счета. Тара возвращена поставщику, поставщик возвратил залоговую стоимость тары.

Задача 3

1. Составить бухгалтерские проводки по приведенным операциям.

2. Определить себестоимость приобретенных материалов.

Исходные данные

Договором купли-продажи предусмотрена ежемесячная поставка покупателю АО «Салют» этикеток «Напиток апельсиновый» от АО «Стиль». Приказом по учетной политике АО «Салют» учет материалов ведет по фактической себестоимости приобретения.

1. Приняты на учет материалы, поступившие на склад покупателя ОАО «Салют».

Материалы оприходованы по учетным ценам на общую сумму 47 000 руб.

2. Получен счет поставщика на оприходованные на склад этикетки в сумме 55 460 руб. (в том числе НДС 8460 руб.). Счет поставщика оплачен с расчетного счета.

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

4. Начислена заработная плата рабочим за погрузочно-разгрузочные работы, связанные с поступлением этикеток — 300 руб.

5. Начислены страховые взносы на социальное страхование с оплаты труда — ?

6. Этикетки в полном объеме на сумму ___ ? отпущены в производство.

Задача 4

На основе исходных данных отразить в бухгалтерском учете приобретение материалов и убытки от неисполнения обязательств поставщиком.

Исходные данные

На основании договора купли-продажи от 25.01.20 __ г. № 57 покупатель АО «Альфа» в качестве предварительной оплаты за витринное стекло перечислил на расчетный счет поставщика АО «Свет» 55 000 руб.

В течение предусмотренного договором срока получения товара — 3 месяца с момента получения денег на расчетный счет поставщика, стекло витринное на складе ЗАО «Свет» отсутствовало.

25.04.20 __ г. АО «Альфа» предъявило претензию поставщику с требованием выполнения условий договора или возврата перечисленного аванса в сумме 55 000 руб. Не получив ответа на претензию, АО «Альфа» обратилось в арбитражный суд для взыскания с ответчика АО «Свет» суммы долга в размере 55 000 руб., убытка в размере 10 000 руб. и арбитражных расходов в сумме 2800 руб.

Решением Арбитража требования истца удовлетворены в полном объеме. На расчетный счет АО «Альфа» поступила сумма 67 800 руб.

Задача 5

На основе исходных данных определить фактическую себестоимость приобретенных материалов и отпущенных в производство, сумму отклонения, относящуюся к израсходованным материалам, составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

Заготовление материалов организация ведет с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Для изготовления продукции заключен договор с АО «Аксинья» на приобретение тканей хлопчатобумажных в количестве 1500 метров по цене 177 руб. за 1 метр., включая НДС 27 руб.

Выставленный поставщиком счет акцептован в сумме 265 500 руб., в том числе НДС — 40 500 руб. Ткани были доставлены сторонней транспортной организацией, за что покупатель согласно выставленному счету, уплатил наличными из кассы 2360 руб., в том числе НДС 360 руб.

За разгрузку тканей начислена заработная плата в сумме — 5000 руб. и произведены начисления во внебюджетные фонды с оплаты труда в:

- Фонд социального страхования — ?
- Пенсионный фонд РФ — ?
- Фонд обязательного медицинского страхования — ?

Полученные ткани оприходованы по учетной цене (покупной), расчетные документы сданы в бухгалтерию для отражения в учете.

Списываются отклонения фактической себестоимости материалов от учетной цены.

В отчетном периоде отпущено в производство 10 000 метров ткани, ее себестоимость составила — ? руб.

Списывается сумма отклонения по израсходованным материалам — ?

Задача 6

Составить в журнале регистрации хозяйственных операций корреспонденцию счетов по приведенным операциям.

Исходные данные

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Документ и содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Выписка банка из расчетного счета Уплачено АО «Уголек» за топливо	59 000		

№ п/п	Документ и содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д-т	К-т
2	Требования- накладные Отпущены со склада основные материалы в цех для производства продукции	160 000		
3	Платежное требование № 125, счет-фактура Акцептовано платежное требование поставщика за поступившие основные материалы НДС	200 000 36 000		
4	Требования-накладные Отпущено со склада топливо на отопление: цехов здания заводоуправления	17 000 8500		
5	Выписка банка из расчетного счета Уплачено поставщику с расчетного счета по платежному требованию № 125	236 000		
6	Платежное требование № 145, счет-фактура Акцептовано платежное требование АО «Уголек» за поступившее топливо НДС	50 000 9000		
7	Платежное требование № 65, счет-фактура Акцептовано платежное требование транспортной организации за доставку топлива НДС	1500 270		
8	Авансовый отчет Израсходовано из подотчетных лиц агентом Васильковым за разгрузку топлива	800		
9	Платежное требование № 195, счет-фактура Акцептовано платежное требование АО «Маяк» за поступившие вспомогательные материалы НДС Фактически поступило вспомогательных материалов на сумму 55 000 руб. Предъявлена претензия поставщику на 5000 руб.	60 000 10 800		

№ п/п	Документ и содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д-т	К-т
10	Накладная Приняты на склад сэкономленные основные материалы	1500		
11	Платежное требование № 225, счет-фактура Акцептовано платежное требование поставщика за поступившие спец-оснастку и спецодежду НДС	100 000 18 000		
12	Требования- накладная Переданы в цех в эксплуатацию спецоснастка и спецодежда	58 600		
13	Расчет бухгалтера Принят к вычету НДС по приобретенным материальным ценностям	?		

Задача 7

1. В журнале регистрации хозяйственных операций составить корреспонденцию счетов по приведенным операциям.

2. Исчислить сумму, процент транспортно-заготовительных расходов в 1 варианте (отклонений фактической цены от учетной — во 2 варианте).

Исходные данные

Остаток по счету 10 «Материалы»

Показатели	Сумма по вариантам, руб.	
	Первый	Второй
Фактическая себестоимость материалов	10 400	15 500
Транспортно-заготовительные расходы	900	
Отклонения от учетной цены		1200

Операции за январь

№ п/п	Документ и содержание хозяйственных операций	Сумма по вариантам, руб.		Д-т	К-т
		Первый	Второй		
1	Платежное требование, счет-фактура Акцептовано платежное требование поставщика за поступившие материалы, в том числе: — оптовая стоимость — железнодорожный тариф — НДС	100 000 10 000 19 800	95 000 7500 18 450		
2	Платежное требование, счет-фактура Акцептовано платежное требование транспортной организации за доставку материалов на склад НДС	1200 216	1000 180		
3	Ведомость распределения зарботной платы Начислена и распределена зарботная плата рабочим за разгрузку поступивших на склад материалов Начислены взносы во вне- бюджетные фонды с оплаты труда	1300 ?	1200 ?		
4	Оприходованы поступившие материалы на склад по учет- ным ценам Списываются отклонения фактической себестоимости материалов от учетной цены		95 000 ?		
5	Ведомость расхода материа- лов (по учетной цене) Отпущены со склада мате- риалы и израсходованы на: — изготовление продукции А — изготовление продукции Б — содержание оборудования — общие нужды цеха — общехозяйственные нужды	35 000 37 000 5000 12 000 7000	27 500 30 000 3600 10 700 6400		

№ п/п	Документ и содержание хозяйственных операций	Сумма по вариантам, руб.		Д-т	К-т
		Первый	Второй		
6	Расчет транспортно-заготовительных расходов (отклонения фактической себестоимости от учетной цены)				
	Списываются и распределяются транспортно-заготовительные расходы по израсходованным материалам	?	?		
		?	?		
		?	?		
		?	?		

☒ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

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

- а) Д-т 10 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-т 10;
- 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-т 51;
- в) Д-т 10 К-т 51.

5. Регистром аналитического учета материалов является:
- а) оборотная ведомость;
 - б) карточка учета материалов;
 - в) книга остатков материалов.

6. В каком учетном регистре выполняют расчет суммы и % транспортно-заготовительных расходов?

- а) в ведомости № 10;
- б) в ведомости остатков материалов;
- в) в журнале-ордере № 6.

7. Каким документом оформляют неотфактурованные поставки?

- а) приходным ордером;
- б) актом о приемке материалов;
- в) накладной.

8. 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.

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

- а) Д-т 94 К-т 60;
- б) Д-т 76 К-т 10;
- в) Д-т 94 К-т 10.

10. Каким документом оформляют постоянный отпуск материалов на производство?

- а) лимитно-заборной картой;
- б) требованием-накладной;
- в) накладной на отпуск на сторону.

2.8. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

УЧЕТ ПРЯМЫХ ЗАТРАТ

2.8.1. Группировка затрат на производство по элементам и статьям расходов

Цель занятия — усвоение группировки затрат на производство по экономическим элементам и статьям расходов.

Задача 1

На основе исходных данных 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.

Таблица 1

Затраты на производство по экономическим элементам

№ п/п	Элементы затрат	Сумма, руб.
1	Материальные затраты	
2	Затраты на оплату труда	
3	Отчисления во внебюджетные фонды	
4	Амортизация основных средств	
5	Амортизация нематериальных активов	
6	Прочие затраты	
	Списано на непроизводственные счета	
	Итого: Производственная себестоимость	

Таблица 2

**Затраты на производство продукции
по калькуляционным статьям расходов**

№ 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 во внебюджетные фонды	
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	Итого: производственная себестоимость	

Исходные данные

1. Перечень элементов затрат и статей расходов промышленного предприятия

№ п/п	Наименование расходов	Сумма, руб.
1	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	17 850
2	Материальные затраты	95 195
3	Прочие затраты	15 900
4	Прочие производственные расходы	16 890
5	Сырье и материалы	44 652
6	Возвратные отходы	650
7	Общепроизводственные расходы	25 350
8	Потери от брака	1200
9	Общехозяйственные расходы	38 400

№ п/п	Наименование расходов	Сумма, руб.
10	Основная заработная плата производственных рабочих	125 640
11	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	65 160
12	Отчисления во внебюджетные фонды	49 608
13	Топливо и энергия на технологические цели	14 250
14	Амортизация основных средств	11 960
15	Амортизация нематериальных активов	5980
16	Расходы на подготовку и освоение производства	8750
17	Затраты на оплату труда	190 800
18	Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций	23 100

2. Списано затрат на непроизводственные счета — 14 760 руб.

2.8.2. Распределение расхода материалов по видам изготавливаемой продукции и заработной платы

Цель занятия — усвоение порядка распределения расхода материалов на производство продукции по видам изготавливаемой продукции и заработной платы.

Задача 2

1. На основе исходных данных составить «Ведомость распределения расхода материалов» по видам продукции (разработочная таблица 1);

2. Составить бухгалтерские проводки по расходу материалов.

Исходные данные

1. Расход материалов по учетным ценам, руб.

Назначение расхода	Заказ, статья	Материалы		
		Основные 10/1	Вспомогательные 10/6	Топливо, 10/3
На производство станка	406	204 320	24 530	8890

Назначение расхода	Заказ, статья	Материалы		
		Основные 10/1	Вспомога- тельные 10/6	Топливо 10/3
На производство насоса	407	189 230	35 400	6960
На вспомогательные производства		65 750	24 980	120 360
На текущий ремонт оборудования	3	16 595	3650	2450
На содержание здания цеха	4	26 780	7510	1360
На текущий ремонт здания офиса	5	14 630	4250	
На содержание заводской лаборатории	11	25 850	3685	2650
Отгружено сторонним организациям	12	210 500		

2. Отклонения в стоимости материалов

№ п/п	Наименование материальных ценностей	Процент отклонений к стоимости материалов по учетным ценам
1	Основные материалы	3
2	Вспомогательные материалы	5
3	Топливо	10

Распределение израсходованных материалов осуществить в «Ведомости распределения расхода материалов» (табл. 3).

Задача 3

1. На основе исходных данных 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.

Материалы

[illegible]

Таблица 4

**Ведомость распределения заработной платы, отчислений
во внебюджетные фонды по видам продукции, руб.**

№ 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							

Исходные данные

1. 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.
 2. Основная заработная плата рабочих-повременщиков и доплаты за руководство бригадой составили (косвенная) — 224 400 руб.
 3. Дополнительная заработная плата — 322 200 руб.
 4. Отчисления во внебюджетные фонды с оплаты труда — ?
- Косвенная заработная плата распределяется пропорционально прямой сдельной заработной плате.

Дополнительная заработная плата распределяется пропорционально основной заработной плате (повременной и сдельной), а отчисления во внебюджетные фонды — пропорционально всей заработной плате (основной и дополнительной). Распределение выполнить в *разработочной таблице № 1 «Ведомость распределения заработной платы и отчислений во внебюджетные фонды»* (табл. 4).

Задача 4

1. Составить журнал хозяйственных операций и указать корреспонденцию счетов.
2. Составить ведомость распределения заработной платы, отчислений на социальные нужды и в резерв на оплату отпусков рабочим по цеху № 1 за январь.

Исходные данные

**Выписки из документов по начислению заработной платы
по цеху № 1 за январь 20 __ г.**

Виды документов и выплат	Сумма, руб.	Д-т	К-т
Начислена заработная плата производственным рабочим: — за изготовление деталей приборов серии МК по маршрутным листам	60 000		

Виды документов и выплат	Сумма, руб.	Д-т	К-т
— за обработку деталей приборов серии МК по нарядам	35 000		
— за сборку приборов серии МК по ведомостям на выработку	48 500		
— доплаты за дополнительные операции при обработке приборов серии МК, не предусмотренные технологией	6900		
— доплаты за работу в сверхурочное время	650		
— премии сдельщикам	15 000		
— за время отпуска	18 900		
пособие по временной нетрудоспособности, в том числе:	2600		
за счет работодателя	600		
за счет ФСС	2000		
2. Начислена заработная плата вспомогательным рабочим цеха:			
— за работу по обслуживанию оборудования	16 800		
— за текущий ремонт оборудования	18 900		
— по уходу за помещением цеха	7300		
3. Начислена заработная плата аппарату управления цеха:			
— по должностным окладам	25 000		
— за время очередного отпуска	10 200		
— за выполнение государственных обязанностей	1600		
— пособие по временной нетрудоспособности, в том числе:	3700		
за счет работодателя	700		
за счет ФСС	3000		
4. Начислена заработная плата прочему персоналу цеха:			
— по должностным окладам	12 600		
— за время очередных отпусков	6750		
5. Произведены отчисления во внебюджетные фонды от начисленной заработной платы:			
производственным рабочим:			
— за изготовление деталей приборов серии МК по маршрутным листам			
— за обработку деталей приборов серии МК по нарядам			

Виды документов и выплат	Сумма, руб.	Д-т	К-т
— за сборку приборов серии МК по ведомостям на выработку — доплаты за дополнительные операции при обработке приборов серии МК, не предусмотренные технологией — доплаты за работу в сверхурочное время — премии сдельщикам — за время отпуска вспомогательным рабочим цеха: — за работу по обслуживанию оборудования — за текущий ремонт оборудования — по уходу за помещением цеха аппарату управления цеха: — по должностным окладам — за время очередного отпуска — за выполнение государственных обязанностей прочему персоналу цеха: — по должностным окладам — за время очередных отпусков			
6. Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков рабочих и служащих в размере 6% от начисленной заработной платы и отчислений во внебюджетные фонды: — производственных рабочих — вспомогательных рабочих цеха — аппарата управления и прочих рабочих цеха	? ? ?		

Распределение заработной платы, отчислений во внебюджетные фонды и в резерв на оплату отпусков рабочих выполнить в таблице формы, представленной на стр. 182.

УЧЕТ КОСВЕННЫХ ЗАТРАТ

2.8.3. Учет и распределение затрат вспомогательных производств

Цель занятия — усвоение порядка учета затрат и исчисление себестоимости продукции и услуг вспомогательных производств.

Задача 5

1. Подготовить журнал регистрации хозяйственных операций и составить корреспонденцию счетов по приведенным операциям.
2. Распределить услуги вспомогательного производства между потребителями.

Исходные данные

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Начислена и распределена заработная плата рабочим компрессорного цеха машиностроительного завода	20 000		
2	Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков в размере 5% от начисленной заработной платы и отчислений во внебюджетные фонды (сумму определить)	?		
3	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с оплаты труда рабочих	?		
4	Отпущено и израсходовано в компрессорном цехе материалов	11 200		
5	Начислена амортизация на оборудование компрессорного цеха	2100		
6	Списываются услуги ремонтного цеха по текущему ремонту оборудования компрессорного цеха	24 600		

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
7	Списываются затраты компрессорного цеха пропорционально количеству потребленного на содержание и эксплуатацию оборудования сжатого воздуха: механическим цехом в количестве 1400 м ³ сборочным цехом в количестве 1200 м ³ (суммы определить)	? ?		

Задача 6

1. В регистрационном журнале составить на основании хозяйственных операций бухгалтерские проводки.
2. Определить себестоимость 1 кВт/часа.
3. Определить стоимость услуг, оказанных электроцехом потребителям электроэнергии.

Исходные данные

В июле по электроцеху были произведены следующие хозяйственные операции:

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Группировочная ведомость расхода материалов Отпущены со склада материалы на нужды электроцеха Транспортно-заготовительные расходы 5%	21 450 ?		
2	Группировочная ведомость расхода материалов Отпущен со склада мазут	41 800		
3	Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата: — рабочим электроцеха — прочему персоналу цеха	58 700 35 900		
4	Ведомость распределения заработной платы Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды (в установленном размере) с заработной платы (сумму определить)	?		

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
5	Ведомость распределения заработной платы Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков рабочим в размере 5% от начисленной заработной платы и страховых взносов	?		
6	Расчет амортизации основных средств Начислена амортизация основных средств электроцеха	8650		
7	Ведомость распределения услуг Списываются услуги по электроцеху (табл. 5)	?		

Таблица 5

**Отчет о расходе электроэнергии,
выработанной электроцехом**

Выработано и израсходовано электроэнергии	Квт/час	Д-т	К-т
<i>Израсходовано на двигательные цели:</i>			
— механосборочным цехом	180 000		
— компрессорным цехом	124 500		
— заводской лабораторией	11 400		
<i>Израсходовано для освещения:</i>			
— механосборочным цехом	14 000		
— компрессорным цехом	12 500		
— заводской лабораторией	8200		
— прочими объектами общехозяйственного назначения	4600		
Итого	?		

Задача 7

1. На основе исходных данных определить сумму затрат по котельному и автотранспортному цеху.
2. Определить себестоимость 1 м³ горячей воды и 1 т/км перевозки.
3. Составить Ведомость распределения стоимости услуг котельного и автотранспортного цехов потребителям (табл. 6).
4. Составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

1. Хозяйственные операции

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Отпущены материалы на содержание помещения: – котельного цеха – гаража	23 200 36 400		
2	Израсходовано: – угля в котельной – бензина	149 000 64 000		
3	Начислена заработная плата: – операторам котельной – шоферам – аппарату управления котельного цеха – аппарату управления автотранспортному цеху	74 300 94 000 48 600 52 500		
4	Начислена амортизация основных средств: – по котельному цеху – по автотранспортному цеху	2350 4400		
5	Израсходовано энергии электроцеха: – котельной – автотранспортным цехом	44 600 18 300		
6	Ремонтным цехом произведен ремонт гаража	117 250		
7	Начислены взносы во внебюджетные фонды (установленном размере) с заработной платы	?		

2. Отчет цехов об оказанных услугах

№ п/п	Цехи- потребители	Горячая вода (куб. м)	Услуги автотранспорта Т/ км
1	Заготовительный	117 000	38 500
2	Механический	19 000	27 900
3	Сборочный	32 000	16 200
4	Ремонтный	1500	13 600
5	Котельный	-	12 700
6	Энергетический	1400	5000
7	Автотранспортный	1300	-
	Итого	172 200	113 900

Таблица 6

**Ведомость распределения стоимости услуг котельного
и автотранспортного цехов по потребителям**

№ п/п	Цехи потребители	Горячая вода		Услуги автотранспорта	
		Количе- ство, м ³	Сумма, руб.	Количе- ство, т/км	Сумма руб.
1	Заготовительный				
2	Механический				
3	Сборочный				
4	Ремонтный				
5	Котельный				
6	Энергетический				
7	Автотранспортный				
	И т о г о				
	Себестоимость единицы услуг, руб.				

2.8.4. Учет и распределение общепроизводственных расходов

Цель занятия — усвоение порядка учета и распределения общепроизводственных расходов.

Задача 8

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

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Начислена амортизация на оборудование цеха основного производства	30 000		
2	Начислена и распределена заработная плата рабочим, обслуживающим оборудование	116 750		
3	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды (сумму определить)	?		
4	Произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков рабочих в размере 5% от начисленной заработной платы и страховых взносов (сумму определить)	?		
5	Акцептован счет РО «Донэнерго» за электроэнергию, потребленную для работы оборудования НДС	118 500 ?		
6	Списываются затраты по текущему ремонту оборудования, выполненному в ремонтном цехе завода	114 900		
7	В конце месяца списывают расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования и распределяют по видам продукции пропорционально сметным ставкам (сумму определить): С-20 С-21 С-22	 ? ? ?		

Распределение оформить в Ведомости распределения (табл. 7), используя следующие данные:

Таблица 7

**Ведомость распределения расходов на содержание машин
и оборудования по видам продукции**

Виды продукции	Нормативная зарботная плата производительных рабочих	Сметная ставка расходов в процентах к заработной плате	Сметная сумма	Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования
1	2	3	$4 \approx 2 \times 3 / 100$	$5 \approx \text{гр. 4} \times \text{Козф.}$
C - 20	100 000	30		
C - 21	140 000	25		
C - 22	200 000	37		
Итого				

Задача 9

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

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Начислена и распределена заработная плата специалистам, младшему обслуживающему персоналу цеха основного производства	525 000		
2	Произведены отчисления во внебюджетные фонды с заработной платы (сумму определить)	?		
3	Израсходовано топлива на отопление цеха	34 800		
4	Начислена амортизация на здание и прочие основные средства цеха	14 000		
5	Израсходовано наличными на охрану труда	5750		
6	Акцептован счет РО «Донэнерго» за электроэнергию, потребленную цехом основного производства для общих нужд	4550		
	НДС	?		
	Итого	?		
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 (суммы определить):			
	— С-20	?		
	— С-21	?		
	— С-22	?		

Распределение выполнить в таблице 8, используя следующие данные:

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

Таблица 8

Ведомость распределения общепроизводственных расходов по видам продукции

Виды продукции	Нормативная заработная плата производственных рабочих	Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования	Итого	Общепроизводственные расходы
1	2	3	4 = 2 + 3	5 = 4 × Коэф.
С-20	100 000	30 000		
С-21	140 000	35 000		
С-22	200 000	74 000		
Итого	440 000	139 000		

Задача 10

1. Подготовить журнал хозяйственных операций, составить корреспонденцию счетов.

2. Списать и распределить по видам продукции расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования и общепроизводственные расходы.

Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования распределить пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, общепроизводственные расходы — пропорционально сумме основной заработной платы и расходов на содержание и эксплуатацию оборудования.

Исходные данные

Хозяйственные операции за апрель:

№ п/п	Документ и содержание операций	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Ведомость распределения расхода материалов Отпущены со склада материалы по учетным ценам: <u>основные материалы:</u> — на изготовление заказа № 060 140 000 — на изготовление заказа № 061 280 500 — на содержание производственного оборудования 26 850 — на устройство ограждений и люков в цехах 17 000 <u>вспомогательные материалы:</u> — на содержание производственного оборудования 12 450 — на устройство ограждений у станков 12 820 — на текущий ремонт транспортных средств 30 160 Транспортно-заготовительные расходы: <u>по основным материалам — 5%.</u> — на изготовление заказа № 060 ? — на изготовление заказа № 061 ? — на содержание производственного оборудования ? — на устройство ограждений и люков в цехах ? <u>вспомогательным — 4%</u> — на содержание производственного оборудования ? — на устройство ограждений у станков ? — на текущий ремонт транспортных средств ?			
2	Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата: <i>2.1. Основным производственным рабочим:</i> — за изготовление заказа № 060 350 500 — за изготовление заказа № 061 620 750 — за исправление брака заказа № 060 10 340			

№ п/п	Документ и содержание операций	Сумма, руб.	Д-т	К-т
	2.2. Вспомогательным рабочим: – за обслуживание оборудования 54 770 – за работы по текущему ремонту оборудования 45 320 – за текущий ремонт цеха 41 800 – за устройство ограждений люков 5800 2.3. Специалистам и служащим цеха: аппарату управления цеха 67 200 прочему цеховому персоналу 19 600			
3	Ведомость распределения заработной платы Произведены отчисления во внебюджетные фонды (в установленном размере) с начисленной зарплаты – за изготовление заказа № 060 ? – за изготовление заказа № 061 ? – за исправление брака заказа № 060 ? – за обслуживание оборудования ? – за работы по текущему ремонту оборудования ? – за текущий ремонт цеха ? – за устройство ограждений люков ? – аппарату управления цеха ? – прочему цеховому персоналу ?			
4	Ведомость распределения заработной платы Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков рабочих 8% от начисленной зарплаты и страховых взносов – за изготовление заказа № 060 ? – за изготовление заказа № 061 ? – за исправление брака заказа № 060 ? – за обслуживание оборудования ? – за работы по текущему ремонту оборудования ? – за текущий ремонт цеха ? – за устройство ограждений люков ? – аппарату управления цеха ? – прочему персоналу цеха ?			
5	Платежное требование № 110 Акцептован счет АО «Водоканал» за воду, потребленную на эксплуатацию оборудования 2650 на хозяйственные нужды 3740 НДС ? Итого ?			

№ п/п	Документ и содержание операций	Сумма, руб.	Д-т	К-т
6	Расчет амортизации основных средств Начислена амортизация: — производственного оборудования — прочих объектов основных средств цеха	16 710 9980		
7	Ведомость распределения услуг по электроцеху Списывается себестоимость потреблен- ной электроэнергии: — на производственные цели — на освещение цеха	13 600 1400		
8	Ведомость распределения косвенных расходов Списываются после распределения между видами продукции: расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования — заказ № 060 — заказ № 061 общепроизводственные расходы — заказ № 060 — заказ № 061	? ? ? ?		
9	Платежное поручение № 245 Перечислено ОАО «Водоканал» за потребленную воду	?		

2.8.5. Учет и распределение общехозяйственных расходов

Цель занятия — усвоить порядок учета, списания и распределения общехозяйственных расходов по видам продукции.

Задача 11

1. Подготовить журнал регистрации хозяйственных операций, составить корреспонденцию счетов по приведенным операциям.
2. Списать после распределения общехозяйственные расходы.

Исходные данные

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Начислена и распределена заработная плата: — аппарату управления завода по должностным окладам — прочему персоналу завода согласно тарифной сетке	170 000 55 450		
2	Произведены отчисления во внебюджетные фонды (в установленном размере) с начисленной заработной платы (сумму определить)	?		
3	Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения	14 720		
4	Израсходовано топливо на отопление здания офиса, складских помещений и прочих зданий общехозяйственного назначения	13 540		
5	Израсходовано материалов на текущий ремонт основных средств общехозяйственного назначения	98 630		
6	Израсходовано подотчетными лицами на командировку	12 360		
7	Акцептован счет «Донэнерго за электроэнергию, используемую для общих нужд завода НДС	5000 ?		
8	В конце месяца списываются общехозяйственные расходы и распределяются по видам продукции пропорционально сумме заработной платы производственных рабочих и расходов на содержание и эксплуатацию машин и оборудования (суммы определить) — С-20 — С-21 — С-22	 ? ? ?		

Распределение оформить в виде таблицы 9, используя следующие данные

Виды продукции	Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования по норме	Нормативная заработная плата производственных рабочих
С-20	30 000	100 000
С-21	35 000	140 000
С-22	74 000	200 000
Итого	139 000	440 000

Таблица 9

Ведомость распределения общехозяйственных расходов по видам продукции

Виды продукции	Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования по норме	Нормативная заработная плата производственных рабочих	Всего	Общехозяйственные расходы
1	2	3	4=2+3	5=4×Коеф
С-20	30 000	100 000		
С-21	35 000	140 000		
С-22	74 000	200 000		
Итого				

Задача 12

1. На основе исходных данных определить сумму общехозяйственных расходов за месяц, распределить их согласно принятой учетной политикой базе распределения.

2. Составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

Приказом по учетной политике ОАО «Орион» на текущий год предусмотрено ведение счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Базой распределения общехозяйственных расходов служит объем реализованной продукции (работ, услуг).

За май месяц общехозяйственные расходы составили:

№ п/п	Содержание операций	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Начислена амортизация по основным средствам общехозяйственного назначения	15 245		
2	Начислена амортизация по нематериальным активам	1260		
3	Отпущены материалы на ремонт складских помещений	130 825		
4	Начислена заработная плата административно-управленческому персоналу	125 000		
5	Произведены отчисления во внебюджетные фонды с оплаты труда	?		
6	Израсходовано подотчетными лицами на: — командировочные расходы. — на хозяйственные нужды	15 940 6800		
7	Израсходовано на аудиторские и консультационные услуги	23 900		
8	Оказаны услуги транспортным цехом	9890		
9	Итого общехозяйственные расходы за май	?		

Распределение общехозяйственных расходов между видами реализованной продукции (работ, услуг) выполнить в таблице следующей формы (табл. 10).

Таблица 10

№ п/п	Объекты распределения	Реализовано за май	Сумма отнесенных общехозяйственных расходов
1	Готовая продукция	185 600	?
2	Услуги основной деятельности	94 370	?
3	Услуги вспомогательных производств	75 840	?
Итого		?	?

Задача 13

На основе исходных данных составить:

- журнал хозяйственных операций и указать корреспонденцию счетов;
- распределить общехозяйственные расходы.

Исходные данные

Организация осуществляет производство двух видов продукции А и Б. затраты организации на производство продукции в отчетном периоде составили:

Статьи затрат	Продукция А	Продукция Б
Сырье и материалы	90 000	200 000
Возвратные отходы (вычитаются)	1500	3000
Топливо и энергия	25 000	55 000
Заработная плата производственных рабочих	40 000	97 000
Отчисления во внебюджетные страховые фонды	?	?
Услуги сторонних организаций (аренда и др.)	16 000	28 000
Амортизация основных средств	10 000	24 000

Общехозяйственные расходы составляют — 68 000 руб.

1. Согласно учетной политике организация общехозяйственные расходы распределяет между отдельными видами продукции пропорционально заработной плате производственных рабочих.

2. Организация формирует на счете 20 «Основное производство» сокращенную производственную себестоимость и списывает общехозяйственные расходы на счет 90 «Продажи».

Задача 14

На основе исходных данных отразить в учете представительские расходы и их списание.

Исходные данные

В мае АО «Дон» принимало делегацию ООО «Омега».

Расходы по обслуживанию делегации в АО «Дон» составили:

- буфетное обслуживание — 5000 руб., НДС — 900 руб.;
- посещение театра — 2000 руб., НДС не облагается;
- транспортное обслуживание делегации — 2000 руб., НДС — 360 руб.

Расходы по оплате труда сотрудников АО «Дон» в этом периоде составили 30 000 руб.

Задача 15

На основе исходных данных отразить в учете представительские расходы и их списание.

Исходные данные

В первом полугодии ООО «Факел» понесло следующие расходы по обслуживанию делегации, прибывшей для ведения переговоров:

- транспортные услуги, включая НДС — 23 600 руб.
- буфетное обслуживание, включая НДС — 7080 руб.

Расходы по оплате труда сотрудников ООО «Факел» в этом периоде составили 100 000 руб.

2.8.6. Учет расходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов

Цель занятия — усвоить порядок учета и списания расходов будущих периодов в издержки производства и порядок учета создания и расходования резервов предстоящих расходов.

Задача 16

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

2. Списать расходы будущих периодов в издержки производства.

Исходные данные

Хозяйственные операции

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
	Декабрь 2014 г.			
1	Акцептован счет проектной организации за создание проектно-сметной документации продукции новой серии НДС	40 500 ?		
2	Израсходовано материалов на изготовление опытных образцов продукции новой серии	65 620		
3	Начислена заработная плата рабочим за изготовление опытных образцов продукции новой серии	85 600		
4	Начислены взносы во внебюджетные фонды (по установленным тарифам) с заработной платы (сумму определить)	?		
5	Произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков рабочих в размере 5% от начисленной заработной платы и страховых взносов	?		
6	Списываются в затраты по изготовлению опытных образцов продукции новой серии: расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования общепроизводственные расходы	6900 7400		
7	Акцептован счет на сумму арендной платы за аренду складского помещения за первый квартал будущего года, НДС	45 000 ?		
8	Перечислены с расчетного счета денежные средства по предъявленным счетам: проектной организации за аренду складского помещения	 ? ?		

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
	Январь 2015 г.			
9	Списываются в издержки производства расходы по изготовлению опытных образцов продукции новой серии. План выпуска продукции на предстоящие 2 года – 2000 шт. изделий. Выпущено в отчетном месяце – 90 шт. (сумму определить)	?		
10	Списывается доля арендной платы за аренду складского помещения (сумму определить)	?		

Задача 17

1. На основе исходных данных рассчитать:

- а) среднедневную зарплата сотрудников;
- б) величину резерва на оплату отпусков на 31 марта 20__ г.

2. Отразить в учете отчисления в резерв на оплату отпусков по категориям.

Исходные данные

В учетной политике для целей бухучета ООО «Орион» на 20__ год прописало, что оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков работников определяется на конец каждого квартала по категориям работников исходя из количества неиспользованных дней отпуска, среднедневного заработка и среднего числа дней в месяце (29.4).

На 1 января 20__ г. величина оценочного обязательства (сальдо кредитовое на счете 96) была нулевой.

ООО «Дон» уплачивает страховые взносы во внебюджетные фонды по ставке 30% и на обязательное страхование от несчастных случаев по ставке 0,2%.

Категории работников	Количество человек	Общая сумма зарплаты за месяц в рублях	Неиспользованные дни отпуска
Сотрудники основного производства	55	1 500 000	420

Категории работников	Количество человек	Общая сумма зарплаты за месяц в рублях	Неиспользованные дни отпуска
Работники, занятые в процессе обслуживания производств	20	500 000	135
Управленческий персонал (администрация)	25	750 000	140
Итого	100	2 750 000	695

2.8.7. Учет потерь производства

Цель занятия — усвоение порядка учета потерь производства.

Задача 18

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

2. Определить и списать потери от брака.

Исходные данные

Хозяйственные операции

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Начислена заработная плата рабочим за исправление брака продукции	2500		
2	Произведены отчисления во внебюджетные фонды с оплаты труда рабочих	?		
3	Произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков рабочих в размере 5% от начисленной заработной платы и страховых взносов	?		
4	Израсходовано материалов на исправление брака по учетной цене	1860		
5	Списываются транспортно-заготовительные расходы по израсходованным материалам в размере 10% их учетной стоимости (сумму определить)	?		

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
6	Списывается окончательно забракованные изделия в сумме фактических затрат	12 500		
7	Отприходованы на склад материалы, полученные от окончательно забракованной продукции	3100		
8	Предъявлена претензия поставщикам, виновным в поставке некачественных материалов, использованных при изготовлении забракованной продукции	7200		
9	Удержано из заработной платы рабочих за допущенный брак	4000		
10	Списываются в затраты по исправлению брака: — расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования — прочие расходы цеха	1980 1000		
11	Списываются потери от брака	?		

Задача 19

1. На основе исходных данных составить бухгалтерские записи по учету окончательного брака.
2. Записать в регистрационном журнале хозяйственные операции, указать суммы, выполнить необходимые расчеты

Исходные данные

Выписка из актов об окончательном браке за март (руб.)

Показатели	Заказ № 120	
	Акт 10	Акт 11
Стоимость материала	1500	1090
Стоимость обработки (зарплата)	3000	2600
Стоимость сданного лома	750	690
Удержано с виновников брака	—	780

Данные по исправимому браку

Выписка из нарядов № 42–48

Начислено за исправление брака детали № 140 — 850 руб.

Удержано с виновников за брак согласно приказу директора — 420 руб.

Нормативы расхода

Транспортно-заготовительные расходы — 3%.

Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования — 40% от основной заработной платы рабочих.

Общепроизводственные расходы от основной заработной платы рабочих — 60%.

Отчисления во внебюджетные фонды (по действующим тарифам) от заработной платы.

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Списана фактическая себестоимость окончательного брака			
2	Начислена заработная плата рабочим за исправление брака			
3	Начислены отчисления во внебюджетные фонды с оплаты труда			
4	Списаны расходы на содержание и эксплуатацию оборудования на расходы по исправлению брака			
5	Списаны общепроизводственные расходы на расходы по исправлению брака			
6	Стоимость сланного лома от забракованных деталей оприходована на складе			
7	Удержано с виновников брака.			
8	Определить и списать потери от брака			

Задача 20

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

2. Рассчитать сумму потерь от простоев.

Исходные данные

Хозяйственные операции

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Начислена заработная плата рабочим за время простоя: по внутренним причинам по внешним причинам	6000 14 000		
2	Начислены взносы во внебюджетные фонды (в установленном размере) с заработной платы	? ?		
3	Произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков рабочих в размере 5% от начисленной заработной платы (сумму определить)	? ?		
4	Израсходовано топлива за время простоя: — по внутренним причинам — по внешним причинам	500 1000		
5	Израсходовано электроэнергии собственного производства, потребленной за время простоя: — по внутренним причинам — по внешним причинам	1100 2340		
6	Списываются на издержки производства потери от простоев по внутренним причинам	?		
7	Поступило на расчетный счет от поставщиков, виновных в простое	?		

2.8.8. Учет выпуска продукции и определение ее себестоимости

Цель занятия — усвоение порядка учета выпуска продукции из производства и определения ее себестоимости.

Задача 21

1. На основе исходных данных о произведенных затратах на выпуск готовой продукции определить:

- фактическую производственную себестоимость готовой продукции;
- отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее плановой себестоимости, рассчитанной на фактический выпуск.

2. Составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

Приказом по учетной политике в АО «Горизонт» на отчетный год предусмотрено использование счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Остаток незавершенного производства по счету 20 «Основное производство» на 1 апреля 20 __ г. — 5000 руб.

Затраты на выпуск продукции в апреле:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Сырье и материалы	143 200		
2	Амортизация основных средств производственного назначения	12 050		
3	Потери от брака	1850		
4	Заработная плата	250 800		
5	Отчисления во внебюджетные фонды с оплаты труда	?		
6	Расходы подотчетных лиц на нужды производства	10 360		
7	Общепроизводственные расходы	45 400		
8	Общехозяйственные расходы	51 700		
9	Возвращены материалы из производства	4200		

Остатки незавершенного производства на 1 мая 20__ г. составили — 3250 руб.

За текущий месяц выпущено 60 изделий. Плановая себестоимость 1 изделия — 9700 руб.

Задача 22

1. На основе исходных данных о произведенных затратах на выпуск готовой продукции определить:

- фактическую производственную себестоимость готовой продукции;
- отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее плановой себестоимости, рассчитанной на фактический выпуск.

2. Составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

Приказ по учетной политике ООО «Луч» на 20__ г. предусматривает использование счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Остатки незавершенного производства по счету 20 «Основное производство» на 1 июня 20__ г. составили 2800 руб.

Затраты на производство продукции в июне, (руб.):

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Сырье и материалы	280 100		
	Топливо и энергия на технологические цели	60 500		
2	Амортизация производственных основных средств	8450		
3	Потери от брака	1850		
4	Заработная плата, всего:	236 800		
	в том числе:			
	— рабочим, занятым в основном производстве	140 600		
	— аппарату управления, включая премии совместителям, по трудовым соглашениям	65 000		
	— и по договорам подряда	20 000		
	— за непроработанное (не явочное время)	11 200		

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Д-т	К-т
5	Отчисления во внебюджетные фонды с оплаты труда — рабочим, занятым в основном производстве — аппарату управления, включая премии совместителям, по трудовым — соглашениям и по договорам подряда за непроработанное (не явочное время)	 ? ? ? ?		
6	Командировочные расходы	20 360		
7	Авторское вознаграждение за рациона- лизаторское предложение	15 000		
8	Амортизация нематериальных активов	2500		
9	Списаны общепроизводственные расходы			
10	Списаны общехозяйственные расходы			
11	Всего			

Остатки незавершенного производства на 1 июля составили 3890 руб.

За текущий месяц выпущено 500 изделий.

Плановая себестоимость 1 изделия — 1390 руб.

Задача 23

На основе исходных данных составить корреспонденцию счетов и рассчитать себестоимость выпущенной из производства продукции.

Исходные данные

Остатки в основном производстве

Вид продукции	Остатки на начало месяца	Остатки на конец месяца
Продукция А	5700	3200
Продукция Б	9500	10 600

Хозяйственные операции

№ п/п	Содержание операций	Сумма	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
1	Согласно ведомости распределения отпущены со склада материалы: а) основному производству на изготовление — продукции А — продукции Б б) на содержание здания цеха в) на содержание зданий общехозяйственного назначения	153 500 178 400 3000 4750		
2	Оприходованы на склад отходы основного производства: — от продукции А — от продукции Б	650 300		
3	Согласно ведомости распределения начислена заработная плата: а) рабочим основного производства — за производство продукции А — за производство продукции Б б) рабочим по обслуживанию оборудования в) административно-управленческому персоналу	130 500 144 000 7100 113800		
4	Произведены отчисления во внебюджетные фонды от начисленной зарплаты: а) рабочим основного производства — за производство продукции А — за производство продукции Б б) рабочий по обслуживанию оборудования в) административно-управленческому персоналу организации г) за отпуск рабочим	? ? ? ? ?		
5	Начислен резерв на оплату отпусков в размере 5% от начисленной заработной платы и страховых взносов: а) рабочим основного производства — изготавливающим продукцию А — изготавливающим продукцию Б б) рабочим по обслуживанию оборудования			

№ п/п	Содержание операций	Сумма	Д-т	К-т
1	2	3		
6	Начислена зарплата за время отпуска рабочим по производству — продукции А — продукции Б	30 000 23 000		
7	Начислена амортизация а) по оборудованию цехов б) по зданиям цехов в) по основным средствам общехозяйственного назначения	11 650 12 050 11 300		
8	Выявлен окончательный брак в основном производстве продукции А	1900		
9	Произведены затраты на исправление брака: а) стоимость материалов б) начислена зарплата рабочим за исправление брака в) начислены платежи во внебюджетные фонды г) доля общепроизводственных расходов	700 300 ? 50		
10	Оприходован брак по цене возможного использования	600		
11	Удержано с виновников брака	1200		
12	Списываются потери от брака	?		
13	Списываются на основное производство и распределяются пропорционально заработной плате производственных рабочих: а) общепроизводственные расходы — на продукцию А — на продукцию Б б) общехозяйственные расходы: — на продукцию А — на продукцию Б	 ? ? ? ?		
14	Изготовлена в основном производстве и сдана на склад по фактической себестоимости: — продукция А — продукция Б	 ? ?		

2.8.9. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции при различных методах

Цель занятий — усвоение порядка учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции при позаказном, попередельном и нормативном методах.

Задача 24

1. Составить журнал регистрации хозяйственных операций, указать корреспонденцию счетов.
2. Записать хозяйственные операции в журнал-ордер № 10, ведомости № 12 «Расходы по цеху» и ведомость № 15 «Общехозяйственные расходы».

Исходные данные

На металлургическом заводе имеется два передела: доменное производство, в котором вырабатывается чугун, и мартеновское производство, в котором изготавливается сталь.

На заводе применяется попередельный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции — полуфабрикатный вариант. На заводе имеется вспомогательное производство — парокотельная.

Хозяйственные операции за март:

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Ведомость распределения расхода материала Отпущены основные материалы в цех доменного производства	598 400		
2	Ведомость распределения расхода материала Отпущены вспомогательные материалы: в цех доменного производства в цех мартеновского производства парокотельной на общехозяйственные нужды	26 000 13 180 5950 4680		

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
3	Платежное требование № 265 Акцептован счет РО «Донэнерго» за потребленную электроэнергию: — цехом доменного производства — цехом мартеновского производства парокотельной — службами общехозяйственного — назначения НДС Итого	 34 600 48 700 22 540 8170 ? ?		
4	Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата: — рабочим цеха доменного производства — рабочим цеха мартеновского производ- ства — служащим цеха доменного производства — служащим цеха мартеновского производства — рабочим парокотельной — административно-управленческому персоналу завода Итого	 255 000 221 000 42 000 30 000 20 000 162 500 ?		
5	Ведомость распределения заработной платы Начислены взносы во внебюджетные фонды с оплаты труда: — рабочим цеха доменного производства — рабочим цеха мартеновского производства — служащим цеха доменного производ- ства — служащим цеха мартеновского производства — рабочим парокотельной — административно-управленческому персоналу завода Итого	 ? ? ? ? ? ? ?		
6	Ведомость распределения заработной платы Произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков 5% от начисленной заработной платы и страхо- вых взносов: — рабочим и служащим цеха доменного производства — рабочим и служащим цеха мартенов- ского производства — рабочим парокотельной — административно-управленческому персоналу Итого	 ? ? ? ? ?		

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
7	Расчет амортизации основных средств Начислена амортизация основных средств: — цеха доменного производства 8000 — цеха мартеновского производства 6000 — парокотельной 2700 общезаводских служб 5900			
8	Ведомость распределения услуг вспомога- тельного производства Списывается по фактической себестоимости пар, отпущенный: — цеху доменного производства ? 6000 т ? — цеху мартеновского производства ? 5000 т — зданию административного корпуса завода 2000 т Итого 13 000 т			
9	Расчет распределения общепроизводственных расходов Определить и списать общепроизводственные расходы на соответствующий передел — доменное производство ? — мартеновское производство ?			
10	Расчет распределения общехозяйственных расходов Определить и списать общехозяйственные расходы на последний передел			
11	Ведомость выпуска продукции По присмо-слаточным накладным передан чугун, выработанный в доменном цехе, в мартеновский цех (незавершенного производства нет)			
12	Ведомость выпуска продукции Приходуеться на склад сталь в количестве 2200 т, изготовленная мартеновским цехом, по фактической себестоимости (незавершенного производства нет)			

Ведомость № 12 составить по следующей форме (табл. 11).

Ведомость № 12

Затраты по цеху № _____ за _____ 20 ____ г.

В дебет счетов	Наименование статей аналитического учета	С кредита счетов					Итого за месяц
		10	02	70	69	96	
25/1 Расходы по содержанию машин и оборудования	1. Амортизация оборудования						
	2. Эксплуатация оборудования						
	3. Текущий ремонт оборудования						
	4. Прочие расходы						
	Итого по счету 25/1						
25 Прочие расходы цеха	1. Заработная плата						
	2. Содержание зданий, сооружений						
	3. Амортизация зданий						
	4. Прочие						
	Итого по счету 25						
20 или 23	Заказ № _____						
	Заказ № _____						
	Итого						
28							
Итого							

Ведомость № 15 составить в таблице следующей формы (табл. 12)

Таблица 12

Ведомость № 15

«Общехозяйственные расходы, расходы будущих периодов, резерв предстоящих расходов и расходы на продажу».

Дебет счетов и статьи аналитического учета	С кредита счетов					Итого за месяц
	10	70	69	97	Др.	
<u>Счет 26</u>						
Заработная плата						
Командировочные расходы						
Амортизация основных средств						
Содержание и текущий ремонт зданий						
Прочие расходы						
Итого по счету 26						
<u>Счет 96</u>						
<u>Счет 97</u>						
<u>Счет 44</u>						
Итого						

Журнал-ордер № 10
По кредиту счетов 02, 10, 23, 25, 26, 70, 69, 96, 97, 28

[illegible]

Задача 25

1. Составить журнал регистрации хозяйственных операций, проставить корреспонденцию счетов.

2. Составить производственные карточки по заказам № 101 и 102.

3. Заполнить ведомости № 12, № 15, журнал-ордер № 10.

Исходные данные

На заводе имеется два цеха основного производства: механический и сборочный цех и цех вспомогательного производства — парокотельная.

Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции осуществляется позаказным методом.

Завод изготавливает два заказа: заказ № 101 — пресс-машины и заказ № 102 — резиносмесители.

Плановая себестоимость 1 единицы изделий: заказ № 101 — 320 000 руб., заказ № 102 — 76 000 руб.

Остатки незавершенного производства на 1 января 20__ г.

Статьи затрат	Заказ № 101	Заказ № 102
1. Материалы	105 000	39 000
2. Транспортно-заготовительные расходы	10 500	3900
3. Основная заработная плата производственных рабочих	40 000	19 000
4. Дополнительная заработная плата производственных рабочих	11 500	9750
5. Отчисления во внебюджетные фонды	13 390	7475
6. Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	20 000	12 000
7. Прочие цеховые расходы	18 000	9000
8. Общехозяйственные расходы	15 000	7500
Итого	233 390	107 625

Хозяйственные операции за январь:

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Ведомость распределения расхода материалов Согласно лимитным картам и требованиям израсходованы по учетным ценам: <u>1.1. Основные материалы</u> <i>в механическом цехе:</i> на заказ № 101 165 000 на заказ № 102 62 000 <i>в сборочном цехе:</i> на заказ № 101 280 000 на заказ № 102 51 000 на исправление брака по заказу № 102 1900 Итого ? <u>1.2. Вспомогательные материалы</u> <i>в механическом цехе:</i> на содержание зданий 13 000 на содержание оборудования 15 000 <i>в сборочном цехе:</i> на содержание зданий 11 500 на содержание оборудования 16 000 <i>в заводоуправлении</i> на содержание зданий 11 800 Итого ? <u>1.3. Топливо для парокотельной</u> Всего 35 500 ?			
2	Ведомость № 10 Согласно расчету списываются транспортно-заготовительные расходы: <u>на основные материалы</u> 8% <i>в механическом цехе:</i> на заказ № 101 ? на заказ № 102 ? <i>в сборочном цехе:</i> на заказ № 101 ? на заказ № 102 ? на исправление брака по заказу № 102 ? <u>на вспомогательные материалы</u> 7% <i>в механическом цехе:</i> на содержание зданий ? на содержание оборудования ?			

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
	в сборочном цехе: на содержание зданий на содержание оборудования на содержание зданий общехозяйственного назначения на топливо 10 %	? ? ? ?		
3	Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата за январь: механический цех: рабочим за изготовление заказа № 101 рабочим за изготовление заказа № 102 рабочим по уходу за оборудованием служащим, специалистам сборочный цех: рабочим за изготовление заказа № 101 рабочим за изготовление заказа № 102 рабочим за исправление брака по заказу № 102 рабочим по уходу за оборудованием служащим, специалистам парокотельная: рабочим специалистам административно-управленческий корпус завода служащим, специалистам Итого	160 000 75 000 15 000 20 000 118 000 82 000 4000 15 000 22 000 15 000 9000 40 000 ?		
4	Ведомость распределения заработной платы Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы механический цех: рабочим за изготовление заказа № 101 рабочим за изготовление заказа № 102 рабочим по уходу за оборудованием служащим, специалистам сборочный цех: рабочим за изготовление заказа № 101 рабочим за изготовление заказа № 102 рабочим за исправление брака по заказу № 102	? ? ? ? ? ? ? ? ?		

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
4	рабочим по уходу за оборудованием служащим, специалистам <i>парокотельная:</i> рабочим специалистам <i>административно-управленческий корпус завода</i> служащим, специалистам	? ? ? ? ?		
5	Ведомость расчета амортизации Начислена амортизация основных средств: <i>в механическом цехе:</i> по производственному оборудованию по прочим объектам <i>в сборочном цехе:</i> по производственному оборудованию по прочим объектам <i>в парокотельной общехозяйственного назначения</i>	6000 2000 7000 2500 2200 3000		
6	Авансовые отчеты Согласно авансовым отчетам списываются расходы по: командировкам отправке почтовой корреспонденции приобретению канцелярских принадлежностей	35 000 180 1720		
7	Платежные требования Акцептованы счета: 1.1. ОАО «Водоканал» за воду: для парокотельной для нужд механического цеха для нужд сборочного цеха для общехозяйственных нужд НДС Итого 1.2. ОАО «Донэнерго» за электроэнергию, потребленную <i>механическим цехом:</i> двигательная на освещение <i>сборочным цехом:</i> двигательная	15 000 1200 1000 600 ? ? ? 7000 1000 5600		

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
	на освещение парокотельной <i>административным корпусом завода</i> НДС Итого	1500 8000 1100 ? — ?		
8	Справка бухгалтерии Списываются расходы будущих периодов, относящихся на январь на общехозяйственные расходы	400		
9	Ведомость распределения услуг Списывается стоимость работ по текущему ремонту, выполненных ремонтно-механическим цехом: оборудования механического цеха оборудования сборочного цеха административного корпуса завода	22 000 23 600 21 000		
10	Ведомость распределения услуг Выработанный парокотельной завода пар в количестве 8000 т отпущен для обогрева помещений по фактической себестоимости: механическому цеху 2500 т сборочному цеху 2900 т административному корпусу завода 2600 т	? ? ?		
11	Ведомость № 12 Списываются после распределения: 12.1. Расходы по содержанию и эксплу- атации оборудования: <i>по механическому цеху</i> на заказ № 101 на заказ № 102 <i>по сборочному цеху</i> на заказ № 101 на заказ № 102 12.2. Прочие расходы цеха: <i>по механическому цеху</i> на заказ № 101 на заказ № 102 <i>по сборочному цеху</i> на заказ № 101 на заказ № 102 Расходы распределяются пропорцио- нально основной заработной плате производственных рабочих	? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?		

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
12	Ведомость № 15 Списываются и распределяются общехозяйственные расходы пропорционально основной заработной плате производственных рабочих: на заказ № 101 на заказ № 102	? ?		
13	Справка бухгалтерии Определить и списать окончательные потери от брака	?		
14	Ведомость выпуска готовой продукции Изготовленная в течение месяца цехами основного производства продукция сдана на склад и оприходована по плановой себестоимости: заказ № 101 (5 шт.) заказ № 102 (5 шт.) Списывается отклонение фактической себестоимости от плановой: по заказу № 101 по заказу № 102 Незавершенного производства на конец месяца нет	? ? ? ?		

Ведомость № 12 составить по форме (табл. 11);
ведомость № 15 — по форме (табл. 12);
журнал- ордер № 10 — по форме (табл. 13).

2.8.10. Расчет себестоимости незавершенного производства

Цель занятия — усвоить порядок расчета себестоимости незавершенного производства.

Задача 1

Определить себестоимость остатка незавершенного производства на конец месяца (на 1 февраля).

Исходные данные

При инвентаризации незавершенного производства на 1 февраля было установлено:

Статьи затрат	Заказ № 18 (руб.)	Заказ № 19 (руб.)
Основные материалы (по учетной цене)	2 000	4000
Транспортно-заготовительные расходы	?	?
Заработная плата основная производственных рабочих	7500	12 600
Заработная плата дополнительная производственных рабочих	?	?
Отчисления во внебюджетные фонды	?	?
Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования	?	?
Общепроизводственные расходы	?	?
Общехозяйственные расходы	?	?
Итого	?	?

Транспортно-заготовительные расходы по материалам составили — 5%.

Дополнительная заработная плата — 5% от основной заработной платы.

Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования — 40% от основной заработной платы.

Общепроизводственные расходы — 60% от основной заработной платы.

Общехозяйственные расходы — 40% от основной заработной платы.

Акт инвентаризации незавершенного производства на 1 января

При инвентаризации незавершенного производства учтено не принятых ОТК 15 приборов П-25 и 12 приборов П-26.

☑ КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ

Цель занятия — контроль усвоения пройденного материала, диагностика прочности знаний по теме «Учет затрат на производство».

Задача 1

Составить корреспонденцию счетов по приведенным хозяйственным операциям и выполнить необходимые расчеты.

Исходные данные

Журнал хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма по вариантам, руб.		Д-т	К-т
		Вариант 1	Вариант 2		
1	Начислена заработная плата: — рабочим основных цехов за производство продукции — рабочим за наладку и смазку оборудования — служащим и МОП цеха административно-управленческому персоналу	1 200 000 110 000 225 000	990 000 245 000		
2	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с оплаты труда	? ? ?	? ?		
3	Израсходовано материалов на: — производство продукции — на содержание и текущий ремонт оборудования — на общие нужды цехов — на общие нужды управления	112 500 23 000 2000 —	128 000 4700		

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма по вариантам, руб.		Д-т	К-т
		Вариант 1	Вариант 2		
4	Начислена амортизация на: — оборудование цеха — основные средства обще- производственного назначения — основные средства общехо- зяйственного назначения	12 120 12 000	 7300		
5	Израсходовано на команди- ровочные расходы		12 700		
6	Оплачены с расчетного счета аудиторские услуги		12 500		
7	В конце месяца списываются в основное производство: — расходы на содержание и эксплуатацию оборудования — общепроизводственные расходы — общехозяйственные расходы	 ? ?	 ?		
8	Сдана на склад из производ- ства готовая продукция и оприходована по фактиче- ской себестоимости Вариант I Незавершенное производство На начало месяца — 2500 руб. На конец месяца — 1300 руб. Вариант II Незавершенное производство На начало месяца — нет На конец месяца — 1700 руб.	 ?	 ?		

Задача 2

На основе исходных хозяйственных операций составить бух-галтерские проводки, выполнить необходимые расчеты.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
Вариант первый		
1	Начислена заработная плата рабочим цеха основ-ного производства за наладку оборудования	525 600

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
2	Начислены взносы во внебюджетные фонды с оплаты труда	?
3	Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков рабочим 6% от фонда оплаты труда и страховых взносов	?
4	Начислена амортизация на оборудование цеха	13800
5	Израсходовано запчастей на текущий ремонт оборудования цеха основного производства	14 450
6	Акцептован счет Горэнерго за электроэнергию, потребленную для работы оборудования НДС	12500 ?
7	Списываются в конце месяца в затраты производства расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования и распределяются между видами продукции пропорционально сметным ставкам. В отчетном месяце выпущено продукции: — серии П-110 — 1000 шт. — серии П-120 — 500 шт. Сметная ставка расхода на единицу продукции: — серии П-110 — 200 руб. — серии П-120 — 300 руб.	 ? ?
Вариант второй		
1	Израсходовано топливо в парокотельной завода на выработку пара	4350
2	Начислена заработная плата рабочим парокотельной	10 350
3	Начислены взносы во внебюджетные фонды с оплаты труда	?
4	Произведены отчисления на предстоящую оплату отпусков рабочим парокотельной в размере 5% с оплаты труда	?
5	Определить фактическую себестоимость 1 т пара, если в отчетном месяце выработано 3000 т пара. Списать затраты парокотельной, если известно, что пар использовался на отопление: цеха основного производства — 2500 т административно-управленческого корпуса — 500 т	 ? ?
Вариант третий		
1	Акцептовано платежное требование проектного института за разработку продукции новой серии НДС	115 000 ?

№ п/п	Содержание операций	Сумма, руб.
2	Израсходовано материалов на освоение продукции новой серии	24 800.
3	Начислена заработная плата рабочим основного производства за изготовление продукции новой серии	210 900
4	Начислены взносы во внебюджетные фонды с оплаты труда	?
5	Списываются общепроизводственные расходы на затраты по освоении продукции новой серии	32 700
6	Списываются в затраты производства расходы по освоению продукции новой серии. План выпуска продукции этой серии 500 шт. В отчетном месяце выпущено продукции 35 шт.	? ?
Вариант четвертый		
1	Начислена заработная плата специалистам, служащим, младшему обслуживающему персоналу цеха основного производства	235 000
2	Начислены взносы во внебюджетные фонды с оплаты труда	?
3	Начислена амортизация на здание цеха и прочие основные средства цеха	4600
4	Израсходовано топливо на отопление цеха основного производства	1600
5	Списывается электроэнергия собственного производства, потребленная для освещения цеха	1400
6	Списываются в затраты производства общие расходы цеха и распределяются по видам продукции пропорционально заработной платы и расходов на содержание оборудования. Сумма этих расходов по видам продукции составила: — серия П-110 — 12 000 руб. — серия П-120 — 18 000 руб.	? ?
Вариант пятый		
1	Начислена заработная плата служащим, административно-управленческому и младшему обслуживающему персоналу организации	360 000
2	Начислены взносы во внебюджетные фонды с оплаты труда	?
3	Израсходовано материалов на текущий ремонт основных средств организации общехозяйственного назначения	125 000

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
4	Уплачено за пользование телефоном с расчетного счета	1500
5	Израсходовано подотчетными лицами на командировку	3650
6	Списываются в затраты производства общехозяйственные расходы и распределяются по видам продукции пропорционально заработной платы и расходов на содержание оборудования. Сумма этих расходов по видам продукции составила: — серия П-110 — 12 000 руб. — серия П-120 — 18 000 руб.	? ?
Вариант шестой		
1	Списывается окончательно забракованная продукция серии П-110. Затраты на ее изготовление	6000
2	Начислена заработная плата рабочим цеха основного производства за исправление забракованной продукции. Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды	12 500 ?
3	Израсходовано материалов на исправление брака	1250
4	Списываются в затраты по исправлению забракованной продукции серии П-110: — расходы по содержанию и эксплуатации оборудования — общепроизводственные расходы	185 210
5	Удержано из заработной платы рабочих за допущенный брак	3700
6	Приходится лом, полученный от окончательно забракованной продукции	5000
7	Списываются в затраты производства потери от окончательно забракованной продукции	?
Вариант седьмой		
1	Израсходовано материалов в цехе основного производства на изготовление продукции	380 000
2	Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции	295 000
3	Начислены взносы во внебюджетные фонды с оплаты труда	?
4	Произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков рабочим основного производства в размере 5% от оплаты труда и страховых взносов	?

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
5	Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости при отсутствии незавершенного производства на начало и конец месяца	?
6	Оприходована сданная на склад готовая продукция по плановой (нормативной) себестоимости	760 000
7	Списываются отклонения по выпущенной из производства продукции	?

☒ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

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;
- б) Д-т 23 К-т 26;
- в) 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;
- б) Д-т 94 К-т 20;
- в) 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 «Вспомогательные производства».

2.9. Учет готовой продукции и ее продажи

2.9.1. Документальное оформление поступления и отгрузки готовой продукции.

Цель занятия — усвоение порядка оформления первичных документов по сдаче готовой продукции на склад и ее отгрузке.

Задача 1

Составить накладную на передачу готовой продукции в места хранения (стр. 232) на сданную на склад готовую продукцию на основе следующих данных:

17 апреля мастер сборочного цеха завода «Станок» Маслов П.А. сдал кладовщику склада № 3 Рогову К.Н. пять сверлильных станков марки ССУ-1 по учетной цене 440 000 руб. Станки приняты начальником цеха Марковым О.В. и контролером ОТК Вороновым П.К.

Форма по ОКУД	Код
по ОКПО	0335018
организация, адрес, телефон, факс	
Вид деятельности по ОКДП	
Вид операции	

Номер документа	Дата составления
НАКЛАДНАЯ	
на передачу продукции в места хранения	

Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет	
структурное подразделение	Вид деятельности ОКДП	структурное подразделение	Вид деятельности ОКДП	Счет, субсчет	Код аналитического учета

Продукция, материальные ценности		Характеристика				Единица измерения		Вид упаковки
наименование	код					наименование	Код по ОКЕИ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Передачу						
Количество			Масса брутто	Количество (масса нетто)	По учетным ценам	
В одном месте	Мест, штук	Цена за единицу, руб., коп.			Сумма, руб., коп.	
10	11	12	13	14	15	16
Итого						
Всего оп накладной						

Отпустил продукцию, товарно-материальные ценности

на сумму _____ прописью наименование _____ руб. _____ коп. _____ прописью

Материально ответственное лицо _____

Контролер	_____ должность _____	_____ подпись _____	_____ расшифровка подписи _____
Получил	_____ должность _____	_____ подпись _____	_____ расшифровка подписи _____

Задача 2

Составить накладную и счет-фактуру на отгруженную покупателю продукцию на основе следующих данных: 19 апреля кладовщик склада № 1 Градов Р.В. по распоряжению начальника отдела маркетинга Лапина Л.А. отпустил экспедитору Чернову С. В. по договору от 30 марта два сверлильных станка марки ССУ-1 по договорной цене 510 000 руб. Учетная цена одного станка — 440 000 руб. Накладная зарегистрирована в бухгалтерии под номером 148 и подписана главным бухгалтером Ворониной В.Н.

Задача 3

Записать операции ОАО «Луч» за июнь 20__ г. и составить бухгалтерские проводки:

Выписка из документов по операциям за июнь 20__ г.

№ п/п.	Содержание операции	Сумма руб.	Д-т	К-т
1	Отгружена продукция по продажной стоимости, в том числе НДС	94 400		
2	Начислен НДС с продажи	?		
3	Списана фактическая себестоимость отгруженной продукции	62 000		
4	Перечислено с расчетного счета на счет чековых книжек	3500		
5	Согласно отчету экспедитора оплачено чеками из чековой книжки плата по грузовому тарифу за перевозку отгруженной покупателем продукции за счет покупателя	2800		
6	Зачислено на расчетный счет от покупателей: — по счетам за отгруженную продукцию — грузовой тариф — НДС	80 000 2800 ?		
7	Определить финансовый результат от продажи продукции	?		

Задача 4

Записать операции АО «Надежда» за апрель 20__ г. в журнал операций и составить бухгалтерские проводки.

Выписка из документов по операциям за апрель 20__ г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2		3	4
1	Отражена фактическая себестоимость выпущенных из производства и сданных на склад готовых изделий	35 000		
2	Отражена фактическая себестоимость отгруженной продукции	35 000		
3	Выставлен счет покупателю по договорной цене, в том числе НДС	59 000 9000		
4	Согласно отчету экспедитора оплачено из подотчетных сумм: железнодорожный тариф за отгруженную покупателям продукцию транспортной фирме за перевозку готовой продукции со склада на товарную станцию	900 600		
5	Зачислено на расчетный счет от покупателей: за реализованную готовую продукцию по оптовым ценам, в том числе НДС железнодорожный тариф за счет покупателей	59 000 900		
6	Перечислено с расчетного счета в погашение краткосрочного кредита банка	8000		
7	Списываются расходы на продажу за отчетный период	?		
8	Определить результат продажи	?		

Задача 5

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. Отрадите совершенные операции в бухгалтерском учете.

Задача 6

Составить бухгалтерские проводки по учету выпуска и отгрузки продукции. 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 заказчиком отгрузили 2 котла по продажной цене одного котла 1 000 000 руб. В соответствии с учетной политикой предприятие осуществляет учет готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

2.9.2. Учет готовой продукции, ее отгрузки и реализации

Цель занятия — усвоение порядка ведения регистров учета отгруженной и проданной продукции.

Задача 7

По приведенным хозяйственным операциям составить корреспонденцию счетов и составить журнал-ордер № 11.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Отгружена покупателю продукция. Выставлен счет покупателю по отпускной цене, в том числе НДС — 10 692 руб.	70 092		
2	Списывается фактическая себестоимость проданной продукции	51 200		
3	Поступила на расчетный счет оплата от покупателей за отгруженную продукцию	70 092		

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
4	Принят к оплате счет АТП за доставку продукции к станции отправления НДС	1200 ?		
5	Оплачен счет автотранспортной организации с расчетного счета	?		
6	Начислена заработная плата работникам за упаковку реализованной продукции	600		
7	Произведены отчисления во внебюджетные фонды	?		
8	Списываются расходы на продажу	?		
9	Начислен НДС на проданную продукцию	?		
10	Списывается финансовый результат от продажи продукции (сумму определить)	?		

Задача 8

Составить бухгалтерские записи по следующим хозяйственным операциям.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3		
1	Сдана на склад из производства готовая продукция по фактической себестоимости	56 000		
2	Отгружена готовая продукция и предъявлен счет покупателям по продажной стоимости	60 000		
3	Начислен НДС 18% (сумму определить)	?		
4	Списана фактическая себестоимость готовой продукции, отгруженной покупателям	35 000		
5	Поступила на расчетный счет выручка от реализации по договорной цене, включая НДС	70 800		
6	Определить результат от реализации готовой продукции	?		

Задача 9

По приведенным хозяйственным операциям составить корреспонденцию счетов и составить журнал-ордер № 11.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Отгружена покупателю продукция. Выставлен счет покупателю по отпускной цене, в том числе НДС — 18 000 руб.	118 000		
2.	Списывается фактическая себестоимость проданной продукции	68 550		
3	Поступила на расчетный счет оплата от покупателей за отгруженную продукцию	118 000		
4	Отпущены материалы на упаковку отгруженной продукции	590		
5	Начислена заработная плата работникам за упаковку реализованной продукции	2000		
6	Произведены отчисления во внебюджетные фонды	?		
7	Списываются расходы на продажу	?		
8	Начислен НДС на проданную продукцию	?		
9	Списывается финансовый результат от продажи продукции (сумму определить)	?		

2.9.3. Учет расходов на продажу

Цель занятия — усвоение процесса учета и распределения расходов на продажу.

Задача 10

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 отчетом месяце, на объем реализованной продукции.

Задача 11

Составить корреспонденцию счетов.

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Д-т	К-т
1	Акцептован счет транспортной организации за доставку готовой продукции на станцию отправления (расходы за счет поставщика) НДС	5000 900		
2	Начислена заработная плата рабочим за погрузку и выгрузку отгружаемой покупателям продукции	2000		
3	Начислены взносы в государственные внебюджетные фонды от начисленной зарплаты (сумму определить)	?		
4	Списываются на финансовый результат расходы на продажу (сумму определить)	?		

Задача 12

На основе исходных данных 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

1. Выписка из ведомости отгрузки и реализации продукции

Вид продукции	Отгружено, шт.	Реализовано, шт.	Производственная себестоимость единицы, руб.
А	100	95	200
Б	90	80	300
В	110	100	250

2. Состав коммерческих расходов: расходы на тару — 20 тыс. руб., в том числе на продукцию 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.

Задача 13

Составить журнал регистрации хозяйственных операций по учету расходов по учету расходов на продажу за отчетный месяц:

Хозяйственные операции за месяц

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Ведомость расхода материалов Отпущена со склада тара для упаковки готовой продукции на складе за счет поставщика	35 800		
2	Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата рабочим: — по упаковке готовой продукции на складе — по погрузке готовой продукции в вагоны за счет поставщика	44 200 16 400		
3	Начислены взносы: в Пенсионный фонд РФ Фонд социального страхования Фонд обязательного медицинского страхования	?		
4	Начислен резерв на оплату отпусков рабочих 5%	?		
5	Авансовый отчет № 15 экспедитора Уплачен железнодорожный тариф из подотчетных сумм за перевозку готовой продукции: — за счет покупателей — за счет поставщика	14 400 17 200		

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
6	Авансовый отчет № 16 Агентом произведены различные расходы, связанные с отгрузкой покупателям готовой продукции — за счет покупателей — за счет поставщика	2170 1300		
7	Платежное требование № 140 Акцептован счет транспортной фирмы — за произведенные разгрузочно- погрузочные работы — за перевозку готовой продукции (за счет поставщика)	1500 2700		
8	Выписка из расчетного счета Поступили денежные средства: — за реализованную продукцию — железнодорожный тариф — расходы по погрузке Итого	153 400 14 400 1300 169 100		
9	Ведомость № 16 Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции: — станки Ф-21 — станки М-34 — станки Т-48	184 000 96 000 162 000		
10	Расчет бухгалтерии Списываются расходы на продажу	?		

Задача 14

Организация понесла в июне расходы по доставке готовой продукции до потребителя в размере 51 600 руб., в том числе услуги сторонних организаций 11 800 руб., в том числе НДС — 1800 руб., 8000 руб. — оплата труда грузчиков без начислений, 6000 руб. — амортизация здания склада готовой продукции.

Отразить перечисленные операции в учете организации.

2.9.4. Учет выпуска и продажи продукции

Цель занятия — усвоение порядка учета выпуска и реализации продукции по моменту отгрузки.

Задача 15

На основе исходных данных 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	80 000
43	Готовая продукция	15 800
44	Расходы на продажу	6400
51	Расчетные счета	160 200
99	Прибыли и убытки	280 300

2. Операции по учету выпуска и реализации продукции

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Выпущена из производства готовая продукция по фактической себестоимости	50 200		
2	Оприходована на склад готовая продукция по нормативной себестоимости	49 300		
3	Списываются отклонения по выпущенной из производства продукции	?		
4	Списывается продукция, отправленная покупателю	28 200		
5	Отражается стоимость продукции, отправленной покупателю по договорным ценам	48 500		
6	Списываются расходы по отправке продукции покупателю	1820		

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
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	48 500		

Задача 16

Составить счет-фактуру № 10 от 10 января 20 __ г. (стр. 244) на продукцию, подлежащую отгрузке покупателю АО «Рост». Счет составляется по типовой форме на основании следующих данных.

Поставщик АО «Электроинструмент», адрес: 344000, Ростов-на-Дону, ул. Строителей, дом 3, расчетный счет 46702103000-000001792, открытый в филиале «БИН» банка, БИК 222222222, кор/счет 30101810600000000809. Телефон 33-33-33. ИНН 6101213654. Грузополучатель АО «Старт». Адрес: 343000, г. Бийск, ул. Главная, д. 4, расчетный счет 750202810300000001245 в филиале Сбербанка, БИК 045060792, к/с 40202820600000000709. ИНН 6124023180. Телефон 4-4444.

Договором поставки № 40 от 5 января 20 __ г. предусмотрена предварительная оплата. Наименование продукции — электродрели, номенклатурный номер 03120, количество 1200 шт.

Отпускная цена — франко-станция отправления 1600 руб. за единицу; НДС 18% к отпускной цене.

Задача 17

Записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за январь 20 __ г. Открыть счета бухгалтерского учета учебной формы, записать в них остатки на 1 января 20 __ г. и хозяйственные операции за январь.

1. Остатки по счетам бухгалтерского учета на 1 января 20 __ г.

	(руб.)
Основные средства	260 000
Материалы	50 000
Расчетные счета	12 000
Готовая продукция	13 000
Основное производство,	21 500
в том числе	
— электродрели	15 000
— электроножницы	6500
Уставный капитал	356 500

2. Хозяйственные операции за январь 20 __ г.

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
1	Ведомость распределения материалов Отпущены материалы на изготовление: электродрелей электроножниц	236 000 114 000		
2	Ведомость распределения заработной платы Начислена заработная плата рабочим за изготовление: электродрелей электроножниц	130 000 110 000		
3	Ведомость распределения заработной платы Начислены взносы во внебюджетные фонды от заработной платы рабочих за изготовление: электродрелей электроножниц	? ?		
4	Выписка из расчетного счета банке Оплачены разные расходы по производству: электродрелей электроножниц	30 000 10 000		

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
5	Ведомость распределения общепроизводственных расходов. Списываются общепроизводственные расходы на производство: электродрелей электроножниц	13 000 11 500		
6	Ведомость распределения общехозяйственных расходов. Списываются общехозяйственные расходы на производство электродрелей электроножниц	2600 1400		
7	Приемо-сдаточные накладные Принята из производства на склад готовая продукция в оценке по отпускным ценам (без НДС): электродрели 100 шт. по 1400 руб. электроножницы 200 шт. по 1000 руб.	? ?		
8	Сводная ведомость выпуска продукции Списывается разница между фактической производственной себестоимостью выпущенной продукции и стоимостью ее по отпускным ценам: По электродрелям (остаток незавершенного производства на начало месяца 15 000 руб., на конец месяца 10 600 руб.) По электроножницам (остаток незавершенного производства на конец месяца 2300 руб.)	? ?		

Задача 18

На основе исходных данных для выполнения задачи отразить на счетах операции по учету выпуска и продажи готовой продукции. Составить журнал-ордер № 11.

Исходные данные

№ п/п	Содержание хозяйственной операции в мае	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости в количестве 10 шт.	145 000		
2	Отгружена со склада готовая продукция в количестве 6 шт. по договорной цене НДС Сумма счета	120 000 21 600 141 600		
3	Списывается фактическая себестоимость отгруженной покупателю продукция	?		
4	Отпущены со склада и израсходованы материалы на упаковку реализованной продукции по учетной цене Списаны ТЗР — 8% стоимости израсходованных материалов	1800 ?		
5	Начислена заработная плата рабочим за упаковку отгруженной продукции Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды	1200 ?		
6	Принят к оплате счет транспортной организации за перевозку отгруженной продукции со склада на станцию отправления НДС Всего по счету	900 162 1062		
7	Перечислены денежные средства транспортной организации за услуги	?		
8	Списываются расходы на продажу	?		
9	Зачислены на расчетный счет от покупателя денежные средства за продукцию	?		
10	Определить финансовый результат от продажи продукции	?		
11	Перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды	?		

Журнал-ордер № 11
по кредиту счетов 41, 42, 43, 44, 45, 62, 90

Дебет счетов	Кредит счетов							
	41	43	44	45	62	68	90	
45								
50								
51								
62								
90								
99								
Итого по кредиту								

Задача 19

На основе исходных данных отразить на счетах операции по учету выпуска и продажи готовой продукции. Составить журнал-ордер № 11.

Исходные данные

№ п/п	Содержание хозяйственной операции в июле	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости в количестве 20 шт.	300 000		
2	Зачислен на расчетный счет аванс от покупателя в счет предстоящей поставки, в том числе НДС	236 000		
3	Отгружена со склада готовая продукция в количестве 15 шт. Выставлен счет покупателю по договорной цене, в том числе НДС	407 100		
4	Списывается фактическая себестоимость отгруженной покупателю продукция (15 шт.)	?		
5	Начислен НДС в бюджет с суммы полученного аванса	?		

№ п/п	Содержание хозяйственной операции в кноте	Сумма, руб.	Д-т	К-т
6	Отпущены со склада и израсходованы материалы на упаковку реализованной продукции по учетной цене ТЗР составляет 7% стоимости израсходованных материалов	2500 ?		
7	Начислена заработная плата рабочим за упаковку отгруженной продукции Начислены взносы во внебюджетные фонды	1450 ?		
8	Оплачены подотчетным лицом чеками расходы по отправке реализованной продукции	2100		
9	Начислен НДС после отгрузки продукции	?		
10	Списываются расходы на продажу	?		
11	Зачислен на расчетный счет от покупателя остаток денежных средств за продукцию	?		
12	Восстановлен НДС, ранее начисленный в бюджет с аванса	?		
13	Определить финансовый результат от продажи продукции	?		

Журнал-ордер № 11
По кредиту счетов 41, 42, 43, 44, 45, 62, 90

Дебет счетов	Кредит счетов							
	41	43	44	45	62	68	90	
45								
50								
51								
62								
90								
99								
Итого по кредиту								

2.9.5. Учет отклонений фактической себестоимости от плановой

Цель занятия — усвоение порядка выполнения расчета распределения отклонений фактической себестоимости от плановой на отгруженную и реализованную продукцию.

Задача 20

Составить:

- 1) бухгалтерские проводки в регистрационном журнале;
- 2) расчеты распределения отклонений фактической себестоимости от плановой на отгруженную и реализованную продукцию на основе следующих данных:

Остатки по счетам на 1 января 20 __ г.

№ счета	Наименование счетов	Сумма, руб.	
		Плановая себестоимость	Фактическая себестоимость
43	Готовая продукция	82 000	76 260
45	Товары отгруженные	37 000	33 620

Хозяйственные операции за январь

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3		
1	Ведомость выпуска готовой продукции Выпущено из производства и сдано на склад готовой продукции: — по плановой себестоимости — отклонения (экономия)	51 500 5000		
2	Платежные требования Отгружено иногородним покупателям готовой продукции: — по договорной стоимости — по плановой себестоимости — отклонения	60 000 42 000 ?		

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3		
3	Справка бухгалтерии Начислен НДС от договорной стоимости продукции	9153		
4	Ведомость расхода материалов Отпущена тара для упаковки готовой продукции за отдельную плату	1300		
5	Авансовый отчет экспедитора. Оплачены расходы по отгрузке готовой продукции за счет поставщика	300		
6	Выписка банка из расчетного счета Перечислена оплата (железнодорожный тариф) за перевозку готовой продукции за счет покупателя	940		
7	Выписка банка из расчетного счета Поступили от покупателя за реализованную продукцию: — договорная стоимость продукции (в том числе НДС) — стоимость тары — железнодорожный тариф	60 000 1300 940		
8	Ведомость № 16 Списывается реализованная продукция: — по плановой себестоимости — отклонения — стоимость тары	54 000 ? 1300		
9	Списываются расходы на продажу	?		
10	Определить и списать результат от продажи продукции	?		

Составленные в журнале-ордере бухгалтерские проводки записать в журнал-ордер № 11.

Журнал-ордер № 11
по кредиту счетов 41, 42, 43, 44, 45, 62, 90

Дебет счетов	Кредит счетов						
	41	43	44	45	62	68	90
45							
50							
51							
62							
90							
99							
Итого по кредиту							

Оборотная сторона журнала-ордера № 11

Вид продукции (работ, услуг)						Итого
Наименование						
А		1	2	3	4	5
За отчетный период	Оборот по кредиту суммы вырученные, списанные					
	В том числе					
	Оборот по дебету					
	Прибыль					
	Убыток					

Журнал-ордер закончен _____ 20__ г.

В главной книге оборотов отражены «__» _____ 20__ г.

Исполнитель _____

Главный бухгалтер _____

Задача 21

В журнале хозяйственных операций отразить на счетах выпуск продукции в оценке по плановой производственной себестоимости и списать фактическую производственную себестоимость выпущенной продукции за январь 20__ г. (с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»).

Хозяйственные операции за январь 20__ г.

№ п/п	Документы и содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3
1	Ведомость выпуска продукции цеха № 1 за январь 20__ г. Сдана из производства на склад готовая продукция в оценке по учетным ценам	530 000
2	Ведомость выпуска продукции цеха № 2 за январь 20__ г. Сдана из производства на склад готовая продукция в оценке по учетным ценам	300 000
3	Сводная ведомость выпуска готовой продукции по предприятию за январь 20__ г. Списана фактическая производственная себестоимость продукции, выпущенной в январе: — цеха № 1 по основной продукции — цеха № 2 по товарам народного потребления Итого	507 000 110 000 617 000
4	Справка бухгалтерии Выявлены и списаны отклонения фактической производственной себестоимости от плановой: — по основной продукции — по товарам народного потребления Итого	 ? ? ?

Задача 22

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 23

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 24

Составить бухгалтерские проводки (с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»). ООО «Запад» выполняет ремонтные работы. Нормативная себестоимость выполненных работ — 50 000 руб.

Фактическая себестоимость ремонтных работ составила — 54 000 руб.

Выручка за выполненные ремонтные работы составила 70 800 руб. (в том числе НДС — 10 800 руб.).

Определить финансовый результат от выполнения ремонтных работ.

Задача 25

Определить финансовый результат от продажи готовой продукции и отразить на счетах операции с использованием счета 40.

ООО «Тракт» произведено и продано в отчетный период 1000 наборов слесарных инструментов по цене 472 руб. за один набор на общую сумму 472 000 руб. (в том числе НДС 72 000 руб.). Предприятие отражает готовую продукцию по плановой себестоимости. Плановая себестоимость одного набора составила 385 руб.

Задача 26

Составить в журнале регистрации бухгалтерские проводки и записать в журнал-ордер № 11.

Остатки по счетам на 1 февраля 20 __ г.

№ п/п	Наименование счетов	Сумма	
		Плановая себестоимость	Фактическая себестоимость
43	Готовая продукция	97 500	92 625
45	Товары отгруженные	82 000	72 260

Хозяйственные операции за февраль

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
1	Ведомость выпуска продукции. Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция: — плановая себестоимость — отклонение (экономия) — фактическая себестоимость	145 700 -8 000 137 000		
2	Накладная Отгружена покупателям готовая продукция — плановая себестоимость — отклонение (экономия) — фактическая себестоимость	192 000 -10 176 ?		

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
3	Счет-фактура, накладная Отгружена покупателю готовая продукция по продажной цене, в том числе НДС	236 000 36 000		
4	Ведомость расхода материалов Отпущена тара для упаковки готовой продукции за отдельную плату	6300		
5	Авансовый отчет Экспедитором произведены расходы по отгрузке готовой продукции за счет поставщика	1950		
6	Выписка банка из расчетного счета Оплачен железнодорожный тариф за счет покупателя	2150		
7	Выписка из расчетного счета Поступило от покупателя за реализованную продукцию: – продажная стоимость – стоимость тары – железнодорожный тариф	236 000 6300 2150		
8	Счет-фактура Начислен НДС по отгруженной продукции	36 000		
9	Ведомость № 15 Списываются расходы на продажу	?		
10	Справка бухгалтерии Определить финансовый результат продажи	?		

☒ **КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ**

Вариант 1

Учет готовой продукции *по фактической себестоимости*.

Задание. Определить финансовый результат от продажи и составить бухгалтерские проводки.

ООО «Горизонт» по заказу строительной компании «Вант» изготовило 20 оконных комплектов по оптовой цене (без НДС) 10 000 руб., НДС 18% выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция (20 комплектов) по фактической себестоимости 200 000 руб. Продукция полностью отгружена заказчику. Расходы по доставке готовой продукции до железной дороги и погрузке в вагоны составили 3540 руб., в том числе НДС — 540 руб. договором поставки установлен момент перехода прав собственности на продукцию «по отгрузке» и франко-вагон станция отправления. На расчетный счет поступил аванс от строительной компании в сумме 150 000 руб.

Вариант 2

Учет готовой продукции по *нормативной* себестоимости.

Задание. Определить финансовый результат от продажи и составить бухгалтерские проводки.

ООО «Горизонт» по заказу строительной компании «Вант» изготовил 20 оконных комплектов по оптовой цене (без НДС) 10 000 руб., НДС 18%.

Выпущена из производства и сдана на склад готовая продукция (20 комплектов) по *нормативной* стоимости 8000 руб. Фактическая себестоимость всей продукции 200 000 руб. Продукция полностью отгружена заказчику. Расходы по доставке готовой продукции до железной дороги и погрузке в вагоны составили 3540 руб., в том числе НДС — 540 руб. Договором поставки установлен момент перехода прав собственности на продукцию «по отгрузке» и франко-вагон станция отправления. Учет готовой продукции ведется с использованием счета 40 «Выпуск готовой продукции».

На расчетный счет поступил аванс от строительной компании в сумме 150 000 руб.

☑ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

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 43.

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 себестоимостью;
- в) 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.

11. Готовой продукцией считается продукция:

- а) продукция сданная на склад;
- б) прошедшая все стадии обработки;
- в) прошедшая все стадии обработки, принятая ОТК и сданная на склад.

12. По дебету счета 40 «Выпуск продукции» отражается:

- а) нормативная стоимость продукции;
- б) плановая себестоимость продукции;
- в) фактическая себестоимость продукции.

13. Оприходование готовой продукции по нормативной себестоимости отражается записью:

- а) Д-т 20 К-т 43;
- б) Д-т 40 К-т 20;
- в) Д-т 43 К-т 40.

14. Списание стоимости готовой продукции, утраченной в результате чрезвычайных ситуаций:

- а) Д-т 91 К-т 43;
- б) Д-т 84 К-т 43;
- в) Д-т 99 К-т 43.

2.10. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

2.10.1. Документальное оформление расчетов с подотчетными лицами и работниками по прочим операциям

Цель занятия — усвоение порядка отражения на счетах учета расчетов с подотчетными лицами. Усвоение порядка составления авансового отчета.

Задача 1

Составить и обработать авансовый отчет № 1 от 10.01.20__ г. Миронова М.В. о командировочных расходах в период с 26 по 31 декабря.

Исходные данные

К авансовому отчету Миронова М.В. приложены:

- 1) командировочное удостоверение;
- 2) авиабилеты Ростов-на-Дону — Москва, Москва — Ростов-на-Дону стоимостью 5000 руб. каждый (НДС в том числе);
- 3) счет за проживание в гостинице с 27 по 30 декабря 20__ г., стоимостью 1990 руб. в сутки (в счете выделена сумма НДС

Унифицированная форма № АС-
Утверждена постановлением Государства России
от 01.08.2001 № 55

Форма по ОКУД
по ОКТО

Код
0302001

наименование организации

Утверждаю

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

номер

дата

Отчет в сумме _____ руб. _____ коп.

Руководитель _____

должность

подпись _____ расшифровка подписи _____

« » _____ 20 г.

Структурное подразделение _____

Подотчетное лицо _____ Табельный номер _____

фамилия, инициалы

Профессия (должность) _____

Назначение аванса _____

Наименование показателя	Сумма, руб. коп.
Предыдущий аванс:	
остаток	
перерасход	
Получен аванс: 1. из кассы	
2. в валюте (справочно)	
Итого получено	
Израсходовано	
Остаток	
перерасход	

Бухгалтерская запись			
дебит		кредит	
счет, субсчет	сумма, руб. коп.	счет, субсчет	сумма, руб. коп.

Приложение _____ документов на _____ листах

Отчет проверен. К утверждению в сумме _____
сумма прописью _____ руб. _____ коп. (_____ руб. _____ коп.)

сумма прописью _____

Главный бухгалтер _____

подпись _____ расшифровка подписи _____

Бухгалтер _____

подпись _____ расшифровка подписи _____

Остаток внесен _____ в сумму _____ руб. _____ коп. по кассовому ордеру № _____ от « » _____ 20 г.

Перерасход выдан _____

Бухгалтер (кассир) _____ « » _____ 20 г.

подпись _____ расшифровка подписи _____

денная отрез

Расписка. Принят к проверке от _____ авансовый отчет № _____ от « » _____ 20 г.

на сумму _____

прописью _____ руб. _____ коп., количество документов _____ на _____ листах

прописью _____

Бухгалтер _____ от « » _____ 20 г.

подпись _____ расшифровка подписи _____

отдельной строкой), имеется счет-фактура. 24 декабря Миронову М.В. выдан аванс 20 000 руб.

4) В организации установлены суточные в размере 1000 руб.

Задача 2

Составить и обработать по исходным данным авансовые отчеты № 2–3.

Исходные данные

1. К авансовому отчету № 2 от 15 января 20__ г. инженера Орлова В.С. приложены следующие документы:

а) командировочное удостоверение о командировке в г. Волгоград, в котором указано:

выбытие из Ростов-на-Дону 8 января 20__ г.;

прибытие в Волгоград 9 января 20__ г.;

выбытие из Волгограда 12 января 20__ г.;

прибытие в Ростов-на-Дону 12 января 20__ г.;

б) железнодорожный билет Ростов-на-Дону — Волгоград стоимостью 1400 руб., постель — 50 руб.;

в) авиабилет Волгоград — Ростов-на-Дону стоимостью 2830 руб.;

г) квитанция и счет-фактура за проживание в гостинице 9 по 12 января 20__ г. по 850 руб. в сутки (НДС в том числе), счет за служебные телефонные разговоры — 295 руб.

Аванс на командировку выдан 6 января в сумме 7500 руб.

2. К авансовому отчету № 3 от 20 января 20__ г. завхоза Тереховой Т.В. приложены следующие документы:

а) товарный чек и чек контрольной кассовой машины (ККМ) магазина № 12 за канцтовары на сумму 450 руб.;

б) товарный чек и чек ККМ магазина № 17 за краску на сумму 460 руб.;

в) товарный чек и чек ККМ за комплект бухгалтерских документов 170 руб.

Аванс на хозяйственные расходы выдан 16 января 20__ г. в сумме 1000 руб.

Задача 3

Работник ООО «Сигнал» командирован в г. Омск для заключения договора поставки товаров сроком на 6 дней проездом самолетом. Работнику выдан аванс 40 000 руб. После возвращения работник представил в бухгалтерию авансовый отчет с оправдательными документами:

- суточные 400 руб.;
- квитанции за проживание по 2100 руб. в сутки;
- авиабилеты туда и обратно на сумму 12 000 руб.

Отразить на счетах операции по командировочным расходам.

Цель занятия — усвоение синтетического и аналитического учета расчетов с подотчетными лицами и ведения журнала-ордера № 7.

Задача 4

Составить корреспонденцию счетов по расчетам с подотчетными лицами.

1. Начальник административно-хозяйственного отдела (АХО) Беляев Б.Н. получил 12 февраля в подотчет на хозяйственные расходы 1600 руб., имея остаток от предыдущего аванса в сумме 11 руб. 20 коп. Авансовый отчет представлен 17 февраля по всем произведенным расходам.

Произведены расходы:

Дата	Операции	Сумма (руб.)	Д-т	К-т
12 февраля	Приобретение мелких канцелярских принадлежностей по товарным чекам № 157	1163		
15 февраля	За телеграммы по квитанциям 10-12	158		
15 февраля	За доставку посылок со справочными изданиями на предприятие	130		

Дата	Операции	Сумма (руб.)	Дебет	Кредит
16 февраля	За плакаты по технике безопасности для цеха № 1 по товарным чекам магазина № 18	183		
	Итого	1634		

Задача 5

Инженер Воронцов В.В. выехал в командировку в г. Санкт-Петербург 25 января, прибыл к месту назначения 27 января, выехал обратно 9 февраля и возвратился в г. Москва 10 февраля.

22 января был выдан аванс под отчет в сумме 50 000 руб.

В организации локальным нормативным актом установлены суточные в размере 500 руб. в день

1	Железнодорожные билеты в оба конца	6000 руб.
2	За постель туда и обратно	200 руб.
3	По счету гостиницы за 14 суток	28 240 руб.
4	По квитанции за междугородные разговоры	122 руб.
5	По квитанции № 18/31 за телеграмму	76 руб.
6	Суточные за время командировки	?
	Итого	

Задача 6

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-на-Дону 15 февраля.

При выезде выдан аванс под отчет в сумме 15 000 руб.

К авансовому отчету приложены 2 железнодорожных билета стоимостью проезда в один конец 1472 руб. и счет гостиницы на сумму 11 000 руб.

Задача 7

Инженер цеха № 1 Лавров Л.В. выехал в командировку по обмену опытом в г. Екатеринбург 17 апреля, прибыл в г. Екате-

ринбург 19 апреля, выехал обратно и возвратился в г. Москва 26 апреля. При выезде выдан аванс под отчет в сумме 27700 руб.

К авансовому отчету приложены 2 железнодорожных билета стоимостью проезда в один конец 2945 руб. и счет на проживание в гостинице за 7 суток на 17 980 руб. Суточные в организации установлены в размере 400 руб. в сутки. Составить авансовый отчет Лаврова Л.В. от 27 апреля.

Задача 8

Составить журнал операций по приведенным ниже операциям АО «Станкостроитель» за апрель 20__ г.

№ п/п	Содержание операций	Сумма	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
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. канцелярией 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 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	1855		

№ п/п	Содержание операций	Сумма	Дебет	Кредит
	№ 21 — инженера Гарина Г.Н., то же № 22 — зав. канц. Волковой В.А. на канцелярские расходы № 23 — экспедитора Егорова Е.В. на расходы по доставке материалов на склад по содержанию помещения цеха № 1	1469,50 196 158 280		
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 21700		
7	Приняты. 17 апреля остатки подотчетных сумм по приходным кассовым ордерам: № 81 — от Бабкина Б.Н. — по авансовому отчету № 19 № 82 — от Гарина Г. по авансовому отчету № 21	13 30,50		
8	Списывается по утвержденному 27 апреля отчету № 24 инженера Лаврова Л.В. на командировочные расходы (задача 7)			

Задача 9

Открыть журнал-ордер № 7 и отразить в нем остатки по незавершенным расчетам с подотчетными лицами АО «Станкостроитель» на 1 апреля операции, изложенные в условиях задачи 7 и 8. Составить журнал-ордер № 7 за апрель.

Выписка остатков по счету «Расчеты с подотчетными лицами» на 1 апреля 20__ г.

Фамилия И.О.	Должность	Порядковый номер записи	Дата возникновения задолженности	Сумма, руб.	
				Д-т	К-т
Воронцов В.В.	Инженер	10	28 марта	1800	
Бабкин Б. Н.	Экспедитор	11			9
Волкова В. А.	Зав. канцелярией	12	30 марта	15	
Итого:				1815	9

Задача 10

В журнале регистрации составить бухгалтерские записи по приведенным операциям. Сделать записи в журнале-ордере № 7.

Выписка остатков по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Ф.И.О., должность	Сумма, руб.	
	Д-т	К-т
Жуков В.А. — завхоз	500	
Воронова Т.А. — инженер	4000	
Итого	4500	

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Авансовый отчет № 10 Воронова А.В. от 5 июля Списано на командировочные расходы	4000		
2	Удержан из зарплаты остаток подотчетных сумм у Жукова В. А.	500		
3	Расходный кассовый ордер № 1 от 3 июня. Выдано Макарову М.В. на хозяйственные расходы.	4000		
4	Авансовый отчет № 11 Макарова М.В. от 5 июня: — израсходовано на приобретение канц-товаров — на приобретение топлива	450 3600		
5	Расходный кассовый ордер № 2 от 16 июня Выдан Макарову М.В. перерасход по авансовому отчету № 11	50		
6	Расходный кассовый ордер № 3 от 18 июня Выдано под отчет на командировочные расходы Петрову П.В..	8000		

Журнал-ордер № 7
по кредиту счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
за _____ 20__ г.

№ п/п	Дата	Авансовый отчет	ФИО подотчетного лица	Порядковый номер по журналу- ордеру за прошлый месяц	Остаток на начало месяца				Выдано под отчет		
					Дата возникно- вения	Дебет	Сумма	Кредит	Дата	Кор. счет	Сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1											
2											
3											
4											
5											
6											

№ п/п	Выдано в возмещение перерасхода			Возвращены неиспользованные суммы			Израсходовано из подотчетных сумм					Остаток на конец месяца	
	Дата	Кор. счет	Сумма	Дата	Кор. счет	Сумма	По утверж- денному отчету	В том числе				Дебет	Кредит
								дебет счетов					
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1													
2													
3													
4													
5													

Окончание журнала-ордера № 7

Задача 11

Составить журнал-ордер № 7 по расчетам с подотчетными лицами за апрель.

Остатки по расчетам с подотчетными лицами за апрель

Фамилия И.О.	Должность	Дата возникновения	Сумма, руб	
			Дебет	Кредит
1. Соколов А.И.	агент	29 марта	400	
2. Петров Е.Н.	экспедитор	30 марта		60
3. Жукова О.А.	менеджер	30 марта	30	
Итого			430	60

Операции за апрель

Дата	Наименование документа и его содержание	Сумма, руб.	Д-т	К-т
02.04	Расходный кассовый ордер № 15 Выдан перерасход подотчетных сумм Петрову Е.Н.	60		
02.04	Расходный кассовый ордер № 16 Выдан аванс на командировку главному бухгалтеру Калачевой А.Ю.	6500		
05.04	Авансовый отчет № 20 Соколова А.И. Израсходовано на оплату доставки топлива	480		
05.04	Расходный кассовый ордер № 17 Выдано менеджеру Жуковой О.А. на приобретение канцелярских товаров.	1000		
07.04	Расходный кассовый ордер № 18 Выдан перерасход подотчетных сумм Соколову А.И.	?		
10.04	Авансовый отчет № 21 Сдан отчет главного бухгалтера Калачевой А.Ю.	6000		
13.04	Приходный кассовый ордер № 10 Принят остаток подотчетных сумм Калачевой А.Ю.	?		

Дата	Наименование документа и его содержание	Сумма, руб.	Д-т	К-т
15.04	Авансовый отчет № 22 Сдан авансовый отчет Жуковой О.А. за приобретенные канцелярские товары	1200		
16.04	Расходные кассовые ордера № 19, 20 Выдано из кассы подотчет: Жуковой О.А. на оплату услуг почтовой связи Петрову Е.Н. на хозяйственно- операционные расходы	500 800		

2.10.2. Учет расчетов с покупателями и заказчиками

Задача 12

Составить бухгалтерские проводки по учету расчетов с покупателями и заказчиками на основе первичных документов.

Содержание хозяйственных операций	Первичные документы	Д-т	К-т
Отражена задолженность покупателей за отпущенную продукцию	Договор купли-продажи, № 1-Т «Транспортная накладная»		
Сторнирована взысканная покупателем сумма недостач и потерь, выявленных при приемке продукции, — сторно	Документы о взыскании сумм недостач и потерь, № ТОРГ-2 «Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей»		
Отражена взысканная покупателем сумма недостач и потерь	Бухгалтерская справка		
Отражена задолженность покупателей за проданные: — объекты основных средств; — нематериальные активы;	Договор купли-продажи, № 1-Т «Транспортная накладная», Акты приема-передачи незавершенного строительства, оборудования, ценных бумаг		

Содержание хозяйственных операций	Первичные документы	Д-т	К-т
— объекты незавершенного строительства и оборудование; — материалы; — ценные бумаги и другие финансовые вложения			
Отражена арендная плата к получению (при признании доходов от аренды доходами от обычных видов деятельности)	Договор аренды, Счет (заказ, наряд)		
Отражена арендная плата к получению (при признании доходов от аренды прочими доходами)	Договор аренды, Счет (заказ, наряд)		
Начислены лизинговые платежи в соответствии с условиями договора	Договор лизинга, Счет (заказ, наряд)		
Отражено исполнение обязательств организации зачетом встречных требований, исполнение обязательств по договорам мены	Акт о прекращении встречных требований		
Поступили денежные средства от покупателей и заказчиков	Выписка банка по валютному и расчетному счетам, № КО-1 «Приходный кассовый ордер»		
Поступили авансовые платежи в счет предстоящей поставки продукции (выполнения работ, оказания услуг)	Выписка банка по расчетному счету, № КО-1 «Приходный кассовый ордер»		
Поступили авансовые платежи в иностранной валюте в счет предстоящей поставки продукции (выполнения работ, оказания услуг)	Выписка банка по валютному счету		
Начислен НДС с авансовых платежей	Бухгалтерская справка-расчет		
Зачтена сумма НДС с авансовых платежей при отпуске оплаченной продукции (выполнении работ, оказании услуг)	Бухгалтерская справка		

Содержание хозяйственных операций	Первичные документы	Д-т	К-т
Зачтен авансовый платеж в счет оплаты отгруженной продукции (выполненных работ, оказанных услуг)	Бухгалтерская справка		
Поступили денежные средства в оплату проданной продукции, товаров (работ, услуг)	Выписка банка по расчетному счету		
Поступила валютная выручка за проданную продукцию, товары (работы, услуги)	Выписка банка по валютному счету.		
Возвращены от покупателей и заказчиков средства, излишне полученные в оплату проданной продукции, товаров (работ, услуг)	Выписка банка по расчетному счету, № КО-2 «Расходный кассовый ордер»		
Возвращены авансы покупателям и заказчикам	Выписка банка по расчетному счету, № КО-2 «Расходный кассовый ордер»		
Возвращены от покупателей и заказчиков средства, излишне полученные в оплату проданной продукции, товаров (работ, услуг) в иностранной валюте	Выписка банка по валютному счету.		
Возвращены авансы покупателям и заказчикам в иностранной валюте	Выписка банка по валютному счету		
Начислены положительные курсовые разницы на задолженность покупателей и заказчиков в иностранной валюте на дату совершения операции и отчетную дату (конец месяца)	Бухгалтерская справка-расчет		
Начислены отрицательные курсовые разницы на задолженность покупателей и заказчиков в иностранной валюте на дату совершения операции и отчетную дату (конец месяца)	Бухгалтерская справка		
Отражена положительная суммовая разница по расчетам с покупателями и заказчиками по доходам от обычных видов деятельности	Бухгалтерская справка		

Содержание хозяйственных операций	Первичные документы	Д-т	К-т
Отражена отрицательная суммовая разница по расчетам с покупателями и заказчиками по доходам от обычных видов деятельности.	Бухгалтерская справка		
Отражена положительная суммовая разница по расчетам с покупателями и заказчиками при продаже основных средств и прочих активов.	Бухгалтерская справка		
Отражена отрицательная суммовая разница по расчетам с покупателями и заказчиками при продаже основных средств и прочих активов — сторно.	Бухгалтерская справка		
Начислено комиссионное вознаграждение.	Бухгалтерская справка		
Отражен зачет комиссионного вознаграждения из выручки комитента.	Отчет комиссионера, Бухгалтерская справка-расчет		
Отражена уступка права требования.	Договор цессии		
Получен вексель в обеспечение задолженности покупателей и заказчиков за проданную продукцию.	Вексель полученный		

Содержание хозяйственных операций

2.10.3. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами

Цель занятия — усвоение порядка расчетов с разными дебиторами, кредиторами, с персоналом по прочим операциям.

Задача 13

Организация реализует собственную продукцию торговой фирме. Согласно условиям договора продукция должна быть оплачена покупателем в течение 14 дней после ее получения. За каждый день просрочки организация поставщик начисляет 1% от суммы сделки. Стоимость реализуемой продукции 168 000 руб. Оплата произведена покупателем на 10 дней позже срока. Отразить операции на бухгалтерских счетах.

Задача 14

Организация застраховала здания сроком на один год. При заключении договора уплачен страховой взнос 50 000 руб. В этом же году здание было уничтожено при пожаре. Размер страхового возмещения составил 1 000 000 руб. Стоимость здания по данным учета 1 500 000 руб. Сумма начисленной амортизации 200 000 руб. Отразить операции по страхованию и возмещению ущерба на счетах.

Задача 15

ООО «Расар» получило от ООО «Ирина» аванс 118 000 руб. в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 18%.

Продукция была отгружена и реализована. Отразить операции ООО «Расар» на бухгалтерских счетах.

Задача 16

В результате ревизии кассы была обнаружена недостача денежных средств в сумме 1500 руб. Комиссия признала виновным материально ответственное лицо — кассира. Отразить на бухгалтерских счетах недостачу и возмещение ущерба.

Внесено в кассу 500 руб. Оставшаяся сумма удержана из зарплаты кассира.

Задача 17

ООО «Лира» заключило договор с ООО «Фокус» на поставку

материалов. Всего было поставлено материалов на сумму 118 000 руб. Материалы были оплачены авансом. При оприходовании было выявлено, что качество материалов не соответствует указанным в договоре. Организация выставила ООО «Фокус» претензию на сумму 11 000 руб. Однако поставщик признал претензию и оплатил только в сумме 9000 руб., так как материалы стоимостью 2000 руб. потеряли качество по вине покупателя — ООО «Лира». Отразить операции по учету расчетов по претензиям на бухгалтерских счетах.

Задача 18

1 марта ЗАО «Фокус» предоставило своему работнику Панову А.К. беспроцентный заем в сумме 60 000 руб. сроком на один месяц. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на дату получения займа составляла 8% годовых. Через месяц работник вернул организации заем. Отразить операции по получению и возврату займа и рассчитать сумму материальной выгоды от экономии на процентах.

Задача 19

В ходе инвентаризации в ЗАО «Фокус» была обнаружена недостача материалов на сумму 40 000 руб. В результате проведенного расследования виновным в недостаче был признан работник Иванов И.П.

Иванов виновным себя признал и возместить ущерб согласился. При этом он внес в кассу 10 000 руб., а оставшаяся сумма ежемесячно удерживалась равными долями в течение 6 месяцев. Отразить операции по возмещению материального ущерба.

Задача 20

ООО «Север» заключило договор с ООО «Юг» на поставку материалов. Всего было поставлено материалов на сумму 420 000 руб. (без НДС). Материалы были оплачены авансом. В процессе их оприходования было выявлено, что качество материалов не соответствует установленным требованиям. Организация выставила

ООО «Марс» претензию на сумму 30 000 руб. Однако ООО «Юг» признало претензию только в сумме 25 000 руб. Оставшаяся сумма претензии не подлежала взысканию с ООО «Юг», так как материалы стоимостью 5000 руб. потеряли качество по вине покупателя — ООО «Север».

Отразить расчеты по претензии, выставленной «Югу».

☑ КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ

Вариант 1

Работник Зайцев В.А. направлен в командировку. На основании приказа руководителя из кассы выдан аванс 7000 руб. на проезд и 16 000 руб. на прочие расходы. Срок командировки 9 дней. После возвращения из командировки работник представил авансовый отчет и оправдательные документы: счет гостиницы на сумму 12 000 руб. и билеты за проезд общей стоимостью 8000 руб.

Суточные в организации установлены в размере 700 руб.

№ п/п	Содержание операции	Сумма руб.	Д-т	К-т
1	Выдан аванс на командировку			
2	Утверждены расходы на командировку: — затраты на проезд — проживание по счету гостиницы — суточные			
3	Возмещение перерасхода (внесен остаток)			

в сутки.

Составить бухгалтерские проводки и определить сумму перерасхода или остатка.

Вариант 2

Отразить на бухгалтерских счетах операции по расчетам

с подотчетными лицами и составить журнал-ордер № 7, используя следующие данные:

Ф.И.О работника	Сумма, руб.	№ документа
Ильин И.Н	1300	Расходный кассовый ордер № 15
Котова К.А.	3200	Расходный кассовый ордер № 16
Итого	4500	

Аналитические данные

по дебету счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
на 1 апреля 20__ г.

Операции за апрель:

1. Авансовый отчет № 20 от 4 апреля экспедитора Ильина. Израсходовано на перевозку товара 1225 руб.
2. Авансовый отчет № 21 от 6 апреля бухгалтера Котовой. Израсходовано на бухгалтерские бланки, бумагу для принтера и канцтовары 3225 руб.
3. Приходный кассовый ордер № 26 от 4 апреля. Ильиным И.Н. внесен остаток подотчетных сумм в кассу.
4. Расходный кассовый ордер № 32 от 7 апреля. Выдан перерасход по авансовому отчету Котовой К.А.
5. Расходный кассовый ордер № 33 от 10 апреля. Выдан аванс на командировочные расходы менеджеру Крылову Н.Н. 10 000 руб.



ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

1. Кто устанавливает размер суточных для командировок?
 - а) правительство;
 - б) министерство финансов;
 - в) сама организация в своей учетной политике.
2. Что означает сальдо дебетовое на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами»?

- а) задолженность подотчетных лиц предприятию,
- б) задолженность предприятия подотчетным лицам.

3. При каких условиях выдается новый аванс подотчетному лицу?

- а) при наличии свободных денег в кассе организации;
- б) при наличии командировочного удостоверения;
- в) при полном расчете по предыдущим авансам.

4. Дебиторская задолженность не может отражаться на счете:

- а) 68;
- б) 80;
- в) 78;
- г) 71.

5. Кредиторская задолженность не может отражаться на счете:

- а) 71;
- б) 75;
- в) 97;
- г) 90.

6. Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, при списании относятся:

- а) в состав расходов на продажу;
- б) на счет 99 «Прибыли и убытки»;
- в) на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

7. Списание не востребовавшей дебиторской задолженности при наличии резерва по сомнительным долгам отражается проводкой:

- а) Д-т 84 К-т 62;
- б) Д-т 91 К-т 63;
- в) Д-т 63 К-т 62.

8. Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, отражаются в учете проводкой:

- а) Д-т 60 К-т 84;
- б) Д-т 60 К-т 90;
- в) Д-т 60 К-т 91.

9. Поступления в виде авансов:

- а) не признаются доходами организации;
- б) признаются доходами организации;
- в) признаются доходами организации только в случае, когда поступление аванса связано с основной деятельностью организации.

10. В бухгалтерском учете суммы полученных на расчетный счет авансов под поставку продукции в учете отражаются проводкой:

- а) Д-т 51 К-т 62;
- б) Д-т 51 К-т 90;
- в) Д-т 51 К-т 60.

11. Запись Д-т 62 «Расчеты с покупателями» К-т 90 «Продажи» означает:

- а) оплату продукции;
- б) отгрузку продукции по продажной стоимости;
- в) финансовый результат от продажи.

ВТОРОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ МОДУЛЬ

ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, ВЫПОЛНЕНИЯ РАБОТ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

РАЗДЕЛ III.

ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ ФОРМИРОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА

3.1. Учет труда и заработной платы

3.1.1. Начисление сдельной заработной платы

Цель занятия — усвоение порядка начисления сдельного заработка на основании индивидуального и бригадного наряда на сдельную работу (типовая форма Т-40).

Задача 1

Заполнить наряд на сдельную работу № 14 (стр. 282) рабочего Семенова В.П. от 14 января 20__ г. на основании следующих данных:

Номер			Описание работ	Разряд работы	Ед. измерения	Задано (кол - во)	Принято		Норма на 1 шт.	
заказа	изделия	операции					годных	брак	Расценка (руб.)	Время (час)
0705	37	13	Сверление	5	шт	10	10		180	0,25
0705	29	18		5	шт	8	8		150	0,70

Начислить сдельную заработную плату по наряду и определить нормированное время за выполненные работы.

Цех	Участок, отделение	Смена	Вид оплаты	Рабочий (фамилия, и. о.): бригада (бригадир)	Категория	Профессия	Разряд	Табельный номер
-----	--------------------	-------	------------	---	-----------	-----------	--------	-----------------

Наряд № _____ на сдельную работу
на период _____ г.

Дата	Шифр			Описание работ	Разряд работы	Единицы измерения	Задано (количество)	Принято			Норма на		Всего	Сумма заработка	Норма-часы
	затрат	изделия, чер-тежа	операции					годных	всего	в т.ч. оплачиваемый	время	расценка			

Дата выдачи наряда _____ г.

Мастер _____

Контролер ОТК _____

Нормировщик _____

Задача 2

На основе бригадного наряда на сдельную работу рабочих механического цеха, составленного на выполнение текущего ремонта мостового крана начислена сдельная заработная плата за выполненную работу — 19 870 руб. Состав бригады следующий:

Табель- ный номер	Фамилия, имя, отчество	Разряд	Тарифная часовая ставка (руб.)	Отра- ботано часов	По та- риффу	Сдель- ный зара- боток
87	Шукин И.А., бригадир	6	76	80		
94	Семенов П.П., слесарь	4	59	70		
95	Шапкин А.В., слесарь	5	67	75		
101	Удалов С.Т., слесарь	3	54	70		
	Итого			295		

Распределить сумму сдельного заработка между членами бригады с учетом отработанного времени и квалификации.

Задача 3

Составить и обработать наряд № 40 за апрель бригады фрезеровщиков цеха № 4 завода «Труд» с оплатой следующих работ по сдельно-премиальной системе:

изделие № 1080, деталь 11, операция 1 — 460 шт.,
деталь 08, операция 2 — 180 шт.,
деталь 06, операция 3 — 320 шт.

Номер детали	Расценка, руб.	Норма времени, час.
№ 11	40	2,0
№ 08	51	4,0
№ 06	78	6,0

Премия начисляется при перевыполнении норм выработки в размере 20% сдельного заработка.

Состав бригады и фактически отработанное время

Табельный номер	Фамилия, имя, отчество	Разряд	Отработано часов	Тарифная часовая ставка (руб.)
421	Смирнов И.П.	V	178	192
422	Иванов С.Н.	V	144	192
423	Петров Н.В.	IV	170	181
424	Кузнецов О.В.	III	170	72

Составить бухгалтерские записи на начисление заработной платы, премии и взносов в государственные внебюджетные фонды.

Распределить сумму заработка между членами бригады пропорционально отработанному времени и разрядам.

Задача 4

Бригада рабочих в составе 9 человек выполнила работу по наряду № 25. Исчислить тарифный заработок и распределить сдельный заработок между рабочими бригады.

Исходные данные

Вид работы	Ед. изм.	Принято годных	Расценка	Сумма заработка, руб.
Нарезка	шт	30	270	
Точение	шт	20	195	
Шлифование	шт	15	410	
Сверление	шт	60	160	
			Итого	

Таб. №	Ф.И.О.	Разряд	Фактически отработано, ч	Часовая тарифная ставка, руб.	Заработок по тарифу, руб.	Сдельный заработок, руб.
615	Архипов А.В.	4	24	19,20		
623	Беликов В.А.	3	18	17,50		
635	Романов Б.В.	5	15	10,00		
678	Воронов К.Е.	4	32	19,20		
680	Грикова П.Н.	3	29	17,95		
683	Плетнев Н.Г.	4	17	19,20		
687	Киселев О.Л.	5	20	10,00		
691	Селин С.Н.	4	28	19,20		
696	Павлов Г.Т.	6	32	12,30		
Итого			215			

3.1.2. Начисление повременной заработной платы

Цель занятия — усвоение порядка начисления повременной заработной платы.

Задача 5

Составить табель учета рабочего времени административно-управленческого и прочего общехозяйственного персонала ООО «Сигнал» за декабрь 20__ г. (форма № Т-13) (стр. 288).

Исходные данные

1. Общие сведения об использовании рабочего времени административно-управленческого и прочего общехозяйственного персонала:

№ п/п	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Должность	Дни неявок на работу в декабре 20__ г.
1	1	Новожилов А.В.	Директор	—
2	15	Сомов Г.М.	Зам. директора	4–8 — служебная командировка
3	7	Гусев С.Ю.	Гл. инженер	—
4	21	Саблина О.А.	Гл. экономист	18–22 — дни нетрудоспособности
5	12	Зорина А.Н.	Экономист	—
6	2	Сергеева Л.П.	Гл. бухгалтер	—
7	18	Полевой И.М.	Бухгалтер	—
8	39	Демина Э.В.	Кассир	—
9	14	Кононов А.А.	Специалист по охране труда	4–31 — ежегодный оплачиваемый отпуск
10	3	Смирнов О.В.	Менеджер по кадрам	—
11	43	Павлова Н.Д.	Секретарь	—
12	33	Водров Ю.Н.	Зав. складом	—
13	17	Петров А.Р.	Кладовщик	—
14	10	Валуев Р.М.	Экспедитор	—

1

1000

Растительность	Растительность поднимается
----------------	----------------------------

с по 20 г

45000000	РАСЧЕТЫ ПО ЗАКАЗУ
----------	-------------------

УС
И.И.И.

201.

[illegible]

Сумма прописью

руб. _____ коп.

Судья пропущено

руб. _____ коп.

Подпись

Рассмотрев подлинник

Примеч.

Расшифровка подписи

20-1-

20—r.

2. Табель составила секретарь Павлова Н.Д.
3. Дата составления табеля — 29 декабря 20__ г.
4. В табеле следует отметить все явки и неявки на работу.
5. Выходные дни — в соответствии с календарем.

На основе данных для выполнения задачи рассчитать сумму заработка рабочего-повременщика.

Рабочий 3-го разряда Котов В.Б. отработал в марте 17 рабочих дней. Месячная тарифная ставка — 10 000 руб., количество рабочих дней в месяце — 22.

Задача 6

На основе данных табельного учета (стр. 289) исчислить повременную заработную плату и сумму премии, причитающуюся работникам ООО «Сигнал». В соответствии с коллективным договором работникам начисляется премия 20% в месяц.

Задача 7

Исчислить заработок рабочих-повременщиков и служащих по часовым тарифным ставкам или месячному окладу за следующие периоды времени (табл. стр. 289).

Часовые тарифные ставки (учебные, в рублях)

Рабочие	Ставки по разрядам					
	1-й	2-й	3-й	4-й	5-й	6-й
Сдельщики	145-00	146-00	147-00	148-00	149-00	150-00
Повременщики	144-00	144-80	145-60	146-00	147-00	148-00

Задача 8

Начислить повременную заработную плату работникам ООО «Расар» в соответствии с отработанным временем за июль 20__ г.

Количество рабочих дней в июле 23.

Данных табельного учета (для задачи 6)

Таб. номер	Ф.И.О.	Должность (профессия)	Оклад	Отработанное время	Начислено заработной платы	Премия	Всего $8 = 6 + 7$
1	2	3	4	5	6	7	8
23	Андреев А.В.	Инженер	25 000	С 11 по 30 апреля			
34	Бочаров К.А.	Сантехник	19 000	С 1 по 25 апреля			
37	Воронов Н.О.	Механик	11 000	С 1 по 28 апреля			
40	Войнова И.А.	Экономист	14 000	С 16 по 30 апреля			
51	Калачева И.Ю.	Бухгалтер	17 000	С 9 по 28 апреля			
63	Малышева К.Е.	Нормировщик	18 000	С 1 по 30 апреля			
77	Иванова Т.Н.	Уборщица	16 000	С 2 по 13 апреля			

Данных табельного учета (для задачи 7)

Таб. номер	Разряд, оклад, руб.	Отработанное время	Таб. номер	Разряд оклад, руб.	Отработанное время
116	6	8-22 января	121	18 160	16-27 декабря
117	18 720	8-22 февраля	122	2	26-31 мая
118	16 850	9-29 марта	123	18 240	6-31 июля
119	3	20-30 апреля	124	21 300	24-30 ноября
120	13 000	7-25 июня	125	14 750	1-25 сентября

Исходные данные

Табель- ный номер	Фамилия, имя, отчество	Должность	Оклад	Отработано дней
1	Юрченко С.В.	Руководитель	18 000	20
2	Рыбникова С.В.	Бухгалтер	15 000	23
3	Жукова О.А.	Ст.менеджер	14 000	10
4	Ткаченко И.В.	менеджер	13 000	2

3.1.3. Начисление доплат к заработной плате и прочих видов оплат

Цель занятия — усвоение порядка оплаты брака продукции, доплат к заработной плате и других начислений.

Задача 9

На основе исходных данных рассчитать сумму сдельной заработной платы рабочего. Решение оформить в виде таблицы (стр. 291).

Исходные данные

Слесарь пятого разряда Розов Н.И. предъявил ОТК 400 шт. деталей, после проверки ОТК установил, что 200 шт. — годные детали, 80 шт. — полный брак по вине рабочего, 20 шт. — частичный брак по вине поставщика, 100 шт. — полный брак по вине руководителя цеха. По годным деталям установлена норма времени на обработку — 0,5 ч, расценка — 400 руб. по частично забракованным деталям расценка снижена на 40%. Тарифная ставка повременщика 5-го разряда — 147 руб.

Задача 10

На основании листка на доплату к наряду М-12 от 8 января 20__ г. начислить доплату за отклонения от нормальных условий работы. Доплата установлена в размере 25% сдельной расценки на все изготовленные детали. Причина доплаты — отсутствие

специального инструмента (по вине отдела снабжения). Рабочий Соколов В.П. изготовил 100 деталей. Расценка за 1 деталь — 180 руб.

Задача 11

Начислить доплату за работу в ночное время рабочим Соколову В.П. и Кулешову В.Г., если в течение месяца они отработали соответственно 2 и 16 часов в ночное время. Тарифная ставка рабочего-повременщика Соколова В.П. (5-й разряд) — 140 руб., Кулешова В.Г. (4-й разряд) — 161 руб. Трудовым договором предусмотрена доплата в размере 25%.

Задача 12

Рабочий завода «Горизонт» Жуков В.А. допустил брак 10 деталей.

Установлено, что брак является исправимым. Для исправления брака был выдан наряд слесарю Сомову С.В. Расценка на изготовление одной детали 165 руб., за исправление брака 70% от норматива на изготовление. Рассчитать сумму оплаты Сомова С.В. за исправление брака, удержать за брак с виновника 600 руб. и начислить страховые взносы от суммы заработной платы за исправление брака.

Задача 13

Рассчитать сумму доплат за работу в ночное время работнику имеющему оклад 17 000 руб. Коллективным договором установлена доплата за работу в ночную смену с 22 до 6 часов в размере 30%. В соответствии с табелем учета рабочего времени работник отработал в июле 8 ночных смен.

Задача 14

На основе исходных данных рассчитать сумму оплаты за простой. Решение оформить в виде таблицы.

Исходные данные

1. Данные о длительности и причинах простоя рабочих.

Табельный номер	Ф.И.О. рабочего	Тарифная ставка, руб.		Разряд рабочего	Время простоя		Причина простоя
		сдел-щины	повр-мен-щины		на-чало	окон-чание	
1230	Котов И.П.	100	90	VI	9.30	11.50	Неподача материалов
1231	Иванов С.И.	100	90	VI	9.20	12.40	Перебой в подаче электро-энергии
1232	Морозов Н.Г.	390	80	V	9.20	12.40	То же
1233	Петру-хин С.Б.	80	70	IV	10.00	14.30	Отсутствие специаль-ных при-способле-ний
1234	Розов Л.И.	60	50	II	10.30	12.30	Поломка станка по вине рабочего

2. Таблица для расчета оплаты

Табельный номер	Фамилия, И.О. рабочего	Разряд рабочего	Оплата за час простоя	Длитель-ность простоя	Сумма оплаты

Задача 15

Васильев В.Н. работает в ООО «Восторг» курьером в режиме пятидневной рабочей недели по 8 часов в день (с 9.00 до 18.00 с часовым перерывом на обед) 40 часов в неделю. В июне 2014 года по графику он должен был отработать 159 часов. Однако 8 и 22 июня Васильев по соглашению с работодателем трудился сверх своего рабочего времени. 8 июня курьер работал с 9.00 до 22.00, а 22 июня — с 9.00 до 21.00.

Итого 8 июня Васильев сверхурочно отработал 4 часа, а 22 июня — 3 часа. Всего за месяц 7 часов. Из них к первым двум относятся 4 часа ($2 + 2$), к последующим — 3 часа ($1 + 2$). Начислить доплату за сверхурочную работу. Месячный оклад работника 18 000 руб., а среднемесячное число рабочих часов в текущем году 165,5 ч.

Задача 16

Колодина В.А. работает в ООО «Дон» 5 дней в неделю с понедельника по пятницу с 10.00 до 19.00 с часовым перерывом на обед. За май 2014 года Колодина должна была отработать по установленному графику 167 рабочих часов. Фактически за этот период ею был отработан 171 час, поскольку 18 мая ей пришлось задержаться на 4 часа, до 23.00. В компании установлены минимальные размеры доплат за сверхурочную работу и за работу в ночное время (20%). Оклад Колодиной — 30 000 руб. Начислить доплату за сверхурочную работу и работу в ночное время.

3.1.4. Начисление заработной платы за неотработанное время

Цель занятия — усвоение порядка начисления пособия по временной нетрудоспособности и оплаты отпусков.

Задача 17

С 1 по 15 июля 2014 года работник организации болен. Оклад работника 25 000 руб. В 2012 году всего начислено заработной

платы и иных выплат, на которые были начислены страховые взносы 200 000 руб, в 2013 году — 210 000. Общий страховой стаж к началу болезни 5 лет 7 месяцев. Расчетный период отработан полностью. Начислить пособие по временной нетрудоспособности, заработную плату за июль, удержать налог на доходы физических лиц. Отразить операции в учете.

Задача 18

Начислить пособие по временной нетрудоспособности за 5 дней болезни в марте 2014 года работнику, имеющему оклад в 2012 году 14 800 руб., в 2013 году 15 000 руб. Страховой стаж — 4 года. Сделать бухгалтерские проводки.

Задача 19

Исчислить пособие по временной нетрудоспособности за время болезни с 25 ноября по 6 декабря инженеру Васину В.Н. с окладом 8500 руб., с учетом персональной надбавки к окладу в размере 20% ежемесячно. Страховой стаж — 7 лет. Расчетный период отработан полностью.

Задача 20

Бухгалтер Жукова О. А. работает на предприятии с 10 января 2004 г., с 5 по 15 апреля 2014 г. болела, что подтверждается листком нетрудоспособности. Оклад бухгалтера — 15 000 руб. Страховой стаж работы — 9 лет. Начислить пособие по временной нетрудоспособности и заработную плату за апрель. В 2012 году всего начислено заработной платы и иных выплат, на которые были начислены страховые взносы, 180 000 руб, в 2013 году — 200 000.

Задача 21

На основе исходных данных начислить оплату по листку нетрудоспособности, рассчитать оплату ежегодного отпуска, удержать налог на доходы физических лиц, составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

Рабочему ОАО «Горизонт» Жукову В.А. на условиях сдельной оплаты труда за 2013 год было начислено:

Месяц	Начислено	Месяц	Начислено
январь	32 200 руб.	июль	42 700 руб.
февраль	32 400 руб.	август	32 600 руб.
март	32 600 руб.	сентябрь	42 300 руб.
апрель	42 800 руб.	октябрь	32 600 руб.
май	32 300 руб.	ноябрь	28 900 руб.
июнь	42 500 руб.	декабрь	42 700 руб.

В 2012 году всего начислено заработной платы и иных вы-плат, на которые были начислены страховые взносы, — 260 000 руб.

С 10 по 20 января 2014г. работник болел. Страховой стаж — 3 года. С 18 января Жукову В.А., согласно приказу, предоставлен ежегодный отпуск на 28 календарных дней. Работник имеет трех несовершеннолетних детей.

Задача 22

Рассчитать оплату за период временной нетрудоспособности слесаря Соколова С.В. с 13 по 25 января. Страховой стаж 7 лет.

Данные из лицевых счетов слесаря Соколова С.В. за расчет-ный период:

№ п/п	Вид оплаты	Всего начислено в 2012 г., руб.	Всего начислено в 2013 г., руб.
1	По тарифным ставкам и сдельным расценкам	72 000	92 000
2	Премия за перевыполнение норм	1900	2900
3	Доплата за работу в ночное время	3000	5000
4	Доплата за работу в сверхурочное время	2000	8000
5	Пособие по временной нетрудоспособности	11 600	16 000
Итого		90 500	123 900

Задача 23

Смирнова В.Б. работает в ЗАО «Мастер» бухгалтером с 6 февраля 2014 г. До этого времени работала в другой организации.

С 13 по 16 марта болела. Оклад бухгалтера 18 000 руб. Смирнова предоставила справку, о том, что в 2012 году всего начислено заработной платы и иных выплат, на которые были начислены страховые взносы — 160 000 руб., в 2013 году — 216 000.

Начислить пособие по временной нетрудоспособности и заработную плату за март.

Задача 24

Работник предприятия заболел 27 ноября 2014 г. и на работу вышел 12 декабря. Фактический заработок вместе с доплатами и премиями за расчетный период составляет 247 400 руб.

Страховой стаж работы работника 9 лет и 9 месяцев. Рабочие дни, приходящиеся на первые три календарных дня болезни, оплачивает работодатель. Начислить пособие по временной нетрудоспособности.

Задача 25

Сотрудник организации болел с 14 по 22 февраля 20__ г. Его месячный оклад составляет 12 000 руб.

Доплата за вредные условия труда — 15% тарифной ставки. Страховой стаж 7,5 лет. В расчетном периоде начислено заработной платы с учетом доплат 280 500 руб. Начислить пособие по временной нетрудоспособности и заработную плату за февраль. Сделать проводки.

Задача 26

Работник впервые принят на работу в январе 2014 года с окладом 15 000 руб. Листок нетрудоспособности с 14 по 27 мая. Начислить пособие по временной нетрудоспособности.

Задача 27

Начислить пособие по временной нетрудоспособности на основе следующих данных.

Расчет

пособия к листку нетрудоспособности № 20097

Ф. И. О. Иванов В.Н

Дни нетрудоспособности
с 2 апреля по 20 апреля 20 г.

Должность менеджер

Год, месяц	Начислено зарплаты	Премия и прочие начис- ления	Год, месяц	Начислено зарплаты	Премия и прочие начис- ления
Январь	14 000	3000	Январь	15 000	
Февраль	14 000		Февраль	15 000	2000
Март	14 000	2000	Март	15 000	
Апрель	14 000		Апрель	16 000	
Май	13 000		Май	15 000	4200
Июнь	14 000		Июнь	15 000	
Июль	14 000		Июль	15 000	
Август	15 000		Август	17 000	
Сентябрь	14 000		Сентябрь	15 000	
Октябрь	14 000		Октябрь	15 000	
Ноябрь	14 000		Ноябрь	15 000	
Декабрь	14 000	5000	Декабрь	13 000	3000
Итого					

Расчет среднедневной зар.платы _____

Кол-во дней за счет собств. средств _____

Кол-во дней за счет ФСС _____

Причисляется к оплате _____

Бухгалтер _____

Задача 28

Оклад сотрудника 44 800 руб. Временная нетрудоспособность — с 17 по 27 августа 2014 г. (8 дней). Страховой стаж — 4 года. В расчетном периоде — в 2012 году было начислено 423 500 руб.; в 2013 году — 470 000 руб. Рассчитать пособие по временной нетрудоспособности.

Задача 29

Сотрудник предприятия был временно нетрудоспособен с 7 по 14 марта 2014 г. Должностной оклад сотрудника 17 000 руб. не менялся с 2012 года. Страховой стаж сотрудника составляет 6 лет. Рассчитать пособие по временной нетрудоспособности и заработную плату за март.

Задача 30

Исчислить литейщику 3-го разряда заработную плату за время очередного отпуска продолжительностью 28 календарных дней с 1 октября 20 __ г. и указать дату выхода на работу после отпуска.

Начислено за 12 предшествующих месяцев:

по основным сдельным расценкам	110 300 руб.;
премии за трудовые показатели	2750 руб.;
пособие по временной нетрудоспособности (работник болел с 1 по 28 сентября)	1500 руб.
оплата за работу в ночное время	1160 руб.;
премии за перевыполнение норм выработки	1290 руб.
подарок ко дню рождения	2000 руб.

Задача 31

Исчислить специалисту заработную плату за время очередного отпуска продолжительностью 28 календарных дней, предоставленного с 15 ноября, и указать дату выхода на работу. Выписка из карточек-справок итоговых данных по группам оплат за 12 предшествующих месяцев:

Код вида оплаты	Сумма (руб., коп.)	Наименование видов оплат
01	114 210	Сдельно
02	25 300	Повременно
20	830	За простой
60	1680	Премия
70	1200	Материальная помощь

Задача 32

Исчислить рабочему сумму оплаты за дни трудового отпуска с 12 марта на 28 календарных дней на основании данных о его заработке и использовании рабочего времени за 12 предшествующих месяцев:

Код оплаты	Виды оплат	Дни	Сумма (руб., коп.)
03	Оплата по основным сдельным расценкам		102 402,40
06	Повременная оплата по тарифным ставкам		1125,60
07	Доплата сдельщикам в связи с изменениями условий работы		961
09	Премии рабочим		1369,60
11	Доплата за работу в ночное время	—	364
20	Оплата целодневных простоев (июль)	8	451,20
38	Пособие по нетрудоспособности (апрель)	5	1388,00
42	Оплата внутрисменных простоев	—	519,20

Задача 33

Работник ООО «Ротор» Зайцев Н.И. с 21 мая 20__ г. был уволен. Ему положена компенсация за неиспользованный отпуск за 20 календарных дней. Рассчитать сумму заработка за май и сумму компенсации за неиспользованный отпуск. В расчетном периоде было начислено заработной платы:

Месяц расчетного периода	Количество отработанных календарных дней в месяц	Начислена заработная плата
Май	31	15 000
Июнь	30	15 000
Июль	31	15 000
Август	31	16 000
Сентябрь	30	16 000
Октябрь	20	10 000
Ноябрь	25	15 000
Декабрь	31	20 000
Январь	15	9000
Февраль	28	15 000
Март	31	17 000
Апрель	30	17 000
Итого	333	

3.1.5. Удержания из заработной платы

Цель занятия — усвоение порядка удержаний из заработной платы.

Задача 34

Рассчитать налог на доходы физических лиц с рабочих и служащих цеха № 1 за январь 20__ г. на основе следующих данных:

Год рождения	Ф. И. О.	Зарботок за январь	Количество детей	Примечание
1965	Попов А.В.	10 000	—	Участник ликвидации Чернобыльской аварии
1969	Котов П.С.	8000	1	Ребенок, 6 лет
1972	Сергеев С.К.	16 000	1	Герой РФ, ребенку 5 лет
1965	Павлова А.В.	9600	2	Возраст детей—7 лет и 19 лет (студент дневного отделения)
1983	Хохлова Л.Н.	15 000	1	Ребенку 3 года, мать — единственный родитель
1970	Сомов В.А.	17 600	—	Выплачивает алименты на ребенка в возрасте 6 лет

Задача 35

Рассчитать удержания по исполнительным листам с работников организации в январе 20__ г. Данные о заработной плате в задаче 34.

Исходные данные

1. Исполнительный лист федерального суда о взыскании с Котова П.С. в пользу третьего лица за причиненный материальный ущерб 10 000 руб. Удержание производить с 1 января 20__ г. в течение пяти месяцев.

2. Нотариально заверенное соглашение сторон о взыскании алиментов с Сомова В.А. на содержание дочери в пользу Сомовой Г.А. Возраст дочери — 6 лет.

Задача 36

Рассчитать суммы удержания налога на доходы физических лиц заработной платы на основе приведенных данных по видам оплат за предыдущий месяц и представленных документов на льготы по налогам:

1. Ковалев К.В. — начислено по основным сдельным расценкам 12 784 руб. 50 коп., повременно по тарифной ставке — 1126 руб. 50 коп., пособие по временной нетрудоспособности 1483 руб.

2. Прокофьев П.В. — начислено по тарифной ставке — 28970 руб., сумма перерасхода по суточным за время командировки — 1160 руб., премия за перевыполнение норм выработки — 1189 руб. Представлено свидетельство о рождении ребенка десяти лет и удостоверение «чернобыльца».

3. Костин К.Н., герой РФ — начислено по основным сдельным расценкам 14 870 руб. и премия за изобретение 1000 руб. Представлены документы о наличии 3 детей в возрасте до 18 лет.

4. Павлов П.В. — начислено по сдельным расценкам 22 789 руб. пособие по временной нетрудоспособности — 1478 руб. 90 коп., представлена справка о наличии (двух детей 7 и 10 лет), получен исполнительный лист на удержание алиментов на содержание 1 ребенка.

Задача 37

Рассчитать суммы удержания налога на доходы физических лиц на основании данных о заработной плате и представленных документов на льготы по налогам.

Сазонов С.В. — начислено по тарифной ставке 18 000 руб., единовременная премия за изобретения — 2000 руб. и единовременная помощь из прибыли — 1000 руб. Имеется исполнительный лист на удержание алиментов на содержание двух детей (в возрасте до 18 лет).

2. Киреева К. А. — начислено по основным сдельным расценкам 24 931 руб., доплата за работу в сверхурочное время 533 руб. 60 коп., премия из фонда оплаты труда за перевыполнение норм выработки 1185 руб. Представлена справка о наличии двух детей (6 и 11 лет), вдова.

3. Мешков М. А. — начислено по тарифной ставке 18 500 руб., материальная помощь — 4100 руб., пособие по временной нетрудоспособности — 724 руб.

4. Клоков К. О. — начислено по сдельным расценкам 14 932 руб., премия по результатам работы предприятия за год — 6000 руб. Представлен документ о наличии трех детей (12, 13 и 20 лет — студент дневной формы обучения).

Задача 38

Произвести расчет удержаний из заработной платы работников и составить корреспонденцию счетов. Произвести начисление взносов на обязательное пенсионное страхование.

Исходные данные

Расчетный период — январь.

№ п/п	Фамилия, год рождения	Начислено		Количество детей	Процент удержания алиментов
		Оклад	Премия		
1	Романов Б.В. 1957 г.	12 000	2500	2	25%
2	Петрова К.Л. 1969 г.	11 500	3000	1 (инвалид)	—
3	Жукова О.А. 1979 г.	18 000		3	—

Расчет произвести в таблице следующей формы:

Ф.И.О.	Количество детей	Необлагаемый доход	Начислено всего, руб.	Удержано			Сумма к выдаче, руб.
				Налог на доходы физ.	Алименты	Всего	
1	2	3	4	5	6	7	8
Романов Б.В.							
Петрова К.Л.							
Жукова О.А.							

Задача 39

Произвести расчет удержаний из заработной платы работников и составить корреспонденцию счетов.

Исходные данные

№ п/п	Ф. И. О.	Начислено			Всего начислено	Кол-во детей	Процент удержания алиментов
		Оклад	Пособие по времен. нетрудосп.	Матер. помощь			
1	Арбузов Е.А.	13 000			13 000	2	—
2	Королев А.Л.	12 000	1500	1500	15 000	1	25%
3	Конкин К.Н.	13 500		1500	15 000	—	—

Расчет произвести в таблице следующей формы:

Ф.И.О.	Количество детей	Необла- гаемый доход	Начислено всего, руб.	Удержано			Сумма к выдаче, руб.
				Налог на доходы физ. лиц	Алименты	Всего	
1	2	3	4	5	6	7	8
Арбузов Е.А.							
Королев А.Л.							
Конкин К.Н.							

Задача 40

Работник организации разведен и уплачивает на основании исполнительного листа алименты в размере 25% дохода. Его несовершеннолетняя дочь проживает с матерью. Алименты пересылаются получателю по почте подотчетным лицом организации. Расходы на пересылку алиментов составляют 2% от их суммы. В январе работнику начислена зарплата в размере 10 000 руб. Рассчитать сумму алиментов и налога на доходы физических лиц. Сделать бухгалтерские записи на счетах.

Задача 41

Сотрудник А.Ю. Северов уходит в отпуск с 20 июня по 3 июля 2012 г. на 14 дней. Оклад Северова — 45 000 руб. в месяц. У него один несовершеннолетний ребенок. Начислить зарплату за дни, отработанные в июне и в июле и сумму отпускных за 14 календарных дней. Определить сумму стандартных вычетов с начала года и исчислить НДФЛ. Расчетный период отработан полностью.

3.1.6. Синтетический учет заработной платы

Цель занятия — усвоение синтетического учета заработной платы и связанных с ней расчетов.

Задача 42

В журнале регистрации хозяйственных операций составить корреспонденцию счетов по приведенным операциям.

Исходные данные

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма руб.	Д-т	К-т
Операции за январь				
1	18 января — получено в кассу по чеку для выдачи заработной платы (аванс за первую половину января)	137 720		

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма руб.	Д-т	К-т
2	18 января — по платежному поручению перечислено: — налог на доходы физических лиц — взносы в Фонд социального страхования — взносы на обязательное пенсионное страхование	11 000 4750 14 240		
3	20 января — выдана из кассы по платежным ведомостям зарплата за первую половину января	130 000		
4	24 января — отнесена на счет депонентов не выданная заработная плата	7720		
5	25 января — сдана на расчетный счет депонированная зарплата	7720		
6	Начислена заработная плата управленческому персоналу за январь	182 500		
7	Начислено пособие по временной нетрудоспособности	2500		
8	Удержан налог на доходы физических лиц	10 700		
9	Начислены взносы: — в Фонд социального страхования — в Пенсионный фонд РФ — в Фонд обязательного медицинского страхования	? ? ?		
Операции за февраль				
1	3 февраля — получено в кассу по чеку для выдачи заработной платы за вторую половину января и пособия по временной нетрудоспособности	136 580		
2	3 февраля — по платежному поручению перечислено с расчетного счета в Фонд социального страхования	?		

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма руб.	Д-т	К-т
3	3 февраля — по платежному поручению перечислены с расчетного счета взносы в пенсионный фонд	?		
4	3 февраля — по платежному поручению перечислено с расчетного счета в фонд обязательного медицинского страхования			
5	3 февраля — перечислено с расчетного счета в погашение кредита КБ «Центр-Вест».	15 000		
6	5 февраля — выдана из кассы по платежным ведомостям заработная плата за январь	130 000		
7	8 февраля депонирована невыданная зарплата	6580		
8	9 февраля внесена на расчетный счет невыданная зарплата	?		
9	15 февраля получено в кассу по чеку для выдачи заработной платы депонентам	14 300		
10	16 февраля по расходным кассовым ордерам выдана заработная плата депонентам	14 300		

Задача 43

В журнале регистрации хозяйственных операций составить корреспонденцию счетов по приведенным операциям и указать, в каких журналах-ордерах они составляются.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
1	Чек № 214615 от 2 апреля Получено в кассу для выдачи заработной платы за март	148 500		

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
2	Платежное поручение № 62 от 2 апреля Перечислены взносы во вне-бюджетные фонды за март	43 629		
3	Расходный кассовый ордер № 130 от 5 апреля Выдана из кассы по платежным ведомостям заработная плата за март	140 500		
4	Реестр депонированных сумм Депонирована своевременно не полученная заработная плата	?		
5	Расходный кассовый ордер № 131 от 5 апреля Внесена на расчетный счет по объявлению на взнос наличными невыданная зарплата	?		
6	Чек № 214616 от 17 апреля Получено в кассу для выдачи заработной платы (аванса) за первую половину апреля и депонентам за март	58 000		
7	Платежные поручения № 63-66 Перечислено: — взносы в Пенсионный фонд РФ — взносы в Фонд социального страхования — взносы в Фонд обязательного медицинского страхования — налог на доходы физических лиц	27 440 3920 3520 12 740		
8	Расходные кассовые ордера № 139-141 от 19 апреля Выдана заработная плата депонентам	8000		
9	Расходный кассовый ордер № 142 от 20 апреля Выдана из кассы заработная плата за первую половину месяца	50 000		

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
10	Ведомость начисления заработной платы Начислена заработная плата за апрель: — рабочим основных цехов за производство продукции 430 000 — рабочим основных цехов за ремонт оборудования 115 000 — рабочим за исправление брака 17 400 — инженерно-техническим работникам цехов основного производства 72 000 — административно-управленческому персоналу 185 000			
11	Ведомость начисления заработной платы Начислены премии за счет нераспределенной прибыли предприятия: — рабочим основных цехов 140 000 — ИТР, служащим основных цехов 41 000 — административно-управленческому персоналу предприятия 61 200			
12	Ведомость начисления заработной платы Начислена заработная плата за отпуск: — рабочим основных цехов 146 000 — главному бухгалтеру 15 000			
13	Ведомость начисления пособий по временной нетрудоспособности Начислены пособия по временной нетрудоспособности 1400			

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
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 подотчетным суммам	10 400 1000 1200 1500 500		
15	Начислено: — в Фонд социального страхования — в Пенсионный фонд РФ — в Фонд обязательного медицинского страхования	23 762 180 268 41 790		
16	Расчет отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков Произведены отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков рабочим в размере 5% от начисленной заработной платы рабочих	?		

Записать в синтетические счета остатки на 1 апреля 20 __ г. и суммы операций за апрель, составить бухгалтерский баланс на 1 мая.

№ счета	Название счета	Сумма, руб.	
		Д-т	К-т
01	Основные средства	415 000	
51	Расчетные счета	84 980	
69	Расчеты по социальному страхованию		
70	Расчеты по оплате труда		18 500
71	Расчеты с подотчетными лицами	500	
80	Уставный капитал		473 000
84	Нераспределенная прибыль		
96	Резерв предстоящих расходов		8980
		500 480	500 480

3.1.7. Составление расчетно-платежной документации по заработной плате

Цель занятия — усвоение порядка составления расчетной ведомости.

Задача 44

Составить расчетную ведомость № 62 на заработную плату рабочим цеха № 1 АО «Сельмаш» за июнь 20 __ г.

1. Записать в бланк расчетной ведомости фамилии и табельные номера рабочих:

Соболев С.В. — № 1534 Козлов К.В. — № 1535
Рощина Р.А. — № 1536 Машков В.Н. — № 1537.

2. Данные для составления ведомости.

Справочные данные	Соболев С.В.	Козлов К.В.	Рощина Р. А.	Машков В.Н.
Год рождения	1969	1964	1978	1957
Справка о наличии детей	2	2	1	1
Семейное положение	Женат	Женат	Единственный родитель	Алименты 25%, холост
Начислено за июнь: по сдельным расценкам	13 500	13 700	11 560	12 850
Доплата за работу в ночное время	1350	1180		1210
Доплата за работу в сверхурочное время	510			1100
Премия	700	740	312	570
Аванс за первую половину месяца	6400	5000	4000	4500

Задача 45

На основе исходных данных отразить на счетах операции по учету расчетов с работниками предприятия по оплате труда.

Исходные данные

1. Остаток средств на расчетном счете — 1 250 000 руб.,
2. Остаток по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» — 300 000 руб.
3. Хозяйственные операции за месяц.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
1	В отчетном месяце начислена заработная плата работникам: — основного производства за изготовление продукции — за исправление брака — цеховому персоналу — работникам вспомогательных производств — административно-управленческому персоналу предприятия — обслуживающих производств и хозяйств	140 000 7 100 120 000 90 000 80 000 75 000		
2	Начислена оплата очередного отпуска	125 000		
3	Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы персонала предприятия и рабочих, уходящих в очередной отпуск	80 000		
4	Произведены удержания из заработной платы по исполнительным листам	11 000		
5	Удержано с работников за брак	6 300		
6	Удержано из заработной платы работников — взносы по добровольному медицинскому страхованию	10 000		
7	Перечислена заработная плата на карточные счета работников	280 000		
8	Поступили в кассу деньги на выплату заработной платы	610 100		

№ опера-ции	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
9	Выплачена из кассы заработная плата работникам предприятия	600 000		
10	Депонирована не полученная в установленный срок заработная штата	?		
11	Депонированная заработная плата внесена на расчетный счет	?		
12	Перечислен налог на доходы физических лиц	?		
13	Выданы алименты из кассы организации получателю	11 000		

Задача 46

На основе исходных данных начислить оплату по листку временной нетрудоспособности, рассчитать причитающуюся оплату ежегодного отпуска, удержать НДФЛ, определить сумму к выдаче, составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

Экономисту ООО «Виктория» Петровой К. В. установлен оклад согласно штатному расписанию 16 000 руб.

С 5 апреля Петровой К. В., на основании приказа предоставлен ежегодный трудовой отпуск на 28 календарных дней.

С 1 по 4 апреля Петрова К. В. болела. Страховой стаж — 3 года, детей не имеет.

Расчетный период отработан полностью.

3.1.8. Начисление заработной платы и удержания из нее

Цель занятия — усвоение порядка начисления заработной платы и удержаний из нее в различных ситуациях.

Задача 47

На основе исходных данных начислить заработную плату, произвести удержания налогов и составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

Крановщику РСУ-2 Зайцеву З.В., работающему на повременно-премиальной форме оплаты труда, согласно табелю за март, начислено за 150 часов 14 830 руб., кроме того, согласно листку о простое по внешним причинам (сильному штормовому ветру), Зайцев З.В. находился на работе, но не мог быть задействован в течение 4-х часов.

В марте ему начислено вознаграждение по итогам года в сумме 3960 руб., оказана материальная помощь в сумме 1300 руб., выплачено вознаграждение за изобретение в сумме 460 руб.

Зайцевым З.В. представлена справка, что на его иждивении находятся двое детей — 8 и 10 лет. Согласно полученному бухгалтерией исполнительному листу подлежат удержанию по решению суда алименты на ребенка от другой матери в размере 25%.

В кассе РСУ-2 Зайцев З.В. получил заработную плату по ведомости за март в сумме ____ руб.

Справка: за январь-февраль сумма начисленной оплаты труда Зайцеву З.В. составила 28 160 руб.

Задача 48

На основании следующих данных начислить заработную плату, удержать налог, составить бухгалтерские проводки. Бухгалтер АО «Смена» Кривцова В.А., согласно табелю учета рабочего

времени и листку временной нетрудоспособности, в марте болела с 17 по 21 (5 дней).

Оклад Кривцовой В.А. 18 000 руб. в месяц и ежемесячная премия 50% от оклада. Страховой стаж работы 3 года. На иждивении Кривцовой трое детей — 4, 5 и 7 лет.

За предыдущий год ей начислены дивиденды по акциям ЗАО в сумме 4500 руб. и вознаграждение по итогам года 3000 руб.

В марте из заработной платы Кривцовой В. А. удержан полученный в феврале внеплановый аванс в сумме 6000 руб.

Задача 49

Начислить компенсацию за неиспользованный отпуск.

Соколова Е.М. уволилась по собственному желанию 1 июня 2014 г. с предприятия, где проработала 6 лет. При увольнении была начислена компенсация за неиспользованный отпуск (6 мес.). Оклад Соколовой Е.М. — 10 000 руб. в месяц, а также ежемесячная премия 20% от оклада.

☒ КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ

Задача

В журнале регистрации хозяйственных операций составить корреспонденцию счетов по следующим операциям:

№ п/п	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
Вариант первый				
1	Ведомость начисления заработной платы Начислена заработная плата: — рабочим основных цехов за изготовление продукции	125 000		

№ п/п	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
	— ИТР, служащим цеха основного производства	30 000		
	— рабочим за наладку оборудования	20 000		
	— управленческому персоналу завода	50 000		
2	Начислены взносы: в Фонд социального страхования в Пенсионный фонд РФ в Фонд медицинского страхования	? ? ?		
3	Начислено рабочим и служащим пособие по временной нетрудоспособности	11 250		
4	Выписка банка из расчетного счета Перечислены с расчетного счета взносы в фонды: — Фонд социального страхования — Пенсионный фонд РФ — Фонд обязательного медицинского страхования налог на доходы физических лиц	? ? ? 29 000		
Вариант второй				
1	Ведомость начисления заработной платы Начислена заработная плата: рабочим за изготовление продукции административному персоналу предприятия	250 000 260 000		
2	Ведомость начисления премий Начислена премия: — рабочим из фонда заработной платы — административному персоналу	6000 3000		
3	Ведомость удержаний из заработной платы Налог на доходы физических лиц По исполнительным листам В возмещение материального ущерба За брак	41 000 2500 1000 500		

№ п/п	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
4	Платежные ведомости Выдана из кассы заработная пла- та	274 000		
Вариант третий				
1	Чек, приходный кассовый ордер Получено в кассу для выдачи заработной платы	175 000		
2	Платежная ведомость Выдана из кассы заработная плата	170 000		
3	Реестр депонированных сумм Депонируется своевременно не полученная заработная плата	5000		
4	Объявление на взнос наличными Возвращена кассиром в банк своевременно не полученная заработная плата	5000		
5	Чек, приходный кассовый ордер Получено в кассу с расчетного счета для выдачи заработной платы депонентам	5000		
6	Платежная ведомость Выдана из кассы заработная пла- та депонентам	5000		
Вариант четвертый				
1	Ведомость начисления заработной платы Начислена заработная плата: — рабочим за изготовление про- дукции — рабочим вспомогательного производства	140 000 15 000		
2	Расчет отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков Произведены отчисления в ре- зерв на предстоящую оплату от- пусков в размере 5% от начис- ленной заработной платы			

№ п/п	Документ и содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
3	Расчет заработной платы за отпуск Начислена заработная плата за отпуск: — рабочим — административно-управлен- ческому персоналу предприятия	18 000 12 000		
4	Удержан налог на доходы физи- ческих лиц	3900		
5	Платежная ведомость Выплачена из кассы заработная плата за отпуск	26 100		

Вариант 1

Старший менеджер организации Ковалев Т.И. имеет оклад 20 000 руб. в месяц, а также премию 30% от оклада. В бухгалтерию организации он представил документы, подтверждающие право на стандартный вычет на двух несовершеннолетних детей. Кроме этого у работника удерживают алименты на одного ребенка на основании исполнительного листа. Начислить заработную плату работнику за январь. Сделать удержания и определить сумму заработной платы к выдаче на руки.

Вариант 2

Бухгалтеру ООО «Росток» Мишиной О.Н. с 20 апреля 2014 г. предоставлен трудовой отпуск продолжительностью 28 календарных дней. Рассчитать сумму отпускных, начислить заработную плату за отработанные в апреле дни, удержать НДФЛ (вычетов на детей нет) и определить сумму к выдаче на руки. Оклад Мишиной О.Н. 25 000 руб.

В расчетном периоде начислено:

Месяц расчетного периода	Количество календарных дней в месяце	Количество фактически отработанных дней	Заработная плата за отработанные дни
Апрель	30	30	25 000
Май	31	25	20 160
Июнь	30	30	25 000
Июль	31	31	25 000
Август	31	17	13 710
Сентябрь	30	16	13 400
Октябрь	31	31	25 000
Ноябрь	30	30	25 000
Декабрь	31	20	16 130
Январь	31	31	30 000
Февраль	29	29	25 000
Март	31	31	28 000
Итого	335	321	271 400

☒ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

1. Учет выработки и начисления заработной платы рабочим-сдельщикам ведется на основе:

- а) наряда на сдельную работу;
- б) лицевого счета;
- в) расчетной ведомости.

2. При страховом стаже работы до 5 лет пособие по временной нетрудоспособности оплачивается в размере:

- а) 80%;
- б) 100%;
- в) 60%;
- г) 50%.

3. Какой проводкой оформляется начисление пособия по временной нетрудоспособности?

- а) Д-т 69/1 К-т 70;

- б) Д-т 68 К-т 70;
- в) Д-т 70 К-т 69/1;
- г) Д-т 20 К-т 70.

4. Основной документ для начисления повременной оплаты труда:

- а) расчетно-платежная ведомость;
- б) рапорт о выработке;
- в) табель учета рабочего времени.

5. При какой форме оплаты труда за основу берется затраченное время и тарифная ставка работника?

- а) сдельная;
- б) повременная;
- в) повременно-премиальная.

6. Какой проводкой оформляется удержание за брак?

- а) Д-т 68 К-т 70;
- б) Д-т 69/2 К-т 70;
- в) Д-т 28 К-т 70;
- г) Д-т 70 К-т 28.

7. Какой проводкой оформляется депонирование сумм заработной платы?

- а) Д-т 70 К-т 26;
- б) Д-т 70 К-т 28;
- в) Д-т 70 К-т 76/4;
- г) Д-т 76/4 К-т 70.

8. В каком учетном регистре ведут синтетический учет заработной платы?

- а) в журнале-ордере № 10, 10/1;
- б) в журнале-ордере № 6;
- в) в таблице учета использования рабочего времени.

9. Удерживается ли налог на доходы физических лиц из пособия по временной нетрудоспособности?

- а) да;
- б) нет.

10. Удержание налога на доходы физических лиц отражают проводкой:

- а) Д-т 70 К-т 69;
- б) Д-т 68 К-т 70;
- в) Д-т 70 К-т 68;
- г) Д-т 70 К-т 50.

11. На неполученные суммы зарплаты кассир составит:

- а) приходный кассовый ордер;
- б) книгу депонированной заработной платы;
- в) реестр не выданной заработной платы.

12. Размер пособия по временной нетрудоспособности зависит от:

- а) страхового стажа работы, среднего заработка;
- б) квалификации;
- в) условий труда.

13. Сдельная форма оплаты труда зависит от:

- а) условий труда;
- б) квалификации работника;
- в) количества произведенной продукции.

14. Начисление взносов в государственные внебюджетные фонды осуществляется в процентах от:

- а) суммы затрат на производство;
- б) объема выручки;
- в) суммы начисленной заработной платы.

15. Резерв на оплату отпусков работников организации создается за счет:

- а) резервного капитала;

- б) себестоимости продукции, работ услуг;
- в) нераспределенной прибыли;
- г) добавочного капитала.

16. При создании резерва на оплату отпусков рабочих цехов основного производства делается запись:

- а) Д-т 96 К-т 20;
- б) Д-т 20 К-т 96;
- в) Д-т 70 К-т 96.

17. При расчете доплаты за сверхурочную работу нужно ли помимо оклада учитывать какие-либо другие выплаты?

- а) Да.
- б) Нет.

3.2. Учет собственных средств организации

3.2.1. Учет уставного капитала

Цель занятия — усвоение порядка отражения на счетах операций по учету уставного капитала.

Задача 1

ООО «Донец» зарегистрирован уставный капитал в размере 125 000 руб. на сумму вкладов учредителей, необходимую для обеспечения своей деятельности и объявленную в учредительных документах. В счет взносов в уставный капитал внесены материалы в размере 25 000 руб. и денежные средства в размере 100 000 руб. Отразить в бухгалтерском учете операции по формированию уставного капитала.

Задача 2

Организация произвела перерегистрацию уставного капитала в связи с увеличением номинальной стоимости акций на 200 000 руб. Отразить операцию в учете.

Задача 3

ООО «Донец» выходит из состава участников ООО «Сигнал» и продает свою долю обществу за 250 000 руб. Согласно учредительным документам номинальная стоимость доли организации в уставном капитале ООО «Сигнал» составляет 215 000 руб. Это соответствует 25% уставного капитала общества. Уставом общества предусмотрено преимущественное право на приобретение продаваемой доли. Отразить произведенные операции в учете ООО «Сигнал».

Задача 4

На основе исходных данных о формировании уставного капитала ООО «Вектор» за счет взносов учредителей и изменения стоимости основных средств вследствие переоценки составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

Учредительным договором вновь образованного ООО «Вектор» предусмотрено формирование уставного капитала в сумме 150 000 руб. Для этих целей учетной политикой ООО «Вектор» к счету 80 «Уставный капитал» предусмотрены субсчета:

- 80/1 «Подписной капитал»;
- 80/2 «Оплаченный капитал».

Учредители ООО «Ветер» — 2 юридических лица, которые согласно договору вносят в уставный капитал 75 000 руб. каждый.

Первый учредитель в виде взноса в уставный капитал передал ООО «Ветер» основные средства на сумму 75 000 руб.

Второй учредитель перечислил сумму договора на расчетный счет ООО «Ветер» — 75 000 руб.

28 декабря уставный капитал ООО «Ветер» был сформирован. По решению руководства основные средства, внесенные в счет вклада в уставный капитал, были переоценены на 01.01.20__ г.: увеличение стоимости составило 10 000 руб.

Учредителями ООО «Вектор» принято решение и отражено в уставных документах увеличить уставный капитал на сумму переоценки основных средств.

Задача 5

На основе следующих данных отразить на счетах операции по учету образования уставного капитала акционерного общества хозяйственные операции за месяц.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Поступили от акционеров средства: на расчетный счет на валютный счет (1600 евро по курсу ЦБ РФ — 53 руб. за 1 евро)	25 000 68 800		
2	Внесены предприятиями в оплату акций: — материалы — нематериальные активы	40 000 20 000		
3	В собственность акционерного общества передано учредителями производственное здание: — первоначальная стоимость — амортизация	300 000 75 000		
4	В счет оплаты акций поступили долгосрочные ценные бумаги	11 000		
5	Поступили средства в оплату акций на расчетный счет	200 000		
6	После регистрации отражается уставный капитал	?		

Задача 6

Отразить в журнале хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета операции по учету уставного капитала за май 20__ г.

В соответствии с договором о создании АО «Восток» 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.;

Нилов Б.В. — 100 акций по 100 руб.;

Фирма «Восторг» — 60 акций по 100 руб.

Хозяйственные операции за май 20__ г.

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3		
1	После регистрации АО в учете отражается задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал: — ООО «Альфа» (вносит основные средства) — ООО «Бета» (вносит нематериальные активы) — ООО «Сигма» (вносит сырье и материалы) — Нилов Б.В. (вносит денежные средства в кассу) — Фирма «Восторг» (вносит денежные средства в иностранной валюте — 182 евро по 43 руб. за 1 евро)	50 000 25 000 70 000 10 000 7826		
2	В соответствии с учредительными документами оприходованы полученные от учредителей (в соответствии с актом оценки их стоимости): — основные средства — нематериальные активы — сырье и материалы	50 000 25 000 70 000		
3	Приходный кассовый ордер Внесен учредителем Ниловым Б.В. вклад в уставный капитал	10 000		
4	Выписка из валютного счета Зачислены денежные средства в иностранной валюте (182 евро)	7826		
5	Акты о приеме-передаче Приняты в эксплуатацию: — основные средства — нематериальные активы	? ?		

3.2.2. Учет добавочного капитала

Цель занятия — усвоение порядка отражения на счетах операций по учету добавочного капитала и доходов будущих периодов.

Задача 7

Отразить в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету добавочного капитала.

Исходные данные

**Остатки по счетам бухгалтерского учета
на 1 января 20__ г.**

Наименование счета	Сумма, руб.	Д-т	К-т
Основные средства	3 000 000		
В том числе:			
здания и сооружения	1 600 000		
оборудование	1 400 000		
Амортизация основных средств	500 000		
В том числе:			
зданий, сооружений	300 000		
оборудования	200 000		
Уставный капитал	2 900 000		
Добавочный капитал:	200 000		
в том числе эмиссионный доход	200 000		
Расчетные счета	700 000		
Нераспределенная прибыль	100 000		

Хозяйственные операции за январь 20__ г.

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3		
1	Расчет бухгалтерии Произведена переоценка основных средств по состоянию на 01.01.20__ г.			

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3		
	Отражаются суммы дооценки по основным средствам производственного назначения: зданий, сооружений (индекс изменения стоимости 1.8) Рыночная стоимость оборудования — 2 000 000 руб. (путем прямого пересчета стоимости)	?		
2	Расчет бухгалтерии Списываются суммы индексированной амортизации основных средств зданий сооружений (индекс изменения стоимости 1.8) оборудования (путем прямого пересчета)	?		
3	Акт о приеме-передаче основных средств: Безвозмездно переданы основные средства: остаточная стоимость амортизация на день выбытия	100 000 20 000		
4	Приходный ордер Оприходованы на склад материалы, полученные безвозмездно	300 000		
5	Справка бухгалтерии По решению общего собрания акционеров средства добавочного капитала, полученные от переоценки основных средств на 01.01.20 г., направлены на увеличение уставного капитала			
6	Произведена подписка на акции среди акционеров. На номинальную стоимость размещенных акций увеличивается размер уставного капитала	200 000		
7	Списываются суммы, относящиеся к безвозмездно полученным и отпущенным на производственные нужды материалам			
8	Списывается ежемесячное сальдо прочих доходов и расходов	?		

Задача 8

Отразить на бухгалтерских счетах операции по учету добавочного капитала.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3		
1	Увеличена стоимость объекта основных средств в результате переоценки	10 000		
2	Доход от размещения собственных акций по цене выше номинала (эмиссионный доход) направлен на увеличение добавочного капитала	125 000		
3	Чистая прибыль направлена на увеличение добавочного капитала	78 000		
4	Фактически использованные целевые инвестиционные средства включены в состав добавочного капитала (в некоммерческой организации)	26 000		

Задача 9

Отразить в учете операции по переоценке объекта основных средств.

Организация производит в конце года переоценку объекта основных средств, результат которой отражается в учете по состоянию на 31 декабря. При этом сумма дооценки по счету 01 «Основные средства» составила 3000 руб., а по счету 02 «Амортизация основных средств» — 1000 руб.

Задача 10

Отразить на счетах операции по переоценке объектов основных средств.

Организация производит в текущем году переоценку объекта основных средств, результат который отражается в учете по состоянию на 31 декабря, при этом данный объект дооценивался в предыдущие отчетные периоды. Дооценка по счету 01 «Основные средства» была произведена на сумму 5000 руб., а по счету

02 «Амортизация основных средств» — на сумму 2000 руб. Эти суммы учтены в составе добавочного капитала. В результате переоценки стоимость объекта уценивается на 3000 руб., а сумма амортизации — на 1500 руб.

Задача 11

Отразить на бухгалтерских счетах суммы дооценки основных средств при их выбытии.

Организация демонтировала станок, первоначальная стоимость которого в результате переоценки была увеличена на 40 000 руб. и составила 200 000 руб. Сумма амортизационных отчислений на момент выбытия станка — 120 000, в том числе сумма проиндексированных амортизационных отчислений при переоценке 10 000 руб.

Задача 12

Отразить на счетах операции по увеличению добавочного капитала за счет эмиссионного дохода.

АО приняло решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций. Номинальная стоимость дополнительных акций 100 000 руб. В результате проведенной открытой подписки дополнительные акции были проданы на общую сумму 130 000 руб.

3.2.3. Учет резервного капитала

Цель занятия — усвоение порядка отражения на счетах операций по учету образования и использования резервного капитала и использования прибыли.

Задача 13

Отразить на счетах операции по учету образования и использования резервного капитала.

Хозяйственные операции за отчетный период

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Направлена нераспределенная прибыль отчетного года на формирование резервного капитала	300 000		
2	Получен эмиссионный доход от выпуска акций по цене выше номинала: – в кассу – на расчетный счет	25 000 75 000		
3	Начислены дивиденды акционерам за счет средств резервного капитала	150 000		
4	Убыток прошлых лет покрыт за счет средств резервного капитала	50 000		
5	Часть резервного капитала направлена на увеличение уставного капитала	100 000		

Задача 14

Записать хозяйственные операции по учету резервного капитала в регистрах бухгалтерского учета. Составить баланс на 1 февраля 20__ г. и определить величину чистых активов АО «Гроза».

Исходные данные

1. Остатки по счетам АО «Гроза» на 1 января 20__ г.

Наименование счета	Сумма, руб.
Основные средства	140 000
Амортизация основных средств	60 000
Готовая продукция	60 000
Собственные акции	5000
Расчетные счета	50 000
Непокрытый убыток	23 000
Уставный капитал	120 000
Резервный капитал	18000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60 000
Долгосрочные кредиты банка	10 000
Краткосрочные кредиты банка	10 000

Хозяйственные операции за январь 20 __ г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
1	Расчет бухгалтерии По решению общего собрания акционеров часть средств резервного капитала направлена на увеличение уставного капитала, образованного в соответствии с законодательством, при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов по состоянию на 01.01.20 __ г.	10 000		
2	Выписка из расчетного счета в банке Получен штраф за нарушение условий договора поставки	500 000		
3	Выписка из расчетного счета в банке В соответствии с договором аренды поступили арендные платежи	120 000		
4	Справка бухгалтерии Начислен НДС в бюджет с суммы полученного штрафа и арендных платежей	?		
5	Выписка из расчетного счета в банке Выкуплены собственные акции АО «Гроза» по рыночной стоимости (номинальная стоимость — 4000 руб.)	5000		
6	Справка бухгалтерии Списывается ежемесячное сальдо прочих доходов и расходов	?		
7	Справка бухгалтерии По решению общего собрания акционеров аннулируются выкупленные акции. Величина уставного капитала уменьшается на номинальную стоимость аннулированных выкупленных акций	4000		
8	Справка бухгалтерии Отражается превышение учетной стоимости аннулированных акций над их номинальной стоимостью	1000		

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
9	Расчет бухгалтерии Произведены обязательные отчисления от чистой прибыли в резервный капитал, образованный в соответствии с законодательством до достижения величины резервного капитала 5% от размера уставного капитала	?		
10	Справка бухгалтерии Производятся отчисления в резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами	20 000		
11	Справка бухгалтерии Часть прибыли отчетного года направлена на выплату дивидендов по акциям	5000		
12	Справка бухгалтерии Средства резервного капитала, созданного в соответствии с учредительными документами, направляются на покрытие убытка прошлых лет	?		

Задача 15

По итогам года организацией получена чистая прибыль (после налогообложения) в размере 130 000 руб. В году, следующем за отчетным, по решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала, оставшаяся часть прибыли направлена на выплату дивидендов работникам предприятия (60%) и акционерам, не являющимся его работниками (40%). Составить бухгалтерские проводки.

Задача 16

Составить бухгалтерские проводки при условии, что по итогам года организацией получен убыток в размере 70 000 руб. Общим собранием акционеров было принято решение о покрытии убытка за счет резервного капитала в полном объеме.

Задача 17

ООО «Сигнал» произведены отчисления в резервный капитал из средств чистой прибыли в сумме 150 000 руб. В конце года балансовый убыток в размере 50 000 руб. покрыт за счет резервного капитала. Отразить увеличение резервного капитала и покрытие убытка на счетах.

☒ КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ

Вариант 1

1. Учет резервного капитала.
2. Задача. Составить бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
1	Поступили от акционеров средства: на расчетный счет на валютный счет (1600 евро по курсу ЦБ РФ — 56 руб. за 1 евро)			25 000 89 600
2	Внесены учредителями в оплату акций: материалы нематериальные активы			40 000 20 000
3	В собственность акционерного общества передано учредителями производственное здание: первоначальная стоимость амортизация			300 000 75 000
4	В счет оплаты акций поступили долгосрочные ценные бумаги			11 000
5	Поступили средства в оплату акций на расчетный счет			200 000
6	После регистрации отражается уставный капитал			?

Вариант 2

1. Учет уставного капитала.

2. Задача. Отообразить на бухгалтерских счетах операции по учету добавочного капитала.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Увеличена стоимость объекта основных средств в результате переоценки	10 000
2	Доход от размещения собственных акций по цене выше номинала (эмиссионный доход) направлен на увеличение добавочного капитала	125 000
3	Чистая прибыль направлена на увеличение добавочного капитала	78 000
4	Фактически использованные целевые инвестиционные средства включены в состав добавочного капитала (в некоммерческой организации)	26 000
5	Сумма добавочного капитала распределена между учредителями	80 000
6	По итогам работы за год часть добавочного капитала направлена на покрытие убытков организации	30 000

Вариант 3

1. Учет добавочного капитала.

2. Задача. Отообразить на счетах операции по учету образования и использования резервного капитала.

Хозяйственные операции за отчетный период

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Направлена нераспределенная прибыль отчетного года на формирование резервного капитала	300 000
2	Средства резервного капитала привлечены для погашения краткосрочного займа	40 000
3	Начислены дивиденды акционерам за счет средств резервного капитала	150 000
4	Убыток прошлых лет покрыт за счет средств резервного капитала	50 000
5	Часть резервного капитала направлена на увеличение уставного капитала	100 000

☒ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

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».

3.3. Учет кредитов и займов

3.3.1. Учет краткосрочных и долгосрочных кредитов банка

Цель занятия — усвоение порядка отражения на счетах операций по кредитам банка.

Задача 1

На основе исходных данных составить бухгалтерские проводки по получению, расходованию и погашению предприятием краткосрочного кредита.

Определить источник оплаты процентов за пользование кредитом.

Исходные данные

1. На основании кредитного договора от 02.03.14 г. между Комбанком «Век» и ООО «Форт» последнему предоставлен кредит в сумме 100 000 руб. на срок 3 месяца из расчета 20% годовых. За счет краткосрочного кредита оплачены:

- а) долг поставщику материалов 30 000 руб.;
- б) задолженность бюджету по налогу на прибыль 10 000 руб.;
- в) частично погашен краткосрочный заем 55 000 руб.;
- г) аванс под поставку материалов 5000 руб.

2. В установленный срок, 02 июня, краткосрочный кредит погашен с расчетного счета 100 000 руб.

3. Согласно условиям договора, банку перечислены с расчетного счета проценты за кредит в сумме 5000 руб.

4. Расходы по оплате процентов за кредит отнесены за счет соответствующих источников.

Задача 2

Отразить на бухгалтерских счетах операции, связанные с получением краткосрочного кредита и начисления процентов.

ООО «Мир» 10 января 2014 г. получило в банке кредит на сумму 90 000 руб. По условиям кредитного договора эта задолженность должна быть погашена в марте. За пользование кредитом ООО «Мир» ежемесячно (в последний день января, февраля и марта) начисляет и уплачивает проценты — 20 000 руб. каждый месяц. Кредит использован на предоплату материалов. Материалы на 90 000 руб. (в том числе НДС — 15 000 руб.) получены и оприходованы 11 февраля 2014 г.

Задача 3

На основе исходных данных отразить на счетах операции по учету образования и погашению краткосрочных кредитов; подсчитать обороты и остатки по счетам.

Исходные данные

1. Справка об остатках на счетах.

№ счета	Наименование счета	Сумма, руб.
51	Расчетные счета	2 000 000
52	Валютные счета	1 000 000

2. Хозяйственные операции.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Получен на расчетный счет краткосрочный кредит банка для приобретения материалов на срок 3 месяца	500 000		

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
2	Приобретены материалы, оплаченные за счет полученного кредита	500 000		
3	Погашен полученный кредит	500 000		
4	Уплачены проценты за пользование краткосрочным банковским кредитом (оп. 1) из расчета 15% годовых	?		
5	Получен в марте кредит для покупки материалов за границей в сумме 15 000 долл. США (курс 41 руб. за 1 долл. США)	450 000		
6	Погашен в июле кредит под покупку импортных материалов (курс 41,60 руб., за 1 долл. США)	465 000		
7	Уплачены проценты за пользование кредитом (оп. 6) из расчета 9% годовых	?		
8	Получен в декабре отчетного года краткосрочный кредит на приобретение материальных ценностей на срок 3 месяца	600 000		
9	В конце года начислены проценты по кредиту полученному в отчетном году, но подлежащему погашению в следующем отчетном периоде из расчета 15% годовых	?		

Задача 4

Организация 1 марта получила банковский кредит в сумме 141 600 руб. на приобретение товаров. Кредит выдан сроком на три месяца. Согласно договору организация ежемесячно уплачивает банку проценты за кредит из расчета 18% годовых.

В том же месяце организация из полученных средств кредита перечислило поставщику аванс в сумме 141 600 за поставку материалов. Материалы на сумму 141 600 (в том числе НДС — 21 600 руб.) были получены 3 мая. Кредит полностью возвращен 30 мая. Определить сумму процентов, подлежащих ежемесячной уплате банку, и отразить все операции на счетах.

3.3.2. Учет краткосрочных и долгосрочных займов

Цель занятия — усвоение порядка отражения на счетах затрат по займам и кредитам, направленным на приобретение или строительство основных средств.

Задача 5

В январе ООО «Регата» получило краткосрочный заем на строительство нового производственного цеха 500 000 руб. За пользование займом ООО «Регата» в последний день каждого месяца начисляет и уплачивает проценты 10 000 руб. Задолженность по займу должна быть погашена в июле. Для строительства цеха была привлечена подрядная организация. В соответствии с договором услуги подрядчика оплачиваются после окончания работ. Стоимость работ по строительству составила 1 200 000 руб. (в том числе НДС — ? руб.).

На период с апреля по июнь ООО «Регата» открыло в банке депозитный счет, на который были зачислены заемные средства. По депозитному договору банк выплатил ООО «Регате» 15 000 руб. в качестве процентов за пользование денежными средствами. Отразить все операции на бухгалтерских счетах.

Задача 6

В январе ООО «Формат» получило от АО «Март» заем в размере 200 000 руб. В обеспечение займа ООО «Формат» выдало АО «Март» вексель номинальной стоимостью 260 000 руб. Задолженность по займу должна быть погашена в марте. При

этом ООО «Формат» обязано выплатить АО «Март» сумму, равную номинальной стоимости векселя, т. е. 260 000 руб.

Задача 7

В январе ООО «Прима» получило в банке кредит для оплаты материалов. Задолженность по кредиту должна быть погашена в апреле.

ООО «Прима» пришлось уплатить 11 800 руб. (в том числе НДС) АО «Крот» за услуги по юридическому оформлению документов, необходимых для получения кредита.

Сделать бухгалтерские проводки по учету 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.

Задача 8

Записать в журнале регистрации хозяйственных операций на синтетических счетах бухгалтерского учета операции по учету финансовых вложений за апрель 20__ г.

Исходные данные

**Сальдо по счетам АО «Град»
на 1 апреля 20__ г.**

Расшифровка к балансу остатков по синтетическим счетам.

Наименование счета	Сумма, руб.
Основные средства	398 000
Нематериальные активы	34 000
Финансовые вложения	98 000
Расчетные счета	380 000
Уставный капитал	623 000
Амортизация основных средств	131 900
Амортизация нематериальных активов	18 000
Краткосрочные кредиты банка	800
Нераспределенная прибыль	58 000

На 1 апреля 20 __ г.:

1. Сальдо по счету финансовые вложения»:

а) акции АО «Ольга» — 100 штук номинальной стоимостью за одну акцию 500 руб.; балансовая стоимость акций 350 руб. за единицу общей стоимостью 35 000 руб.;

б) облигации АО «КПД» — 10 штук номинальной стоимостью 100 руб. за единицу, балансовая стоимость 1300 руб. за единицу, сроком погашения 2 года, на общую стоимость 13 000 руб. (20% годовых);

в) вклад на депозитный счет сроком на 1 месяц в КБ «Донинвест» под 8% годовых — 50 000 руб.

Хозяйственные операции за апрель 20 __ г.

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено инвестиционной компании за 300 шт. акций АО «Спорт» номинальной стоимостью 1000 руб. за единицу	300 000		
2	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено вознаграждение за покупку акций АО «Спорт» в размере 0,2% от суммы сделки	?		
3	Выписка из реестра Внесена приходная запись в реестр, право собственности на акции ОАО «Спорт» перешло к АО «Дон».	?		
4	Акт о приеме-передаче По договору совместной деятельности переданы участнику ведущему общие дела, основные средства на 1,5 года: — первоначальная стоимость — сумма начисленного износа — договорная цена объекта	42 500 12 500 30 000		

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
5	Акт о приеме-передаче По договору о совместной деятельности переданы участнику, ведущему общие дела, нематериальные активы на 1,5 года: — первоначальная стоимость — сумма начисленного взноса — договорная стоимость объекта	 9000 4000 6000		
6	Акт о приеме-передаче основных средств сумма начисленной амортизации договорная стоимость объекта	 5500 20 000		
7	Справка бухгалтерии По сроку начислены проценты за предыдущий год по облигациям АО «КПД» и одновременно списана разница между балансовой и номинальной стоимостью облигаций относящаяся к первому году	 ?		
8	Выписка из расчетного счета в банке Зачислены проценты по облигациям АО «КПД»	 ?		
9	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено по договору займа фирме «Аккорд» сроком на 6 месяцев как беспроцентный заем	 12 000		
10	Выписка из расчетного счета в банке Зачислен на расчетный счет депозитный вклад доход по депозиту	 50 000 3500		
11	Выписка из расчетного счета в банке Зачислена на расчетный счет сумма займа под облигации первой эмиссии сроком на два года: номинальная стоимость облигации — 200 000 руб., продажная стоимость — 320 000 руб.	 320 000		

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
12	Справка бухгалтерии Списывается доля прибыли от первой эмиссии облигаций, относящаяся к отчетному месяцу	5000		
13	Справка бухгалтерии Начислено вознаграждение за изготовление и размещение облигаций первой эмиссии	2000		
14	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено вознаграждение за изготовление и размещение облигаций первой эмиссии	2000		
15	Счет бухгалтерии Выписан счет за переданные покупателю акции АО «Спорт» в количестве 200 штук по 1300 руб. (внесена приходная запись в реестр)	?		
16	Выписка из расчетного счета в банке Поступили средства за акции АО «Спорт» (200 шт.)	260 000		
17	Счет бухгалтерии Списывается фактическая себестоимость проданных акций АО «Спорт» (200 шт.)	240 000		
18	Выписка из расчетного счета в банке Зачислены на расчетный счет дивиденды по акциям АО «Ольга»	80 000		
19	Выписка из расчетного счета в банке Зачислен кредит банка сроком на три года под 20% годовых	86 000		
20	Выписка банка из расчетного счета Начислены и перечислены проценты по краткосрочным кредитам банка: по срочному кредиту в пределах ставки ЦБ РФ	6500		

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-дит
21	Выписка из расчетного счета в банке Перечислено банку в погашение просроченного краткосрочного кредита	35 000		
22	Списывается сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц	?		

Задача 9

Отразить на бухгалтерских счетах кредитные операции.

Исходные данные

ООО «Анна» 24 июля получило в банке кредит на сумму 601 800 руб. на приобретение объекта основных средств сроком на 3 месяца под 20% годовых.

Денежные средства в этой сумме перечислены поставщику 25 июля. Объект основных средств стоимостью 601 800 руб., в том числе НДС в сумме 91 800 руб., получен от продавца 7 августа и введен в эксплуатацию 25 августа. Кредит вместе с суммой начисленных процентов возвращен в банк в день окончания договора — 24 октября. Учетной политикой организации установлено, что все затраты по приобретению объекта, понесенные организацией до его ввода в эксплуатацию, включаются в его первоначальную стоимость как в бухгалтерском учете, так и для целей налогообложения прибыли.

Задача 10

Отразить на бухгалтерских счетах кредитные операции.

Исходные данные

ООО «Протон» 3 июня 2014 г. получило краткосрочный заем в сумме 177 000 руб. Сумма займа должна быть погашена не позднее 30 сентября 2014 г. По условиям договора займа заемщик ежемесячно начисляет и перечисляет займодавцу проценты в

размере 5000 руб. Полученные заемные средства израсходованы ООО «Протон» на предоплату материалов. Материалы были получены от поставщика 1 августа 2014 г. Стоимость материалов, согласно расчетным документам поставщика составила 177 000 руб. (включая НДС).

КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ

Вариант 1

Сделать расчеты и бухгалтерские проводки.

Исходные данные

В начале апреля организация получила заем в сумме 500 000 руб. сроком на 3 месяца под 20% годовых. Проценты начисляются и перечисляются займодавцу ежемесячно в конце каждого месяца.

Сумма основного долга возвращается в конце срока займа.

Вариант 2

В начале января организация получила кредит в размере 100 000 руб. На приобретение материалов под 20% годовых. Срок кредитного договора 5 месяцев. Полученный кредит перечислен поставщику в качестве аванса под поставку материалов. Проценты по кредиту начисляются и уплачиваются в конце каждого месяца, начиная с января.

Материалы поступили и оприходованы в феврале. Кредит возвращен в конце мая.

Вариант 3

Сделать расчеты процентов по кредиту и составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

Предприятием в обеспечение полученного займа выдан вексель номиналом 200 000 руб. Сумма займа — 170 000 руб. Срок погашения векселя 4 месяца. Дисконт 30 000 руб. (200 000—170 000) учитывается в составе расходов будущих периодов. Сделать расчеты и бухгалтерские проводки.

☒ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

1. Какие виды кредита вы знаете? Дать наиболее полный ответ.

- а) Банковский, вексельный, государственный, ипотечный.
- б) Банковский, ипотечный, работникам, долгосрочный.
- в) Банковский, коммерческий и вексельный, краткосрочный.
- г) Банковский, вексельный, государственный, долгосрочный, краткосрочный, коммерческий и работникам.

2. Какими путями привлекаются заемные средства? Дать наиболее полный ответ.

- а) Путем получения краткосрочных и долгосрочных займов от заимодавцев (кроме банков) внутри страны и за рубежом.
- б) Путем продажи (выпуска) краткосрочных и долгосрочных облигаций.
- в) Путем финансовых векселей.
- г) Привлечением кредитов и займов от юридических и физических лиц, за счет выпуска облигаций.

3. Что положено в основу формирования процентной ставки по кредитам?

- а) Договоренность сторон.
- б) Ставка рефинансирования ЦБ РФ.
- в) Ставка рефинансирования ЦБ РФ и размер банковской надбавки (маржи).
- г) Размер надбавки коммерческим банком.

4. Как определяется размер процентной ставки по займам?
- а) По договоренности сторон и ставкой рефинансирования.
 - б) По договоренности сторон.
 - в) По ставке рефинансирования.
 - г) По договоренности сторон и размером надбавки коммерческим банком.

5. Какая бухгалтерская запись составляется при зачислении суммы краткосрочных кредитов и займов на расчетные и текущие валютные счета?

- а) Д-т 51, 52 К-т 67;
- б) Д-т 51, 52 К-т 76;
- в) Д-т 51, 52 К-т 66;
- г) Д-т 50, 51 К-т 60.

6. Какой записью на счетах отражается погашение краткосрочного кредита и займа за счет неиспользованного остатка аккредитива?

- а) Д-т 67 К-т 51;
- б) Д-т 66 К-т 50;
- в) Д-т 66 К-т 55;
- г) Д-т 67 К-т 50.

7. Какая бухгалтерская запись составляется организацией на сумму (в рублях) полученных кредитов вексельной формы и начисленного процента банку?

- а) Д-т 51, 91 К-т 66;
- б) Д-т 55, 91 К-т 66;
- в) Д-т 50, 91 К-т 66;
- г) Д-т 52, 91 К-т 66.

8. Какой записью на счетах отражаются расходы за пользование кредитами банков и займами, привлеченными на приобретение основных средств и нематериальных активов после ввода их в эксплуатацию?

- а) Д-т 26 К-т 66, 67;

- б) Д-т 20 К-т 66, 67;
- в) Д-т 91 К-т 66, 67;
- г) Д-т 25 К-т 66, 67.

3.4. Учет финансовых результатов

3.4.1. Формирование финансовых результатов

Цель занятия — усвоение порядка отражения на счетах операций по учету формирования финансовых результатов.

Задача 1

Отразить на счетах операции по учету прочих доходов и расходов и формированию финансовых результатов.

Хозяйственные операции за месяц

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3		
1	Списана прибыль, полученная от продажи товарной продукции	95 000		
2	Списывается прибыль, полученная от продажи основных средств	17 000		
3	Списывается прибыль от продажи нематериальных активов	20 000		
4	Получены штрафы, пени, неустойки	6000		
5	Поступила дебиторская задолженность, ранее списанная на убытки	15 000		
6	Поступили средства от сдачи в аренду объектов основных средств	12 000		

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3		
7	Уплачены неустойки за нарушение договорных обязательств	8000		
8	Начислены проценты по краткосрочным кредитам	11 000		
9	Отражается сумма положительной курсовой разницы от операций с валютой	5000		
10	Списываются убытки по аннулированным производственным заказам	8000		
11	Списываются потери от стихийных бедствий: — материалов — готовой продукции — расходов на оплату труда по ликвидации последствий стихийных бедствий	9000 3000 2000		
12	Отражаются доходы, полученные от долевого участия в других предприятиях	10 000		
13	Списываются убытки по недостачам и хищениям	30 000		
14	Отражаются отрицательные курсовые разницы	7000		
15	Зачислены на валютный счет доходы от сдачи имущества в аренду	10 000		
16	Начислен налог на прибыль	?		
17	Списываются прочие доходы и расходы	?		
18	Списывается финансовый результат заключительными записями декабря (при реформации баланса)	?		

Задача 2

На основе исходных данных отразить бухгалтерскими проводками операции и определить финансовых результатов.

Исходные данные

Для отражения в учете ООО «Дон» за март 20 __ г. бухгалтеру были предоставлены следующие данные:

1. Поступили на расчетный счет штрафные санкции в сумме 4500 руб. от ООО «Дар», предъявленные за невыполнение договорных обязательств по поставке тары.

2. Уплачен с расчетного счета штраф в сумме 2500 руб. за недопоставку в I квартале 20 __ г. продукции магазину.

3. Налоговой службой в безакцептном порядке снят по инкассовому поручению штраф за несвоевременную уплату налога на добавленную стоимость в сумме 5700 руб.

4. Получена прибыль от продажи 127 000 руб.

5. Начислен налог на прибыль в сумме 30 500 руб. за I квартал 20 __ г.

6. Поступила от магазина арендная плата за помещение в сумме 1600 руб. за I квартал 20 __ г.

3.4.2. Отражение финансовых результатов на счетах

Цель занятия — усвоение процесса формирования финансовых результатов.

Задача 3

Выявить финансовый результат деятельности организации, сделать бухгалтерские проводки.

Результаты деятельности организации в отчетном месяце характеризуются следующими показателями:

— получена выручка от продажи продукции в сумме 180 000 руб., в том числе НДС — 27 458 руб.;

— расходы, отнесенные на себестоимость проданной продукции, — 110 000 руб., из них затраты основного производства — 100 000 руб.;

— управленческие расходы — 10 000 руб.;

получены прочие доходы:

— по договору полного товарищества — 15 000 руб.;

— штрафы за нарушение хозяйственных договоров — 5000 руб.

Произведены прочие расходы по начислению:

процентов за кредит — 2500 руб.;

услуг банка — 1000 руб.;

налогов, уплачиваемых за счет

финансовых результатов — 1500 руб.;

полученных убытков от списания уничтоженных пожаром материальных ценностей — 5000 руб.

Начислен налог на прибыль — ?

Задача 4

Записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по формированию финансового результата от прочих видов деятельности организации.

Операции за декабрь 20__ г.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
1	Платежное требование, счет-фактура Признаются прочими доходами суммы по предъявленным платежным документам за отгруженные покупателям: — основные средства — материалы	65 000 51 920		
2	Справка бухгалтерии Включены в состав прочих расходов: — балансовая стоимость проданных материалов — остаточная стоимость проданных основных средств	42 860 29 500		

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
3	Счета-фактуры Начислен НДС по проданным: — основным средствам — материалам	10 833 8653		
4	Акт списания аннулированного заказа Включены в состав прочих расходов затраты по аннулированным заказам	5200		
5	Справка бухгалтерии с резолюцией руководителя Включена в состав прочих расходов дебиторская задолженность, не под- лежащая взысканию вследствие исте- чения срока исковой давности	700		
6	Ведомость группировки затрат Включаются в состав прочих расходов затраты по содержанию законсерви- рованных объектов: — материалы — заработная плата — взносы в страховые внебюджетные фонды	1000 10 000 ?		
7	Справка бухгалтерии и решение руко- водителя Признается и включается в состав прочих расходов сумма недостачи материалов, так как виновник не обнаружен	12 000		
8	Выписка из расчетного счета Включаются в состав доходов посту- пившие суммы штрафов от постав- щиков за невыполнение ими дого- ворных обязательств, в том числе НДС	52 500		
9	Выписка из расчетного счета Признаны доходами поступления денежных средств от вклада в устав- ный капитал другой организации	50 000		
10	Ведомость начисления амортизации Начислена амортизации по безвоз- мездно полученному оборудованию	3000		

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
11	Расчет бухгалтерии Включается в состав доходов сумма начисленной амортизации по безвоз- мездно полученному оборудованию	3000		
12	Налоговая декларация Начислен налог на имущество орга- низации	5200		
13	Расчет бухгалтерии В конце месяца списываются прочие доходы и расходы	?		

3.4.3. Учет нераспределенной прибыли

Цель занятия — усвоение порядка отражения на счетах операций по образованию и использованию нераспределенной прибыли.

Задача 5

На основе исходных данных отразить на счетах операции по формированию информации о нераспределенной прибыли и ее использовании; подсчитать обороты и остатки по счетам.

Исходные данные

1. Справка об остатках на синтетических счетах.

№ счета	Наименование счета	Сумма, руб.
51	Расчетные счета	450 000
82	Резервный капитал	250 000
99	Прибыли и убытки	500 000
80	Уставный капитал	3 800 000
75/1	Расчеты по вкладам в уставный капитал	40 000

2. Хозяйственные операции

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
1	Списывается в конце года нераспределенная прибыль	500 000		
2	Часть нераспределенной прибыли отчетного года направлена на выплату доходов учредителям предприятия	200 000		
3	По окончании года начислена премия работникам за счет нераспределенной прибыли прошлых лет	300 000		
4	Часть нераспределенной прибыли направлена на пополнение резервного капитала	50 000		
5	Нераспределенная прибыль направлена на приобретение путевок для оздоровления работников предприятия	100 000		
6	Нераспределенная прибыль направлена на покрытие убытков прошлых лет	40 000		
7	По решению акционеров уставный капитал увеличивается на сумму нераспределенной прибыли	110 000		

Задача 6

На основе исходных данных отразить на счетах операции по расчетам с учредителями по доходам акционерного общества.

Исходные данные

Хозяйственные операции

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Начислены доходы работникам акционерного общества, входящим в число его учредителей	300 000		

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
2	Начислены, доходы учредителям, не являющимся работниками акционерного общества	200 000		
3	В соответствии с учредительными документами часть причитающихся учредителям доходов начислена за счет резервного капитала	80 000		
4	Получены с расчетного счета в кассу наличные деньги для выплаты учредителям сумм начисленных доходов	500 000		
5	Выплачены учредителям суммы начисленных доходов	500 000		
6	Отражается выплата доходов учредителям продукцией акционерного общества	100 000		

Задача 7

На основе исходных данных составить бухгалтерские проводки и определить прибыль.

Исходные данные

При составлении годового отчета за год по АО «Серп и молот» главным бухгалтером при формировании финансовых результатов отражены следующие операции:

1. Списано кредитовое сальдо по счету 90 «Продажи» 120 000 руб.
2. Поступил доход от участия в совместной деятельности, перечисленный на расчетный счет — 21 000 руб.
3. Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 1200 руб.
4. Оприходованы излишки основных средств, выявленные при инвентаризации — 41 800 руб.
5. Оприходованы материалы от ликвидации полностью изношенных основных средств ж 40 000 руб.
6. Начислен резерв по сомнительным долгам — 80 000 руб.

7. Начислена амортизация по сданным в аренду основным средствам — 16 000 руб.

8. Списана дебиторская задолженность в установленном законодательством порядке — 11 000 руб.

9. Списаны потери от хищения готовой продукции при отсутствии виновных лиц — 5000 руб.

10. Оприходованы излишки, выявленные при инвентаризации товаров, — 2000 руб.

11. Оприходованы излишки готовой продукции по результатам инвентаризации — 17 000 руб.

12. Отражены штрафы, уплаченные за невыполнение договорных обязательств по поставке продукции, — 3000 руб.

Задача 8

В отчетном периоде организация получила следующие доходы:

- выручка от продажи нематериальных активов — 14 400 руб. (в том числе НДС);
- выручка от продажи основных средств — 24 000 руб. (в том числе НДС);
- дивиденды по акциям, принадлежащим акционерному обществу, — 10 000 руб.;
- проценты по предоставленному работнику организации займу — 1540 руб.

Первоначальная стоимость реализованного объекта основных средств 46 000 руб., сумма начисленной амортизации 5000 руб.

В этом же отчетном периоде организацией произведены расходы:

- списана безнадежная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 16 000 руб.;
- признан к уплате штраф за нарушение договора поставки — 600 руб.;
- начислен налог на имущество организации — 1200 руб.

Составить бухгалтерские проводки и списать сальдо прочих доходов и расходов.

3.4.4. Учет финансовых результатов от прочих видов деятельности

Цель занятия — усвоение знаний по формированию финансового результата от прочих видов деятельности организации.

Задача 9

Записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по формированию финансового результата от прочих видов деятельности. Учет движения денежных средств в иностранной валюте рекомендуется вести на счетах следующей формы:

Счет №
Дебет

№ п/п	В валюте	В валюте, перечисленной в рубли по курсу ЦБ РФ

Кредит

№ п/п	В валюте	В валюте, перечисленной в рубли по курсу ЦБ РФ

Хозяйственные операции за декабрь 20 __ г.

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3
1	Выписка из расчетного счета Перечислено уполномоченному банку для покупки 500 евро по рыночному курсу 50 руб. 50 коп. за 1 евро	20 250
2	Выписка из валютного счета Зачислены на валютный счет 500 евро (курс ЦБ РФ на дату зачисления 50 руб. за 1 евро)	25 000

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	2	3
3	Выписка из валютного счета Включается в состав прочих расходов отрицательная курсовая разница, возникшая при приобретении 500 евро по рыночному курсу	250
4	Денежный чек Зайцевым В.С. получено с валютного счета в подотчет на командировочные расходы 500 евро (курс ЦБ РФ на день совершения операции 50 руб. 40 коп.)	25 200
5	Справка бухгалтерии Приняты к учету курсовые разницы (курс ЦБ России на последнее число отчетного периода 51 руб. за 1 евро)	25 200
6	Расчет бухгалтерии Выявляется и списывается по назначению финансовый результат от прочих операций	?

Задача 10

Записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета операции по формированию финансового результата от прочих видов деятельности организации.

Операции за декабрь

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
1	Расчет бухгалтерии Резервируются суммы: — под снижение стоимости материальных ценностей — под обесценение вложений в ценные бумаги — под сомнительные долги	3000 5000 6000		
2	Расчет бухгалтерии Включается в состав доходов разница между продажной стоимостью облигаций и их номинальной стоимостью	4000		

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
3	Расчет бухгалтерии Начислены пени в Пенсионный фонд за несвоевременную уплату взносов	1300		
4	Расходный кассовый ордер Начислена и выдана материальная помощь работникам предприятия	15 000		
5	Выписка из расчетного счета Перечислено с расчетного счета: — в возмещение расходов на питание работников — за поступившие путевки в профилак- торий	44 000 12 000		
6	Погашена стоимость путевок, выдан- ных работникам, за счет средств предприятия	12 000		
7	Расчет бухгалтерии и договоры займа и кредита Начислены проценты: — по займу от Котова А.П. на текущую деятельность — по краткосрочному кредиту банка на приобретение материалов	8000 1500		
8	Выписка из расчетного счета Поступили денежные средства за переводной вексель, учтенный по договорной цене	36 000		
9	Расчет бухгалтерии При регистрации проспекта эмиссии облигаций начислен налог на операции с ценными бумагами	10 000		
10	Счета-фактуры, выписка из расчетного счета Оплачены работы по изготовлению бланков облигаций, в том числе НДС Стоимость услуг брокерской фирмы за распространение облигаций, в том числе НДС	11 800 6000		
11	Расчет бухгалтерии Списываются прочие дохода и расходы	?		

Задача 11

По итогам года организацией получена чистая прибыль (после налогообложения) в размере 130 000 руб.

В году, следующем за отчетным, по решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала. Оставшаяся часть прибыли направлена на выплату дивидендов работникам предприятия (60%) и акционерам, не являющимися работниками организации (40%). Сделать бухгалтерские проводки.

Задача 12

ООО «Радуга» организовано в октябре 2014 года, оборотов по счетам не имело.

В ноябре ООО «Радуга» реализовало на 140 000 руб. товаров себестоимостью 50 000 руб.; в декабре было реализовано товаров на 80 000 руб. себестоимостью 30 000 руб. Расходы на продажу ежемесячно составляли по 20 000 руб. Определить финансовый результат и завершающими оборотами по окончании 2014 года произвести закрытие субсчетов счета 90 «Продажи».

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сум- ма, руб.	Д-т	К-т
Ноябрь 2014 г.				
1	Отражена выручка за проданные товары	140 000		
2	Списана себестоимость проданных товаров	50 000		
3	Списаны расходы на продажу за ноябрь	20 000		
4	Выделен НДС с реализованных за ноябрь товаров	?		
5	Выявлен финансовый результат (прибыль) за ноябрь.	?		
Декабрь 2014 г.				
6	Отражена выручка за проданные товары	80 000		
7	Списана себестоимость проданных товаров	30 000		
8	Списаны расходы на продажу за декабрь	20 000		

№ п/п	→ Содержание хозяйственной операции	Сум- ма, руб.	Д-т	К-т
9	Выделен НДС с реализованных за декабрь товаров	?		
10	Выявлен финансовый результат (прибыль) за декабрь	?		
Завершающие обороты 2014 г.				
11	Закрит субсчет 90/1 «Выручка»			
12	Закрит субсчет 90/2 «Себестоимость продаж»			
13	Закрит субсчет 90/3 «НДС»			

Задача 13

Составить бухгалтерские проводки, закрыть счет 91 в конце года.

Исходные данные

ООО «Радуга» в ноябре 2014 года реализовало основное средство за 124 000 руб. остаточной стоимостью 95 000 руб. В ноябре и декабре учтены расходы на оплату процентов за кредит по 10 000 руб. ежемесячно.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
Ноябрь 2014 г.				
1	Отражена выручка от реализации основных средств	124 000		
2	Списана остаточная стоимость реализованных основных средств	95 000		
3	Выделен НДС с реализации основного средства	18 915		
4	Начислены проценты за кредит за ноябрь	10 000		
5	Выявлен финансовый результат (убыток) от прочих доходов и расходов	?		
Декабрь 2014 г.				
6	Начислены проценты за кредит за декабрь	10 000		
7	Выявлен финансовый результат (убыток) от прочих доходов и расходов	?		

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
Завершающие обороты 2014 г.				
8	Закрит субсчет 91/1 «Прочие доходы»			
9	Закрит субсчет 91/2 «Прочие расходы»			

Задача 14

На основе двух предыдущих примеров в бухгалтерском учете ООО «Радуга» по состоянию на 31.12.20__ г. по счету 99 «Прибыли и убытки» образовалось кредитовое сальдо. Предположим, что «бухгалтерская» и «налоговая» прибыль совпадают. Начислить налог на прибыль. Определить чистую прибыль и сделать реформацию баланса.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Начислен налог на прибыль по итогам IV квартала			
2	Закрит счет 99 «Прибыли и убытки»			

Задача 15

Составить бухгалтерские проводки при условии, что по итогам года организацией получен убыток в размере 70 000 руб. Общим собранием акционеров было принято решение о покрытии убытка за счет резервного капитала.

3.4.5. Создание резерва по сомнительным долгам

Цель занятия — усвоение порядка отражения на счетах операций по созданию резерва по сомнительным долгам.

Задача 16

Записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету образуемых предприятием резервов.

Исходные данные

1. Остатки по счетам бухгалтерского учета ЗАО «Фотон» на 1 декабря 2014 г.

Наименование счета	Сумма, руб.
1	2
Основные средства	700 000
Амортизация основных средств	50 000
Финансовые вложения	300 000
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 300 000
Расчетный счет	30 000
Уставный капитал	1 000 000
Прибыль	1 280 000

2. По результатам торгов на бирже на 31.11.2014 г. рыночная стоимость ценных бумаг, ранее приобретенных ЗАО «Фотон», снизилась до 200 000 руб.

3. В конце года по результатам данных инвентаризации выявлены сомнительные долги.

Название организации	Сумма, руб.	Срок возникновения задолженности
Организация «А»	100 000	Январь 20012 г.
Организация «Б»	400 000	Ноябрь 2012 г.
Организация «В»	300 000	Декабрь 2011 г.

4. В приказе об учетной политике ЗАО «Фотон» зафиксировано, что моментом реализации продукции в бухгалтерском учете и для целей налогообложения является отгрузка.

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Справка бухгалтерии Создан резерв по сомнительным долгам	?		

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
2	Справка бухгалтерии Создан резерв под обесценение вложений в ценные бумаги	?		
3	Справка бухгалтерии Начислен налог на прибыль за IV квартал	?		
4	Справка бухгалтерии Списывается сумма чистой прибыли отчетного года	?		
5	Справка бухгалтерии По окончании отчетного года закрывается внутренними записями счет 91 «Прочие доходы и расходы»	?		

5. Хозяйственные операции за декабрь 2014 г.
Составить баланс на 31 декабря 2014 г.

Задача 17

Открыть счета бухгалтерского учета учебной формы по дан-
ным баланса на 31 декабря 20 __ г.

Исходные данные

Баланс из задачи 16. Записать в журнале регистрации опера-
ций и на счетах бухгалтерского учета учебной формы хозяйствен-
ные операции за январь 20 __ г.

Хозяйственные операции за январь 20 __ г.

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Справка бухгалтерии Списывается дебиторская за- долженность организации «А»	?		
2	Выписка из расчетного счета в банке Поступили на расчетный счет суммы задолженности организа- ции «Грант», ранее списанные как безнадежные	1 200 000		

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
3	Выписка из расчетного счета в банке Перечислен в бюджет налог на прибыль за IV квартал 20 г.	?		
4	Справка бухгалтерии Списывается ежемесячное саль- до прочих доходов и расходов	?		

Задача 18

Создать резерв по сомнительным долгам на III квартал 2014 года.

Исходные данные

В конце мая 2014 г. ООО «Меркурий» провело инвентаризацию своей дебиторской задолженности. По итогам инвентаризации было обнаружено, что ООО «Меркурий» отгрузило АО «Росток» три партии своей продукции:

10 января 2014 г. на сумму — 310 000 руб.

21 февраля 2014 г. на сумму — 210 000 руб.

3 апреля 2014 г. на сумму — 160 000 руб.

По договору, заключенному организациями АО «Росток» обязано оплачивать продукцию в течение одного месяца после отгрузки, но ни за одну из отгруженных партий оплата не поступила.

☒ КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ

Вариант 1

Отразить на бухгалтерских счетах операции по реформации баланса.

Закрывать субсчета к счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и счет 99 «Прибыли и убытки».

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Д-т	К-т
1	Списана сумма выручки от продажи	800 000		
2	Списана сумма НДС от продажи товаров	122 034		
3	Списана себестоимость проданных товаров	500 000		
4	Отражена прибыль от продажи	?		
5	Списаны прочие доходы	250 000		
6	Списаны прочие расходы	100 000		
7	Отражена прибыль (убыток) по прочим операциям	?		
8	Начислен налог на прибыль	?		
9	Отражены отложенные налоговые активы	77 966		
10	Списана чистая прибыль организации.	?		

Вариант 2

Отразить на бухгалтерских счетах операции по учету прочих доходов и расходов.

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Д-т	К-т
1	Начислена арендная плата за пользование активами организации	20 000		
2	Начислены суммы процентов по ценным бумагам к получению	5000		
3	Начислены поступления от продажи основных средств	120 000		
4	Начислены проценты за пользование денежными средствами организации	10 000		
5	Зачислены на расчетный счет проценты по депозитному вкладу в банке	15 500		
6	Списана на доходы амортизация по безвозмездно полученному основному средству	1000		

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит
7	Начислена амортизация по переданным в аренду основным средствам	2000		
8	Отражены расходы связанные с участием в уставном капитале других организаций	12 000		
9	Списана остаточная стоимость выбывших основных средств.	8000		
10	Создан резерв по сомнительным долгам	60 000		
11	Списана прибыль (убыток) по прочим операциям	?		

☒ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

1. Финансовый результат (прибыль) от реализации продукции отражают проводкой:

- а) Д-т 99 К-т 90;
- б) Д-т 90 К-т 99;
- в) Д-т 91 К-т 99;

2. Уплаченные штрафы, пени, неустойки отражаются в учете:

- а) Д-т 91 К-т 51;
- б) Д-т 51 К-т 91;
- в) Д-т 99 К-т 51.

3. Конечный финансовый результат за отчетный период определяют на счете 99:

- а) как дебетовый оборот;
- б) как разницу между кредитовым и дебетовым оборотами;
- в) как кредитовый оборот.

4. Финансовый результат от прочих операций определяют на счете:

- а) 90 «Продажи»;
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 99 «Прибыли и убытки».

5. Начисление налога на прибыль отражают проводкой:

- а) Д-т 68 К-т 99;
- б) Д-т 99 К-т 68;
- в) Д-т 91 К-т 68.

6. Какой проводкой оформляют реформацию баланса при получении прибыли по итогам года?

- а) Д-т 84 К-т 99;
- б) Д-т 83 К-т 99;
- в) Д-т 99 К-т 84.

7. Счет 99 «Прибыли и убытки»:

- а) активный;
- б) активно-пассивный;
- в) пассивный.

8. Финансовый результат от продажи материалов определяется на счете:

- а) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- б) 90 «Продажи»;
- в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) 99 «Прибыли и убытки».

9. Какой проводкой отражается прибыль прочих операций в бухгалтерском учете?

- а) Д-т 99 К-т 90/9;
- б) Д-т 99 К-т 91/9;
- в) Д-т 91/9 К-т 99;
- г) Д-т 90/9 К-т 99.

10. По какой ставке рассчитывается налог на прибыль?

- а) 24%;
- б) 18%;
- в) 20%;
- г) 2%.

3.5. Выполнение работ по инвентаризации имущества

3.5.1 Инвентаризация кассовых операций

Задача 1

Организацией после проведения ревизии была выявлена недостача наличных денежных средств по кассе в сумме 138 руб., полученных от приносящей доход деятельности, о чем был составлен акт (образец приведен ниже). Поскольку на кассира возложена полная материальная ответственность за сохранность введенных ему ценностей, он должен возместить ущерб в полном размере. Выявленная недостача погашена виновным лицом путем внесения наличных денежных средств в кассу учреждения.

Отразить операции в бухгалтерском учете организации ООО «Дон».

.....
предприятие, организация

Акт ревизии наличных денежных средств

20 сентября 20__ г.

Находящихся в кассе ООО «Дон»

Расписка

К началу проведения ревизии все расходные и приходные документы на денежные средства сданы в бухгалтерию и все денежные средства, поступившие на мою ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход (материально ответственное лицо).

Кассир

Волкова И.А.

.....
Должность

Роспись

Фамилия

На основании приказа (распоряжения) от «20» сентября 20__ г. № 8 произведена ревизия денежных средств по состоянию на «20» сентября 20__ г.

При ревизии установлено следующее:

- 1) наличных денег 4500 руб. 00 коп.
- 2) почтовых марок руб.коп.
- 3) ценных бумаг руб.коп.

Итого фактическое наличие четыре тысячи пятьсот рублей.
прописью

По учетным данным 4638 руб. 00 коп.

Результаты ревизии: *недостача 138 рублей.*

Последние номера кассовых ордеров:
 приходного № 128, расходного № 216.

Председатель комиссии

Зам. директора

Котов А.П.

.....
 должность

.....
 подпись

.....
 Ф.И.О.

Члены комиссии

Зам. главного бухгалтера

Калачева А.Ю.

.....
 должность

.....
 подпись

.....
 Ф.И.О.

Подтверждаю, что денежные средства, перечисленные в акте, находятся на моем ответственном хранении.

Материально ответственное лицо Волкова И.А.

«20» сентября 20__ г.

Объяснение причин излишков или недостач: *недостача образовалась в результате счетной ошибки.*

Материально ответственное лицо Волкова И.А.

Решение руководителя учреждения: *Волковой И.А. внести в кассу учреждения сумму недостачи в размере 138 рублей.*

.....
подпись

«20» сентября 20__ г.

Задача 2

Воспользуемся условиями предыдущего примера и произведем удержание выявленной суммы недостачи из заработной платы кассира.

Отразить эти операции проводками:

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Отражена сумма недостачи денежных средств в кассе	138		
2	Сумма недостачи денежных средств, отнесена за счет виновного лица	138		
3	Произведено удержание недостачи из заработной платы кассира	138		

Задача 3

При проверке расчетов с подотчетными лицами в организации установлено: менеджер Карпов К. В. был командирован в г. Москва для повышения квалификации с 1 октября отчетного года сроком на 30 дней. В связи с производственной необходимостью, срок командировки приказом руководителя был продлен на 10 дней. Расходы оплачены в соответствии с авансовым отчетом и полностью включены в себестоимость.

Информация о командировочных расходах по данным авансового отчета:

Кому, за что и по какому документу уплачено	Сумма (руб.)
Проезд Ростов-на-Дону — Москва	5000
Проезд Москва — Ростов-на-Дону	5000
Проживание без счета (15 руб. х 40)	600

Кому, за что и по какому документу уплачено	Сумма (руб.)
Страховой сбор	200
Пользование минибаром	1200
Итого	12000

Сделать проверку списанных подотчетных сумм и выполнить их корректировку бухгалтерских записей.

3.5.2. Инвентаризация материально-производственных запасов

Цель занятия — усвоить порядок отражения на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации материалов.

Задача 4

Записать в журнале операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по списанию инвентаризационных разниц.

Хозяйственные операции

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Сличительная ведомость Приходуются выявленные в результате инвентаризации излишки материалов	1100		
2	Сличительная ведомость Отражается в учете недостача материалов по фактической себестоимости (рыночная стоимость 5500 руб.)	5200		
3	Решение инвентаризационной комиссии Списывается недостача по назначению: в пределах нормы естественной убыли сверх нормы естественной убыли: — по фактической себестоимости на виновное лицо — на разницу между рыночной ценой и фактической себестоимостью	200 ? ?		

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
4	Приходный кассовый ордер Поступило от заведующей складом в погашение недостачи	3500		
5	Расчет бухгалтерии Часть разницы между рыночной ценой и фактической себестоимостью отно- сится на финансовый результат	?		

Задача 5

Записать в журнале операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету результатов инвентаризации материалов.

Хозяйственные операции за месяц

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Сличительная ведомость Отражаются в учете инвентаризацион- ные разницы в оценке по учетным ценам: — излишки материалов — недостача материалов	5000 12 900		
2	Расчет бухгалтерии Списывается транспортно-заготови- тельные расходы, относящиеся к сум- ме недостачи (ТЗР составляют 10%)	?		
3	Решение инвентаризационной комиссии Списывается сумма недостачи на ви- новное лицо (зав. складом Крылов) — стоимость материалов по рыночной стоимости — фактическая себестоимость — разница между оценкой по рыночной стоимости и фактической себестоимо- сти	14 500 ? ?		
4	Приходный кассовый ордер Принято в кассу от заведующей скла- дом Крылова в погашение недостачи	8000		

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
5	Справка бухгалтерии Списана на финансовые результаты доля доходов будущих периодов, относящаяся к сумме, внесенной в погашение задолженности	?		

Задача 6

На основе данных инвентаризации материалов привести в соответствие учетные данные с фактическим наличием, составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

По состоянию на 01.10.20__ г. в АО «Алмаз» проведена инвентаризация материалов, находящихся на складе. В результате инвентаризации установлено:

1. Недостача фактического наличия против учетных данных.

Наименование материалов	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
Кислота лимонная	3,5 кг	120	4200
Кислота аскорбиновая	2,2 кг	450	9900
Клей «Декстрин»	1,7 кг	140	2380
Итого на сумму			16 480

2. Излишки фактического наличия против учетных данных.

Наименование материалов	Количество	Цена, руб.	Сумма, руб.
Бутылка ёмк. 0,75 л	3500 шт.	2,5	8750
Лента клеевая	25 кг	120	3000
Сахар-песок	40 кг	25	1000
Фильтровальный картон	120 кг.	60	7200
Итого на сумму			19 950

Согласно решению инвентаризационной комиссии недостача кислот в пределах норм естественной прибыли в сумме 350 руб. подлежит списанию на издержки производства.

Недостача сверх норм естественной убыли в сумме 2 руб., подлежит возмещению материально ответственным лицом путем удержания из заработной платы.

Излишки материалов подлежат оприходованию и отражению на соответствующих счетах.

Задача 7

Составить сличительную ведомость по результатам инвентаризации материальных ценностей в ООО «Пульс» на 1 декабря и отразить регулирующие записи в учебном журнале в соответствии с утвержденными директором завода предложениями инвентаризационной комиссии: недостачи материалов и потери от пересортицы одноименных материалов отнести на счета материально ответственных лиц, а излишки оприходовать как доход.

Выписка остатков материалов на 1 декабря 20__г.

Номен- клатур- ный номер	Наименование, сорт, размер материалов	Единица изме- рения	Учетная цена (тыс. руб)	Количество
Основные материалы в кладовой пеха № 1 (кладовщик Громов Г.В.)				
101018	Сталь круглая, 18 мм	т	90	8,2
101090	Сталь круглая, 90 мм	т	80	13,7
102520	Сталь полосовая, 5 × 20 мм	т	96	7,5
119001	Сталь листовая, 1 мм	т	110	14,2
119002	Сталь листовая, 2 мм	т	90	5,3
143008	Болты с гайками, 8 × 16мм	кг	0,6	3200
143012	Болты с гайками 12 × 60 мм	кг	0,5	1800
143014	Болты с гайками 16 × 80 мм	кг	0,3	500
	Вспомогательные матери- алы на складе № 3 кладов- щик Копков К.Н.			
203042	Нитроземаль белая	кг	11	1850
203121	Краска масляная белая	кг	9	10
203115	Краска масляная серая	кг	8,5	900

**Выписка из инвентаризационных ведомостей
на 1 декабря 20__ г.**

Номенклатурный номер	Наименование, сорт, размер материалов	Единица измерения	Учетная цена (тыс. руб.)	Количество
Основные материалы в кладовой цеха № 1				
101018	Сталь круглая, 18 мм	т	90	8
101090	Сталь круглая, 90 мм	т	80	13,7
102520	Сталь полосовая, 6 × 20	т	96	7,5
119001	Сталь листовая, 1 мм	т	110	14,5
119002	Сталь листовая, 2 мм	т	90	5,3
127025	Жесть черная	т	1,8	100
143 008	Болты с гайками, 8 × 16 мм	кг	0,6	3200
143012	Болты с гайками, 12 × 60 мм	кг	0,5	1700
143014	Болты с гайками, 16 × 80 мм	кг	0,3	600
Вспомогательные материалы на складе № 3				
203042	Нитрозмаль белая	кг	11	1850
203115	Краска масляная серая	кг	8,5	900

Задача 8

В связи со сменой материально - ответственного лица, в организации была произведена инвентаризация на складе канцелярских товаров.

Результаты инвентаризации приведены в сличительной ведомости.

Наименование	Ед. измерения	Цена руб.	По данным учета		Фактически оказалось		Недостачи	Излишки
			кол-во	сумма	кол-во	сумма		
Бумага офисная	шт.	120	8		10			
Бумага «ватман»	лист	10	11		7			
Накопители для бумаг	шт.	50	15		12			
Блокнот	шт.	30	10		14			
Ручки шариковые	шт.	12	25		23			
Степлер	шт.	80	6		5			
Скобы для степлера	шт. пачек	20	30		31			
Папки для бумаг	шт.	15	25		22			
Итого								

Составить бухгалтерские проводки на суммы недостачи и излишков. Сумму недостачи отнести на материально ответственное лицо, излишки списать в доход организации.

3.5.3. Инвентаризация и переоценка основных средств

Цель занятия — усвоение порядка отражения на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации и переоценки основных средств.

Задача 9

На основе акта инвентаризации привести учетные данные в соответствии с фактическим наличием основных средств. Составить бухгалтерские проводки по отражению в учете недостачи. Решение оформить в виде журнала хозяйственных операций.

Исходные данные

При инвентаризации основных средств установлена недостача двух компьютеров. Виновный в хищении одного компьютера установлен — инженер Маликов В.П., материалы переданы в суд, по решению которого в месячный срок он обязан возместить рыночную стоимость компьютера.

Виновный в недостаче другого компьютера не установлен и решением комиссии сумма потерь от недостачи второго компьютера списывается на прочие расходы организации.

Первоначальная стоимость каждого компьютера — 27 000 руб. Сумма начисленной амортизации каждого компьютера — 2790 руб. Рыночная стоимость каждого компьютера на момент недостачи — 24 000 руб.

Инженером Маликовым В.П. внесено в кассу наличными в частичное возмещение ущерба — 7500 руб., уплачено через Сбербанк — 15 000 руб., оставшаяся к возмещению сумма удержана из заработной платы.

Хозяйственные операции

№ п/п	Содержание операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Списание недостающих компьютеров: — первоначальная стоимость — сумма амортизации — остаточная стоимость	? ? ?		
2	Списана сумма недостачи по компьютеру, по которому виновное лицо не установлено	?		
3	Сумма недостачи по одному компьютеру отнесена на виновное лицо: — по остаточной стоимости — на сумму разницы между рыночной и остаточной стоимостью	? ?		
4	Внесена сумма недостачи виновным лицом в кассу	?		
5	Уплачено через Сбербанк виновным лицом в погашение недостачи	?		
6	Удержано из заработной платы виновного в погашение недостачи	?		
7	Списывается доля доходов будущих периодов	?		

Задача 10

На основе акта инвентаризации привести учетные данные в соответствие с фактическим наличием основных средств. Составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

При инвентаризации основных средств у АО «Спорт» выявлены следующие отклонения фактического наличия от учетных данных:

1. Неучтенное спортивное оборудование на сумму — 46 000 руб.
2. Недостача бильярдного стола первоначальной стоимостью — 132 000 руб., сумма амортизации на момент инвентаризации — 19 000 руб., конкретные виновники не установлены.
3. Не оприходованный и не оплаченный на момент инвентаризации пульт управления к вычислительному центру,

стоимость которого согласно счету поставщика составляет 35 400 руб., в том числе НДС — 5400 руб.

Задача 11

На основе исходных данных отразить на счетах операции по переоценке основных средств.

Исходные данные

В декабре АО «Весна» провело переоценку оборудования путем прямого пересчета по рыночной стоимости, которая составляет 350 000 руб. Первоначальная стоимость объекта равна 280 000 руб., сумма начисленной амортизации — 110 000 руб.

Задача 12

На основе исходных данных отразить на счетах операции по переоценке основных средств.

Исходные данные

В декабре АО «Весна» провело переоценку оборудования путем прямого пересчета по рыночной стоимости, которая составляет 350 000 руб. Первоначальная стоимость объекта равна 280 000 руб., сумма начисленной амортизации — 110 000 руб.

Задача 13

На основе исходных данных отразить на счетах операции по переоценке основных средств.

Исходные данные

По состоянию на конец 2014 года организация переоценила два объекта основных средств:

- объект А — первоначальная стоимость 300 000 руб., сумма начисленной амортизации на момент переоценки — 160 000 руб., ранее не переоценивался;
- объект Б — восстановительная стоимость 237 000 руб., сумма начисленной амортизации — 137 000 руб.

В 2013 году объект Б переоценивался, в результате чего первоначальная стоимость была увеличена на 35 000 руб., сумма амортизации — на 17 000 руб.

В результате переоценки в декабре 2012 года объект А уценивается с применением коэффициента 0,9, а объект Б — с применением коэффициента 0,7.

Определить стоимость объектов и сумму начисленной амортизации по состоянию на 31 декабря 2014 г. и сумму уценки.

Задача 14

На основе исходных данных отразить на счетах операции по переоценке основных средств по состоянию на 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2014 г.

Исходные данные

В декабре 2013 года ООО «Факел» впервые переоценило электропогрузчик. При этом его первоначальная стоимость уменьшилась на 10 000 руб., а сумма начисленной амортизации — на 3500 руб.

Проводя очередную переоценку в декабре 2014 года, организация дооценила электропогрузчик. В результате его восстановительная стоимость выросла на 21 000 руб., а сумма амортизации — на 5400 руб.

Задача 15

На основе исходных данных отразить на счетах операции по переоценке основных средств.

Исходные данные

В декабре АО «Весна» провело переоценку оборудования путем прямого пересчета по рыночной стоимости, которая составляет 350 000 руб. Первоначальная стоимость объекта равна 280 000 руб., сумма начисленной амортизации — 110 000 руб.

☑ КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ

Вариант 1

На складе пищевого предприятия произведена инвентаризация, результаты которой приведены ниже.

**Результаты инвентаризации готовой продукции,
проведенной 30 октября 20__ г.**

№ п/п	Наименование готовой продукции	Остаток на 01.11 по учетным данным, руб.	Остаток на 01.11 по данным инвентаризации, руб.
1	Мука в/с	100 000	120 000
2	Мука 1с	200 000	200 000
3	Крупа манная	150 000	135 000
4	Отруби	90 000	80 000

По решению директора предприятия:

1. Излишки продукции оприходованы по учетной цене.
2. Недостача крупы манной должна быть возмещена за счет кладовщика Петровой П.А.

3. Недостача отрубей должна быть возмещена за счет организации в пределах норм естественной убыли.

10 ноября 20__ г. кладовщик Петрова П.А. внесла в кассу в счет погашения долга 5000 руб. остальная сумма удерживается из зарплаты по 2000 руб. ежемесячно.

Составить необходимые бухгалтерские проводки.

Вариант 2

Составить проводки по результатам инвентаризации. В результате инвентаризации выявлены:

- излишки материала А на сумму 2050 руб.;
- недостача материала Б на сумму 1700 руб.;
- недостача материала В на сумму 500 руб. в пределах норм естественной убыли.

По решению руководителя недостача материалов подлежит взысканию с материально ответственного лица по учетной стоимости. Виновное лицо внесло в кассу сумму возмещения материального ущерба.

СКВОЗНАЯ ЗАДАЧА

На основании приведенной деятельности ООО «Модель» за IV квартал отчетного года требуется:

- 1) отразить хозяйственные операции предприятия за 3 отчетных месяца на бухгалтерских счетах;
- 2) выполнить необходимые расчеты к операциям, определить себестоимость выпускаемой продукции, финансовый результат от продажи, начислить необходимые налоги;
- 3) рассчитать остатки по счетам на 1 декабря;
- 4) заполнить соответствующие журналы-ордера и ведомости за декабрь;
- 5) заполнить главную книгу за декабрь;
- 6) составить оборотную ведомость по синтетическим счетам за декабрь;
- 7) составить бухгалтерскую отчетность за отчетный год:
 - а) баланс на 1 января;
 - б) заполнить налоговые декларации по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество.

Исходные данные

Остатки по счетам на 1 октября составили:

по счету 50 «Касса» — 1500 руб.;

по счету 51 «Расчетные счета» — 198 500 руб.;

по счету 66 «Краткосрочные кредиты банка» — 200 000 руб.

№ п/п	Дата	Документ и содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
Журнал хозяйственных операций за октябрь					
1	19.10	Договор № 1 Создан уставный капитал предприятиями: — ООО «Ирина» Магазин «Одежда» Итого:			1 250 000 200 000 1 450 000

№ п/п	Дата	Документ и содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
2	24.10	Акт о приеме-передаче № 1 Внесено в уставный капитал ООО «Ирина» здание			1 250 000
3	26.10	Выписка банка. Внесен на расчетный счет магазином «Одежда» вклад в уставный капитал			200 000
4	31.10	Акт о приеме-передаче № 2 Получена безвозмездно новая швейная машина, срок по- лезного использования 5 лет			40 000
Журнал хозяйственных операций за ноябрь					
1	03.11	Счет-фактура № 23. Приобретены у фирмы «Ко- ралл» а) компьютер НДС в) копировальный аппарат НДС Итого:			47 000 ? 43 000 ?
2	03.11	Акты о приеме-передаче № 3 и № 4 Оприходованы в состав ос- новных средств приобретен- ные: а) компьютер б) копировальный аппарат			47 000 43 000
3	10.11	Счет-фактура № 59 Принят к оплате счет АО «Гэндальф» за пакет программ 1С: Бухгалтерия НДС			41 000 ?
4	10.11	Свидетельство на право поль- зования Оприходован пакет программ 1С: Бухгалтерия по первоначальной стоимости			?

№ п/п	Дата	Документ и содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
5	29.11	Расчет бухгалтерии. Начислена зарплата работни- кам за ноябрь: — Семенову А.К. (основная работа) 1970г. р. — Павловой Т.Ю. (совмести- тель) 1979 г. р. — Романову Б.В. (основная работа) 1957 г. р. Итого:			16 800 14200 14 500 45 500
6	29.11	Расчет бухгалтерии. Произведены удержания из зарплаты за ноябрь: налог на доходы физических лиц Семенов А.К. — 1 ребенок 10 лет Романов Б.В. — 2 детей Павлова Т.Ю. — детей нет алименты у Романова Б.В. на 1 ребенка			? ? ? ? ?
7	29.11	Расчет бухгалтерии. Начислены взносы в страхо- вые внебюджетные фонды от заработной платы за ноябрь: — в Фонд социального страхо- вания — в Фонд обязательного меди- цинского страхования — в Пенсионный фонд РФ			? ? ?
8	30.11	Начислена амортизация швей- ной машины			?
9	30.11	Начислена амортизация здания			5000
10	30.11	Списана на прочие доходы сумма амортизации швейной машины			?

№ п/п	Дата	Документ и содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
11	30.11	Списаны прочие доходы и расходы			?
Журнал хозяйственных операций за декабрь					
1	01.12	Платежное требование № 650 Поступила от текстильного комбината ткань НДС			85 000 15 300
2	01.12	Расходный кассовый ордер № 2 Выданы из кассы подотчетные суммы: — Семенову А. К. — Романову Б. В.			1000 3400
3	02.12	Авансовый отчет № 1 Куплена Романовым Б.В. на оптовой базе краска НДС			3000 540
4	02.12	Требование № 1 Отпущена на производство костюмов ткань			50 000
5	03.12	Требование № 2 Списана на ремонт склада краска			2 000
6	03.12	Выписка банка из расчетного счета Перечислено: — текстильному комбинату за ткань — ЗАО «Гэндальф» — фирме «Коралл» за компьютер			100 300 ? ?
7	13.12	Приходный кассовый ордер № 1 Получены деньги из банка в кассу на выплату зарплаты и хозяйственные нужды			50 000

№ п/п	Дата	Документ и содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
8	13.12	Выписка банка Перечислено с расчетного счета: — налог на доходы физических лиц — в Фонд социального страхования — в Фонд обязательного меди- цинского страхования: — взносы на обязательное пен- сионное страхование:			? ? ? ?
9	15.12	Платежная ведомость № 11, расходный кассовый ордер № 53 Выдана из кассы зарплата за ноябрь: — Семенову А.К. — Романову Б.В. — депонирована зарплата Павловой Т.Ю.			? ? ?
10		Расходный кассовый ордер № 54 Романовой Г.Ю. выплачены алименты			?
11	18.12	Расходный кассовый ордер № 54 Выдана депонированная зара- ботная плата Павловой Е.Ю.			?
12	20.12	Авансовый отчет № 2 Приобретена в магазине Семе- новым А.К. фурнитура для костюмов			900
13	20.12	Приходный кассовый ордер № 2 Возвращен остаток подотчет- ных сумм Семеновым А.К.			?
14	21.12	Требование № 2 Отпущена в производство фур- нитура			300

№ п/п	Дата	Документ и содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
15	23.12	Расчет бухгалтерии Начислена амортизации основных средств предприятия. Начислена амортизации нематериальных активов. Начислена амортизации швейной машины			5300 200 ?
16	24.12	Расчет бухгалтерии Отнесена на прочие доходы сумма амортизации швейной машины			?
17	24.12	Расчетная ведомость Начислена зарплата за декабрь работникам предприятия. Начислено пособие по временной нетрудоспособности. Удержано из заработной платы: — налог на доходы физических лиц — алименты у Романова Б.В.			45 500 420 1550 1180
18	24.12	Расчет бухгалтерии Начислены взносы в страховые внебюджетные фонды за декабрь: — в Фонд социального страхования — в Фонд обязательного медицинского страхования: — в Пенсионный фонд РФ			 ? ?
19	25.12	Накладная № 1 Выпущены из производства и сданы на склад 35 костюмов по фактической себестоимости. Незавершенное производство на конец месяца составляет 400 руб. Фактическая себестоимость одного костюма — ?			? ?
20	27.12	Накладная и счет-фактура Отгружено магазину 20 костюмов по продажной цене			177 000

№ п/п	Дата	Документ и содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
21	27.12	Счет-фактура. Начислен НДС после отгрузки продукции			?
22	29.12	Выписка банка Поступила выручка от магази- на за проданные 20 костюмов, включая НДС			177 000
23	29.12	Справка бухгалтерии Списывается фактическая се- бестоимость реализованных костюмов			?
24	29.12	Расчет бухгалтерии Определен финансовый ре- зультат продажи 18 костюмов			?
25	29.12	Расчет бухгалтерии Начислен налог на имущество Списаны прочие доходы и расходы Начислен налог на прибыль			? ? ?
26	29.12	Справка бухгалтерии Зачтен НДС по приобретен- ным ценностям			?
27	29.12	Списана прибыль, не распре- деленная в отчетном году			
28	30.12	Расчет бухгалтерии Часть прибыли направлена на образование резервного капи- тала 5%			
29	30.12	Выписка банка Погашен кредит банка			50 000
30	30.12	Расчетная ведомость Начислены дивиденды из прибыли: — ООО «Ирина» — магазину «Одежда»			600 400
31	30.12	Выписка банка Перечислены дивиденды: ООО «Ирина» магазину «Одежда» Итого:			600 400 1000

ПРИЛОЖЕНИЕ

ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

(утв. Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н)
(с изм. 18.09.2006 г.)

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Раздел I. Внеоборотные активы		
Основные средства	01	По видам основных средств
Амортизация основных средств	02	
Доходные вложения в материальные ценности	03	По видам материальных ценностей
Нематериальные активы	04	По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы
Амортизация нематериальных активов	05	
	06	
Оборудование к установке	07	
Вложения во внеоборотные активы	08	1. Приобретение земельных участков
		2. Приобретение объектов природопользования
		3. Строительство объектов основных средств
		4. Приобретение объектов основных средств
		5. Приобретение нематериальных активов
		6. Перевод молодняка животных в основное стадо
		7. Приобретение взрослых животных

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
		8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ
Отложенные налоговые активы	09	
Раздел II. Производственные запасы		
Материалы	10	1. Сырье и материалы
		2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
		3. Топливо
		4. Тара и тарные материалы
		5. Запасные части
		6. Прочие материалы
		7. Материалы, переданные в переработку на сторону
		8. Строительные материалы
		9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности
		10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе
		11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
Животные на выращивании и откорме	11	
	12	
	13	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материальных ценностей	15	
Отклонение в стоимости материальных ценностей	16	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	
Раздел III. Затраты на производство		
Основное производство	20	

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Полуфабрикаты собственного производства	21	
Вспомогательные производства	23	
Общепроизводственные расходы	25	
Общехозяйственные расходы	26	
Брак в производстве	28	
Обслуживающие производства и хозяйства	29	
	30	
	31	
	32	
	33	
	34	
	35	
	36	
	37	
	38	
	39	
Раздел IV. Готовая продукция и товары		
Выпуск продукции (работ, услуг)	40	
Товары	41	1. Товары на складах
		2. Товары в розничной торговле
		3. Тара под товаром и порожня
		4. Покупные изделия
Торговая наценка	42	
Готовая продукция	43	
Расходы на продажу	44	
Товары отгруженные	45	
Выполненные этапы по незавершенным работам	46	
	47	
	48	
	49	
Раздел V. Денежные средства		
Касса	50	

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Расчетные счета	51	
Валютные счета	52	
	53	
	54	
Специальные счета в банках	55	1. Аккредитивы
		2. Чековые книжки
		3. Депозитные счета
	56	
Переводы в пути	57	
Финансовые вложения	58	1. Паи и акции
		2. Долговые ценные бумаги
		3. Предоставленные займы
		4. Вклады по договору простого товарищества
Резервы под обесценение финансовых вложений	59	
Раздел VI. Расчеты		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	
	61	
Расчеты с покупателями и заказчиками	62	
Резервы по сомнительным долгам	63	
	64	
	65	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	66	По видам кредитов и займов
Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	По видам кредитов и займов
Расчеты по налогам и сборам	68	По видам налогов и сборов
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	69	1. Расчеты по социальному страхованию
		2. Расчеты по пенсионному обеспечению

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
		3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	
Расчеты с подотчетными лицами	71	
	72	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	73	1. Расчеты по предоставленным займам
		2. Расчеты по возмещению материального ущерба
	74	
Расчеты с учредителями	75	1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
		2. Расчеты по выплате доходов
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Расчеты по имущественному и личному страхованию
		2. Расчеты по претензиям
		3. Расчеты по причитающимся дивидендам и прочим доходам
		4. Расчеты по депонированным суммам
Отложенные налоговые обязательства	77	
	78	
Внутрихозяйственные расчеты	79	1. Расчеты по выделенному имуществу
		2. Расчеты по текущим операциям
		3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом
Раздел VII. Капитал		
Уставный капитал	80	
Собственные акции (доли)	81	
Резервный капитал	82	
Добавочный капитал	83	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	
	85	

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Целевое финансиро- вание	86	По видам финансирования
	87	
	88	
	89	
Раздел VIII. Финансовые результаты		
Продажи	90	1. Выручка
		2. Себестоимость продаж
		3. Налог на добавленную стоимость
		4. Акцизы
		9. Прибыль/убыток от продаж
Прочие доходы и расхо- ды	91	1. Прочие доходы
		2. Прочие расходы
		9. Сальдо прочих доходов и расходов
	92	
	93	
Недостачи и потери от порчи ценностей	94	
	95	
Резервы предстоящих расходов	96	По видам резервов
Расходы будущих перио- дов	97	По видам расходов
Доходы будущих перио- дов	98	1. Доходы, полученные в счет будущих периодов
		2. Безвозмездные поступления
		3. Предстоящие поступления задолжен- ности по недостачам, выявленным за прошлые годы
		4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансо- вой стоимостью по недостачам ценно- стей
Прибыли и убытки	99	
Забалансовые счета		
Арендованные основные средства	001	

Наименование счета	Номер счета	Номер и наименование субсчета
1	2	3
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	
Материалы, принятые в переработку	003	
Товары, принятые на комиссию	004	
Оборудование, принятое для монтажа	005	
Бланки строгой отчетности	006	
Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов неплатежеспособных дебиторов	007	
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	009	
Износ основных средств	010	
Основные средства, сданные в аренду	011	

ЛИТЕРАТУРА

1. *Богаченко В.М., Кириллова Н.А.* Бухгалтерский учет. — Ростов н/Д: Феникс, 2015.
2. Бухгалтерский учет: задачи, ситуации, тесты / под ред. З.Д. Бабаевой. — М: Финансы и статистика, 1997.
3. Задачи и тесты / под ред. В.А. Быкова. — М: ЗАО «МЦФЭР».
4. *Богаченко В.М., Кириллова Н.А.* Бухгалтерский учет. Задачи и ситуации. — Ростов н/Д., 2010.
5. *Кизилев А.Н.* Хозяйственные ситуации по бухгалтерскому учету. — Ростов н/Д: Феникс, 1998.
6. *Бреславцева Н.А., Михайлова Н.В., Гончаренко О.Н.* Бухгалтерский учет. — Ростов н/Д: Феникс, 2012.
7. *Самохвалова Ю.Н.* Бухгалтерский учет. — М.: Форум «Инфра-М», 2003.
8. Сборник задач по бухгалтерскому учету / под ред. А.Д. Ларионова. — М: Проспект, 2007.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
----------------	---

ПЕРВЫЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ МОДУЛЬ (ПМ 01)

Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации	4
---	---

РАЗДЕЛ I.

ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ОРГАНИЗАЦИИ И РАЗРАБОТКА

РАБОЧЕГО ПЛАНА СЧЕТОВ	4
1.1. Заполнение первичных документов, проверка и обработка	4
1.2. Классификация счетов бухгалтерского учета	9
1.3. Составление рабочего плана счетов организации	12

РАЗДЕЛ II.

УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ОФОРМЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ И КАССОВЫХ ДОКУМЕНТОВ

2.1. Учет кассовых операций	20
2.1.1. Учет кассовых операций	20
2.1.2. Составление регистров синтетического учета по кассе ...	30
2.2. Учет операций на расчетных и специальных счетах в банках	36
2.2.1. Учет операций на расчетном счете	36
2.2.2. Обработка выписки из расчетного счета в банке	40
2.2.3. Учет на специальных счетах в банках	57
2.3. Учет кассовых операций в иностранной валюте по валютному счету	60
2.3.1. Учет движения денежных средств на валютном счете	60
2.3.2. Синтетический учет операций на валютных счетах в банке	63
2.4. Учет долгосрочных инвестиций и основных средств	71
2.4.1. Группировка основных средств	71
2.4.2. Документальное оформление и учет поступления основных средств	76
2.4.3. Учет амортизации основных средств	85
2.4.4. Документальное оформление и учет выбытия основных средств	89
2.4.5. Учет восстановления основных средств	97
2.4.6. Учет арендных операций	104
2.5. Учет нематериальных активов	114
2.5.1. Учет поступления и начисления амортизации нематериальных активов	114

2.5.2. Учет выбытия нематериальных активов	119
2.6. Учет финансовых вложений и ценных бумаг	129
2.6.1. Синтетический учет финансовых вложений в ценные бумаги	129
2.6.2. Учет долговых ценных бумаг и резерва под обесценение финансовых вложений	136
2.7. Учет материально-производственных запасов	142
2.7.1. Документальное оформление движения материалов	142
2.7.2. Оценка расхода материалов	143
2.7.3. Учет заготовления и приобретения материалов	146
2.7.4. Учет и распределение отклонений в стоимости материалов	156
2.7.5. Синтетический и аналитический учет расчетов с поставщиками	163
2.8. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции	174
2.8.1. Группировка затрат на производство по элементам и статьям расходов	174
2.8.2. Распределение расхода материалов по видам изготавливаемой продукции и заработной платы	176
2.8.3. Учет и распределение затрат вспомогательных производств	183
2.8.4. Учет и распределение общепроизводственных расходов	187
2.8.5. Учет и распределение общехозяйственных расходов	194
2.8.6. Учет расходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов	199
2.8.7. Учет потерь производства	202
2.8.8. Учет выпуска продукции и определение ее себестоимости	206
2.8.9. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции при различных методах	211
2.8.10. Расчет себестоимости незавершенного производства ..	222
2.9. Учет готовой продукции и ее продажи	231
2.9.1. Документальное оформление поступления и отгрузки готовой продукции.	231
2.9.2. Учет готовой продукции, ее отгрузки и реализации	235
2.9.3. Учет расходов на продажу	237
2.9.4. Учет выпуска и продажи продукции	241
2.9.5. Учет отклонений фактической себестоимости от плановой	249
2.10. Учет дебиторской и кредиторской задолженности	259
2.10.1. Документальное оформление расчетов с подотчетными лицами и работниками по прочим операциям	259

2.10.2. Учет расчетов с покупателями и заказчиками	271
2.10.3. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами ...	274

ВТОРОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ МОДУЛЬ (ПМ 02)

Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества, выполнения работ по инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации	281
---	------------

РАЗДЕЛ 3.

ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИСТОЧНИКОВ

ФОРМИРОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА	281
-------------------------------------	------------

3.1. Учет труда и заработной платы	281
---	------------

3.1.1. Начисление сдельной заработной платы	281
---	-----

3.1.2. Начисление повременной заработной платы	286
--	-----

3.1.3. Начисление доплат к заработной плате и прочих видов оплат	290
---	-----

3.1.4. Начисление заработной платы за неотработанное время	294
--	-----

3.1.5. Удержания из заработной платы	301
--	-----

3.1.6. Синтетический учет заработной платы	306
--	-----

3.1.7. Составление расчетно-платежной документации по заработной плате	312
---	-----

3.1.8. Начисление заработной платы и удержания из нее	315
---	-----

3.3. Учет собственных средств организации	323
--	------------

3.3.1. Учет уставного капитала	323
--------------------------------------	-----

3.3.2. Учет добавочного капитала	327
--	-----

3.3.2. Учет резервного капитала	330
---------------------------------------	-----

3.2 Учет кредитов и займов	337
---	------------

3.2.1. Учет краткосрочных и долгосрочных кредитов банка	337
---	-----

3.2.2. Учет краткосрочных и долгосрочных займов	340
---	-----

3.4. Учет финансовых результатов	349
---	------------

3.4.1. Формирование финансовых результатов	349
--	-----

3.4.2. Отражение финансовых результатов на счетах	351
---	-----

3.4.3. Учет нераспределенной прибыли	354
--	-----

3.4.4. Учет финансовых результатов от прочих видов деятельности	358
--	-----

3.4.5. Создание резерва по сомнительным долгам	363
--	-----

3.5. Выполнение работ по инвентаризации имущества	370
--	------------

3.5.1. Инвентаризация кассовых операций	370
---	-----

3.5.2. Инвентаризации материально-производственных запасов	373
---	-----

3.5.3. Инвентаризация и переоценка основных средств	378
---	-----

<i>Сквозная задача</i>	<i>383</i>
------------------------------	------------

<i>Приложение</i>	<i>390</i>
-------------------------	------------

<i>Литература</i>	<i>396</i>
-------------------------	------------



**Издательство
ЕНИКС**

344011, г. Ростов-на-Дону,
ул. Варфоломеева, 150
Тел.: (863) 261-89-50;
www.phoenixrostov.ru

- ◆ Около 100 новых книг каждый месяц.
- ◆ Более 6000 наименований книжной продукции собственного производства.

ОСУЩЕСТВЛЯЕМ:

- ◆ Оптовую и розничную торговлю книжной продукцией.

ГАРАНТИРУЕМ:

- ◆ Своевременную доставку книг в любую точку страны, **ЗА СЧЕТ ИЗДАТЕЛЬСТВА** ж/д контейнерами.
- ◆ **МНОГОУРОВНЕВУЮ** систему скидок.
- ◆ **РЕАЛЬНЫЕ ЦЕНЫ.**
- ◆ Надежный **ДОХОД** от реализации книг нашего издательства.

ТОРГОВЫЙ ОТДЕЛ

344011, г. Ростов-на-Дону, ул. Варфоломеева, 150

Контактные телефоны:

Тел.: (863) 261-89-53, 261-89-54, 261-89-55
261-89-56, 261-89-57, факс. 261-89-58

Начальник Торгового отдела

Аникина Елена Николаевна

Тел.: (863) 261-89-53, torg153@aaanet.ru